



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

**FACULTAD DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previo a la  
obtención del Grado Académico de  
Magíster en Contabilidad y Auditoría.

**TEMA:**

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD  
DE LA CONSTRUCTORA “HERMOSA & HERMOSA  
LOSRIOSCONST S.A” DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2023.

**AUTOR:**

C.P.A XAVIER ALBERTO AGUAYO CASTILLO

**DIRECTORA:**

ING. MIREYA PATRICIA FLORES JAEN, M. Sc

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2025**

## CERTIFICACIÓN

Ing. Mireya Patricia Flores Jaén, M.Sc., en calidad de directora del Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que el C.P.A. XAVIER ALBERTO AGUAYO CASTILLO, autor del proyecto de investigación titulado: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A. DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2023, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, 10 de marzo del 2025

MIREYA  
PATRICIA  
FLORES  
JAEN

Firmado digitalmente  
por MIREYA  
PATRICIA  
FLORES JAEN  
Fecha: 2025.03.10  
06:59:38

---

Ing. Mireya Patricia Flores Jaén, M. Sc

DIRECTORA

## **AUTORÍA**

Yo, XAVIER ALBERTO AGUAYO CASTILLO, autor del proyecto de investigación titulado: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A. DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2023. Declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. Los criterios, análisis, resultados, conclusiones y recomendaciones expuestos en el presente trabajo de investigación son de total y exclusiva responsabilidad del autor.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y por la normativa institucional vigente.

---

**CPA. Xavier Alberto Aguayo Castillo**

**AUTOR**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo se lo dedico a mi madre, que ya no se encuentra presente, y desde el cielo ve culminada con satisfacción este éxito académico. Le dedico con humildad este logro personal.

Dedico este logro a mi hijo Kendrick, pilar fundamental en cada paso que he dado; ha sido y será mi mayor motivación personal, que me sirvió de aliento constante en cada paso que he dado en mi vida.

A mi querida esposa Maritza, por su comprensión, su constante aliento y apoyo incondicional para la consecución de este objetivo.

A mí, por la convicción y persistencia que me permitieron superar cada desafío y alcanzar esta meta con determinación.

*CPA. Xavier Aguayo Castillo*

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi agradecimiento a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por proporcionarme las herramientas necesarias del conocimiento, permitiéndole así culminar con éxito mi maestría. El aporte académico recibido por parte del staff de docentes de primer nivel fue de gran ayuda para una culminación exitosa de mi objetivo; a todos ellos, mis sentimientos de gratitud.

A la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación del Ecuador, por su apoyo incondicional a la educación superior en nuestro país. Gracias a sus programas de estudio, han permitido que muchísimos estudiantes como yo hayamos alcanzado con éxito un cuarto nivel de estudios que de seguro será retribuido con conocimiento a beneficio de la sociedad.

*CPA. Xavier Aguayo Castillo*

## **PRÓLOGO**

El presente proyecto de investigación titulado “Control interno y su incidencia en la productividad de la constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A, año 2023” se enfoca primero en identificar, evaluar y diagnosticar su sistema de control, con el firme propósito de determinar si se lo está aplicando apegado a lo que indica el manual, de tal manera que su correcta aplicación sirva para fortalecer nuestra estructura organizacional.

La empresa enfrenta muchos desafíos de cara al futuro, más aún si se considera que la compañía goza de una buena reputación en el medio local y provincial, dado que la mayoría de nuestros clientes forman parte de un grupo de instituciones públicas. Por todo aquello, la investigación realizada refleja cuál ha sido la incidencia en la productividad y rentabilidad de la compañía.

El propósito de esta investigación fue evaluar la influencia del control interno y cómo incide en la productividad de la compañía durante el año 2023, estableciendo lineamientos concretos que incluyen el análisis de procesos operativos, la evaluación del riesgo y confianza en el control interno, y el examen de indicadores financieros.

La justificación de este proyecto es su relevancia y práctica, contribuyendo al incremento de conocimiento sobre control interno en el sector de la construcción, permitiendo optimizar la gestión y competitividad de la empresa.

---

Ing. Milton Hermosa

Gerente de Constructora H&H LosRiosConst S.A

## RESUMEN

El presente proyecto de investigación analizó el sistema de control interno y su incidencia en la productividad de la empresa Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A., durante el año 2023. Se identificaron deficiencias en la socialización de los planes de seguridad ocupacional, ausencia de auditorías periódicas, deserción de personal obrero en contratos eventuales. La evaluación del control interno arrojó un nivel de confianza del 56% y un riesgo del 44%, reflejando debilidades en inventarios, comunicación interna y seguridad en obra. En el análisis financiero se evidencio una liquidez razonable, un margen de utilidad neta del 6% y un ROA de 1,98%, lo que indica bajo rendimiento de los activos. Los indicadores de productividad mostraron un rendimiento laboral de \$17,67 por hora trabajada y una productividad del capital de 1,05, es decir, por cada dólar invertido se generaron \$1,05. Los hallazgos encontrados destacan la necesidad de fortalecer los controles internos, implementar auditorías internas y mejorar la eficiencia operativa para lograr un mayor rendimiento económico en los proyectos ejecutados.

**Palabras clave:** Control interno, productividad operativa, indicadores financieros, riesgo de control, eficiencia empresarial.

## ABSTRACT

This research project analyzed the internal control system and its impact on productivity at Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. during 2023. Deficiencies were identified in the dissemination of occupational safety plans, a lack of periodic audits, and attrition of temporary workers. The internal control evaluation yielded a confidence level of 56% and a risk of 44%, reflecting weaknesses in inventories, internal communication, and site safety. The financial analysis revealed reasonable liquidity, a net profit margin of 6%, and a ROA of 1.98%, indicating low asset performance. Productivity indicators showed a labor return of \$17.67 per hour worked and a capital productivity of 1.05; that is, \$1.05 was generated for every dollar invested. The findings highlight the need to strengthen internal controls, implement internal audits, and improve operational efficiency to achieve greater economic performance in executed projects.

**Keywords:** Internal control, operational productivity, financial indicators, control risk, business efficiency.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÒN.....	ii
AUTORIA.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
PRÒLOGO.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCIÒN.....	xx
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÒN.....	1
1.1 Ubicación y contextualización de la problemática.....	2
1.2 Situación actual de la problemática.....	3
1.3 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÒN .....	5
1.3.1 Problema General.....	5
1.3.2 Problemas Derivados .....	5
1.4 Delimitación del problema.....	5

1.5	Objetivos	6
1.5.1	Objetivo General .....	6
1.5.2	Objetivos Específicos.....	6
1.6	Justificación.....	6
2.1	Fundamentación Contextual.....	9
2.1.1	Control Interno .....	9
2.1.2	Productividad .....	10
2.1.3	Procesos operativos.....	10
2.1.4	Riesgo de control .....	10
2.1.5	Nivel de confianza del control interno.....	10
2.1.6	Indicadores financieros .....	11
2.1.7	Importancia del control interno.....	11
2.1.8	Empresa.....	12
2.1.9	Sociedad anónima .....	13
2.1.10	Organigrama estructural.....	14
2.1.11	Obra finalizada.....	15

2.1.12	Proveedor de obras civiles sector público.....	16
2.1.13	Residente de obra .....	17
2.1.14	Autoridad de la norma de control de calidad .....	17
2.1.15	Matriz de hallazgo del control interno .....	18
2.1.16	Indicadores .....	19
2.1.17	Gestión de inventarios y productividad .....	20
2.1.18	Fiscalización de cuentas .....	21
2.1.19	Sistemas de gestión de calidad .....	21
2.1.20	Eficiencia .....	22
2.1.21	Teoría de las restricciones.....	23
2.1.22	Responsabilidad corporativa .....	24
2.2	FUNDAMENTACIÓN TEÒRICA.....	25
2.2.1	Indicadores financieros .....	25
2.2.2	Indicadores de rentabilidad .....	26
2.2.3	Productividad empresarial.....	26
2.2.4	Indicadores de eficiencia.....	26

2.2.5	Productividad e indicadores financieros .....	26
2.2.6	Antecedentes del control interno.....	26
2.2.7	Objetivos operativos del control interno .....	27
2.2.8	Objetivos de información del control interno .....	28
2.2.9	COSO .....	29
2.2.10	Ambiente de control .....	29
2.2.11	Evaluación de riesgo .....	30
2.2.12	Actividades de control .....	31
2.2.13	Información y comunicación .....	31
2.2.14	Supervisión y monitoreo .....	32
2.2.15	Gestión de procesos .....	33
2.2.16	Métodos de recopilación de información.....	34
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	34
2.3.1	Sistema económico .....	34
2.3.2	Normas de Control Interno – Contraloría General del Estado.....	37
2.3.3	De la compañía Anónima.....	39

2.3.4	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno .....	40
2.3.5	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública .....	41
2.3.6	Disposiciones fundamentales .....	42
2.3.7	Normas Internacionales de Auditoría .....	44
CAPÍTULO III .....		46
3.1	Tipo de Investigación .....	47
3.1.1	Investigación descriptiva.....	47
3.1.2	Investigación de campo.....	47
3.2	Métodos utilizados en la investigación .....	48
3.2.1	Método inductivo .....	48
3.2.2	Método deductivo .....	49
3.2.3	Método analítico .....	49
3.3	Construcción metodológica del objeto de investigación.....	50
3.3.1	Población.....	50
3.3.2	Muestra.....	51
3.3.3	Técnicas de recolección de datos .....	51

3.3.4	Instrumentos de recolección de datos .....	52
3.4	Elaboración del Marco Teórico.....	54
3.5	Recolección de la información.....	55
3.6	Procesamiento y análisis .....	56
	 CAPÍTULO IV.....	 57
4.1	PROCESOS OPERATIVOS QUE INCIDEN EN LA CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A.....	58
4.1.1	Organigrama.....	58
4.1.2	Entrevista realizada al gerente de la compañía .....	59
4.1.3	Discusión del objetivo específico 1 .....	69
4.2	NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A .....	70
4.2.1	Rangos de matriz de riesgos.....	121
4.2.2	Análisis del nivel de confianza y riesgo del control interno de la compañía constructora Hermosa & Hermosa LOSRIOSCONST S.A. ....	124
4.2.3	Determinación del riesgo inherente .....	125
4.2.4	Matriz de Hallazgos .....	130

4.2.5	Informe de control interno .....	132
4.2.6	Discusión del objetivo específico 2 .....	134
4.3	INDICADORES FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA.....	135
4.3.1	Índice de Liquidez.....	141
4.3.2	Rentabilidad .....	141
4.3.3	Margen de Utilidad .....	142
4.3.4	ROA .....	142
4.3.5	Indicadores de productividad aplicados a obras ejecutadas.....	143
4.3.6	Indicador de productividad del capital invertido .....	144
4.3.7	Discusión Objetivo específico 3 .....	145
	CAPÍTULO V .....	149
5.1	CONCLUSIONES .....	150
5.2	RECOMENDACIONES .....	152
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	153

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población administrativa de la compañía.....	50
Tabla 2 Entrevista realizada al gerente de la compañía .....	59
Tabla 3 Matriz de levantamiento de información de procesos operativos.....	65
Tabla 4 Cuestionario de control interno componente ambiente de control, realizado al gerente de la compañía .....	71
Tabla 5 Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control .....	73
Tabla 6 Cuestionario de control interno componente actividades de control, realizado al gerente de la compañía .....	74
Tabla 7 Nivel de confianza y riesgo del componente actividades de control .....	76
Tabla 8 Cuestionario de control interno componente evaluación de riesgo, realizado al gerente de la compañía .....	77
Tabla 9 Nivel de confianza y riesgo del componente evaluación de riesgo .....	79
Tabla 10 Cuestionario de control interno componente información y comunicación, realizado al gerente de la compañía .....	81
Tabla 11 Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación ....	83
Tabla 12 Cuestionario de control interno componente supervisión y monitoreo, realizado al gerente de la compañía .....	84
Tabla 13 Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo .....	87
Tabla 14 Cuestionario de control interno componente ambiente de control, realizado a la contadora de la compañía .....	88
Tabla 15 Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control .....	90
Tabla 16 Cuestionario de control interno componente actividades de control, realizado a la contadora de la compañía.....	91

Tabla 17 Nivel de confianza y riesgo del componente actividades de control .....	93
Tabla 18 Cuestionario de control interno evaluación de riesgos, realizado a la contadora de la compañía .....	94
Tabla 19 Nivel de confianza y riesgo del componente evaluación de riesgos.....	96
Tabla 20 Cuestionario de control interno información y comunicación, realizado a la contadora de la compañía .....	97
Tabla 21 Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación ....	99
Tabla 22 Cuestionario de control interno supervisión y monitoreo, realizado a la contadora de la compañía .....	100
Tabla 23 Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo .....	103
Tabla 24 Cuestionario de control interno componente ambiente de control, realizado al residente de obra de la compañía.....	104
Tabla 25 Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control .....	106
Tabla 26 Cuestionario de control interno componente actividades de control, realizado al residente de obra de la empresa .....	107
Tabla 27 Nivel de confianza y riesgo del componente actividades de control.....	110
Tabla 28 Cuestionario de control interno componente evaluación de riesgo, realizado al residente de obra de la empresa .....	110
Tabla 29 Nivel de confianza y riesgo del componente evaluación de riesgos.....	113
Tabla 30 Cuestionario de control interno componente información y comunicación, realizado al residente de obra de la empresa.....	114
Tabla 31 Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación ..	116
Tabla 32 Cuestionario de control interno componente supervisión y monitoreo, realizado al residente de obra de la empresa.....	117

Tabla 33 Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo .....	120
Tabla 34 Rango matriz de riesgosos .....	121
Tabla 35 Componentes del control interno según método coso I según.....	122
Tabla 36 Valoración de los componentes del control interno .....	122
Tabla 37 Cuestionario para determinar el riesgo inherente realizado al Gerente .....	125
Tabla 38 Valoración del riesgo inherente.....	128
Tabla 39 Tabla de calificación del nivel de riesgo .....	128
Tabla 40 Estado de situación financiera al 31 diciembre de 2023d.....	135
Tabla 41 Estado de resultado integral al 31 diciembre de 2023 .....	139
Tabla 42 Datos utilizados.....	143
Tabla 43 Datos para el cálculo del capital invertido (fuente: constructora) .....	144

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama estructural .....	58
Figura 2 Flujograma de procesos operativos .....	63
Figura 3 Componentes del control interno .....	123
Figura 4 Valoración de los componentes del control interno.....	123

## INTRODUCCIÓN

La industria de la construcción es un sector clave en la economía de muchos países y las empresas constructoras enfrentan desafíos constantes para mantener su productividad y competitividad en el mercado. La importancia del control interno en la productividad de las empresas constructoras, ampliamente reconocida en la literatura académica. Un control interno efectivo puede mejorar la eficiencia en la gestión de recursos, reducir los errores y fraudes y aumentar la calidad de los servicios prestados.

En este contexto, la constructora Hermosa y Hermosa LOSRIOSCONST S.A, ubicada en el cantón Quevedo, ha experimentado desafíos en su productividad en los últimos años. Los síntomas de estos desafíos incluyen retrasos en la entrega de proyectos sobre costos y una disminución en la calidad de los servicios prestados. Estos problemas pueden estar relacionados con debilidades en el control interno de la empresa.

El presente trabajo de investigación se centró en evaluar la incidencia del control interno en la productividad de la constructora durante el año 2023. El estudio se justificó por la necesidad de identificar y analizar las debilidades en el control interno de la empresa y su impacto en la productividad, con el fin de proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia y efectividad en la gestión de recursos y procesos.

A continuación, se presenta el detalle de los capítulos que componen este trabajo de investigación.

En el capítulo I, se planteó el problema, se definió el objetivo general y específico y se detalló el contexto de la investigación.

En el capítulo II, se desarrolló el marco conceptual, la fundamentación teórica y legal que respaldó el trabajo de investigación.

En el capítulo III, se detalló la metodología de investigación.

En el capítulo IV, se presentan los hallazgos de la investigación a través del análisis de los datos obtenidos.

En el capítulo V, se presentaron las conclusiones y recomendaciones del proyecto de investigación realizado.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

*“El secreto del éxito es la  
constancia en el propósito”*

*Benjamín Disraeli*

## **1.1 Ubicación y contextualización de la problemática**

La constructora HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A. se encuentra ubicada en la provincia de Los Ríos, cantón Quevedo, parroquia El Guayacán. Fue fundada en el año 2015 como una sociedad anónima, según resolución de la Superintendencia de Compañías y Seguros del Ecuador. La empresa tiene como objeto social la construcción de obras civiles para empresas públicas y privadas de la localidad y otras zonas de la región.

A nivel mundial, la industria de la construcción enfrenta desafíos significativos como la creciente competencia, la necesidad de innovación y la importancia de la sostenibilidad. En este contexto, las empresas constructoras deben adaptarse a los cambios y mejorar su eficiencia y productividad para mantenerse competitivas.

En el ámbito nacional, el sector de la construcción en Ecuador ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años, impulsado por la inversión pública y privada en infraestructura y proyectos de construcción. Sin embargo, las empresas constructoras ecuatorianas enfrentan desafíos como la falta de financiamiento, la burocracia y la necesidad de mejorar la calidad y la productividad.

A nivel local, la empresa enfrenta desafíos específicos como la falta de un control interno efectivo que afecta su productividad y competitividad en el mercado. La empresa necesita mejorar su gestión de recursos y procesos para garantizar la eficiencia y efectividad en la entrega de proyectos y servicios.

## **1.2 Situación actual de la problemática**

La Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A., dedicada a la ejecución de obras civiles para entidades públicas y con participación en el SERCOP, logrando consolidar una reputación de responsabilidad y cumplimiento en el medio local. A pesar de operar con un sistema de control interno básico, la empresa ha demostrado capacidad para ejecutar y entregar sus proyectos a tiempo, ganándose la confianza de las entidades contratantes. Sin embargo, esta situación, si bien positiva, no está exenta de desafíos. Las deficiencias en el sistema de control interno limitan la eficiencia de la empresa, afectan su rentabilidad y restringen su capacidad para afrontar nuevos retos y proyectarse al futuro como una organización sólida y competitiva.

Si bien la empresa ha logrado cumplir con sus compromisos, la ausencia de un sistema de control interno formalizado y documentado genera ineficiencias en la gestión. La desorganización en la planificación y el seguimiento de los proyectos, la poca claridad en la asignación de funciones y las deficiencias en el monitoreo de los procesos impactan en la optimización de los recursos y la rentabilidad de las obras. Aunque la empresa ha evitado retrasos significativos en la entrega de los proyectos, la falta de un control más riguroso puede ocasionar sobrecostos y disminuir los márgenes de ganancia.

La credibilidad que ha ganado la Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. en el medio local es un activo valioso que debe ser preservado y fortalecido. Sin embargo, para mantener su competitividad y asegurar su sostenibilidad a largo plazo, es fundamental abordar las deficiencias en el sistema de control interno. La implementación de mecanismos más eficientes para la gestión de riesgos, el control de

costos, la asignación de responsabilidades y el monitoreo de las operaciones permitirá optimizar el uso de los recursos, mejorar la rentabilidad y fortalecer la confianza de las entidades contratantes.

La vigencia de esta problemática se justifica por la necesidad de adaptarse a un entorno cada vez más competitivo y exigente. Si bien la empresa ha logrado resultados positivos hasta el momento, la falta de un sistema de control interno sólido puede limitar su crecimiento y poner en riesgo su posición en el mercado. La implementación de un sistema de control interno efectivo no solo mejorará la eficiencia y la rentabilidad, sino que también fortalecerá la imagen de la empresa y le permitirá acceder a nuevas oportunidades de negocio.

## **1.3 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 Problema General**

¿Cómo incide el control interno en la productividad de la Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. del cantón Quevedo, durante el año 2023?

### **1.3.2 Problemas Derivados**

¿Cuál es la situación actual de los procesos operativos que inciden en la compañía Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A.?

¿Cómo es el nivel de confianza y riesgo del control interno de la compañía Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A.?

¿En qué medida incide la productividad en la rentabilidad de la compañía Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A.?

## **1.4 Delimitación del problema**

CAMPO: Ciencias contables y administrativas.

ÁREA: Contabilidad y Auditoría.

LÍNEA: Administración, comercio, economía, finanzas y turismo

LUGAR: Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A., ubicada en el cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, Ecuador.

TIEMPO: Año 2023.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Evaluar la incidencia del control interno en la productividad de la Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. del cantón Quevedo, durante el año 2023.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- Identificar los procesos operativos que inciden en la Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A.
- Establecer el nivel de confianza y riesgo del control interno de la constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A.
- Analizar los indicadores financieros y su incidencia en la productividad de la compañía.

## **1.6 Justificación**

La presente investigación se justificó por su relevancia científica y práctica en el ámbito del control interno y la productividad en el sector de la construcción. Desde el punto de vista científico, este estudio contribuyó a ampliar el conocimiento teórico sobre la relación entre el control interno y la productividad en el sector de la construcción, proporcionando una base sólida para futuras investigaciones en este campo.

La trascendencia de esta investigación radicó en su capacidad para proporcionar información valiosa y recomendaciones concretas para mejorar la gestión y fortalecer el control interno de la constructora. Los resultados de este estudio tuvieron una utilidad práctica inmediata, ya que permitieron a la empresa identificar áreas de mejora en su

sistema de control interno, optimizar procesos y minimizar riesgos, incrementar su eficiencia, rentabilidad y competitividad, fortalecer su imagen y la confianza en las entidades contratantes.

Además, la investigación tendrá un impacto relevante en el sector de la construcción en el cantón Quevedo, ya que los resultados podrán ser utilizados por otras empresas del sector para mejorar sus prácticas de control interno y optimizar su productividad. Esto contribuirá al crecimiento y a la competitividad del sector de la región.

La investigación tuvo un aporte significativo en el ámbito metodológico, ya que se utilizó una metodología rigurosa y sistemática para analizar la relación entre el control interno y la productividad en la compañía. Los resultados de este estudio podrán ser utilizados como referencia para futuras investigaciones en este campo.

En resumen, esta investigación contribuyó al conocimiento sobre la incidencia del control interno en la productividad de las empresas constructoras y proporcionó una base sólida para futuras investigaciones en este campo. Su trascendencia y utilidad práctica, teórica y metodológica radica en su capacidad para proporcionar información valiosa y recomendaciones concretas para mejorar la gestión y fortalecer el control interno de las empresas constructoras.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

*“La investigación es ver lo  
que todo el mundo ha visto y  
pensar lo que nadie más ha  
pensado”*

*Albert Szent-Györgyi*

## **2.1 Fundamentación Contextual**

### **2.1.1 Control Interno**

El control interno es un método utilizado por las empresas con el propósito de monitorear cómo se están llevando a cabo los procesos operativos y administrativos con el objetivo de proteger los recursos con que cuenta la organización, además de promover la confiabilidad y exactitud de su información de tal manera que permita medir el desempeño y cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos por los organismos de control (Robalino et al., 2022).

Según Rodríguez y López (2021), el control interno es un conjunto de acciones y métodos organizados que permiten a los miembros de una empresa apegarse a las normas y procedimientos definidos, que permiten minimizar errores o fraudes. En este proceso es importante la colaboración de todas las personas que laboran en la empresa, por cuanto el control interno no solamente lo realizan o ejecutan los auditores, sino que comienza desde la parte de arriba del organigrama estructural, es decir, desde los administradores, empleados y demás integrantes de la organización, quienes deben involucrarse y estar conscientes de la importancia de aplicar los controles adecuados que permitan a la compañía cumplir con sus objetivos a corto y largo plazo y permitir proyectarse al futuro de manera sólida.

Una aplicación correcta de los sistemas de control interno en las empresas permite que los objetivos y metas se cumplan de una forma eficiente, evitando que se cometan errores o fraudes que pongan en peligro el patrimonio de una organización. Es importante reconocer que, por más controles rigurosos que se ejecuten en una empresa,

no significa que el riesgo sea nulo; por el contrario, siempre se debe considerar que en los procesos que se llevan a cabo en una organización existe la posibilidad de que se presenten riesgos de cualquier tipo. Es responsabilidad de los administradores detectar y controlar esta situación de manera que no afecte ni ponga en riesgo los activos de la empresa

### **2.1.2 Productividad**

La productividad empresarial se refiere a la capacidad de una organización para optimizar sus recursos y maximizar los resultados, midiendo la relación entre la producción generada y los insumos utilizados (Cedeño & Barzola, 2022).

### **2.1.3 Procesos operativos**

Los procesos operativos son un conjunto de actividades estructuradas y coordinadas que permiten a una empresa generar valor a través de sus productos o servicios principales (Mendoza & Ruiz, 2021).

### **2.1.4 Riesgo de control**

El riesgo de control es la posibilidad de que los controles internos de una entidad no detecten o prevengan errores o fraudes significativos en los estados financieros (Pereira, (2019).

### **2.1.5 Nivel de confianza del control interno**

El nivel de confianza del control interno se refiere al grado de seguridad que se tiene sobre la eficacia de los controles implementados en una organización para salvaguardar sus recursos y garantizar información fiable (Villavicencio & Cedeño, 2023).

### **2.1.6 Indicadores financieros**

Los indicadores financieros son herramientas cuantitativas utilizadas para evaluar el desempeño económico y la rentabilidad de una empresa, permitiendo tomar decisiones estratégicas fundamentales (Guerrero & Rodríguez, 2020).

### **2.1.7 Importancia del control interno**

El control interno es de vital importancia y relevancia dentro de cualquier tipo de organización, sea esta pública o privada. Permite controlar que todos los procesos operativos y administrativos se estén llevando a cabo de acuerdo con las normas y procedimientos creados, y así prevenir sanciones que pongan en riesgo la operatividad de una empresa. Este conjunto de procedimientos no solo permite controlar el cometimiento de errores o fraudes, sino que también ayuda a encontrar cuellos de botella en los procesos operativos que ralentizan la fluidez y continuidad de las operaciones, ocasionando pérdidas económicas (Catagua et al., 2023).

Para Rodríguez (2021), los entornos fraudulentos dentro de las organizaciones están relacionados con la carencia o deficiencias en los controles internos que se aplican dentro de las empresas, así como también por el descuido en el seguimiento y monitoreo constante que deben llevar a cabo los responsables de que esto se cumpla. Bajo esta premisa, durante los últimos años las organizaciones se esmeran constantemente en fortalecer sus sistemas internos de control de tal manera que permitan obtener un diagnóstico a tiempo de posibles acometimientos de fraudes o errores que traiga como consecuencia sanciones por parte de entidades de control.

El control interno en la organización es de vital importancia, por cuanto permite prevenir errores y fraudes que traen como consecuencia pérdidas económicas y

sanciones por parte de los organismos de control. Lo mencionado en este apartado concuerda con los criterios de los dos autores.

### **2.1.8 Empresa**

Las empresas son tan antiguas como la humanidad misma y pueden definirse como entes económicos que funcionan bajo una estructura denominada organigrama funcional, en la cual se detallan de forma piramidal las funciones y responsabilidades de cada uno de sus integrantes. Existen distintos tipos de empresas con diversas características; en el entorno local, se encuentran tanto empresas públicas como privadas, todas creadas con el propósito de realizar actividades económicas o prestar servicios en beneficio de la sociedad. A través de sus transacciones, generan utilidades que les permiten solventar sus costos operativos y obtener utilidades. Dentro de la estructura empresarial, el personal que labora es considerado uno de los activos más importantes, ya que, sin su participación, la empresa no podría funcionar de forma adecuada. Por esta razón, los administradores tienen la responsabilidad de garantizar que el talento humano reciba capacitación constante y renovación continua, lo que les permite mantenerse en el tiempo y afrontar los desafíos y oportunidades del mercado (Hernández-Gutiérrez et al., 2021).

Una buena administración empresarial debe enfocarse en mantener un personal altamente motivado de tal manera que permita generar resultados satisfactorios y permita estar siempre un paso adelante en un entorno que cada vez se torna más complejo y competitivo, sin dejar de lado una renovación constante de sus procesos. Con la aparición en los últimos años de nuevas tecnologías como la transformación

digital y la inteligencia artificial, se crean nuevos retos de cambios constantes que deben ser considerados por quienes están al frente de una empresa (Molina, 2023).

Las empresas son estructuras económicas necesarias que permiten el intercambio y comercialización de un conjunto de bienes y servicios, donde su principal motivación es generar utilidades en su gran mayoría, aunque existen también cierto tipo de empresas que cumplen su rol sin fines de lucro. Es necesario contar con mecanismos de control y organigramas bien definidos, y contar con leyes y reglamentos para que su funcionamiento sea adecuado y permita crecer en el tiempo. Esto contrasta con los criterios de Molina y Hernández.

#### **2.1.9 Sociedad anónima**

Las sociedades anónimas son organismos creados bajo la reglamentación de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Este tipo de sociedades se caracteriza porque su capital se encuentra dividido en acciones negociables y su capitalización está dada por el aporte que realicen sus accionistas. Una vez que se encuentren habilitadas, deberán cumplir con sus obligaciones con los organismos de control, como el Servicio de Rentas Internas, la Unidad de Lavado de Activos-UAFE, la Superintendencia de Compañías y ordenanzas municipales. Además, su objeto social, que consta en los estatutos de constitución, determina el tipo de actividades operativas autorizadas a realizar (Aldaz, 2024).

Según el artículo 143 de la ley de compañías expedida en el año 2020 en Ecuador, las sociedades anónimas son organismos creados cuyo capital se encuentra dividido en acciones negociables y, de acuerdo con su reglamentación y objeto social, éstas se encuentran habilitadas para poder realizar cualquier tipo de transacciones

siempre y cuando se encuentren apegadas a la ley. Deberán elegir cada cierto periodo a sus administradores. Además, están obligadas a cumplir con la presentación de sus estados financieros a los organismos de control, así como también honrar sus obligaciones fiscales (Bejarano et al., 2023). Las sociedades anónimas son empresas creadas bajo requisitos establecidos por los organismos de control, y una vez creadas servirán para iniciar sus operaciones de acuerdo con el objeto de su creación y lo que estipula sus estatutos. La creación de estas compañías permite generar fuentes de empleo y permite al estado recabar tributos e impuestos.

#### **2.1.10 Organigrama estructural**

Según López (2021), un organigrama no es otra cosa que una estructura organizacional bien definida que delimita las líneas de supervisión y los roles que cada funcionario debe realizar acorde a cómo se encuentra ubicado dentro del organigrama. También es conocido como una herramienta clave en la gestión empresarial que permite una adecuada administración de funciones, facilitando de esta manera la comprensión del funcionamiento de la empresa.

En el entorno empresarial, un organigrama es una estructura diseñada como mecanismo de comunicación entre los diferentes departamentos de una organización, el cual permite delimitar funciones de tal manera que cada funcionario sabe cuál es su rol dentro de la empresa, y permite establecer los niveles de supervisión, permitiendo así evitar que se cometan errores o fraudes por desconocer su rol dentro de la empresa (Fontán et al., 2021).

Los organigramas empresariales forman parte del sistema de control interno con que cuentan las empresas; mediante este gráfico se pueden establecer niveles jerárquicos que permiten establecer las funciones de cada empleado o departamento.

### **2.1.11 Obra finalizada**

Según Puente (2021), la obra finalizada es la culminación de una cadena de procesos que comprende desde la planificación, ejecución y terminación de un ciclo de producción o, en el caso de las empresas constructoras, la obra lista para su entrega. Dentro de este camino recorrido que comienza con la preparación del terreno donde se llevará a cabo la edificación, adquisición de materiales, ejecución de lo planificado acorde a los planos y requerimientos del cliente, y por último los acabados. Cabe indicar que durante todo este trayecto han intervenido obreros, maestros, supervisores, quienes son los encargados de que el producto final esté apto para su entrega.

Uno de los factores de suma importancia para que una obra en ejecución tenga un final feliz y sin contratiempos es disponer de una óptima cadena de suministros de materiales que necesariamente deben estar disponibles en el momento oportuno en que se los requiera. Contar con proveedores deficientes implica el riesgo de incumplimiento de un contrato, lo que traería como consecuencias pérdidas económicas y desprestigio de la compañía, más aún cuando existen contratos con cláusulas bien definidas y rigurosas para tal efecto. La obra finalizada comprende cumplir una serie de etapas en tiempo, costos y supervisión para que el producto final sea entregado de forma eficiente (Moreno- Ramírez, 2022).

La constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A., su punto fuerte es la construcción de obras civiles con entidades públicas a través de la participación en los

procesos de contratación apegados a la reglamentación que dispone el Servicio de Contratación Pública. En este sentido, la compañía debe cumplir la entrega en plazos y calidad acorde a los términos de referencia señalados.

### **2.1.12 Proveedor de obras civiles sector público**

Se entiende como proveedor de obras civiles con entidades públicas a toda persona natural o jurídica que, habiendo cumplido con todos los procesos y requisitos establecidos por el organismo de control que es el Servicio Nacional de Contratación Pública, se encuentra apto para poder participar en los procesos de contratación, siempre y cuando se encuentre habilitado su RUP en la plataforma del SERCOP. La contratación pública permite que el sector público pueda comprar bienes, servicios u obras, a través de los diversos procedimientos de contratación (Soliz, 2021).

El registro único de proveedores (RUP) es una habilitación que le concede el Servicio Nacional de Contratación Pública a toda persona natural o jurídica que, luego de haber cumplido con todos los requisitos establecidos, se encuentra habilitada para poder participar en procesos de contratación con entidades locales o nacionales. La entidad contratante realizará la invitación respectiva por los medios electrónicos registrados por parte del proveedor y, luego de su aceptación, deberá presentar la oferta técnica para luego de su análisis con otros proveedores participantes y, de ser declarado ganador, se le adjudique el proceso (Molina-Manzo Guamán-Verdezoto, 2020).

En el caso de la constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A., esta se encuentra debidamente autorizada y habilitada en el portal para participar en procesos como: Menores cuantías de obras, subasta inversa, licitaciones y su mayor carta de garantía es la experiencia y honestidad en los contratos en que ha participado con

entidades como Municipios, prefecturas, Universidades, Ministerio de Educación, INIAP.

### **2.1.13 Residente de obra**

Es todo profesional especializado en proyectos de construcción cuya labor dentro de la planificación de construcción de una obra civil cumple un rol importante para que los procesos se vayan cumpliendo tal como lo indican en los planos y términos de referencia de un contrato cuando se realiza con entidades públicas. La planificación de una obra es el conjunto de decisiones que toma la gerencia del proyecto para llevar a cabo la obra y allí es donde entra el rol del ingeniero a cargo de la supervisión para que lo planificado sea cumplido en términos de plazo y calidad (Capcha , 2021).

Para Montalvo-Ramos et al. (2023), la contratación pública es el proceso mediante el cual las entidades que integran el sector público adquieren bienes y servicios. La ejecución de la obra está a cargo del proveedor declarado ganador luego de haber cumplido con todos los requisitos de la oferta.

El residente de obra en una empresa constructora es un profesional, de preferencia ingeniero civil o arquitecto, cuya función principal es coordinar y verificar que una obra civil se realice acorde a las especificaciones del contrato.

### **2.1.14 Autoridad de la norma de control de calidad**

Son las normas, procedimientos y directrices establecidos por los organismos relacionados y que tienen como finalidad la presentación de informes de calidad que contengan altos índices de confiabilidad en la información presentada (San Martín, 2021).

Para Sánchez (2021), las normas de calidad están ligadas de forma directa con el trabajo de un auditor. Dentro de los principios éticos que debe acreditar un profesional dedicado a esta labor están la honestidad, la transparencia y valores que no son negociables. En un mundo muy cambiante, a veces es compleja esta labor, ya sea por presiones políticas, de jerarquía, o factores externos que hacen que muchas veces no se cumpla en la medida que se espera, y esto ha ocasionado problemas de corrupción o fraudes escandalosos.

Toda firma auditora debe contar con los mejores elementos en su área de tal manera que permita que su informe de auditoría sirva como pilar de apoyo para la mejora continua en la parte operativa y financiera de una empresa. Para lograr aquello deberá contar con profesionales de una comprobada ética moral y voluntad incorruptible, de tal manera que permita garantizar resultados confiables.

### **2.1.15 Matriz de hallazgo del control interno**

Para Macho (2021), es una herramienta que facilita organizar, analizar y documentar los hallazgos encontrados durante el proceso de una auditoría o revisión de control interno en la cual se detallan la condición, criterio, causa, efecto, conclusiones y recomendaciones. Esta matriz está diseñada para poder otorgar respuestas a las preguntas de auditoría y mediante las recomendaciones sugeridas a la gerencia, y de esta manera aplicar los correctivos necesarios que permitan mejorar las condiciones en las que se desenvuelve la empresa.

Por otro lado, según Gregory et al. (2021), la matriz de hallazgos es una evaluación de los componentes del control interno que permite, a través de los resultados obtenidos, proponer las recomendaciones para que sea analizado por la

gerencia de la empresa y de esta manera tomar los correctivos necesarios. Su diseño está elaborado con la finalidad de tener en un solo documento los detalles de los incumplimientos de procesos o mala aplicación de normativas y cualquier otro factor encontrado.

La matriz de riesgos es un documento que permite identificar las actividades de una empresa, los riesgos inherentes a las mismas y la probabilidad de que estos riesgos se acaben materializando, así como también permite sugerir las recomendaciones necesarias para ser consideradas por la gerencia.

#### **2.1.16 Indicadores**

El autor Estupiñán (2020), menciona que la función de los indicadores financieros es descubrir zonas más profundas dentro del funcionamiento y operatividad de una empresa, de tal manera que permita, mediante este diagnóstico, tomar los correctivos de forma oportuna y a tiempo. Los ratios financieros son métricas que permiten establecer cuál es la situación actual de la organización en temas de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad a partir de los estados financieros, permitiendo así tomar decisiones estratégicas y también que sirvan como fuentes de información para clientes internos y externos (Macías y Delgado, 2023).

Para Shueling et al. (2021), una de las situaciones más vergonzosas que le puede pasar a una empresa es tener que llegar a la insolvencia económica ocasionado por una mala administración de la parte operativa y administrativas. Otra causa es la toma de decisiones a ciegas sin un conocimiento previo de lo que realmente está sucediendo en el entorno de la empresa. Todo esto es previsible si se diagnostica a tiempo a través del

análisis riguroso de sus estados financieros y cálculo de indicadores y se les da una correcta interpretación.

Los ratios financieros son parámetros que permiten conocer la situación real de una empresa en términos de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y eficiencia operativa, permitiendo a los administradores de la empresa tener una visión más clara de su verdadera situación económica que les permita una mejor toma de decisiones. Adicional a ello, también sirve como carta de garantía para que proveedores y entidades financieras les concedan créditos avalados por los resultados de estos indicadores. Este análisis contrasta con los conceptos dados por los dos autores mencionados.

#### **2.1.17 Gestión de inventarios y productividad**

Según Mercado y Varillas (2024), en un estudio realizado acerca de la relación entre gestión de inventarios y productividad, el autor afirma que una correcta administración de los inventarios permite obtener resultados satisfactorios en lo relacionado con la productividad de una empresa. Además, permite sostener flujos continuos de trabajos a la vez que se obtiene una disminución de los costos operativos que es muy beneficioso para cualquier empresa que busca conseguir una adecuada rentabilidad. Este análisis permite demostrar que uno de los aspectos importantes a tener en cuenta es contar con un sólido control de sus inventarios.

Por otro lado, Valeria et al. (2022), menciona también la importancia de tener una estructura sólida en sus inventarios de tal manera que permita contar de forma oportuna con materiales e insumos que son la fuente principal para que la empresa pueda satisfacer la producción de la demanda de sus clientes. Esto solo se logra con una buena reglamentación interna y correcto monitoreo y supervisión.

La actual sociedad impone nuevos desafíos tanto a nivel personal como profesional, es por esto que factores como el tiempo, la eficiencia y la eficacia se han tornado indispensables en los procesos de optimización de las empresas; en este orden de ideas los conceptos de inventarios, producción, recursos financieros y políticas de inventarios han adquirido nuevos matices acordes con las actuales necesidades.

#### **2.1.18 Fiscalización de cuentas**

La fiscalización de cuentas es un procedimiento público que realizan los organismos de control para comprobar los principios de legalidad, eficiencia y transparencia (Barreras, 2020).

El Tribunal de Cuentas es el órgano constitucional encargado de fiscalizar de forma autónoma la gestión e inversión de los recursos públicos. Dentro de sus principales funciones está la fiscalización de quienes gestionan fondos públicos, así como también determinar responsabilidades por cometimiento de irregularidades (Martínez y Delgado, 2023).

Según los criterios de los autores, la fiscalización de los recursos de las empresas es un tema de mucha importancia por cuanto permite conocer a detalle si estos han sido canalizados acorde a lo planificado. Mediante esta revisión se podrá determinar si hubo desviaciones de recursos, fraudes o errores que pongan en peligro el capital de la empresa.

#### **2.1.19 Sistemas de gestión de calidad**

Los sistemas de gestión de calidad son procesos bien estructurados que funcionan de forma sistemática, implementados por las empresas, que permiten que sus

procesos de producción generen productos de alta calidad para satisfacción del cliente. En la mayoría de las empresas que cuentan con procesos de producción a gran escala, es determinante contar con controles de calidad para garantizar la obtención de un producto de calidad; esto les otorga un posicionamiento importante en la cadena de consumo. Las empresas constructoras tampoco pueden dejar de lado aplicar controles de calidad a sus procesos de construcción, por cuanto esa es su carta de presentación para participar en futuros contratos de obras. La gestión de calidad se convierte en una fuente estratégica para la consecución de resultados a largo plazo (Bernal et al., 2024).

Si hablamos en términos contables, podríamos decir que también los controles de calidad están presentes en las auditorías o controles internos que se realizan por parte de profesionales especializados. Las normas internacionales de auditoría y de contabilidad forman parte de estos controles de calidad (Cardozo, 2024).

Dentro de las organizaciones, deben cumplirse dos aspectos importantes para el buen desenvolvimiento de sus actividades; por un lado, está la gestión de calidad de sus procesos operativos que permite presentar productos, bienes o servicios de calidad para satisfacción del cliente. También existe la gestión de calidad relacionada con aspectos de controles internos con la parte contable y financiera a cargo de los responsables como contadores y auditores, quienes deben presentar informes de calidad y objetividad de tal manera que permitan dar una acertada credibilidad a la empresa frente a terceros.

### **2.1.20 Eficiencia**

La eficiencia es el aprovechamiento de los recursos financieros como humanos con que dispone una empresa con la finalidad de cumplir sus objetivos y lograr satisfacer las necesidades de los clientes. Para lograrlo se debe contar con una adecuada

gestión administrativa y aplicación de controles internos bien estructurados (Criollo y Morante, 2023).

Una organización, para que sea considerada como eficiente, debe contar con procesos operativos y administrativos modernos y dinámicos, de tal forma que el término eficiente se vea reflejado en los resultados económicos en un periodo determinado. Una empresa eficiente es vista con buenos ojos por parte de los clientes externos y entidades financieras, lo que le permite posicionarse de buena manera dentro del mercado competitivo; además, le da la oportunidad de hacer frente a la competencia con una ventaja importante (Juárez y Useche, 2023).

Los indicadores financieros son una herramienta valiosa que permite a los administradores de las empresas, proveedores y entidades financieras conocer cuál es la verdadera situación económica en la cual se desenvuelve la empresa. Dentro de estos ratios podemos mencionar la eficiencia, que nos da la pauta para conocer si sus operaciones se están desarrollando de acuerdo con lo que indican las normas, procedimientos y estándares. Este análisis va acorde y contrasta a lo mencionado por los autores citados en esta investigación.

### **2.1.21 Teoría de las restricciones**

En un mundo globalizado y de alta competencia, las empresas han evolucionado de tal manera que sus procesos operativos cada día son más eficientes y día a día se esmeran en perfeccionarlo, esto sumado a la implementación de nuevos métodos y optimización de procesos que permiten reducción de costos. La teoría de las restricciones no es otra cosa que la aplicación de nuevos modelos de procesos operativos que mejoran la rentabilidad y permiten una mejor satisfacción del cliente

interno y externo, además de la mejora del desempeño de la compañía (Soto y Ugalde, 2021).

Las empresas constructoras no pueden darse el lujo de operar con costos de producción por encima de los estándares promedios, por cuanto disminuye sus posibilidades de tener una rentabilidad adecuada que permita cubrir sus expectativas. En un mundo cada vez más informado con ayuda de la tecnología, es necesario que los administradores de estas empresas sepan de la necesidad de optimizar sus recursos de tal manera que puedan hacer frente al cada vez más exigente mundo de clientes que demandan tiempo corto de respuesta y calidad en los bienes o productos que necesitan (Repetto, 2017).

La teoría de las restricciones nació hace varios años por parte de autores reconocidos en donde reconocen que las empresas durante sus procesos operativos pasan por lo denominado “cuello de botella”, que no es otra cosa que situaciones o inconvenientes que desaceleran un proceso o lo ralentizan. Es allí donde, una vez localizado, se procede a darle una solución inmediata de tal manera que permita una fluidez continua de los procesos.

### **2.1.22 Responsabilidad corporativa**

La gran depresión del año 1929 en los Estados Unidos trajo como consecuencia una pérdida significativa de confianza en la forma de administrar de las empresas. Producto de esta crisis económica que tuvo consecuencias nefastas, se produjo una desconfianza generalizada en la población, y producto de aquello, el modelo clásico de administración había llegado a su fin. Es así que se inicia una nueva era en la forma de administración pública, para lo cual se tuvieron que hacer profundas reformas laborales

y en temas económicos que permitieron dejar en el pasado la forma caduca de administrar (Negro, 2021).

Dentro de un mundo cambiante y en constante desarrollo, la responsabilidad corporativa apunta a desarrollar un plan estratégico enfocado en tres direcciones que son: social, ambiental y económica. Es por este motivo que la responsabilidad de proteger los recursos renovables y no renovables está en manos de quienes se encuentran al frente de los gobiernos de turno, quienes tienen una misión clara que cumplir y es proteger los preciados recursos que serán las bases para que las próximas generaciones puedan desarrollarse (Arcaya y Córdova, 2022).

La responsabilidad corporativa debe ser aplicada en todas las empresas como un término ético que deben cumplir quienes están al frente de cualquier tipo de organizaciones. Este término se refiere a rendir cuentas claras relacionadas con su administración de tal manera que los resultados reflejan la honestidad de sus acciones. Estos actores, políticos o no, son los encargados de proteger y administrar los recursos de un país con el objetivo de entregar un terreno fértil para las futuras generaciones.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÒRICA**

### **2.2.1 Indicadores financieros**

Los indicadores financieros son herramientas esenciales para medir y analizar la situación económica de una empresa, facilitando la toma de decisiones mediante la evaluación de su rentabilidad, liquidez, solvencia y eficiencia (Guerrero & Rodríguez, 2020).

### **2.2.2 Indicadores de rentabilidad**

Los indicadores de rentabilidad permiten conocer la relación entre los ingresos y los recursos invertidos, reflejando la eficiencia de la empresa para generar utilidades (Pérez y Vaca, 2022).

### **2.2.3 Productividad empresarial**

La productividad empresarial mide la relación entre los productos generados y los recursos utilizados, reflejando la eficiencia con la que se realizan los procesos para alcanzar los objetivos de la organización (Cedeño y Barzola, 2022).

### **2.2.4 Indicadores de eficiencia**

Los indicadores de eficiencia permiten medir la capacidad de una empresa para optimizar el uso de sus recursos durante la operación, lo cual tiene un impacto directo en rentabilidad y sostenibilidad (Martínez y Castillo, 2023).

### **2.2.5 Productividad e indicadores financieros**

Existe una estrecha relación entre la productividad y los indicadores financieros, ya que una mayor eficiencia operativa se traduce en mejoras en los márgenes de rentabilidad y en la solidez financiera de la organización (Velásquez y Erazo, 2021).

### **2.2.6 Antecedentes del control interno**

El control interno es tan antiguo como la contabilidad, ya que desde su surgimiento ha estado en constante evolución y en procesos de mejoras. Se considera que ha pasado por cuatro etapas. La primera, llamada génesis, es donde se presentan los primeros registros para controlar las transacciones de los negocios, que datan del año 1280, donde el Papa Nicolás II levantaba duplicados

para comprobar la exactitud del trabajo de sus administradores. Luego aparece la segunda etapa, conocida como transición, y es aquí que se comienza a hablar del control interno, definido como un conjunto de medidas o procesos establecidos por las empresas con el propósito principal de prevenir fraudes y evitar errores del personal.

La tercera etapa, denominada desarrollo, es donde se amplían los objetivos del control interno debido al ambiente competitivo y hostil que tenían que enfrentar las empresas para continuar su camino hacia la consecución de sus metas de rentabilidad y de cumplimiento de su misión, así como minimizar impactos negativos (De la Cruz y Marrero, 2021).

En el año 1494, el fraile Fray Lucas Pacioli realizó un estudio y análisis de la utilización del principio de partida doble por parte de los contadores de Venecia, al cual le añadió algunos elementos con el fin de perfeccionarlo, razonando el hecho de partida y contrapartida. Se considera que desde este periodo fue el inicio del control interno. Sin embargo, en el siglo XIX con la aparición de la revolución industrial iniciada en el Reino Unido, es donde aparecen las principales transformaciones económicas, creando la necesidad imperiosa de contar con mayores controles (Comendeiro, 2022).

### **2.2.7 Objetivos operativos del control interno**

Según Robalino et al. (2022), hace referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la empresa, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

El control interno contable es indispensable para cumplir los objetivos operativos de las organizaciones; se basa en procesos definidos y diseñados que permiten el control de todas las actividades, de tal manera que esta herramienta sirva para minimizar los riesgos o fraudes ocasionados por el incumplimiento de normas internas y externas.

Existen cinco elementos relacionados con el control interno según el modelo COSO I: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. El control interno involucra la segregación de funciones, autorización de transacciones y revisión de cuentas (Cumbicos et al., 2023).

### **2.2.8 Objetivos de información del control interno**

Para Robalino et al. (2022), se refiere a la información financiera y no financiera interna y externa y puede abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos implementados por los organismos reconocidos o por políticas de la propia entidad.

Se considera que la implementación del control interno, como una herramienta para la gestión, no solo se utiliza para que el equipo de trabajo alcance los objetivos propuestos, sino también porque permite distinguir entre anomalías y problemas, es decir, mientras que el control tradicional corregía problemas, el control preventivo identifica síntomas antes que estos lleguen a convertirse en problemas. Dentro de los objetivos que se consiguen está promover la transparencia, eficiencia y eficacia de las operaciones, así como también precautelar y resguardar los recursos económicos con que cuenta la organización (De la Cruz y Marrero, 2021).

### **2.2.9 COSO**

El sistema COSO, se inició en el año 1985, bajo la dirección de James Treadway, esta organización está conformada por profesionales en finanzas de varias organizaciones de renombre en los Estados Unidos (Bouheraoua y Djafri, 2022).

Para Álava-Rosado et al. (2023), cinco organismos privados con fines voluntarios de los Estados Unidos se reunieron con el propósito de proporcionar un modelo estándar de orientación dirigida a las empresas y están relacionados con aspectos trascendentales de gestión de riesgo y control de fraudes. El modelo metodológico COSO es un referente de control que va evolucionando con el pasar del tiempo y ajustándose a los requerimientos de una sociedad cambiante; es así que se presentaron modelos de COSO I, II, III.

Es un marco que ayuda a las empresas a establecer y evaluar su sistema de control interno, basado en el modo COSO I, su propósito es mejorar la gestión de riesgos, la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de normas. Se basa en cinco pilares clave: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación y monitoreo. Su aplicación permite fortalecer la confianza en la información financiera, reducir riesgos y mejorar la toma de decisiones.

### **2.2.10 Ambiente de control**

El ambiente de control es uno de los principales componentes del sistema de control interno, por cuanto permite sentar las bases para un correcto funcionamiento. Esta responsabilidad inicial recae en la alta gerencia y los ejecutivos que están al frente de organizaciones públicas o privadas. A través de su creación e implementación permite iniciar el proceso de controles que requiere la organización; aquí se encuentran

las normativas, aspectos éticos, es decir, es el inicio de una cultura organizacional que se enfoque en prevenir anomalías y también tenga como propósito encaminarse a la consecución de sus metas y objetivos planteados (De la Cruz y Marrero, 2021).

Según Leonardo et al. (2023), se refiere al conjunto de normativas, reglas y procesos que son aplicados en las empresas, siendo su objetivo principal crear disciplina participativa de todos los integrantes de las estructuras organizacionales, de tal manera que sus procesos fluyan de forma eficiente sin dejar a un lado la protección de sus activos frente a posibles eventos fraudulentos.

### **2.2.11 Evaluación de riesgo**

Es uno de los componentes claves dentro de la evaluación del sistema de control, identifica y analiza los potenciales peligros inherentes que afectan a los estamentos y organizaciones de todo tipo lo cual se ve reflejado en el cumplimiento a medias de sus principales objetivos, además de poner en riesgo la credibilidad de la empresa por la inobservancia de la ley (De la Cruz y Marrero, 2021).

Para Robalino et al. (2022), las empresas de hoy en día, sin importar su tamaño, están expuestas a toda clase de riesgos que podrían estar ocurriendo dentro de su organización o de forma externa. Es necesario que estos riesgos se encuentren identificados de tal manera que se determine que hay un nexo asociado e inciden con el logro de los objetivos de la institución, permitiendo implementar medidas correctivas para cada factor de riesgo.

### **2.2.12 Actividades de control**

Según Robalino et al. (2022), son el conjunto de políticas y procedimientos internos con que cuenta una organización para su correcta aplicación y cumplimiento por parte de todos quienes conforman la empresa. Permiten minimizar los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos. Las hay de todo tipo y para cada una de las áreas o departamentos, así como también direccionadas a cada uno de los responsables o niveles jerárquicos. La correcta aplicación genera una seguridad razonable siempre y cuando se pongan en ejecución las políticas y se cumpla con las disposiciones legales.

Para De la Cruz y Marrero (2021). Las actividades de control se estructuran siguiendo las siguientes normas: coordinación entre departamentos, segregación de funciones, niveles de autorización, registro oportuno de todas sus transacciones. Esta secuencia de normas bien estructuradas permite fortalecer la calidad organizacional.

### **2.2.13 Información y comunicación**

La información y comunicación es uno de los aspectos importantes dentro del sistema de control, por cuanto permite transparentar de forma eficiente todas las operaciones y actividades que se generan en cada una de las áreas y departamentos. Una organización que no comunique de manera adecuada y oportuna las disposiciones, cambios o ajustes de sus políticas y procedimientos corre el riesgo de caer en el caso operativo. La información que se transmite a través de los diferentes canales autorizados con que dispone una organización debe ser transmitida de manera oportuna, clara y

entendible por las diferentes líneas de supervisión, y debe ser monitoreada y documentada su recepción (De la Cruz y Marrero, 2021).

La información relevante debe ser identificada, recopilada y transmitida de una manera y en un plazo que permita a cada miembro de la empresa cumplir con sus responsabilidades. Con el avance de la tecnología y la aparición de nuevos canales de información, no podemos dejar de lado el tipo de datos que se genera en los sistemas informáticos de las empresas, como reportes, estados financieros, manejo de inventarios, flujos de procesos, etc. Esta información anclada en una base de datos también se considera fuente de comunicación que debe compartirse con los funcionarios y personal autorizado (Robalino et al., 2022).

#### **2.2.14 Supervisión y monitoreo**

Son actividades operativas cuya función principal es vigilar que se cumpla con todas las correcciones de sus procesos, así como también se ejecuten y apliquen las recomendaciones sugeridas dentro de un proceso de auditoría. Estos controles se realizan de forma programada y en plazos a ser cumplidos; también se dan en respuesta a riesgos emergentes que deben ser corregidos de inmediato. Es importante que las personas responsables a cargo de monitorear estos procesos elaboren un informe de los avances de tal manera que permitan a la alta gerencia tomar medidas sancionadoras a colaboradores, en caso de que no se ejecute su fiel cumplimiento (De la Cruz y Marrero, 2021).

Según Robalino et al. (2022), los controles internos deben monitorearse permanentemente para garantizar que los correctivos se estén realizando acorde a lo

planificado, y su cumplimiento debe ser medido en plazos establecidos para que su efecto sea satisfactorio

### **2.2.15 Gestión de procesos**

La gestión de procesos es un conjunto de actividades que se producen en una organización con el fin de alcanzar un fin común en un área o departamento. Este objetivo por cumplir está relacionado con el tipo de actividad en la cual se desenvuelve una empresa. Se puede hablar de una organización destinada a la fabricación de calzado, por ejemplo, donde para lograr el objetivo, que para este ejemplo es la elaboración del producto final que irá a la venta. En una empresa constructora, la gestión de procesos en cambio está relacionada con la construcción de estructuras donde intervienen la mano de obra y la utilización de materiales destinados para el efecto hasta finalizar la construcción de la obra. Y así existen infinidad de procesos que se dan en el día a día en todos los ámbitos y todos ellos siguen un patrón común (De la Cruz y Marrero, 2021).

Según Vera, Correa, C. y Florián Rodríguez (2022), un factor importante es que la mayoría de las empresas tienen como metas satisfacer los requerimientos solicitados por sus clientes; para lo cual deben contar con procesos operativos eficientes y de calidad. También es necesario contar con un financiamiento óptimo que permita la adquisición de materia prima y derivados. No solo basta contar con lo anotado anteriormente para lograr el fin planificado, sino que la empresa debe contar con procesos dinámicos de control de calidad que permitan satisfacer los requerimientos de una clientela cada vez más exigente.

### **2.2.16 Métodos de recopilación de información**

Los métodos de recopilación de información no son otra cosa que el conjunto de herramientas que se utilizan con el propósito de obtener datos relevantes que se orienten con algún programa de estudio o investigación que se esté llevando a cabo. Estas herramientas de gestión permiten contribuir a los procesos organizacionales de manera ordenada; las más utilizadas son los cuestionarios y entrevistas diseñados con preguntas claves relacionadas al tema de investigación (Requena, 2023).

Según Pacheco (2023), la revisión sistemática se define como un mecanismo que aporta a una correcta interpretación del significado que la persona o grupos logran asignar a una problemática de investigación. Desde este enfoque es necesario contar con métodos de recopilación de información que son los insumos para lograr establecer un criterio de investigación. Además de los métodos comunes y más prácticos mencionados en el anterior párrafo, también juega un rol importante en la metodología identificar fuentes de autores relevantes, las cuales permiten citar sus criterios de tal manera que facilite hacer una relación comparativa con estas fuentes en lo que se denomina interpretación y discusión de resultados.

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1 Sistema económico**

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la

producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos:

1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.
2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.
3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética.
4. Promocionar la incorporación de valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.
5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.
6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.
7. Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.
8. Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.

9. Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable. (Constitución de la República del Ecuador año 2008)

Art. 6.- Componentes del Sistema. - La ejecución del sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado se realizará por medio de:

1. El control interno, que es de responsabilidad administrativa de cada una de las instituciones del Estado a las que se refiere el artículo 2 de esta Ley; y,
2. El control externo que comprende:
  - a) El que compete a la Contraloría General del Estado; y,
  - b) El que ejerzan otras instituciones de control del Estado en el ámbito de sus competencias.

Art. 7.- Marco normativo general. - Para regular el funcionamiento del sistema, la Contraloría General del Estado adaptará, expedirá, aprobará y actualizará, según corresponda:

1. Normas de control interno que sirvan de marco básico para que las instituciones del Estado y sus servidores establezcan y pongan en funcionamiento su propio control interno;
2. Políticas de auditoría gubernamental;
3. Normas de control y fiscalización sobre el sector público, adaptadas de Normas Internacionales y de las emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores;
4. En el examen, verificación y evaluación de estas gestiones, se aplicarán los indicadores de gestión institucional y de desempeño y se incluirán los

comentarios sobre la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y programas evaluados. (LOGGE, 2002)

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno. - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2002).

### **2.3.2 Normas de Control Interno – Contraloría General del Estado**

100-01 Control Interno. - El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de

riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

100-02 Objetivos del control interno. - El control interno de las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

00-03 Responsables del control interno. - El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales (Contraloría General del Estado, 2019).

### 2.3.3 De la compañía Anónima

Art. 143.- Definición. - La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Art. 146.- Constitución e inscripción. - La compañía se constituirá mediante escritura pública que se inscribirá en el Registro Mercantil del cantón en el que tenga su domicilio principal la compañía. La compañía existirá y adquirirá personalidad jurídica desde el momento de dicha inscripción. La compañía solo podrá operar a partir de la obtención del Registro Único de Contribuyentes en el SRI. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.

Art. 147.-Requisitos para la constitución definitiva. - Ninguna compañía anónima podrá constituirse sin que se halle suscrito totalmente su capital, el cual deberá ser pagado en una cuarta parte, por lo menos, una vez inscrita la compañía en el Registro Mercantil. Para que pueda celebrarse la escritura pública de fundación o de constitución definitiva, según el caso, será requisito que los accionistas declaren bajo juramento que depositarán el capital pagado de la compañía en una institución bancaria, en el caso de que las aportaciones sean en numerario. Una vez que la compañía tenga personalidad jurídica, será objeto de verificación por parte de la Superintendencia de

Compañías y Valores a través de la presentación del balance inicial u otros documentos, conforme disponga el reglamento que se dicte para el efecto. La compañía anónima no podrá subsistir con menos de dos accionistas, salvo las compañías cuyo capital pertenezca en su totalidad a una entidad del sector público. En los casos de la constitución simultánea, todos los socios fundadores deberán otorgar la escritura de fundación y en ella estará claramente determinada la suscripción íntegra del capital social. Tratándose de la constitución sucesiva, la Superintendencia de Compañías y Valores, para aprobar la constitución definitiva de una compañía, comprobará la suscripción formal de las acciones por parte de los socios, de conformidad con los términos del prospecto de oferta pública. (Ley de Compañías, 2023).

#### 2.3.4 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Art. 1.- De la Administración del Registro Único de Contribuyentes. - El Servicio de Rentas Internas, SRI, administra el Registro Único de Contribuyentes, RUC, mediante los procesos de inscripción, actualización, suspensión y cancelación (Ley del Registro Único de Contribuyentes, 2006)

Art. 9.- De los responsables de la información. - El sujeto pasivo o los representantes legales o los funcionarios que se desempeñen como agentes de retención, en las entidades y organismos del sector público, y aquellos que informarán por delegación o mandato del sujeto pasivo, serán responsables directos de la veracidad de la información consignada, misma que podrá ser verificada en cualquier tiempo por el Servicio de Rentas Internas, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes (Ley del Registro Único de Contribuyentes, 2006)

### 2.3.5 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

Artículo 1.- Objeto y Ámbito. - Esta Ley establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y determina los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, que realicen:

1. Los organismos y dependencias de las Funciones del Estado;
2. Los organismos electorales;
3. Los organismos de control y regulación;
4. Las entidades que integran el régimen seccional autónomo;
5. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas.
6. Las personas jurídicas creadas por acto legislativo seccional para la prestación de servicios públicos;
7. Las corporaciones, fundaciones o sociedades civiles en cualquiera de los siguientes casos:
  - a) estén integradas o se conformen mayoritariamente con cualquiera de los organismos y entidades señaladas en los números 1 al 6 de este artículo o, en general por instituciones del Estado; o,
  - b) que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a

cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en cada caso, recursos públicos en más del cincuenta por ciento (50%) del costo del respectivo contrato; y,

8. Las compañías mercantiles cualquiera hubiere sido o fuere su origen, creación o constitución que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital, patrimonio o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en cada caso, recursos públicos en más del cincuenta por ciento (50%) del costo del respectivo contrato. Se exceptúa las personas jurídicas a las que se refiere el numeral 8 del artículo 2 de esta Ley, que se someterán al régimen establecido en esa norma (Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Pública, 2008)

#### 2.3.6 Disposiciones fundamentales

Art. 1.- **Ámbito de este Código.** - Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o

en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren.

Art. 2.- Obligación del trabajo. - El trabajo es un derecho y un deber social. El trabajo es obligatorio, en la forma y con las limitaciones prescritas en la Constitución y las leyes.

Art. 3.- Libertad de trabajo y contratación. - El trabajador es libre para dedicar su esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga. Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de esos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente. En general, todo trabajo debe ser remunerado.

Art. 8.- Contrato individual. - Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre. En general, todo trabajo debe ser remunerado.

Art. 4.- Irrenunciabilidad de derechos. - Los derechos del trabajador son irrenunciables. Será nula toda estipulación en contrario.

Art. 5.- Protección judicial y administrativa. - Los funcionarios judiciales y administrativos están obligados a prestar a los trabajadores oportuna y debida protección para la garantía y eficacia de sus derechos.

Art. 9.- Concepto de trabajador. - La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

Art. 10.- Concepto de empleador. - La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador. El Estado, los consejos provinciales, las municipalidades y demás personas jurídicas de derecho público tienen la calidad de empleadores respecto de los obreros de las obras públicas nacionales o locales.

Art. 11.- Clasificación. - El contrato de trabajo puede ser:

- a) Expreso o tácito, y el primero, escrito o verbal;
- b) A sueldo, a jornal, en participación y mixto;
- c) Por tiempo fijo, por tiempo indefinido, de temporada, eventual y ocasional;
- d) A prueba;
- e) Por obra cierta, por tarea y a destajo;
- f) Por enganche;
- g) Individual, de grupo o por equipo. (Código de trabajo, 2005)

#### 2.3.7 Normas Internacionales de Auditoría

Hoy en día los procesos de auditoría se hacen indispensables, debido a que vivimos en un mundo que cambia cada segundo, y la tecnología va demandando cambios en el manejo de los sistemas de información, como resultado de la globalización; además la información financiera se ha convertido en uno de los principales insumos del desarrollo del comercio internacional, al momento de tomar

decisiones financieras y económicas. Lo que hace necesario conocer el manejo adecuado del sistema de información financiera para poder establecer su veracidad. Es por esto que surgen las normas internacionales de Auditoría, un estándar internacional emitido por el comité IASSB (International Auditing and Assurance Standards Board) de la IFAC (International Federation of Accounts), el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo. Las normas internacionales están siendo adoptadas por la mayoría de los países alrededor del mundo, al realizar un trabajo de auditoría de calidad (Normas Internacionales de Auditoría (NIA), 2009)

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

*“El éxito es la suma de pequeños  
esfuerzos repetidos día tras día”*

***Robert Collier***

### **3.1 Tipo de Investigación**

La metodología de estudio que se aplica en los artículos científicos presenta las investigaciones teóricas y las aplicadas. En lo que concierne a las investigaciones aplicadas, se distinguen algunas subcategorías como: Entrevista y observación participante y no participante (Atarama-Rojas et al., 2022).

#### **3.1.1 Investigación descriptiva**

Este tipo de investigación tiene como objetivo describir algunas características importantes de conjuntos homogéneos de fenómenos, aplica criterios sistemáticos que permiten definir la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, brindando información sistemática y comparable con la de otras fuentes (Sabino, 1992, como se citó en Guevara et al., 2020).

La investigación descriptiva se la utilizó como una herramienta de apoyo que facilitó comprender la situación del control interno y su incidencia en la productividad de la constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst durante el periodo 2023, lo que permite recolectar datos e información de personas que laboran dentro de la organización, mediante las herramientas de investigación tales como: observación, entrevistas y encuestas, y que sus opiniones son claves para determinar la real situación en la que opera la empresa. Este tipo de investigación determina un panorama detallado y entendible de los elementos que se analizan.

#### **3.1.2 Investigación de campo**

Según Rojas (2023), las investigaciones requieren un acercamiento y relación directa entre el investigador y los actores que intervienen en la situación de estudio; así

mismo, se requiere contar con una metodología adecuada que permita obtener datos relevantes desde el mismo lugar donde se están ejecutando las operaciones de una empresa, esto ayudado con la aplicación de varias técnicas creadas, sistematizadas y adaptadas al proyecto de investigación.

Consecuentemente, la investigación de campo se la realizó a una de las obras en ejecución de la constructora, y se obtiene información visual, además mediante las entrevistas y encuestas efectuadas al personal, permiten recabar información necesaria para el objeto de estudio de este proyecto.

### **3.2 Métodos utilizados en la investigación**

La presente investigación se desarrolló en la constructora Hermosa & Hermosa LosRiosconst S.A., ubicada en el cantón Quevedo. Se aplicó un enfoque descriptivo y no experimental, sin manipulación de variables, utilizando encuestas y entrevistas como técnicas de recolección de datos. La metodología se sustentó en los métodos inductivo, deductivo y analítico, permitiendo interpretar los resultados y analizar la incidencia del control interno en la productividad de la empresa.

#### **3.2.1 Método inductivo**

Para Palmett (2020), toda investigación tiene cuatro procesos claves, como son la formulación del problema, el argumento de investigación, la selección de la metodología a utilizar y la destreza en el desarrollo del objeto en estudio. Esto indica que la investigación cuantitativa aplica la lógica deductiva de lo general a lo particular, leyes y teorías de los datos propias de la corriente del pensamiento filosófico positivista del francés August Comte; mientras que el enfoque cualitativo emplea la lógica inductiva fundamentada en la corriente interpretativista y sociocrítica, de lo particular a

lo general, es decir, de los datos a las generalizaciones y la teoría, cuya cualidad elemental es la subjetividad e intersubjetividad.

En este contexto, el método inductivo permitió sacar conclusiones importantes a través de conceptos y hechos del control interno y su enfoque en la operatividad de la constructora, permitiendo observar en detalle los problemas que tiene la compañía constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A.

### **3.2.2 Método deductivo**

El mencionado método consiste en un conjunto de procedimientos metodológicos desde los cuales se plantean algunas afirmaciones en calidad de hipótesis y son verificadas mediante la deducción; a partir sus conclusiones y su debate. La apreciación de la hipótesis de partida sobre la base de tal confrontación es bastante confusa y gradual, pues solo un proceso extenso de prueba de hipótesis puede conducir a su aceptación o refutación (Ronquillo et al., 2024).

Se utilizó el método deductivo para comprobar si los principios teóricos relacionados con el control interno se cumplieron en la realidad de la empresa. A partir de teorías generales, se analizó su aplicación en el contexto específico de la entidad objeto de estudio.

### **3.2.3 Método analítico**

Método analítico es una técnica de investigación que consiste en la descomposición de un objeto de estudio en sus componentes más básicos para examinarlos detalladamente y llegar a su comprensión total (Herszenbaun, 2022).

Mediante este método permitió descomponer los elementos que integran el sistema de control interno y los factores que influyeron en la productividad, con el propósito de examinar cada uno de los componentes por separado. El análisis detallado permitió comprender la relación existente entre ambos aspectos, facilitando propuestas de mejora fundamentada.

### **3.3 Construcción metodológica del objeto de investigación**

#### **3.3.1 Población**

La población objeto de estudio fue direccionada al gerente de la compañía por ser este la fuente de conocimiento y quien realiza la toma de decisiones en la ejecución de sus proyectos, y al ingeniero civil representado en el organigrama de funciones como Residente de Obra, quien es el jefe del proyecto y sobre el cual recae la responsabilidad de que el proyecto se lo realice acorde a lo planificado, y a la contadora de la compañía.

**Tabla 1**

*Población administrativa de la compañía*

<b>Población</b>	<b>Número</b>
Gerente General	1
Contadora	1
Residente de obra	1
<b>Total</b>	<b>3</b>

Nota: Población administrativa de la compañía

### **3.3.2 Muestra**

Por tratarse de una población finita, se consideró a tres funcionarios de la empresa quienes tienen el conocimiento de toda la parte operativa y financiera. Por tal razón, no fue necesario aplicar ninguna fórmula.

### **3.3.3 Técnicas de recolección de datos**

Con el fin de obtener información importante, se aplicaron las siguientes técnicas de investigación:

#### *3.3.3.1 Observación*

La técnica de observación es un método de recolección de datos utilizado en investigaciones sociales, psicológicas, antropológicas y en muchos otros campos. Mediante la observación se puede llegar a obtener información valiosa para la investigación de carácter objetivo. En muchas ocasiones ha sucedido que lo que está escrito en una hoja no se relaciona con lo que se pueda llegar a observar; es decir, se llegan a tener dos realidades distintas, y es allí donde se debe aplicar el criterio adecuado para poder esclarecer este panorama. Es una técnica que permite analizar comportamientos y actitudes de un entorno (Medina Romero et al., 2023).

Utilizando este recurso, se recopiló información visual relacionada con el sistema de control interno que aplica la compañía.

#### *3.3.3.2 Entrevista*

La entrevista es una técnica de investigación muy frecuente que tiene como finalidad la obtención de datos relacionados con el objeto de la investigación. Mediante un diseño bien estructurado de preguntas, permite recabar información necesaria para

ser analizada y permite sacar conclusiones sobre los controles que se están llevando a cabo y determinar si se están ejecutando acorde a lo planificado. Se considera un método muy confiable por cuanto la información proviene de una fuente directa que se relaciona con actitudes, comportamientos y experiencias personales (Medina et al., 2023)

Utilizando este instrumento de investigación, se entrevistó al Gerente General de la compañía y al Residente de Obra, permitiendo obtener información valiosa relacionada al proceso operativo y administrativo de la empresa.

#### *3.3.3.3 Encuesta*

La encuesta es un listado de preguntas para la recopilación de información de los entrevistados, en el que quedan anotadas las respuestas. Habitualmente incluye instrucciones para el entrevistador sobre qué pregunta formular en cada momento y cómo registrar las respuestas. Se considera al cuestionario como uno de los elementos básicos en la realización de cualquier investigación social (Hernández, 2022).

Para recopilar la información necesaria, se utilizó un cuestionario de preguntas diseñadas para recabar información y fue realizada al personal seleccionado.

#### **3.3.4 Instrumentos de recolección de datos**

Para recopilar información relevante, se utilizaron cuestionarios de preguntas dirigido al gerente de la compañía, al ingeniero civil responsable de la ejecución de los proyectos de construcción, y a la contadora. Además, la información obtenida se

contrastó con manuales, normativas y reglamentos pertinentes para verificar su cumplimiento.

Procedimiento:

El procedimiento seguido en la investigación fue el siguiente:

1. Se solicitó autorización al gerente general de la compañía para realizar el proyecto de investigación.
2. Se diseñaron y aplicaron los cuestionarios de preguntas y entrevistas.
3. Se solicitó y obtuvo la documentación necesaria para corroborar y contrastar la información proporcionada en la entrevista.
4. Se realizó una visita a un proyecto de obra en ejecución para observar y tomar nota de los procesos y procedimientos utilizados.
5. Se tabularon los datos y se utilizaron fórmulas para determinar el nivel de confianza y riesgo, así como los indicadores financieros.
6. Se elaboró una matriz de riesgo para identificar y evaluar los riesgos asociados con el control interno.

#### *3.3.3.4 Guía de observación documental*

La guía de observación es un instrumento indispensable en la recopilación de datos cualitativos y cuantitativos, proporcionando un marco estructurado para la observación sistemática de fenómenos específicos. La investigación cualitativa tiene un potencial muy importante para el estudio de la sociedad (Sánchez et al., 2021).

Con el apoyo de la guía de observación documental, se pudo verificar el cumplimiento de contratos relacionados con la contratación pública y determinar su fiel cumplimiento y apego a las normativas

### *3.3.3.5 Cuestionario*

Los cuestionarios de control interno se consideran como una herramienta importante que permite recopilar información que conlleva contrastar con los resultados de una investigación. Es proporcionar una serie de preguntas relacionadas con el cumplimiento de procesos internos que se llevan a cabo dentro de la reorganización. Este formato permite un análisis eficiente y sus datos ser procesados de manera rápida (Jefferson et al., 2021).

El diseño de preguntas específicas está dirigido al personal seleccionado que labora en la constructora y sus respuestas son un aporte para concluir la investigación.

### *3.3.3.6 Entrevista estructurada*

La entrevista estructurada se aplica con una introducción informativa en la que el entrevistador define las situaciones del sujeto, le cuenta brevemente el propósito del encuentro, y le da a conocer cada pregunta para ser contestada por el entrevistado (Kvale, 2014).

Se llevaron a cabo entrevistas formales estructuradas direccionadas para el gerente, contadora y residente de Obra de la compañía.

## **3.4 Elaboración del Marco Teórico**

El marco teórico de esta investigación, presentado en el Capítulo II, se estructuró en tres partes fundamentales:

En la fundamentación conceptual se definieron y clarificaron los conceptos más relevantes relacionados con el control interno y su incidencia en la productividad de la Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. Para cada concepto, se consultaron diversas fuentes bibliográficas, incluyendo libros, ensayos, revistas y otros

materiales, citando a los autores y el año de publicación. Esta fundamentación conceptual proporcionó un lenguaje común y una base sólida para el desarrollo de la investigación.

Se recopiló información para respaldar teóricamente la investigación, basándose en fuentes bibliográficas confiables y relevantes. Se consultaron diversas fuentes académicas y técnicas que abordan el control interno y la productividad en el contexto de las empresas constructoras y la gestión de obras públicas. Esta fundamentación teórica permitió sustentar los planteamientos y análisis presentados.

Se presentó la base jurídica en la que se sustenta la investigación, citando leyes, artículos y otros documentos legales pertinentes. Se consideraron aspectos relacionados con la Constitución, la Ley de Compañías, el Código Orgánico Monetario y Financiero, la Ley de Obras Públicas, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, el Reglamento del SERCOP, la Ley de Régimen Tributario Interno y el Código de Trabajo, entre otros. Esta fundamentación proporcionó un marco normativo adecuado para el desarrollo del estudio y permitió contextualizar la problemática del control interno en el marco legal ecuatoriano.

### **3.5 Recolección de la información**

Se realizó entrevistas al Gerente General, contadora y Residente de obra de la constructora, basado en un cuestionario con preguntas diseñadas para respuestas abiertas y cerradas, con el objetivo de obtener su opinión y perspectiva acerca de la gestión del control interno en la empresa. Se aplicaron cuestionarios a los responsables de las diferentes áreas de la constructora (arquitecto, obreros, maestro de obra). Estos cuestionarios incluyeron preguntas cerradas, con el propósito de obtener información

específica sobre la aplicación de los controles internos en cada área. Se verificó sobre la asignación de responsabilidades, el cumplimiento de los procedimientos, la gestión de riesgos y la percepción de la incidencia del control interno en la productividad de cada departamento. Los cuestionarios permitieron obtener una visión más amplia sobre la implementación y efectividad del control interno en la operación diaria de la constructora.

Se revisaron documentos relevantes de la constructora, como manuales de procedimientos, registros contables e información sobre proyectos ejecutados. El análisis documental permitió obtener información sobre la estructura del control interno, los mecanismos implementados y los resultados obtenidos en términos de productividad.

### **3.6 Procesamiento y análisis**

El análisis de datos se realizó utilizando la herramienta Excel, y se aplicaron fórmulas y técnicas estadísticas para determinar los resultados. En resumen, la metodología utilizada en esta investigación se basó en una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos, y se utilizó una variedad de fuentes de información e instrumentos de recolección de datos para obtener una visión integral del control interno en la compañía.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADO Y DISCUSIÓN**

*“No se puede mejorar lo  
que no se mide”*

***Peter Drucker***

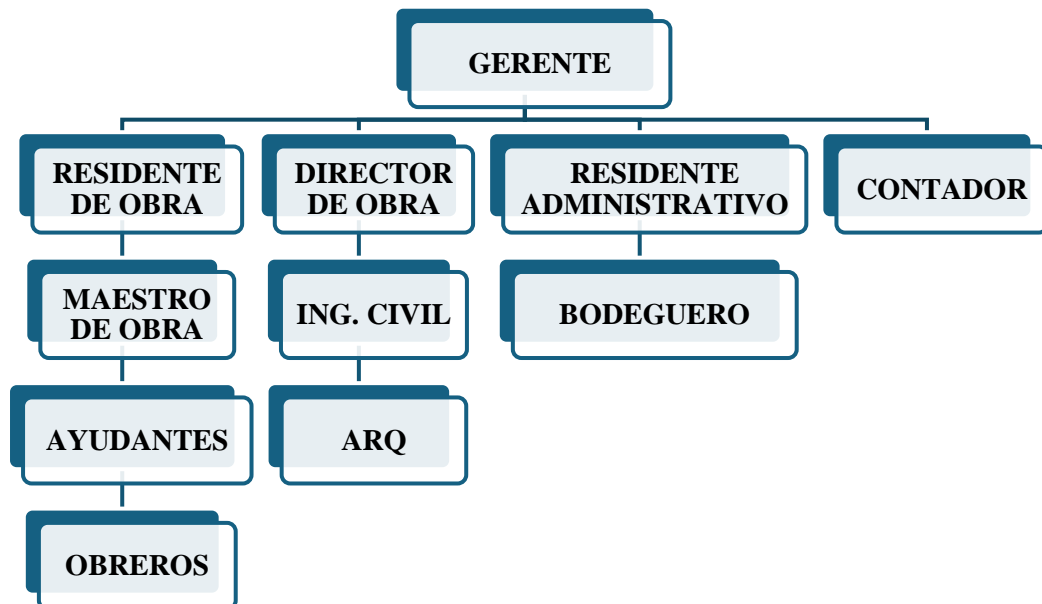
## 4.1 PROCESOS OPERATIVOS QUE INCIDEN EN LA CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A.

Con la finalidad de cumplir con el primer objetivo específico de la investigación, se realizó un levantamiento de información mediante entrevistas estructuradas de 10 preguntas dirigidas al Gerente de la empresa, revisión documental de los manuales de procesos, contratos ejecutados y reportes internos, así como una observación directa en las fases de ejecución de obras. Estas acciones facilitaron el reconocimiento de los procedimientos clave que conforman el ciclo operativo de la empresa, así como las debilidades presentes en el sistema de control interno que podrían estar afectando su productividad y eficiencia.

### 4.1.1 Organigrama

Figura 1

*Organigrama estructural*



Nota. Su organigrama presenta una estructura jerárquica funcional encabezada por el gerente, de quien dependen áreas clave como la dirección y residencia de obra, administración, contabilidad y personal operativo.

#### *4.1.1.1 Estructura interna*

La Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A., ubicada en la ciudadela El Guayacán de Quevedo, provincia de Los Ríos, es una empresa pequeña dedicada en un 95 % a la ejecución de obras civiles para el sector público. Su organigrama presenta una estructura jerárquica funcional encabezada por el gerente, de quien dependen áreas clave como la dirección y residencia de obra, administración, contabilidad y personal operativo. El equipo técnico está conformado por ingenieros civiles, arquitectos, maestros de obra, ayudantes y obreros, mientras que el soporte administrativo lo integran el residente administrativo, bodeguero y contador. Esta organización, aunque reducida, permite distribuir responsabilidades de forma eficiente y adaptarse a las exigencias de los proyectos ejecutados.

#### **4.1.2 Entrevista realizada al gerente de la compañía**

La entrevista realizada al gerente, para conocer sobre los procesos operativos que se aplican en la empresa.

#### **Tabla 2**

*Entrevista realizada al gerente de la compañía*

<b>CUESTIONARIO</b>	<b>RESPUESTA</b>
---------------------	------------------

1	<p>¿Con qué frecuencia se revisan las convocatorias de contratación pública en el portal del SERCOP?</p>	<p>Regularmente se revisa dos veces por semana por cuanto las notificaciones llegan por correo de la compañía.</p>
2	<p>¿Quién se encarga de elaborar la oferta técnica y manejo del portal de contratación para los procesos tales como, menor cuantía, licitaciones, y cotizaciones?</p>	<p>Para este proceso la compañía cuenta con una persona externa con certificación del SERCOP como operador del portal, quien elabora la oferta técnica y monitorea el portal.</p>
3	<p>¿Qué revisiones se realizan antes de presentar una oferta técnica en un proceso de contratación?</p>	<p>En este caso la revisión final antes de subir la oferta la realiza el gerente general quien revisa que todo esté perfecto y se autoriza al operador del portal para que suba la oferta al sistema.</p>
4.	<p>¿Qué criterios se consideran para la contratación del personal técnico y operativo?</p>	<p>Se valora mucho en los perfiles de los aspirantes, que cuenten con la experiencia y antigüedad en proyectos de obras similares al objeto de contratación que solicita la entidad contratante.</p>

<p>5. ¿Cómo se gestiona la adquisición de materiales necesarios destinados para la ejecución de las obras, y se cómo se realiza el control de los inventarios?</p>	<p>Para la adquisición de materiales se revisa los pliegos de la oferta subida al portal, y acorde al requerimiento se procede a la adquisición de materiales. El control del inventario lo lleva el bodeguero asignado en la obra.</p>
<p>6. ¿Qué procedimientos se siguen para llevar el control del cronograma de ejecución de una obra?</p>	<p>Para este proceso se rige con el documento presentado en la oferta técnica donde se verifican que los tiempos de ejecución del proyecto se cumplan.</p>
<p>7. ¿Existe un plan de contingencia documentado para prevenir riesgos laborales durante la ejecución de un proyecto?</p>	<p>Si bien se tiene claro los procedimientos a seguir, pero no lo tenemos documentado, y es un detalle que hemos considerado fortalecer a corto plazo.</p>
<p>8. ¿Se lleva a cabo un control de salud ocupacional para el personal operativo que labora en la constructora?</p>	<p>En nuestra compañía se cumple con todas las medidas de seguridad y salud ocupacional que exige la normativa.</p>

<p>9. ¿Con qué frecuencia se elaboran informes de avance técnico de las obras?</p>	<p>Esto se lo realiza en conjunto con el administrador del contrato y se monitorea constantemente el avance del proyecto en construcción.</p>
<p>10. ¿Se realizan auditorías internas anuales a los procesos operativos?</p>	<p>No se han realizado por lo menos en los últimos 3 años, pero he considerado necesario hacerlo a mediano plazo.</p>

Nota: Entrevista realizada al gerente de la compañía para determinar los procesos operativos que se realizan en la empresa.

#### 4.1.1.2 *Análisis de la entrevista realizada al gerente de la empresa*

La entrevista realizada al representante legal de la compañía constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. muestra deficiencias notorias en lo que se relaciona con el plan de contingencia que permita disminuir los posibles riesgos inherentes relacionados con la actividad propia de la compañía. Al ser una empresa constructora, es imperioso que la compañía cuente con un plan documentado sólido que permita hacer frente a cualquier eventualidad de este tipo; es cierto que se cuenta con medidas preventivas que son impartidas de forma verbal, pero para que su ejecución sea completa, deberían estar por escrito y al alcance de todos los colaboradores y personal que labora en la constructora.

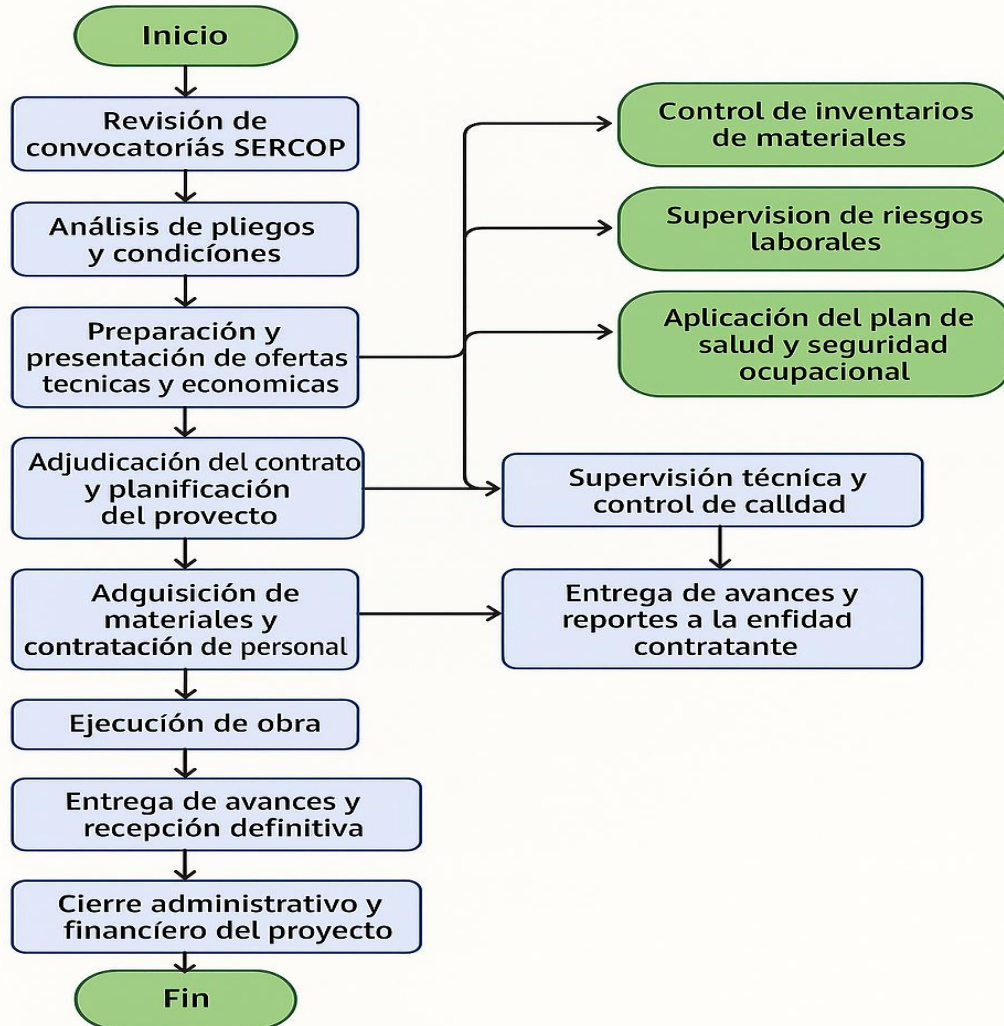
La gerencia de la compañía ha considerado necesario y oportuno incluir dentro de su planificación anual la realización de una auditoría general o examen especial a sus procesos operativos que permita determinar con exactitud si los procedimientos y controles se están llevando a cabo acorde a las normativas y procedimientos vigentes como una medida de previsión que permita minimizar errores que ocasionen pérdidas económicas o sanciones por parte de los organismos de control debido al incumplimiento de obligaciones o situaciones parecidas.

Los hallazgos encontrados dejan claro que la situación actual de los procesos operativos tiene una incidencia en la planeación de estrategias a corto o mediano plazo, con lo cual se buscarían las mejoras operativas de la constructora “Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A.”

## **Figura 2**

*Flujograma de procesos operativos*

## FLUJOGRAMA DE PROCESOS OPERATIVOS



Nota: El flujograma representa de manera estructurada los procesos operativos claves que ejecuta la empresa constructora Hermosa & Hermosa LOSRIOSCONST S.A, la cual se especializa en la ejecución de obras civiles contratadas por entidades del sector público por medio del SERCOP.

El proceso inicia con la revisión de convocatorias y culmina con el cierre administrativo y financiero del proyecto, destacando cada una de las fases necesarias para llevar una obra desde su planificación hasta su entrega final.

Además, tiene incorporado tres procesos operativos transversales de alta relevancia:

1. Control de inventarios de materiales, que asegura la disponibilidad y uso eficiente de los insumos durante la ejecución.
2. Supervisión de riesgos laborales, para mitigar incidentes y cumplir con las normas de seguridad.
3. Gestión de salud ocupacional, que garantiza el bienestar del personal y el cumplimiento legal en el entorno de obra.

Estos procesos complementarios forman parte esencial de una operación eficiente, segura y controlada, por lo que la empresa lo considera parte integral del modelo operativo de la compañía.

Este flujograma sirvió de base para analizar y entender cómo inicia y culmina sus procesos relacionados con la ejecución de obras civiles.

**Tabla 3**

*Matriz de levantamiento de información de procesos operativos*

<b>N. o</b>	<b>Nombre del proceso operativo</b>	<b>Área responsable</b>	<b>Objetivos del proceso</b>	<b>Fuentes y document os</b>	<b>Riesgos identificados</b>	<b>Controles existentes</b>
-----------------	---	-----------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	----------------------------------	---------------------------------

revisados							
1	Revisión de convocatorias SERCOP	Gerencia	Identificar oportunidad es de sistemas de contratación pública de acuerdo con el objeto social de la empresa.	Revisión del sistema del SERCOP, descargar pliego del proceso	No identifican riesgos por cuanto cumple este	se	Revisión diaria por parte de gerencia.
2	Elaboración y presentación de ofertas	Operador del portal/Gerencia	Preparar oferta técnica competitiva acorde a los requerimientos de contratación.	Revisión de oferta técnica, documentos habilitantes	No identifican riesgos por cuanto cumple este proceso	se	Revisión minuciosa de la oferta para que se realice acorde a las especificaciones técnicas del proceso.
3	Contratación de personal	Gerencia	Seleccionar personal que cumplan	Contratos, planilla de pagos	No identifican riesgos por cuanto	se	Validación de perfil, verificación de

			con los perfiles requeridos.		cumple este proceso	documentos
4	Adquisición y control de materiales	Logística	Realizar la adquisición de materiales para ser utilizados en la ejecución de la obra.	Guías de remisión, facturas, kardex	No se identifican riesgos cuando se cumple este proceso	Kardex actualizado, autorización es de compra
5	Ejecución de obra	Residente de obra / Técnicos	Asegurar que la obra se ejecute conforme a los términos contractuales y cronograma establecido.	Informes técnicos, partes diarios	No se identifican riesgos cuando se cumple este proceso	Supervisión diaria, reuniones semanales
6	Supervisión	Residente	Proteger la	Registro	Carencia de	Ninguno

	n	de de	integridad	de	planes	de	
	riesgos	obra/maestr	física	del	inspección	contingenci	
	laborales	o de obra	personal	n.	a		
						documentad	
						o sobre	
						riesgos	
						laborales	
7	Control de salud ocupacional	Médico externo	Velar por la salud personal que labora en la compañía	Certificados médicos, fichas de salud	No identifican riesgos cuando cumple este proceso	se	Evaluaciones periódicas, por control documental
8	Supervisión técnica y reportes	Fiscalización / Técnico obra	Constatar el avance de obra, cumplir el cronograma establecido	Informes y fotografía s, acta de entrega de obra.	No identifican riesgos cuando cumple este proceso	se	Fiscalización permanente, reportes periódicos.
9	Cierre administrativo	Gerencia / Contabilidad	Finalizar correctamente todos	Estados financieros, facturas	No identifican riesgos	se	Conciliación final, revisión de

	financiero		los aspectos finales del contrato y liberar obligaciones.		cuanto se cierre cumple este proceso	
10	Evaluación de los procesos operativos y financieros, mediante auditorias anuales	Gerencia	Verificar el cumplimiento de los procedimientos y mejorar la gestión interna	Planificación anual de la empresa	Incumplimiento de normas y regulaciones, riesgos financieros, fraudes, pérdida de confianza en proveedores y entidades bancarias	Ninguno

Nota: Matriz de levantamiento de información de procesos operativos que se ejecutan en la empresa constructora

#### 4.1.3 Discusión del objetivo específico 1

El proceso operativo de la empresa Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosconst S.A. presenta un cumplimiento parcial respecto a los estándares esperados

en el sector de la construcción. Si bien se ejecutan las actividades esenciales para el desarrollo de obras civiles, se evidencian debilidades en aspectos clave como la planificación de auditorías internas y la gestión de la seguridad y salud ocupacional. La falta de socialización de políticas de seguridad, así como la ausencia de documentación formal accesible para el personal, limita la eficacia del sistema de control interno. Estas falencias afectan directamente la eficiencia operativa y la capacidad de respuesta ante riesgos. Por tanto, el nivel de cumplimiento de los procesos operativos puede calificarse como moderado, con necesidad de ajustes estructurales y administrativos para alcanzar una ejecución más eficiente, segura y alineada con buenas prácticas organizacionales.

La seguridad y la salud en el trabajo son componentes claves para el bienestar de los trabajadores y para el éxito de las empresas. La aplicación de un sistema documentado de gestión de seguridad laboral en el trabajo puede ayudar a las pequeñas y medianas empresas a disminuir los riesgos laborales, mejorar la salud ocupacional de sus colaboradores y aumentar la productividad (Guzmán, 2023).

Por otra parte (Boch, 2023), hace énfasis en la importancia de planificar auditorías periódicas de los sistemas de control interno en las empresas para asegurar la fiabilidad de la información, evaluar los sistemas ya establecidos para verificar si se puede o no confiar en ellos y permitir aplicar correctivos a tiempo.

#### **4.2 NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A**

Para el cumplimiento del presente objetivo, se realizaron actividades orientadas a evaluar la eficiencia del sistema de control interno implementado en la Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A., con el fin de determinar su nivel de confianza

y riesgo. Entre las acciones ejecutadas se incluyó la aplicación de cuestionarios de control interno basado en el modelo COSO I, dirigido al Gerente, Contadora, y Residente de obra. Se realizó la constatación y análisis documental de los procedimientos internos, registros contables, políticas y normativas institucionales. Posteriormente, se valoraron las respuestas obtenidas a través de una matriz de evaluación, lo que permitió calcular de manera cuantitativa los porcentajes de cumplimiento y deficiencias en los componentes del control interno. Esta metodología permitió establecer el nivel de confianza del sistema y el riesgo asociado, elementos fundamentales para valorar su impacto en la gestión de la empresa.

**Tabla 4**

*Cuestionario de control interno componente ambiente de control, realizado al gerente de la compañía*

N°	COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿Son claros los procedimientos que se aplican para la contratación de trabajadores temporales?	X			100	100
2	¿Los trabajadores	X			100	100

	eventuales cumplen con las leyes laborales vigentes en relación con su jornada de trabajo y funciones asignadas?					
3	¿Cumplen los obreros con el contrato firmado hasta la finalización de una obra?		X	Algunos obreros no cumplen con el contrato y no regresan a cumplir su contrato.	100	0
4	¿Los salarios de los trabajadores temporales están dentro de los valores estipulados en la ley?	X			100	100
5	¿La empresa mantiene de forma documentada y bien definida su Visión y	X			100	100

	Misión institucional y se preocupa por socializar con sus colaboradores?					
	Totales	4	1		500	400

Nota: Cuestionario de control interno componente ambiente de control, realizado al gerente de la compañía

**Tabla 5**

*Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control*

<b>Ponderación/Calificación</b>		<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	400	$NC = 400/500 * 100$	$NR = 100\% - 80\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC = 80%</b>	<b>NR = 20%</b>

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control refleja un nivel de confianza del 80%, y un nivel de riesgo del 20%

El análisis del Ambiente de control refleja un 80 % de confianza (Alto) y 20 % de riesgo (Bajo), basado en una evaluación de 400 sobre 500 puntos. La empresa presenta procedimientos claros en contratación de personal temporal, cumplimiento de leyes laborales y una misión y visión institucional bien socializadas. Sin embargo, se identificó una debilidad: algunos obreros eventuales no completan su contrato, evidenciando falta de compromiso y posibles fallas en selección, seguimiento o motivación. Para mitigar este riesgo, se recomienda reforzar el proceso de inducción, realizar entrevistas de salida y mejorar las condiciones laborales, asegurando la continuidad del personal en la ejecución de obras.

**Tabla 6**

*Cuestionario de control interno componente actividades de control, realizado al gerente de la compañía*

N°	COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿Existe un plan financiero que explique los pasos de cada transacción y proceso?	X			100	100
2	¿Se mantienen	X			100	100

	registros detallados de todas las transacciones, incluidos recibos, facturas y comprobantes de pago?					
3	¿La administración revisa y aprueba estados financieros elaborados por el área contable?	X			100	100
4	¿Existe un sistema de control de inventario de materiales de construcción que permita identificar las		X	El control de inventario que utilizamos es básico y necesitamos mejorar en este campo	100	0

	entradas, salidas y saldos en tiempo real?					
5	¿Se aplica la segregación de funciones que permita la prevención de errores o fraudes financieros?	X			100	100
Totales		4	1		500	400

Nota: Cuestionario de control interno componente actividades de control, realizado al gerente de la compañía

**Tabla 7**

*Nivel de confianza y riesgo del componente actividades de control*

	<b>Ponderación/Calificación</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	400	$NC = 400/500 * 100$	$NR = 100\% - 80\%$

Calificación			
Porcentual	100%	NC= 80%	NR= 20%

---

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente actividades de control, se determinó en un 80% el nivel de confianza, y un 20% el nivel de riesgo

El análisis del componente Actividades de Control refleja un 80 % de confianza (Alto) y un 20 % de riesgo (Bajo), la empresa presenta procedimientos aceptables en planificación financiera, registros contables y aprobación de estados financieros, así como una adecuada segregación de funciones para prevenir errores o fraudes. Sin embargo, se identificó una debilidad en el control de inventario, evidenciando la necesidad de mejorar los mecanismos de seguimiento y registro de materiales en tiempo real. Para reducir este riesgo, se recomienda implementar un sistema de gestión de inventarios más robusto, con herramientas digitales que permitan un control preciso de entradas y salidas, asegurando mayor eficiencia operativa.

### Tabla 8

*Cuestionario de control interno componente evaluación de riesgo, realizado al gerente de la compañía*

N°	COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿Se realizan inspecciones		X	Con escasa frecuencia, pero	100	0

	periódicas para identificar posibles riesgos de seguridad que podría afectar la integridad física del personal de obreros a su cargo?			tomaré muy en cuenta esta pregunta para poder aplicar, a veces el tiempo no lo permite por estar demasiado ocupado.		
2	¿La compañía identifica y evalúa regularmente los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos?	X			100	100
3	¿Ha identificado situaciones en las que los ayudantes y obreros hayan ignorado o no		X	Muy pocas veces por razones de tiempo	100	0

	aplicado correctamente los protocolos de seguridad?					
4	¿Se realiza evaluación anual del control interno?		X	No se realiza	100	0
5	¿Recibe y analiza información actualizada sobre cambios en normativas o regulaciones que puedan afectar la ejecución de la obra?		X	Por falta de tiempo por lo general no reviso esos detalles, pero trato de que la obra se realice acorde al plazo señalado en el contrato de obra.	100	0
Totales		1	4		500	100

Nota: Cuestionario de control interno componente evaluación de riesgo, realizado al gerente de la compañía

**Tabla 9***Nivel de confianza y riesgo del componente evaluación de riesgo*

<b>Ponderación/Calificación</b>		<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	100	$NC = 100/500 * 100$	$NR = 100\% - 20\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC = 20%</b>	<b>NR = 80%</b>

Nota: Nivel de confianza 20% y nivel de riesgo del 80% del componente evaluación de riesgo,

El análisis del componente Evaluación de Riesgos revela un 20 % de confianza (Bajo) y un 80 % de riesgo (Alto), la compañía presenta deficiencias en la identificación y gestión de riesgos, reflejadas en las escasas inspecciones de seguridad, carencia de evaluación anual del control interno y mínimo análisis de normativas actualizadas. La fortaleza identificada es la evaluación regular de riesgos para el cumplimiento de objetivos. Para mitigar estos problemas, se recomienda establecer un programa de inspecciones de seguridad, fortalecer la revisión de normativas y realizar auditorías internas anuales, asegurando un entorno más controlado y previsible en la ejecución de obras.

**Tabla 10**

*Cuestionario de control interno componente información y comunicación, realizado al gerente de la compañía*

N°	COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿La documentación generada en la obra (informes, actas, solicitudes), es accesible para la gerencia y otras áreas involucradas en la toma de decisiones?	X			100	100
2	¿Documenta y comunica a la gerencia de la compañía acerca de alguna modificación de la construcción que		X	Por lo general no lo hago ya que soy el encargado de la supervisión del proyecto	100	0

	no haya sido considerada en los planos del proyecto?					
3	¿Organiza reuniones periódicas con el equipo de obra para coordinar las actividades y resolver problemas?		X	Por lo general eso se realiza solo cuando hay algún conflicto por solucionar y se comunica a la gerencia.	100	0
4	¿La compañía aplica lo que indica las NIIF, y otras normas contables?	X			100	100
5	¿Cuándo se presenta algún inconveniente en el proceso de ejecución de una obra, se comunica de manera	X			100	100

	inmediata a la gerencia?					
Totales		3	2		500	300

Nota: Cuestionario de control interno componente información y comunicación, realizado al gerente de la compañía

**Tabla 11**

*Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación*

<b>Ponderación/Calificación</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	NC= CT/PT*100 NR=100%-NC
Calificación Total (CT)	300	NC=300/500*100 NR=100%-60%
Calificación Porcentual	100%	<b>NC= 60%</b> <b>NR= 40%</b>

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación, se obtuvo un 60% y 40% respectivamente

El análisis del componente Información y Comunicación refleja un 60 % de confianza (Medio) y un 40 % de riesgo (Medio), la empresa tiene fortalezas en la accesibilidad de documentación clave, aplicación de normas contables y comunicación

de problemas relevantes en la ejecución de obras. Sin embargo, se identifican deficiencias en la documentación de modificaciones no previstas en planos y en la falta de reuniones periódicas para coordinar actividades. Para mejorar este aspecto, se recomienda formalizar la comunicación de cambios en construcción, establecer reuniones regulares con el equipo de obra y reforzar los protocolos de información estratégica, optimizando la toma de decisiones gerenciales.

**Tabla 12**

*Cuestionario de control interno componente supervisión y monitoreo, realizado al gerente de la compañía*

N°	COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿Le facilitan todo el equipo de protección necesario (cascos, guantes, chalecos, etc.) para que el personal a su cargo realice el	X			100	100

	trabajo de forma segura?					
2	¿Comprende los procedimientos a seguir en caso de que ocurriera un accidente laboral o cualquier otra emergencia en la obra?	X			100	100
3	¿Cuenta la compañía con las maquinarias, herramientas y el equipo adecuado que se requiere para que los obreros ejecuten sin contratiempos su labor?	X			100	100
4	¿La compañía lleva a cabo		X	No se lo ha realizado, pero se	100	0

	auditorías internas de forma periódica para evaluar la efectividad del control interno y el cumplimiento de los procedimientos establecidos?			lo ha incluido dentro de la planificación del presente año 2025 ejecutarla por cuanto es una necesidad.		
5	¿Se realiza un seguimiento oportuno para el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el informe de auditoría?		X	Como no hemos realizado auditorías durante algún tiempo, no aplica, pero el momento que realicemos una auditoría y tengamos los resultados y recomendaciones, por supuesto que haremos el	100	0

				seguimiento.		
<b>TOTALES</b>		<b>3</b>	<b>2</b>		<b>500</b>	<b>300</b>

Nota: Cuestionario de control interno componente supervisión y monitoreo, realizado al gerente de la compañía

**Tabla 13**

*Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo*

<b>Ponderación/Calificación</b>		<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	300	$NC = 300/500 * 100$	$NR = 100\% - 60\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC= 60%</b>	<b>NR= 40%</b>

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo

El resultado de supervisión y monitoreo, refleja un 60 % de confianza (Medio) y un 40 % de riesgo (Medio), la empresa garantiza equipos de protección adecuados, procedimientos de emergencia claros y herramientas suficientes para el trabajo seguro.

Sin embargo, se identifican falencias en auditorías internas y en el seguimiento de recomendaciones, lo que afecta la supervisión efectiva del control interno. Para fortalecer este aspecto, se recomienda ejecutar auditorías periódicas conforme a lo planificado, asegurando un monitoreo continuo y la implementación de mejoras basadas en sus resultados.

**Tabla 14**

*Cuestionario de control interno componente ambiente de control, realizado a la contadora de la compañía*

N°	COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿Son claros los procedimientos que se aplican para la contratación de trabajadores temporales?	X			100	100
2	¿Los trabajadores eventuales cumplen con las leyes laborales vigentes en relación con su		X		100	0

	jornada de trabajo y funciones asignadas?					
3	¿Cumplen los obreros con el contrato firmado hasta la finalización de una obra?		X	Algunos obreros no cumplen con el contrato y no regresan a cumplir su contrato.	100	0
4	¿Los salarios de los trabajadores temporales están dentro de los valores estipulados en la ley?	X			100	100
5	¿La empresa mantiene de forma documentada y bien definida su Visión y Misión institucional y se V.-_preocupa por socializar con sus colaboradores?	X			100	100

Totales	3	2		500	300
---------	---	---	--	-----	-----

Nota: Cuestionario de control interno componente ambiente de control, realizado a la contadora de la compañía

**Tabla 15**

*Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control*

Ponderación/Calificación		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	300	$NC = 300/500 * 100$	$NR = 100\% - 60\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC= 60%</b>	<b>NR= 40%</b>

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control

El componente Ambiente de Control refleja un 60 % de confianza (Medio) y un 40 % de riesgo (Medio), la empresa presenta fortalezas en la claridad de procedimientos de contratación, cumplimiento de normas salariales y en la socialización de su misión y visión institucional. Sin embargo, se identifican debilidades en el cumplimiento de leyes laborales por parte de trabajadores eventuales y en la falta de continuidad contractual de algunos obreros. Para reducir estos riesgos, se recomienda fortalecer el proceso de

selección, mejorar el seguimiento de contratos laborales y reforzar la capacitación en normativas laborales vigentes.

**Tabla 16**

*Cuestionario de control interno componente actividades de control, realizado a la contadora de la compañía*

N°	COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿Existe un plan financiero que explique los pasos de cada transacción y proceso?	X			100	100
2	¿Se mantienen registros detallados de todas las transacciones, incluidos recibos, facturas y comprobantes de pago?	X			100	100

3	¿La administración revisa y aprueba estados financieros elaborados por el área contable?	X			100	100
4	¿Existe un sistema de control de inventario de materiales de construcción que permita identificar las entradas, salidas y saldos en tiempo real?		X	El control de inventario que utilizamos es básico y necesitamos mejorar en este campo	100	0
5	¿Se aplica la segregación de funciones que permita la prevención de	X			100	100

	errores o fraudes financieros?					
Totales		4	1		500	400

**Nota:** Cuestionario de control interno componente actividades de control, realizado a la contadora de la compañía

**Tabla 17**

*Nivel de confianza y riesgo del componente actividades de control*

<b>Ponderación/Calificación</b>		<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	400	$NC = 400/500 * 100$	$NR = 100\% - 80\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC= 80%</b>	<b>NR= 20%</b>

**Nota:** Nivel de confianza y riesgo del componente actividades de control

El componente Actividades de Control presenta un 80 % de confianza (Alto) y un 20 % de riesgo (Bajo), la empresa demuestra una aceptable gestión en planificación financiera, mantenimiento de registros detallados, revisión de estados financieros y aplicación de la segregación de funciones para prevenir errores y fraudes. No obstante,

se identifica una debilidad en el control de inventario, evidenciando la necesidad de mejorar su precisión y capacidad de seguimiento en tiempo real. Para mitigar este riesgo, se recomienda implementar un sistema de inventarios más estructurado, incorporando herramientas digitales que faciliten la gestión y optimicen la administración de materiales.

**Tabla 18**

*Cuestionario de control interno evaluación de riesgos, realizado a la contadora de la compañía*

N°	COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿Se realizan inspecciones periódicas para identificar posibles riesgos de seguridad que podría afectar la integridad física del personal de obreros a su cargo?		X	Con escasa frecuencia, pero tomare muy en cuenta esta pregunta para poder aplicar, a veces el tiempo no lo permite por estar demasiado ocupado.	100	0

2	¿La compañía identifica y evalúa regularmente los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos?	X			100	100
3	¿Ha identificado situaciones en las que los ayudantes y obreros hayan ignorado o no aplicado correctamente los protocolos de seguridad?		X	Muy pocas veces por razones de tiempo	100	0
4	¿Se realiza evaluación anual del control interno?		X	No se realiza	100	0
5	¿Recibe y	X		Por falta de	100	100

	analiza información actualizada sobre cambios en normativas o regulaciones que puedan afectar la ejecución de la obra?			tiempo por lo general no reviso esos detalles, pero trato de que la obra se realice acorde al plazo señalado en el contrato de obra.		
	Totales	2	3		500	200

Nota: Cuestionario de control interno evaluación de riesgos, realizado a la contadora de la compañía

**Tabla 19**

*Nivel de confianza y riesgo del componente evaluación de riesgos*

<b>Ponderación/Calificación</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$ NR=100%-NC
Calificación Total (CT)	200	$NC = 200/500 * 100$ NR=100%-40%

Calificación	100%	NC= 40%	NR= 60%
Porcentual			

---

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente evaluación de riesgos

El componente Evaluación de Riesgos presenta un 40 % de confianza (Medio) y un 60 % de riesgo (Medio), evidenciando deficiencias en inspecciones de seguridad, evaluación anual del control interno y cumplimiento de protocolos. Si bien la empresa analiza riesgos estratégicos y cambios normativos, la falta de seguimiento limita su capacidad de prevención. Para mejorar, se recomienda establecer inspecciones periódicas, realizar auditorías internas y fortalecer la comunicación de normativas actualizadas. Estas acciones permitirán minimizar riesgos operativos y garantizar un entorno laboral más seguro y eficiente.

**Tabla 20**

*Cuestionario de control interno información y comunicación, realizado a la contadora de la compañía*

N°	COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿La documentación generada en la obra (informes, actas,	X			100	100

	solicitudes), es accesible para la gerencia y otras áreas involucradas en la toma de decisiones?					
2	¿Documenta y comunica a la gerencia de la compañía acerca de alguna modificación de la construcción que no haya sido considerada en los planos del proyecto?		X	Por lo general no lo hago ya que soy el encargado de la supervisión del proyecto	100	0
3	¿Organiza reuniones periódicas con el equipo de obra para coordinar las actividades y		X	Por lo general eso se realiza solo cuando hay algún conflicto por solucionar y se comunica a la	100	0

	resolver problemas?			gerencia.		
4	¿La compañía aplica lo que indica las NIIF, y otras normas contables?	X			100	100
5	¿Cuándo se presenta algún inconveniente en el proceso de ejecución de una obra, se comunica de manera inmediata a la gerencia?	X			100	100
Totales		3	2		500	300

Nota: Cuestionario de control interno información y comunicación, realizado a la contadora de la compañía

**Tabla 21**

*Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación*

<b>Ponderación/Calificación</b>	<b>Nivel de</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
---------------------------------	-----------------	------------------------

<b>Confianza</b>			
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	300	$NC = 300/500 * 100$	$NR = 100\% - 60\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC= 60%</b>	<b>NR= 40%</b>

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación

El componente Información y Comunicación presenta un 60 % de confianza (Medio) y un 40 % de riesgo (Medio), lo que indica áreas de mejora en la difusión de información clave dentro de la empresa. Se destacan aspectos positivos como el acceso a documentación importante, la aplicación de normas contables y la comunicación efectiva de inconvenientes en la ejecución de obras. Sin embargo, se evidencian deficiencias en la documentación de modificaciones en construcción y en la falta de reuniones periódicas para coordinar el trabajo. Para optimizar este componente, se sugiere formalizar la comunicación de cambios estructurales, establecer reuniones programadas y reforzar la fluidez informativa en la toma de decisiones.

## **Tabla 22**

*Cuestionario de control interno supervisión y monitoreo, realizado a la contadora de la compañía*

N°	COMPONENTE	RESPUESTA	OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN
----	------------	-----------	-------------	-------------

	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	SI	NO		PT	CT
1	¿Le facilitan todo el equipo de protección necesario (cascos, guantes, chalecos, etc.) para que el personal a su cargo realice el trabajo de forma segura?	X			100	100
2	¿Comprende los procedimientos a seguir en caso de que ocurriera un accidente laboral o cualquier otra emergencia en la obra?		X	Este tema lo maneja el Residente de Obra, junto con la gerencia, por lo que no estoy bien informada al respecto	100	0
3	¿Cuenta la	X			100	100

	<p>compañía con las maquinarias, herramientas y el equipo adecuado que se requiere para que los obreros ejecutan sin contratiempos su labor?</p>					
4	<p>¿La compañía lleva a cabo auditorías internas de forma periódica para evaluar la efectividad del control interno y el cumplimiento de los procedimientos establecidos?</p>		X	<p>No se lo ha realizado, pero se lo ha incluido dentro de la planificación del presente año 2025 ejecutarla por cuanto es una necesidad.</p>	100	0

5	¿Se realiza un seguimiento oportuno para el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el informe de auditoría?		X	Como no hemos realizado auditorías durante algún tiempo, no aplica, pero el momento que realicemos una auditoría y tengamos los resultados y recomendaciones, por supuesto que haremos el seguimiento.	100	0
<b>TOTALES</b>		<b>2</b>	<b>3</b>		<b>500</b>	<b>200</b>

Nota: Cuestionario de control interno supervisión y monitoreo, realizado a la contadora de la compañía

**Tabla 23**

*Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo*

Ponderación/Calificación		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	200	$NC = 200/500 * 100$	$NR = 100\% - 40\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC = 40%</b>	<b>NR = 60%</b>

**Nota:** Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo

El componente Supervisión y Monitoreo refleja un 40 % de confianza (Medio) y un 60 % de riesgo (Medio), lo que indica oportunidades de mejora en el seguimiento del control interno. La empresa garantiza equipos de protección y herramientas adecuadas, pero presenta deficiencias en auditorías internas, seguimiento de recomendaciones y conocimiento de procedimientos ante emergencias. Para mejorar estos aspectos, se recomienda implementar auditorías periódicas, capacitar al personal en protocolos de seguridad y reforzar la supervisión del cumplimiento de procesos internos. Con estas medidas, se fortalecerá la gestión de riesgos y se asegurará un entorno laboral más eficiente y seguro.

#### **Tabla 24**

*Cuestionario de control interno componente ambiente de control, realizado al residente de obra de la compañía*

N°	COMPONENTE	RESPUESTA	OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN
----	------------	-----------	-------------	-------------

	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO		PT	CT
1	¿Son claros los procedimientos que se aplican para la contratación de trabajadores temporales?	X			100	100
2	¿Los trabajadores eventuales cumplen con las leyes laborales vigentes en relación con su jornada de trabajo y funciones asignadas?		X		100	0
3	¿Cumplen los obreros con el contrato firmado hasta la finalización de una obra?		X	Algunos obreros no cumplen con el contrato y no regresan a cumplir su contrato.	100	0
4	¿Los salarios de los		X		100	0

	trabajadores temporales están dentro de los valores estipulados en la ley?					
5	¿La empresa mantiene de forma documentada y bien definida su Visión y Misión institucional y se V.-_preocupa por socializar con sus colaboradores?	X			100	100
Totales		3	2		500	300

Nota: Cuestionario de control interno componente ambiente de control, realizado al residente de obra de la compañía

**Tabla 25**

*Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control*

<b>Ponderación/Calificación</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total	500	NC= CT/PT*100 NR=100%-NC

(PT)			
Calificación Total	300	NC=300/500*100	NR=100%-60%
(CT)			
Calificación	100%	<b>NC= 60%</b>	<b>NR= 40%</b>
Porcentual			

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control

El componente Ambiente de Control muestra un 60 % de confianza (Medio) y un 40 % de riesgo (Medio), lo que indica una gestión institucional con aspectos positivos y áreas por reforzar. La empresa cuenta con procedimientos aceptables en la contratación de personal temporal, además de una visión y misión bien documentadas y socializadas entre los colaboradores. Sin embargo, se identifican debilidades en el cumplimiento de normas laborales, la continuidad contractual de obreros y la adecuación salarial a los estándares legales. Para reducir estos riesgos, se recomienda fortalecer los procesos de contratación, garantizar que los trabajadores eventuales cumplan con sus compromisos y optimizar la estructura salarial según la normativa vigente. Estas mejoras contribuirán a una gestión más sólida y eficiente.

### Tabla 26

*Cuestionario de control interno componente actividades de control, realizado al residente de obra de la empresa*

N°	COMPONENTE	RESPUESTA	OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN
----	------------	-----------	-------------	-------------

	ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO		PT	CT
1	¿Existe un plan financiero que explique los pasos de cada transacción y proceso?	X			100	100
2	¿Se mantienen registros detallados de todas las transacciones, incluidos recibos, facturas y comprobantes de pago?	X			100	100
3	¿La administración revisa y aprueba estados financieros elaborados por	X			100	100

	el área contable?					
4	¿Existe un sistema de control de inventario de materiales de construcción que permita identificar las entradas, salidas y saldos en tiempo real?		X	El control de inventario que utilizamos es básico y necesitamos mejorar en este campo	100	0
5	¿Se aplica la segregación de funciones que permita la prevención de errores o fraudes financieros?	X			100	100
Totales		4	1		500	400

Nota: Cuestionario de control interno componente actividades de control, realizado al residente de obra de la empresa

**Tabla 27***Nivel de confianza y riesgo del componente actividades de control*

<b>Ponderación/Calificación</b>		<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	400	$NC = 400/500 * 100$	$NR = 100\% - 80\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC = 80%</b>	<b>NR = 20%</b>

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente actividades de control

El análisis del componente Actividades de Control en el cuestionario aplicado al residente de obra refleja un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%. Se identifican mejoras en el campo financiero, mantenimiento de registros detallados, revisión de estados financieros y aplicación de la segregación de funciones. No obstante, se evidencia una debilidad en el control de inventario de materiales de construcción, lo que puede generar inconsistencias en el manejo de recursos. Para mitigar este riesgo, es recomendable implementar un sistema de inventario actualizado que permita una mejor trazabilidad de los materiales en tiempo real.

**Tabla 28**

*Cuestionario de control interno componente evaluación de riesgo, realizado al residente de obra de la empresa*

N°	COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿Se realizan inspecciones periódicas para identificar posibles riesgos de seguridad que podría afectar la integridad física del personal de obreros a su cargo?		X	Con escasa frecuencia, pero tomaré muy en cuenta esta pregunta para poder aplicar, a veces el tiempo no lo permite por estar demasiado ocupado.	100	0
2	¿La compañía identifica y evalúa regularmente los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de	X			100	100

	sus objetivos?					
3	¿Ha identificado situaciones en las que los ayudantes y obreros hayan ignorado o no aplicado correctamente los protocolos de seguridad?		X	Muy pocas veces por razones de tiempo	100	0
4	¿Se realiza evaluación anual del control interno?		X	No se realiza	100	0
5	¿Recibe y analiza información actualizada sobre cambios en normativas o regulaciones que puedan afectar la	X		Por falta de tiempo por lo general no reviso esos detalles, pero trato de que la obra se realice acorde al plazo señalado en el	100	100

	ejecución de la obra?			contrato de obra.		
Totales		2	3		500	200

Nota: Cuestionario de control interno componente evaluación de riesgo, realizado al residente de obra de la empresa

### Tabla 29

*Nivel de confianza y riesgo del componente evaluación de riesgos*

<b>Ponderación/Calificación</b>		<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	200	$NC = 200/500 * 100$	$NR = 100\% - 40\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC = 40%</b>	<b>NR = 60%</b>

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente evaluación de riesgos

El componente Evaluación de Riesgos muestra un nivel de confianza del 40% y un riesgo del 60%, lo que indica vulnerabilidades importantes. Se identifican aciertos en la evaluación de riesgos y actualización normativa, pero fallas en inspecciones de

seguridad, aplicación de protocolos y revisión anual del control interno. La falta de tiempo es una causa recurrente en las debilidades detectadas. Para reducir riesgos, se recomienda fortalecer inspecciones periódicas, capacitaciones en seguridad y establecer un cronograma de control interno. Mejorar estos aspectos contribuirá a una gestión más eficiente y segura en la obra.

**Tabla 30**

*Cuestionario de control interno componente información y comunicación, realizado al residente de obra de la empresa*

N°	COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿La documentación generada en la obra (informes, actas, solicitudes), es accesible para la gerencia y otras áreas involucradas en la toma de decisiones?	X			100	100
2	¿Documenta y		X	Por lo general no	100	0

	comunica a la gerencia de la compañía acerca de alguna modificación de la construcción que no haya sido considerada en los planos del proyecto?			lo hago ya que soy el encargado de la supervisión del proyecto		
3	¿Organiza reuniones periódicas con el equipo de obra para coordinar las actividades y resolver problemas?		X	Por lo general eso se realiza solo cuando hay algún conflicto por solucionar y se comunica a la gerencia.	100	0
4	¿La compañía aplica lo que indica las NIIF, y otras normas contables?	X			100	100
5	¿Cuándo se	X			100	100

	presenta algún inconveniente en el proceso de ejecución de una obra, se comunica de manera inmediata a la gerencia?					
Totales		3	2		500	300

Nota: Cuestionario de control interno componente información y comunicación, realizado al residente de obra de la empresa

**Tabla 31**

*Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación*

<b>Ponderación/Calificación</b>		<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	5500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	300	$NC = 300/500 * 100$	$NR = 100\% - 60\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC= 60%</b>	<b>NR= 40%</b>

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación

El componente Información y Comunicación presenta un nivel de confianza del 60% y un riesgo del 40%, reflejando áreas con posibilidad de mejora. Se destacan buenas prácticas en la accesibilidad documental, aplicación de normas contables y comunicación de inconvenientes en la obra. Sin embargo, existen falencias en la documentación de modificaciones no previstas en los planos y en la realización de reuniones periódicas para coordinar actividades. Esto podría afectar la toma de decisiones y la gestión eficiente del proyecto. Para fortalecer este aspecto, se recomienda mejorar la comunicación interna, implementar reuniones regulares y asegurar la documentación de cambios estructurales en el proyecto.

**Tabla 32**

*Cuestionario de control interno componente supervisión y monitoreo, realizado al residente de obra de la empresa*

N°	COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
		SI	NO		PT	CT
1	¿Le facilitan todo el equipo de protección necesario (cascos, guantes, chalecos, etc.)	X			100	100

	para que el personal a su cargo realice el trabajo de forma segura?					
2	¿Comprende los procedimientos a seguir en caso de que ocurriera un accidente laboral o cualquier otra emergencia en la obra?	X		Este tema lo maneja el Residente de Obra, junto con la gerencia, por lo que no estoy bien informada al respecto	100	100
3	¿Cuenta la compañía con maquinarias, herramientas y el equipo adecuado que se requiere para que los obreros ejecuten sin contratiempos su	X			100	100

	labor?					
4	¿La compañía lleva a cabo auditorías internas de forma periódica para evaluar la efectividad del control interno y el cumplimiento de los procedimientos establecidos?		X	No se lo ha realizado, pero se lo ha incluido dentro de la planificación del presente año 2025 ejecutarla por cuanto es una necesidad.	100	0
5	¿Se realiza un seguimiento oportuno para el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el informe de auditoría?		X	Como no hemos realizado auditorías durante algún tiempo, no aplica, pero el momento que realicemos una auditoría y tengamos los resultados y	100	0

				recomendaciones, por supuesto que haremos el seguimiento.		
<b>TOTALES</b>		<b>3</b>	<b>2</b>		<b>500</b>	<b>300</b>

Nota: Cuestionario de control interno componente supervisión y monitoreo, realizado al residente de obra de la empresa

**Tabla 33**

*Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo*

<b>Ponderación/Calificación</b>		<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	300	$NC = 300/500 * 100$	$NR = 100\% - 60\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC = 60%</b>	<b>NR = 40%</b>

Nota: Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo

El componente Supervisión y Monitoreo muestra un nivel de confianza del 60% y un riesgo del 40%, con fortalezas en la disponibilidad de equipos de protección, comprensión de procedimientos de emergencia y provisión de herramientas adecuadas. Sin embargo, la ausencia de auditorías internas y el seguimiento de recomendaciones generan un área de mejora clave. La planificación de auditorías es un avance, pero se recomienda implementar controles periódicos y establecer un mecanismo de monitoreo para fortalecer la supervisión y garantizar el cumplimiento de procedimientos internos.

#### 4.2.1 Rangos de matriz de riesgos

La ponderación para los cuestionarios de control interno se realizó utilizando la siguiente matriz:

**Tabla 34**

*Rango matriz de riesgos*

<b>RANGOS MATRIZ DE RIESGOS</b>		
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>
<b>BAJO</b>	15% - 40%	<b>ALTO</b>
<b>MEDIO</b>	41% - 75%	<b>MEDIO</b>
<b>ALTO</b>	76% - 95%	<b>BAJO</b>

Nota: Rango matriz de riesgos para determinar el nivel de confianza y riesgo

Aplicando el marco de referencia Coso I, se tabuló y determinó el nivel de confianza y riesgo obtenidos de los cuestionarios de preguntas aplicados a los funcionarios de la compañía constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A.

**Tabla 35**

*Componentes del control interno según método coso I*

N°	COMPONENTE	CALIFICACIÓN	
		PUNTAJE ÓPTIMO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	1500	1000
2	ACTIVIDADES DE CONTROL	1500	1200
3	EVALUACION DE RIESGOS	1500	500
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1500	700
5	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	1500	800
SUMATORIA		7500	4200

Nota: Componentes del control interno según método coso I

**Tabla 36**

*Valoración de los componentes del control interno*

Ponderación/Calificación		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT)	7500	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total	4200	$NC = 4200/7500 * 100$	$NR = 100\% - 56\%$

(CT)

Calificación

100%

NC= 56%

NR= 44%

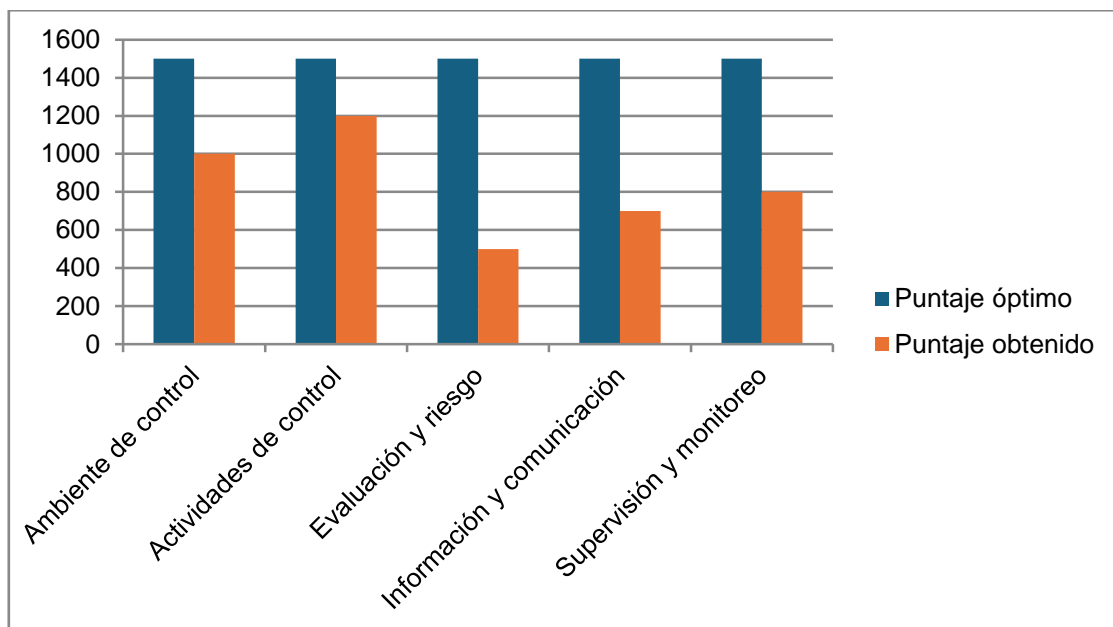
Porcentual

---

Nota: Valoración de los componentes del control interno

**Figura 3**

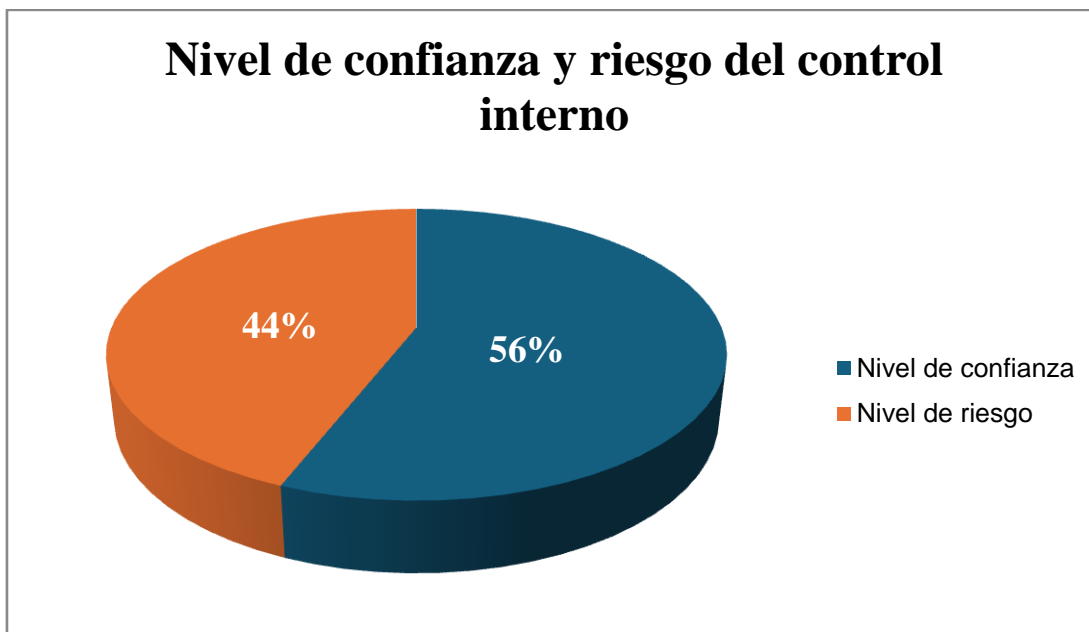
*Componentes del control interno*



Nota: Gráfico informativo sobre la variación de los componentes del control interno de la compañía constructora

**Figura 4**

*Valoración de los componentes del control interno*



Nota: El nivel de confianza determinado es del 56%, y el nivel de riesgo del 44%

#### **4.2.2 Análisis del nivel de confianza y riesgo del control interno de la compañía constructora Hermosa & Hermosa LOSRIOSCONST S.A.**

La evaluación del control interno a través del cuestionario aplicado al Gerente, la Contadora y el Residente de obra de la Constructora. Revela un nivel de confianza consolidado del 56% y un nivel de riesgo del 44%. Estos indicadores sugieren que, si bien existen aspectos positivos dentro del sistema de control interno de la compañía, también se identifican áreas significativas que requieren atención y mejora para mitigar los riesgos existentes.

En resumen, el nivel de confianza del 56% indica un sistema de control interno que opera parcialmente de manera efectiva, pero el nivel de riesgo del 44% subraya la necesidad de fortalecer áreas claves como el control de inventarios, la evaluación periódica del control interno, la gestión de la seguridad en obra, la comunicación de

modificaciones al proyecto y la implementación de auditorías internas para mejorar la productividad y alcanzar los objetivos de la compañía.

#### 4.2.3 Determinación del riesgo inherente

**Tabla 37**

*Cuestionario para determinar el riesgo inherente realizado al Gerente*

N°	CUESTIONARIO	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	PONDERACIÓN	
1	¿Existen normativas específicas que la empresa debe cumplir al trabajar con contratos públicos?	X		Los procesos de contratación pública que están regidos por el SERCOP cuentan con todas las normativas claras que debemos cumplir los proveedores	5	5
2	¿La empresa cuenta con un colaborador propio con funciones de operador del portal		X	Cuando se participa en un proceso de contratación, se contrata una persona externa para que elabore la oferta, y	5	1

	de contratación públicacertificado por el SERCOP para la elaboración de las ofertas técnicas?			maneje el portal de contratación.		
3	¿Cuándo existen retrasos en los pagos de las planillas por parte de la entidad contratante, la compañía cuenta con recursos propios para solventar este inconveniente que podría ocasionar la paralización de una obra?	X		Cuando eso sucede por algún retraso de fuerza mayor, me apalanco muchas veces con crédito directo con mis proveedores de materiales para así no tener que paralizar una obra.	5	4
4	¿Cuáles son los	X		Dentro de los posibles	5	3

	principales riesgos legales u operacionales por cambios en las políticas de contratación del SERCOP que la empresa enfrenta al contratar con entidades del sector público?			inconvenientes de índole legal sería que no se cumpla con los plazos fijados en el contrato, lo que ocasionará el pago de multas o algún problema mayor.		
5	¿La inestabilidad política del país, así como también los cambios repentinos en las normativas para los procesos de contratación, afectan el normal desempeño de su compañía?	X		Por lo general ese es un mal que nos aqueja desde mucho tiempo atrás a todos los ecuatorianos, pero es un riesgo que debemos asumir y estar consciente de aquello.	5	2
<b>Totales</b>		<b>4</b>	<b>1</b>		<b>25</b>	<b>15</b>

Nota: Cuestionario para determinar el riesgo inherente realizado al Gerente

**Tabla 38**

*Valoración del riesgo inherente*

<b>Ponderación / Calificación</b>		<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ponderación Total (PT)	25	$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT)	15	$NC = 15/25 * 100$	$NR = 100\% - 60\%$
Calificación Porcentual	100%	<b>NC= 60%</b>	<b>NR= 40%</b>

Nota: La Valoración del riesgo inherente determinado en la investigación, dio como resultado un 60% de nivel de confianza, y un 40% de riesgo inherente.

**Tabla 39**

*Tabla de calificación del nivel de riesgo*

<b>Calificación Porcentual</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
15% - 40%	BAJO
41% - 75%	MEDIO
76% - 95%	ALTO

Nota.: Tabla de calificación del nivel de riesgo

#### *4.2.4.1 Análisis del riesgo inherente*

De los datos obtenidos se determina un riesgo inherente del 40% equivalente a un nivel bajo, es decir que, aunque el porcentaje visualizado se encuentre en un rango aceptable, es necesario prestarle atención, por cuanto alerta la existencia de vulnerabilidades en la empresa que deben ser atendidas para evitar posibles impactos negativos en la organización. Siendo el fuerte de su actividad los contratos en que participa y se adjudica con instituciones del sector público a través del proceso de contratación pública, es necesario que la gerencia considere imperioso contar con un profesional certificado por el Servicio Nacional de Contratación Pública para que elabore la oferta técnica y esté pendiente del seguimiento del proceso a través del sistema.

#### 4.2.4 Matriz de Hallazgos

N°	REF: P/T	Componente	Condición	Criterio (Base Legal)	Causa	Efecto	Conclusiones	Recomendaciones
1	N1	<b>Ambiente de Control</b>	En una obra en ejecución cuatro obreros contratados de forma eventual no retornaron a sus puestos de trabajo.	<b>Código de Trabajo de Ecuador, Art. 14:</b> "El contrato de trabajo puede terminar por acuerdo de las partes, por voluntad del trabajador, o por causas justificadas."	Falta de análisis sobre las razones del abandono del trabajo.	Riesgo en la continuidad de las obras civiles y aumento de costos operativos.	Se identificó una problemática en la rotación de personal eventual, que podría afectar la productividad.	Implementar un análisis de las razones de deserciones laborales y desarrollar estrategias de retención.
2	N2	<b>Actividades de Control</b>	Carencia de auditorías periódicas a sus procesos operativos y financieros	<b>NIA 315, NIA 200, NIA 220</b>  La falta de auditorías periódicas impide la evaluación temprana de riesgos y posibles errores en la información financiera.	Ausencia de un plan de auditoría interna, falta de cultura de control.	Debilitamiento de su sistema de control interno, incremento de riesgo de fraude y errores, toma de decisiones estratégicas poco confiables.	La falta de auditorías periódicas debilita el control interno, impidiendo la identificación y mitigación de riesgos. Esto puede generar errores financieros, incumplimientos normativos y vulnerabilidad ante fraudes. Además, la ausencia de supervisión afecta la eficiencia operativa y la toma de decisiones al no disponer de información confiable.	Implementar un Plan de Auditoría Interna con revisiones periódicas en todas las áreas claves, y aplicar indicadores de desempeño.
			Deficiente control de inventarios.	<b>NIC 2 – Inventarios:</b> Establece que los inventarios deben ser controlados adecuadamente y reconocidos en los estados financieros.	Débil control de su sistema de inventario	Pérdida de materiales, sobrecostos, impacto negativo en la toma de decisión	Sin una supervisión adecuada, los materiales pueden ser mal gestionados, resultando en un uso ineficiente y pérdidas no detectadas.	Capacitar al personal en el manejo adecuado de inventarios y procedimientos operativos.
3	N3	<b>Evaluación de Riesgos</b>	Deficientes protocolos de monitoreo para	<b>ISO 31000:</b> Gestión del Riesgo. <b>ISO 45001:</b> Sistemas de Gestión de la	Falta de metodología estructurada	Aumento de la probabilidad de accidentes	La ausencia de protocolos de monitoreo continuo representa un riesgo significativo para la	Desarrollar e implementar protocolos de monitoreo continuo

			detectar riesgos laborales y salud ocupacional.	Seguridad y Salud en el Trabajo. Las organizaciones deben establecer un sistema de gestión de riesgos con procedimientos de monitoreo y mejora continua.	para monitorear riesgos operativos.	laborales, enfermedades profesionales y sanciones legales. Disminución de la productividad y el clima laboral.	seguridad y salud de los trabajadores, el cumplimiento normativo y la productividad de la empresa.	de riesgos laborales y salud ocupacional, que incluya capacitación al personal.
4	N4	<b>Información y Comunicación</b>	La comunicación entre el residente de obra y la gerencia no es la óptima.	<b>COSO I:</b> El Marco Integrado de Control Interno, enfatiza la importancia de la comunicación para el logro de los objetivos de la organización. <b>Normas ISO 9001:</b> Sistemas de gestión de la calidad. Dan a conocer la importancia de la comunicación interna y externa en las empresas.	Canales de comunicación poco claros y definidos. Diferencias en estilos de comunicación entre el residente de obra y la gerencia.	Retrasos en la toma de decisiones. Errores en la ejecución de la obra.  Disminución de la productividad.	La falta de comunicación efectiva entre el residente de obra y la gerencia representa un riesgo significativo para la eficiencia, la calidad y el éxito de los proyectos de construcción.	Establecer canales de comunicación claros y definidos que permitan fortalecer la información efectiva.
5	N5	<b>Supervisión y Monitoreo</b>	La empresa no dispone de un plan de seguimiento oportuno para detectar incumplimiento de procesos operativos y financieros.	<b>NIA 240, NIA 315:</b> Enfatiza la importancia de que la dirección implemente procedimientos de control interno adecuados para prevenir y detectar fraudes e incumplimientos.	Falta de procedimientos formales y supervisión insuficiente en el monitoreo de procesos internos.	Aumento del riesgo de errores, incumplimientos normativos, ineficiencia en recursos y desinformación para decisiones.	La ausencia de seguimiento afecta el control interno y la eficiencia. Implementarlo reducirá riesgos y mejorará la gestión.	Establecer indicadores de gestión, asignar responsables, usar herramientas de monitoreo y realizar auditorías internas periódicas.

Nota: Tabla de matriz de riesgos

#### 4.2.5 Informe de control interno

<p style="text-align: center;">AUDITOR INDEPENDIENTE</p>  <p style="text-align: center;">CPA Xavier Aguayo</p>	<p><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p>		CÓDIGO	ICI-25
			VERSIÓN	2025
			FECHA DE APROBACIÓN	06/04/2025
			PÁGINA	132 de 1
<b>OBJETIVO</b>	<p>Evaluar el sistema de control interno de la empresa Constructora Hermosa &amp; Hermosa LosRiosConst S.A. durante el año 2023, bajo el enfoque COSO I, identificando fortalezas, oportunidades de mejora y no conformidades que incidan en su productividad.</p>			
<b>ALCANCE</b>	<p>La auditoría se enfocó en los cinco componentes del modelo COSO I: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y monitoreo, aplicados a los procesos operativos y administrativos generales.</p>			
<b>CRITERIOS</b>	<p>Modelo COSO I, principios de control interno, normativa de gestión organizacional, y políticas internas de la empresa, Ley de contratación pública, Ley de compañías</p>			
<b>PROCESO</b>	<p>Área administrativa, procesos operativos y técnicos vinculados a la ejecución de obras y gestión de personal.</p>			
<b>FECHA DE LA AUDITORÍA</b>	02/02/2025	<b>FECHA DEL INFORME</b>	06/04/2025	
<b>AUDITADOS</b>	CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A			
Contador:	CPA. XAVIER AGUAYO CASTILLO			
<b>FORTALEZAS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Existencia de un equipo técnico operativo con experiencia en obras civiles.</li> <li>- Disposición de la gerencia para implementar mejoras en control interno.</li> </ul>				
<b>OPORTUNIDADES DE MEJORA</b>				
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar auditorías internas periódicas.</li> <li>2. Diseñar protocolos para la gestión de riesgos operativos y laborales.</li> <li>3. Establecer canales de comunicación organizacional más eficaces.</li> <li>4. Implementar sistemas de monitoreo y seguimiento de procesos.</li> </ol>				

5. Analizar y reducir la rotación del personal eventual.		
<b>NO CONFORMIDADES</b>		
<b>No.</b>	<b>Componente:</b>	Evaluación de riesgos
<b>1</b>	<b>Detalles de No conformidad:</b> La organización no dispone de una metodología formal para identificar y monitorear riesgos laborales, lo que genera vulnerabilidades operativas.	
<b>No.</b>	<b>Componente:</b>	Actividades de control
<b>2</b>	<b>Detalles de No conformidad:</b> No se cuenta con un plan de auditoría interna ni controles adecuados sobre inventarios.	
<b>No.</b>	<b>Componente:</b>	Supervisión y monitoreo.
<b>3</b>	<b>Detalles de No conformidad:</b> No se implementa un sistema de seguimiento para verificar el cumplimiento de procesos administrativos y técnicos.	
<b>CONCLUSIONES</b>		
El análisis realizado revela debilidades importantes en el sistema de control interno de la empresa, especialmente en las áreas de actividades de control, evaluación de riesgos y monitoreo. Estos aspectos comprometen la eficiencia operativa, la toma de decisiones estratégicas y la productividad de los proyectos de construcción.		
<b>RECOMENDACIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Establecer un sistema formal de auditoría interna que permita revisiones periódicas.</li> <li>○ Desarrollar una cultura organizacional basada en el control y la prevención de riesgos.</li> <li>○ Mejorar los canales de comunicación organizacional.</li> <li>○ Diseñar protocolos de gestión de riesgos laborales.</li> <li>○ Reforzar la capacitación del personal en temas clave como inventarios, seguridad y control.</li> </ul>		
<b>Firma del auditor: CPA. Xavier Aguayo</b>		<b>Firma del Auditado: Constructora H&amp;H LosRiosConst</b>

Nota: Informe de control interno para la gerencia de la compañía

#### **4.2.6 Discusión del objetivo específico 2**

El análisis del nivel de confianza y riesgo del control interno en la empresa Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. reveló una efectividad moderada, con un 56% de confianza y 44% de riesgo. Esto indica que si bien existen prácticas adecuadas en aspectos como contratación, cumplimiento normativo y registros contables, persisten debilidades en áreas críticas que incrementan la exposición a riesgos operativos, financieros y laborales. Se identificaron deficiencias como la ausencia de auditorías internas periódicas, un control de inventarios poco efectivo, y escasos protocolos de seguridad laboral y comunicación formal.

Al comparar estos resultados con los hallazgos de la tesis desarrollada por Mamonte Rizo (2024), titulada “Control interno y su incidencia en la productividad de la empresa Automotriz Mamonte, cantón Quevedo, año 2022”, se evidencian similitudes relevantes. En ambas organizaciones se identificaron deficiencias en la supervisión y control interno, limitando la eficiencia operativa y la toma de decisiones. Tanto en la empresa automotriz como en la constructora se destacó la falta de planificación de auditorías internas y de procedimientos formales, lo cual compromete la fiabilidad de la información administrativa y contable.

Una diferencia importante radica en la evaluación de riesgos. Mientras en Automotriz Mamonte existían intentos iniciales por implementar mecanismos de monitoreo, en Hermosa & Hermosa se evidenció una ausencia total de protocolos relacionados a la gestión de riesgos laborales, lo cual incrementa el riesgo de accidentes, responsabilidades legales y retrasos en obra.

Ambos estudios coinciden en la urgencia de reforzar el sistema de control interno mediante la capacitación del personal, la implementación de auditorías internas, el fortalecimiento de la comunicación organizacional y la aplicación de indicadores de gestión que permitan una supervisión continua. Estas acciones son claves para mitigar los riesgos y mejorar la productividad de manera sostenida.

### **4.3 INDICADORES FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

Para determinar los indicadores financieros de la compañía, se obtuvo de los documentos económicos, Estado de Situación y Estado de Resultados proporcionados por la contadora de la empresa. Los indicadores financieros analizados son los siguientes: Liquidez, rentabilidad y margen de utilidad.

#### **CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A**

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023

**Tabla 40**

*Estado de situación financiera al 31 diciembre de 2023*

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR (USD)</b>
<b>ACTIVO</b>	361444,73
ACTIVO CORRIENTE	358332,59
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	5230,00

CAJA	5230,00
ACTIVOS FINANCIEROS	334400,00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	334400,00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	334400,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	334400,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18702,59
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	16860,89
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	1841,70
ACTIVOS NO CORRIENTES	3112,14
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3112,14
MUEBLES Y ENSERES	933,00

MAQUINARIA Y EQUIPO	6684,46
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	879,00
(-) DEPRECIACION ECUMULADA PROPIEDADES, PLATA, Y EQUIPO	-5384,32
<b>PASIVO</b>	<b>272696,12</b>
PASIVO CORRIENTE	61146,74
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	59053,65
LOCALES	59053,65
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2093,09
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2022,69
CON EL IESS	70,40
PASIVO NO CORRIENTE	211549,38
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	211549,38

LOCALES	211549,38
OTRAS	211549,38
<b>PATRIMONIO NETO</b>	88748,61
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	88748,61
CAPITAL	1200,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1200,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	15358,29
RESULTADOS ACUMULADOS	65018,97
GANANCIAS ACUMULADAS	65018,97
RESULTADOS DEL EJERCICIO	7171,35
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	7171,35

Nota: Estado de Situación Financiera de la compañía constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A, año 2023.

**CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

**Tabla 41**

*Estado de resultado integral al 31 diciembre de 2023*

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR (USD)</b>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	120917,21
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	120917,21
GASTOS	109045,80
GASTOS ADMINISTRATIVOS	98139,91
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4800,00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDOS DE RESERVA)	892,80
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	32,14
COMBUSTIBLES	3637,69

SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	714,48
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	73949,83
MATERIALES	73949,83
SUMINISTROS Y MATERIALES	587,11
OTROS GASTOS	13525,86
GASTOS FINANCIEROS	11620,37
INTERESES	11620,37
INTERESES POR PRÉSTAMO	11620,37
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUAS	9194,04
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	9194,04
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2022,69

GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	7171,35
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUAS	7171,35
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	7171,35

Nota: Estado de Resultado Integral de la compañía constructora, año 2023

#### 4.3.1 Índice de Liquidez

ACTIVO CORRIENTE	=	358332,59	=	<b>5,86</b>		
PASIVO CORRIENTE		61146,74				

Este indicador refleja la capacidad de la empresa constructora para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Un valor de 5.86 significa que, por cada dólar de pasivo corriente, la empresa dispone de 5.86 dólares en activos corrientes. Esto indica una alta liquidez, lo que sugiere que la empresa no enfrenta problemas para cubrir sus deudas inmediatas. Sin embargo, una liquidez excesiva también puede implicar que los recursos no están siendo utilizados eficientemente en inversiones o proyectos de crecimiento.

#### 4.3.2 Rentabilidad

UTILIDAD LIQUIDA	=	7171,35	=	<b>0,08</b>		
PATRIMONIO NETO		88748,61				

--	--	--	--	--	--	--

La rentabilidad de la empresa es del 8%, lo que indica que, por cada dólar invertido, la empresa genera 8 centavos de utilidad. Si bien esto muestra que la empresa es rentable, el porcentaje es relativamente bajo para el sector de la construcción, donde se espera que los márgenes sean más elevados debido a los costos de los proyectos y el riesgo asociado. Esto puede deberse a altos costos operativos, precios de venta ajustados o márgenes de ganancia limitados en los contratos ejecutados.

### 4.3.3 Margen de Utilidad

UTILIDAD LIQUIDA	=	7171,35	=	<b>0,06</b>		
VENTAS NETAS		120917,21				

Este indicador muestra que la empresa obtiene 6 centavos de utilidad por cada dólar de ingresos generados. Un margen de 6% sugiere que la rentabilidad sobre las ventas es baja, lo que podría ser consecuencia de elevados costos operativos, una estructura de precios ajustada o condiciones contractuales poco favorables. Para mejorar este indicador, la empresa podría optimizar sus procesos operativos, reducir costos y mejorar la eficiencia en la ejecución de proyectos.

### 4.3.4 ROA

$$\text{ROA} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}) \times 100$$

UTILIDAD NETA	=	7171,35	=	<b>1.98</b>		
ACTIVOS TOTALES		361444,73				

El resultado obtenido de 1.98% en el retorno sobre activos (ROA) significa que, por cada dólar de inversión en activos, la compañía generó un 1.98 dólar de utilidad neta en el año analizado. Esto significa que la empresa no está utilizando sus recursos de forma eficiente para generar una ganancia razonable, que sería entre el 5% y el 10%, considerada como aceptable. Este resultado poco alentador puede estar presentándose por factores como costos operativos elevados en los contratos de obras con el sector público, así como también una baja rotación de activos.

#### **4.3.5 Indicadores de productividad aplicados a obras ejecutadas**

Se detalla el cálculo y análisis de dos indicadores de productividad aplicados a las obras ejecutadas por la empresa constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. durante el año 2023. Para poder determinar los indicadores de productividad, la empresa facilitó datos y cifras resumidas y condensados, de los costos y gastos invertidos en sus proyectos de construcción finalizados con entidades. Los indicadores permiten evaluar el desempeño de la empresa tanto en relación con las horas laborales invertidas como con el capital destinado a la ejecución del proyecto.

Fórmula: Productividad = Producción total / horas trabajadas

#### **Tabla 42**

*Datos utilizados*

Producción 2023	Total de trabajadores	Días laborados	Horas por día
\$120.917,21	19	45	8

Nota: Cuadro de ingresos por producción año 2023

Total horas trabajadas =  $19 \times 45 \times 8 = 6.840$  horas

Cálculo: Productividad =  $120.917,21 / 6.840 = 17,67$  USD/hora

Este resultado indica que, en promedio, por cada hora de trabajo invertida en la obra, se generaron aproximadamente \$17,67 en producción. Este valor refleja una adecuada utilización del recurso humano en relación con el ingreso generado por el proyecto.

#### **4.3.6 Indicador de productividad del capital invertido**

El análisis de la productividad del capital permite evaluar la eficiencia con la que una empresa utiliza los recursos financieros invertidos para generar producción. Este indicador resulta fundamental para determinar el rendimiento económico de los proyectos ejecutados, especialmente en el sector de la construcción, donde los costos de inversión suelen ser elevados y diversos. A continuación, se presenta el cálculo correspondiente al proyecto ejecutado por la Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A.

Formula: Productividad del capital = Producción total / Capital invertido

#### **Tabla 43**

*Datos para el cálculo del capital invertido (fuente: constructora)*

Componentes	Porcentaje	Valor en USD
Materiales invertidos	40%	\$48.366,88
Mano de obra	35%	\$42.320,52

Maquinaria y equipos (alquiler)	10%	\$12.091,72
Costos indirectos	10%	\$12.091,72
Utilidad generada	5%	\$6.046,89
<hr/>		
Total proyecto (valor cobrado)	100%	\$120.917,21
<hr/>		

Nota: Datos para el cálculo del capital invertido (fuente: constructora)

Capital invertido = 95% de \$120.917,21 = \$114.870,32

Cálculo: Productividad del capital =  $120.917,21 / 114.870,32 = 1,05$

El resultado obtenido del indicador de productividad de trabajo refleja que, por cada dólar invertido en el proyecto, la empresa generó \$1,05 de producción. Esto representa una rentabilidad leve pero positiva, indicando que la empresa no solo recuperó su inversión, sino que además obtuvo un pequeño margen de ganancia. Aunque este porcentaje puede considerarse aceptable en condiciones económicas ajustadas, existe espacio para mejorar la eficiencia financiera y el rendimiento sobre el capital.

#### **4.3.7 Discusión Objetivo específico 3**

El análisis de los indicadores financieros de la empresa Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. durante el periodo 2023 ha permitido evaluar su desempeño en términos de liquidez, rentabilidad y margen de utilidad. Para sustentar estos resultados, se consideran las aportaciones teóricas de diversos autores que respaldan la importancia de los estados financieros y su utilidad en la toma de decisiones empresariales.

Según Torres et al., (2024), la razón de liquidez señala la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, incluyendo deudas, nómina de sueldos, pago a proveedores entre otros.

En este contexto, el índice de liquidez, con un valor de 5.86, refleja que la empresa posee una capacidad sólida para cubrir sus obligaciones de corto plazo, minimizando el riesgo de insolvencia. Sin embargo, un nivel de liquidez tan elevado podría indicar una acumulación excesiva de activos corrientes que no están siendo utilizados de manera eficiente para generar rentabilidad o expandir las operaciones.

Para Marchena (2023), existen diferentes tipos de ratios financieros que se utilizan para evaluar diferentes aspectos de una empresa, como la liquidez, la solvencia, la rentabilidad y la eficiencia operativa. Los ratios de rentabilidad evalúan la capacidad de la empresa para generar ganancias a partir de sus operaciones.

Según un estudio publicado en la revista UDA AKADEM - Pensamiento Empresarial de la Universidad del Azuay en octubre de 2022, analizando datos de periodos 2009 al 2019, se determina que el promedio de rentabilidad de las empresas constructoras en Ecuador es del 8,29%. Desde esta perspectiva, el índice de rentabilidad determinado en la compañía objeto del presente estudio refleja un indicador del 8%, ubicándose por debajo de los indicadores de rentabilidad promedio del sector de la construcción. Este resultado podría atribuirse a altos costos operativos, una estructura de precios ajustada o condiciones contractuales que limitan la rentabilidad esperada en cada proyecto ejecutado. Esto da señales de que hay oportunidades de mejora en la gestión financiera y operativa de la empresa.

El ratio margen de utilidad neta se clasifica como un indicador de rentabilidad y su resultado indica el porcentaje de las ventas netas que genera utilidad después de impuestos en la empresa. Este indicador es el resultado de dividir el valor de la utilidad neta proveniente del estado de resultados y el total de ventas netas (Barrera, 2022).

El margen de utilidad obtenido en el presente estudio efectuado a la compañía constructora es del 6%; indica que por cada 100 dólares de ventas quedaron 6 dólares de utilidad neta. Según la publicación realizada por la Corporación Financiera Nacional en marzo del 2023, revela que las empresas dedicadas a la construcción subieron a un 7.72% su margen de utilidad neta respecto a años anteriores. Y según cifras recientes, el margen de utilidad neta promedio de este sector suele ubicarse entre el 5% y el 10%. Un 6% está dentro de este rango, aunque en la parte baja, lo que indica una rentabilidad aceptable, pero no óptima, que podría estar relacionado con el aumento en costos de materiales y las condiciones de contratación pública que permiten reducir precios para poder ganar un contrato. La empresa debe mejorar su eficiencia operativa con un buen control de costos con el propósito de alcanzar márgenes más altos de utilidad neta.

Para Quintanilla et al., (2023), determinar el ROA es indispensable para medir la rentabilidad de una empresa, para diagnosticar la situación financiera y de esta manera saber si los resultados obtenidos son los ideales, si los activos están siendo eficientemente usados, saber si existen activos ociosos que merman la ganancia de la empresa.

Según fuentes consultadas, las tendencias post-COVID es razonable considerar que un ROA óptimo para las empresas constructoras en Ecuador debería situarse en un rango aproximado del 5% al 7%, basado en la tendencia observada hasta el año 2023.

En el presente estudio se determinó un ROA del 1.98%; esto indica que la empresa genera 1.98 centavos de ganancia por cada dólar invertido en activos. Este valor es bajo comparado con el promedio esperado para empresas de esta actividad económica según datos de estudios recientes. Las posibles causas estarían relacionadas con una baja rotación de proyectos o demoras en la ejecución de obras, o asociadas a altos costos operativos que reducen la utilidad neta.

En lo referente al indicador de productividad por horas trabajadas se determinó que por cada hora trabajada se generaron en promedio \$17,67 en producción. Esto indica que existió una adecuada utilización del recurso humano en relación con el ingreso generado en los proyectos del año 2023.

Por otro lado, se determinó que el indicador de productividad del capital invertido en las obras realizadas en el año 2023, por cada dólar invertido en los proyectos ejecutados, la compañía generó \$1,05 de producción. Esto representa una aceptable rentabilidad, aunque no es la óptima, pero existe la posibilidad de mejorar los porcentajes de rendimiento sobre el capital para futuros contratos. En este sentido, es fundamental que la empresa implemente estrategias orientadas a mejorar la eficiencia operativa, optimizar costos y evaluar con mayor profundidad la rentabilidad de cada contrato antes de su ejecución.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

*“El conocimiento sin acción es inútil, y la  
acción sin conocimiento es imprudente”*

*Johann Wolfgang von Goethe*

## 5.1 CONCLUSIONES

- El análisis de los procesos operativos en la Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. permitió identificar deficiencias en su sistema de control interno, especialmente en la socialización de los planes de seguridad y salud ocupacional, así como en la planificación de auditorías periódicas. La ausencia de un documento impreso y accesible para los trabajadores limita la efectividad de las medidas de seguridad. Asimismo, la falta de auditorías regulares impide evaluar con precisión la confiabilidad del sistema de control interno y aplicar correctivos oportunos.
- La evaluación del nivel de confianza y riesgo del control interno de la constructora evidenció un nivel de confianza del 56% y un riesgo del 44%, reflejando un sistema parcialmente efectivo. Entre los principales hallazgos se identificaron deficiencia en el control de inventarios, escasa evaluación de controles, comunicación interna y seguridad en obra. Además, se constató una alta deserción del personal obrero que no culmina sus contratos eventuales, lo cual afecta la continuidad de los procesos de construcción. Estas debilidades impactan negativamente en la productividad y evidencian la necesidad de implementar medidas correctivas como auditoría internas, fortalecimiento de los controles administrativos y estrategias de retención de personal.
- El análisis de los indicadores financieros y de productividad de la Constructora Hermosa & Hermosa LosRiosConst S.A. durante el año 2023 revela una liquidez sólida, aunque con señales de ineficiencia en el uso de activos corrientes y un margen de utilidad neta del 6%, situado en el rango bajo del

sector, lo que sugiere oportunidades de mejora en la gestión de costos; además, el bajo rendimiento de los activos (ROA de 1,98%) podría atribuirse a una rotación limitada de proyectos y altos costos operativos. En cuanto a la productividad, los resultados muestran un desempeño aceptable, con una productividad laboral de \$17,67 por hora y una del capital de 1,05, lo que indica una generación de ingresos superior a la inversión, aunque con un margen de ganancia leve, evidenciando la necesidad de optimizar procesos para mejorar la rentabilidad y sostenibilidad financiera.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- Implementar manuales de procedimientos para cada área operativa de la empresa, a fin de estandarizar tareas, facilitar la capacitación del personal y mejorar el control de las actividades diarias.
- Fortalecer el sistema de control interno mediante la asignación clara de funciones, la capacitación continua del personal y la ejecución periódica de auditorías internas que faciliten la detección y corrección de desviaciones en los procesos. En cuanto a la contratación de personal operativo para labores de construcción, se recomienda implementar un proceso de selección más riguroso y estructurado, con el fin de reducir la rotación de obreros y garantizar la permanencia de talento calificado en los proyectos.
- Optimizar el uso de los recursos financieros y operativos mediante la evaluación mensual de indicadores clave de rendimiento, con el objetivo de ajustar estrategias, reducir costos innecesarios y mejorar la rentabilidad y productividad de los proyectos ejecutados.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Académico, E., De Contabilidad, P., Liz, V., Mercado, A., Katherine, C., & Varillas, P. (2024). FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA.
- Álava-Rosado, M., Molina-Loor, E., & Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. 593 Digital Publisher CEIT, 8(2). <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Aldaz, H. (2024). Entorno empresarial ecuatoriano, los principales tipos de empresas en el Ecuador. <https://itq.edu.ec/entorno->
- Atarama-Rojas, T., Robledo-Dioses, K., López-Hermida Russo, A., Atarama-Rojas, T., Robledo-Dioses, K., & López-Hermida Russo, A. (2022). Storytelling corporativo: una revisión crítica de los enfoques de investigación y la metodología en la literatura académica del 2011 al 2020. Palabra Clave, 25(2), 1–31. <https://doi.org/10.5294/pacla.2022.25.2.2>
- Bernal, S. A. M., Llamosa, O. Á., & Forradelas, R. Q. (2024). Aplicación de modelos de ingeniería industrial en la educación superior: un enfoque desde la gestión de la calidad y gestión por procesos. South Florida Journal of Development, 5(2). <https://doi.org/10.46932/sfjdv5n2-004>
- Bouheraoua, S., & Djafri, F. (2022). Adoption of the COSO methodology for internal Sharī'ah audit. ISRA International Journal of Islamic Finance, 14(2). <https://doi.org/10.1108/IJIF-04-2020-0071>
- Capcha Elsa, C. A. (2021). IV\_PG\_MGP\_TI\_Capcha\_Veliz\_2021.

- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Víneces, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM*, 44. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Cedeño, J., & Barzola, F. (2022). *Análisis de la productividad empresarial en entornos de competitividad en Ecuador*. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 8(2), 587–602. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i2.3184>
- Comendeiro, H. (2022). Control interno y su relación con el desempeño comercial. *Vinculatégica*, 7(2). <https://doi.org/10.29105/vtga7.2-63>
- Criollo, V., & Morante, M. (2023). Control interno en la gestión administrativa pública. *VISIÓN GERENCIAL*, 1(1). <https://doi.org/10.53766/vigeren/2023.01.01.08>
- Cumbicos Castillo, H. A., Señalin Morales, L. O., & Tapia Espinoza, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4). [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.6981](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981)
- De Derecho, C., Fernando, A., & Bejarano, A. (2023). Universidad del Azuay Facultad de Ciencias Jurídicas ECUADOR, MECANISMOS DESDE EL DERECHO SOCIETARIO Y CIVIL PARA SU ESTABLECIMIENTO Y CUMPLIMIENTO
- Autor.

De la Cruz, L. V., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión. Revista Internacional de Administración*, 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Fontán Gallardo, C., García Sahagún, M., & Benavides, J. (2021). Análisis de la organización de los intangibles en las empresas cotizadas de España. *ADResearch ESIC International Journal of Communication Research*, 24(24), 42–65. <https://doi.org/10.7263/adresic-024-03>

Gregory, A. :, Zambrano Rodríguez, M., Álvarez Pincay, D. E., Roberto, N., & Rodríguez, Y. (2021). UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y TÉCNICOS, REALIDADES Y PERSPECTIVAS. *Publicación Cuatrimestral*, 5(3), 127.

Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163–173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)

Guerrero, C., & Rodríguez, M. (2020). *Importancia de los indicadores financieros en la toma de decisiones gerenciales*. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(1), 219–225. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

Guzmán Toasa, F. (2023). Sistemas de gestión de seguridad y salud en el trabajo como herramienta de prevención de riesgos laborales en las pymes. *INNOVATION & DEVELOPMENT IN ENGINEERING AND APPLIED SCIENCES*, 5(2), 14.

<https://doi.org/10.53358/ideas.v5i2.915>

Hernández Gutiérrez, A. L., Hernández-Ponce, J. R., & López-Robles, J. R. (2021). Análisis temático de la investigación, desarrollo e innovación dentro de la gestión empresarial y administración de empresas desde 2015 a 2019. *Revista de Estudios Empresariales. Segunda Época*, 1, 89–106.

<https://doi.org/10.17561/ree.n1.2021.5602>

Herszenbaun, M. (2022). Método analítico y la carencia de síntesis en “El conocer analítico” de la Ciencia de la lógica de Hegel. *Nuevo Itinerario*, 18(2), 163.

<https://doi.org/10.30972/nvt.1826199>

Ignacio Macías Loor, F. I., & Delgado Suárez, M. I. (2023). Indicadores financieros y su relación con la toma de decisiones Financial indicators and their relationship with decision making Indicadores financeiros e sua relação com a tomada de decisão *Ciencias Sociales y Políticas Artículo de Investigación*. 8(2), 895–918. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i2>

Jefferson, A., García<sup>1</sup>, C., Yuleisy, G., Muñiz<sup>2</sup>, L., Gabriel, A., & Mero<sup>3</sup>, R. (2021). *Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas* DESIGNING EFFECTIVE QUESTIONNAIRES IN MARKET RESEARCH: FOCUS ON

OPEN VS CLOSED QUESTIONS Tangie Mayerli Guagcha

Pincay4RESUMEN. <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>

Leonardo, M., Briones, C., Fernanda, M., Macías, P., & Mendoza Vincés, M. E.

(2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial Internal Control and COSO model in business administrative and financial management.

<https://doi.org/10.31095/podium.202>

López-López, A. D. (2021). La administración como herramienta clave. Estudio

de caso en la gestión empresarial en Tingo María. *Gaceta Científica*, 7(2), 59–69. <https://doi.org/10.46794/gacien.7.2.1102>

Macho, D. G. (2021). Edith Cassany Virgili-Sindicatura de Cuentas de Cataluña.

<https://www.tcu.es/tribunal-de-cuentas/export/sites/default/.galleries/>

Martínez, J. A., & Castillo, A. R. (2023). Indicadores financieros como

herramienta para evaluar la eficiencia operativa en empresas constructoras. *Revista de Ciencias Empresariales*, 9(1), 33–45.

<https://doi.org/10.5281/zenodo.7619923>

Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., & Castillo, R.

(2023). Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>

Medina Romero, M. Á., Hurtado Tiza, D. R., Muñoz Murillo, J. P., Ochoa

Cervantez, D. O., & Izundegui Ordóñez, G. (2023). Método mixto de

investigación: Cuantitativo y cualitativo. In Método mixto de investigación: Cuantitativo y cualitativo. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.105>

Mendoza, D. A., & Ruiz, A. V. (2021). Optimización de procesos operativos en pequeñas y medianas empresas del sector construcción. *Revista Innova Research Journal*, 6(1), 105–120. <https://doi.org/10.33890/innova.v6.n1.2021.1612>

Molina Villalobos, A. (2023). La motivación laboral como parte de la gestión empresarial para la productividad de la organización. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(4). <https://doi.org/10.56712/latam.v4i4.1229>

Montalvo-Ramos, F. A., Quinzo-Zula, F. P., Montalvo-Ramos, D. E., & Alarcón-Gavilares, J. C. (2023). La contratación pública en el Ecuador y su vinculación con la planificación nacional. *CIENCIAMATRIA*, 9(2), 58–70. <https://doi.org/10.35381/cm.v9i2.1141>

Moreno-Ramírez, B. D. C. (2022). Gestión de Adquisiciones de Materiales en el Sector construcción (el Reto de los Gerentes de Proyectos). *Revista Científica Anfibios*, 5(1), 105–116. <https://doi.org/10.37979/afb.2022v5n1.107>

Negro, A. R., Lera Marqués, L., Poleo, A., Federico von Feigenblatt, O., & División Latina Keiser University, C. (n.d.). *Anales de la Real Corporate Social Responsibility: A historical review aligned to two theories that*

collaborate with the concept Embajador y Observador Permanente Alterno del OIJ ante la ONU.

Pacheco Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i1.4918](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918)

Palmett Urzola A. (2020). D-03-01-05.

Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas* (1.ª ed.). Ediciones de la U.

Pérez, R., & Vaca, D. (2022). Rentabilidad como indicador financiero en empresas comerciales. *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 6(2), 142–153. <https://doi.org/10.26820/recimundo/6.v2.2022.386>

Puente Jesus Abad. (2021). Memòria\_BeltranJavierLeonardo.

Requena Torres, D. O. (2023). La importancia del control interno y la contribución a la gestión patrimonial de bienes. *Gestión En El Tercer Milenio*, 26(51), 67–86. <https://doi.org/10.15381/gtm.v26i51.25508>

Reinoso, A., & Muñoz, K. (2023). Análisis financiero en empresas constructoras mediante indicadores clave. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 2023 (6), 1–12. <https://www.eumed.net/rev/oel/2023/06/analisis-financiero-onstructoras.html>

Robalino, A. P., Colcha Ortiz, R. V., Maldonado Núñez, A. I., & Vallejo Barreno, C. (2022). Control interno como herramienta estratégica para la gestión

Tomo 1. In Control interno como herramienta estratégica para la gestión  
Tomo 1. <https://doi.org/10.55204/pmea.15>

Rodríguez-López, G. R. (2021). Control interno y la prevención del fraude.  
Journal of Business and Entrepreneurial Studie.  
<https://doi.org/10.37956/jbes.v0i0.234>

Sánchez Bracho, M., Fernández, M., & Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos  
de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el  
investigador cualitativo. Revista Científica UISRAEL,8 (1).  
<https://doi.org/10.35290/rcui.v8n1.2021.400>

Shueling, A. L., Diaz, F., Maldonado, F. J., María, S., Pilar, D., & Angulo, R.  
(2021). Una revisión sistemática sobre la contribución de los indicadores  
financieros a la identificación del riesgo de insolvencia de las pymes en.

Soliz Patricio, T. G. (2021). Universidad Andina Simón Bolívar Evolución  
histórica de la contratación pública en el Ecuador y su vinculación con la  
planificación nacional.

Técnicas Aplicadas Artículo de Revisión, C., Enrique Soto-Chávez, L. I., William  
Ugalde-Vicuña III, J., & Holger Zambrano-Silva, D. I. (2021). Teoría de las  
restricciones y su impacto en las mejoras de la productividad Integrated  
Theory of constraints and their impact on productivity improvements Teoria  
das restrições e seu impacto nas melhorias de produtividade. 63(11), 398–  
411. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i11.3277>

- Velásquez, P., & Erazo, M. (2021). Productividad y su impacto en los indicadores financieros de PYMES ecuatorianas. *Revista Economía y Desarrollo Empresarial*, 10(2), 55–66. <https://doi.org/10.32645/ed.v10i2.1050>
- Vera Correa, M. E., & Florián Rodríguez, M. A. (2022). Procesos operativos y sistemas de planificación empresarial y su incidencia en las Mypes. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4). [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i4.2968](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2968)
- Villavicencio, L., & Cedeño, A. (2023). *Evaluación del control interno y su impacto en la gestión organizacional*. *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Ciencias Empresariales*, 12(2), 223–234. <https://doi.org/10.47197/retos.v12i2.1235>

## **ANEXOS**

## Anexo 1.

### Certificado antiplagio

#### ANEXOS

##### Anexo 1 Certificación Antiplagio

Quevedo, 23 de mayo de 2025

Ing. Byron Oviedo Bayas, PhD  
DECANO FACULTAD DE POSGRADO UTEQ  
Presente. –

##### De mis consideraciones:

Adjunto al presente, sírvase encontrar el documento final del proyecto de investigación titulado: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA CONSTRUCTORA "HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A" DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2023" del posgradista Lcdo. Xavier Alberto Aguayo Castillo, bajo mi dirección, previa a la obtención del título de MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, el mismo que cumple el informe de la herramienta COMPILATIO, el cual avala los niveles de originalidad, en un 92% del trabajo investigativo y de similitud el 8% como se detalla a continuación:

The screenshot displays a plagiarism report interface. At the top left, there is a logo for 'CERTIFICADO DIAMANTE' and the text 'registro'. The main title of the report is 'Maestría CPA Xavier Aguayo 2025'. A central graphic shows a green circle with '8%' and the text 'Texto sospechoso'. To the right, under 'De Similitudes', there are three bullet points: 'No similitudes entre certificaciones', 'No similitudes con fuentes mencionadas (aprovechadas)', and 'No similitudes con publicaciones (aprovechadas)'. Below this, there is a table with document details:

Nombre del documento: Maestría CPA Xavier Aguayo 2025.docx	Depositar: Mireya Flores Jaén	Número de palabras: 15807
ID del documento: 518015059a32540106ab0946c49486a30	Fecha de depósito: 25/05/25	Número de caracteres: 134.521
Tamaño del documento original: 80.016 KB	Tipo de carga: Interfaz	
	Fecha de la última actualización: 23/05/2025	

Atentamente,



Ing. Mireya Flores Jaén. MSc  
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

## Anexo 2.

*Solicitud de autorización dirigida al gerente de la compañía.*

Quevedo, 18 de noviembre de 2024

**Ing. Milton Hermosa Saltos**  
**GERENTE GENERAL**  
**CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A.**

**Presente. -**

**Asunto: Solicitud de autorización para la realización de proyecto de investigación**

Estimado Ingeniero Hermosa:

Reciba un cordial saludo, acompañado de mis sinceras felicitaciones por la destacada gestión que usted lidera al frente de la Constructora Hermosa & Hermosa Losriosconst S.A. Es motivo de orgullo para nuestra comunidad contar con una empresa que no solo impulsa el desarrollo de Quevedo mediante su contribución al sector de la construcción, sino que también genera empleo, fortaleciendo el progreso económico y social de nuestra ciudad.

Soy estudiante de la Maestría en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, y me encuentro en el proceso de preparación de mi proyecto de titulación como **Magister en Contabilidad y Auditoría**. Con el deseo de aportar al fortalecimiento administrativo de su prestigiosa empresa, me permito solicitar su autorización para realizar mi investigación en su compañía constructora. El tema propuesto es **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA CONSTRUCTORA “HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A” DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2023.**

Para llevar a cabo este estudio, será necesario acceder a información documental de la empresa que servirá como insumo fundamental para el desarrollo del proyecto. Me comprometo a tratar dicha información con absoluta confidencialidad, asegurando que será utilizada únicamente con fines académicos y para beneficio de la organización.

Confiado en que esta solicitud será acogida de manera favorable, quedo a disposición para cualquier consulta o requerimiento adicional. Agradezco de antemano su apoyo y consideración.

Atentamente,



Firmado digitalmente por:  
**XAVIER ALBERTO**  
**AGUAYO CASTILLO**

**C.P.A. Xavier Alberto Aguayo Castillo**

Cédula: 1500310501

Alumno de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo Teléfono:

097 896 5669

Correo electrónico: [xavieraguayo1@yahoo.com](mailto:xavieraguayo1@yahoo.com)

### Anexo 3.

*Respuesta de aceptación para la realización del proyecto de investigación.*



**CONSTRUCTORA**  
**HERMOSA C HERMOSA LOSRIOSCONST S.A**  
**R.U.C 12 G 17 5 5 2 1 2 0 0 1**

Dirección: Ciudadela El Guayacán - Quevedo- Ecuador  
Teléf.: 052-783179 – 099-3577339 - ing.miltonhermosa@gmail.com

**Quevedo, 22 de noviembre de 2024**

**C.P.A. Xavier Alberto Aguayo Castillo**

Alumno de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo Presente. -

**Asunto: Autorización para la realización de proyecto de investigación**

Estimado C.P.A. Aguayo:

Por medio del presente, le extendemos un cordial saludo y agradecemos su interés en contribuir al desarrollo organizacional de nuestra empresa, Constructora Hermosa C Hermosa Losriosconst S.A. Es un honor recibir propuestas académicas como la suya, orientadas a fomentar la mejora continua en nuestra gestión empresarial.

En atención a su solicitud, le informamos que hemos decidido **AUTORIZAR** la realización de su proyecto de investigación titulado **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA CONSTRUCTORA “HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A” DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2023.**

Nos comprometemos a brindarle todas las facilidades necesarias para el desarrollo de su proyecto, incluyendo el acceso a la información documental requerida, siempre que se garantice la confidencialidad de los datos proporcionados, los cuales deberán ser utilizados únicamente para fines académicos. Estamos seguros de que los resultados de su investigación serán un valioso aporte para nuestra organización y nos ayudarán a enfrentar los desafíos futuros con mayor solidez.

Quedamos a su disposición para coordinar los detalles y proporcionar el soporte necesario durante el desarrollo de su trabajo. Le deseamos éxitos en su proyecto y reiteramos nuestro compromiso con el crecimiento y fortalecimiento profesional de los jóvenes talentos de nuestra ciudad.

Atentamente,



Ing. Milton Enrique Hermosa Saltos  
**GERENTE GENERAL**

## Anexo 4.

### Registro único de contribuyentes de la compañía

<b>SRI</b>		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes	
<b>Razón Social</b> CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A.		<b>Número RUC</b> 1291755212001	
<b>Representante legal</b> • HERMOSA SALTOS MILTON ENRIQUE			
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL		
<b>Fecha de registro</b> 03/09/2015	<b>Fecha de actualización</b> 25/10/2023	<b>Inicio de actividades</b> 21/08/2015	
<b>Fecha de constitución</b> 21/08/2015	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra	
<b>Jurisdicción</b> ZONA 5 / LOS RIOS / QUEVEDO		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI	
<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO	
<b>Domicilio tributario</b> <b>Ubicación geográfica</b> <b>Provincia:</b> LOS RIOS <b>Cantón:</b> QUEVEDO <b>Parroquia:</b> GUAYACAN <b>Dirección</b> <b>Calle:</b> 23 <b>Número:</b> SOLAR 16 <b>Manzana:</b> 35 <b>Referencia:</b> ATRAS DE LA PANIFICADORA COLOMBIA			
<b>Medios de contacto</b> <b>Email:</b> ing.miltonhermosa@gmail.com <b>Celular:</b> 0993577339			
<b>Actividades económicas</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• F42101201 - OBRAS DE SUPERFICIE EN CALLES, CARRETERAS, AUTOPISTAS, PUENTES O TUNELES, ASFALTADO DE CARRETERA, PINTURA Y OTROS TIPOS DE MARCADO DE CARRETERA, INSTALACIÓN DE BARRERAS DE EMERGENCIA, SEÑALES DE TRÁFICO Y ELEMENTOS SIMILARES. INCLUYE LA CONSTRUCCIÓN DE PISTAS PARA AEROPUERTOS.</li><li>• F42103201 - CONSTRUCCIÓN DE PUENTES Y VIADUCTOS.</li><li>• F42201101 - CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL RELACIONADAS CON: TUBERÍAS URBANAS, CONSTRUCCIÓN DE CONDUCTOS PRINCIPALES Y ACOMETIDAS DE REDES DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA SISTEMAS DE RIEGO (CANALES), ESTACIONES DE BOMBEO, DEPÓSITOS.</li><li>• F42909201 - OBRAS DE CONSTRUCCIONES DISTINTAS DE LAS DE EDIFICIOS POR EJEMPLO: INSTALACIONES DEPORTIVAS AL AIRE LIBRE.</li><li>• F42909301 - SUBDIVISIÓN (LOTIZACIÓN) DE TIERRAS CON MEJORA (POR EJEMPLO, CONSTRUCCIÓN DE CARRETERAS, INFRAESTRUCTURA DE SUMINISTRO PÚBLICO, ETCÉTERA).</li><li>• F43220101 - INSTALACIÓN EN EDIFICIOS Y OTROS PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN DE: SISTEMAS DE CALEFACCIÓN (ELÉCTRICOS, DE GAS Y DE GASÓLEO), CALDERAS, TORRES DE REFRIGERACIÓN, COLECTORES DE ENERGÍA SOLAR NO ELÉCTRICOS, EQUIPO DE FONTANERÍA Y SANITARIO, EQUIPO Y CONDUCTOS DE VENTILACIÓN, CONDUCCIONES DE GAS, TUBERÍAS DE VAPORES, SISTEMAS DE ASPERSORES CONTRA INCENDIOS, SISTEMAS DE RIEGO POR ASPERSIÓN PARA EL CÉSPED. (INCLUYE AMPLIACIONES, REPARACIONES, REFORMAS Y MANUTENCIÓN).</li></ul>			
1/2			
<a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>			

## Anexo 5.

### Certificado de cumplimiento de obligaciones y existencia legal.



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

#### REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

#### CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:	CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A.		
SECTOR:	SOCIETARIO <input checked="" type="checkbox"/> MERCADO DE VALORES <input type="checkbox"/> SEGUROS <input type="checkbox"/>		
NÚMERO DE EXPEDIENTE:	704218	DOMICILIO:	QUEVEDO
RUC:	1291755212001		
REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES):	ORMAZA CEDEÑO CARMITA ESPERANZA, HERMOSA SALTOS MILTON ENRIQUE		
CAPITAL SOCIAL:	\$ 1,200,0000	SITUACIÓN ACTUAL:	ACTIVA
LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL:	21-08-2065		
DISPOSICIÓN JUDICIAL QUE AFECTA A LA COMPAÑÍA:	NINGUNA		
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:	<input checked="" type="checkbox"/> SI HA CUMPLIDO		

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros certifica que, a la fecha de emisión del presente certificado, esta compañía ha cumplido con sus obligaciones.



Firmado electrónicamente por:  
MILTON ENRIQUE  
HERMOSA SALTOS

FECHA DE EMISIÓN: 02/08/2024 09:51:38


Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando a la página [https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/verificar\\_certificado.zul](https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/verificar_certificado.zul) con el siguiente código de seguridad:




C1TH9063056

## Anexo 6.

### Acta de entrega recepción de proceso de contratación pública.



Dirección Av. Universitaria  
Telfs. (03) 273-2724 - (03) 273-0106  
www.losriosgob.ec  
Balsalva - Ecuador



Firmado electrónicamente por:  
MILTON ENRIQUE  
HERMOSA SALTOS

#### ACTA DE RECEPCIÓN PROVISIONAL CONTRATO No.017-O-PS-GADPLR-2019 PROCESO No. MCO-GPLR-056-2018

**“REPARACION DE EDIFICIO DE PREFECTURA GADPLR ZONA NORTE EN LA PARROQUIA SAN CAMILO DEL CANTON QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RIOS,”**, relacionada al contrato No.017-O-PS-GADPLR-2019, celebrado el 01 de febrero de 2019, con la CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A. representada legalmente por el Sr. Hermosa Saltos Milton Enrique con RUC No.1291755212001, por un valor \$ 40,000.00 sin incluir IVA, plazo contractual de 30 días calendario.

**COMPARECIENTES. -**

El Acta de Recepción Provisional, se suscribe en el Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos, en la República del Ecuador a los **veinticuatro días del mes de abril del dos mil diecinueve**, comparecen por una parte y representado al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de los Ríos, el señor Ing. Byron Bermeo Rizzo delegado de la máxima autoridad y el Administrador del contrato Ing. Cristhian Rodríguez Giler. Tal como lo establece el Art. # 124 del Reglamento de la LOSNCP, por otra parte, la CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A. representada legalmente por el Sr. Hermosa Saltos Milton Enrique, en calidad de Contratista quienes convenimos en la celebración de la presente **Acta de Recepción Provisional de la obra**, al tenor de las siguientes cláusulas:

**PRIMERA: ANTECEDENTES. -**

El 01 de febrero de 2019, se celebró el contrato No. 017-O-PS-GADPLR-2019, por un monto de \$ 40,000.00 sin incluir IVA, plazo contractual de 30 días calendario, mediante el cual la CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A representada legalmente por el Sr. Hermosa Saltos Milton Enrique, se comprometió a ejecutar para el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Los Ríos, los trabajos objeto de la contratación.

**Ejecución de Contrato:**

Con fecha 04 de abril del 2019 mediante transferencia No.299, se cancela a la Contratista \$ 20,000.00, correspondiente al 50% de anticipo.

Con **OFICIO No.0375-ING.JCF-ZN-19** de fecha 04 de abril de 2019, el Fiscalizador de obra, dirige comunicación a la Contratista, para hacerle conocer sobre el inicio de obra, y hacerle entrega de formatos de la planilla y libro de obra.

Con **MEMORANDO No.276-ING.JCF-ZN-19** de fecha 05 de abril de 2019, el Fiscalizador de obra, dirige comunicación a la Coordinadora de Infraestructura Zona Norte, para solicitarle análisis de costo unitario del rubro reparaciones de puertas de madera.

Con **MEMORANDUM # 127-DI-ZN-19** de fecha 05 de abril de 2019, la Coordinadora de Infraestructura Zona Norte, se dirige al Coordinador de Diseño Elaboración y Evaluación de Proyectos de la Infraestructura, para solicitarle análisis de costo unitario del rubro reparaciones de puertas de madera, en atención a la solicitud del fiscalizador de obra relacionada al contrato No.017-O-PS-GADPLR-2019.

Mediante **MEMORANDO No.310-CEEP-DI-2019**, de fecha 05 de abril de 2019, el Coordinador de Diseño Elaboración y Evaluación de Proyectos de la Infraestructura, se dirige a la Coordinadora de Infraestructura Zona Norte, para hacerle llegar el análisis de costo unitario del rubro reparaciones de puertas de madera.

Con **MEMORANDO No.280-ING.JCF-ZN-19** de fecha 08 de abril de 2019, el Fiscalizador de obra, dirige comunicación al Administrador del contrato para hacerle conocer sobre la Evaluación Económica.

Elaborado por: Ing. Cristhian Rodríguez G.

## Anexo 7.

Formulario único de oferta de un proceso de contratación pública.



**CONSTRUCTORA**  
**HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A**  
**R.U.C 1 2 9 1 7 5 5 2 1 2 0 0 1**

### SECCIÓN I. FORMULARIO ÚNICO DE LA OFERTA

**NOMBRE DEL OFERENTE: CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A**

#### 1.1. PRESENTACIÓN Y COMPROMISO

El que suscribe, en atención a la convocatoria efectuada por **DIRECCION DISTRITAL 12D03 - MOCACHE - QUEVEDO - MIES** para la ejecución de **CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN DEL TECHO, CANALETAS, CUBIERTAS, BATERÍA SANITARIAS, CAÑERÍAS, CAÑERÍAS DE DESAGUE Y CAJA DE REGISTRO SANITARIO DEL CENTRO GERONTOLÓGICO**, luego de examinar el pliego del presente procedimiento de ejecución de obras, al presentar esta oferta como representante legal de **CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A** declara que:

1. El oferente es proveedor elegible de conformidad con las disposiciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su Reglamento General y la normativa expedida por el Servicio Nacional de Contratación Pública.
2. La única persona o personas interesadas en esta oferta está o están nombradas en ella, sin que incurra en actos de ocultamiento o simulación con el fin de que no aparezcan sujetos inhabilitados para contratar con el Estado.
3. La oferta la hace en forma independiente y sin conexión abierta u oculta con otra u otras personas, compañías o grupos participantes en este procedimiento de ejecución de obras y, en todo aspecto, es honrada y de buena fe. Por consiguiente, asegura no haber vulnerado y que no vulnerará ningún principio o norma relacionada con la competencia libre, leal y justa; así como declara que no establecerá, concertará o coordinará directa o indirectamente, en forma explícita o en forma oculta- posturas, abstenciones o resultados con otro u otros oferentes, se consideren o no partes relacionadas en los términos de la normativa aplicable; asimismo, se obliga a abstenerse de acciones, omisiones, acuerdos o prácticas concertadas o/y, en general de toda conducta cuyo objeto o efecto sea impedir, restringir, falsear o distorsionar la competencia, ya sea en la presentación de ofertas y posturas o buscando asegurar el resultado en beneficio propio o de otro proveedor u oferente, en este procedimiento de contratación. En tal virtud, declara



052783179-0993577339



ing.miltonhermosa@gmail.com

R.U.C 1 2 9 1 7 5 5 2 1 2 0 0 1


2



Quevedo – Los Ríos: Cdla. Guayacán, calle 23 MZ-35

## Anexo 8.

### Estado de situación financiera 2023

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS</b>		RAZÓN SOCIAL	CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOSRIOSCONST S.A.
		DIRECCIÓN	Z3 Y MZ 35, VILLA VERDE No. SL 16 BARRIO
		EXPEDIENTE	70421-1
		RUC	1291755212001
		AÑO	2023
		FORMULARIO	SCV MIF 70421-2023.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)		Mar 31, 20	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
ACTIVO	1	361444.73	
ACTIVO CORRIENTE	101	35-332.59	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	5230.00	
CAJA	1010101	5230.00	
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	0.00	
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	334400.00	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00	
RENTA VARIABLE	101020101	0.00	
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00	
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00	
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00	
LUNDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00	
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00	
OTROS	10102010106	0.00	
RENTA FIJA	101020102	0.00	
AVALES	10102010201	0.00	
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00	
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00	
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00	
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00	
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00	
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00	
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00	
CLIPONES	10102010209	0.00	
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00	
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00	
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00	
OBLIGACIONES	10102010213	0.00	
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00	
OVERNIGHTS	10102010215	0.00	
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102010216	0.00	
PAPEL COMERCIAL	10102010217	0.00	
PAGARÉS	10102010218	0.00	
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102010219	0.00	
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102010220	0.00	
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102010221	0.00	
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010222	0.00	
OTROS	10102010223	0.00	
DERIVADOS	101020103	0.00	
FORWARD	10102010301	0.00	
FUTUROS	10102010302	0.00	
OPCIONES	10102010303	0.00	
OTROS	10102010304	0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1010202	0.00	
RENTA VARIABLE	101020201	0.00	
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102020101	0.00	
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102020102	0.00	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
OTROS	2010707	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	0.00
LOCALES	2010801	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080102	0.00
PROVEEDORES	201080103	0.00
OTROS	201080104	0.00
DEL EXTERIOR	2010802	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080202	0.00
PROVEEDORES	201080203	0.00
OTROS	201080204	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	0.00
ANTICIPOS	20110	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	2011001	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2011002	0.00
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00
JUBILACION PATRONAL	2011201	0.00
OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	2011202	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	0.00
COMISIONES POR PAGAR	2011301	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	2011302	0.00
POR CUSTODIA	2011303	0.00
POR ADMINISTRACIÓN	2011304	0.00
OTRAS COMISIONES	2011305	0.00
SANCIONES Y MULTAS	2011306	0.00
INDEMNIZACIONES	2011307	0.00
OBLIGACIONES JUDICIALES	2011308	0.00
ACREEDORES POR INTERMEDIACIÓN	2011309	0.00
OBLIGACIÓN POR COMPROMISO DE RECOMPRA	2011310	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	2011311	0.00
OTROS	2011312	0.00
PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	20114	0.00
PASIVO NO CORRIENTE	202	211549.38
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	211549.38
LOCALES	2020201	211549.38
PRÉSTAMOS	202020101	0.00
PROVEEDORES	202020102	0.00
OTRAS	202020103	211549.38
DEL EXTERIOR	2020202	0.00
PRÉSTAMOS	202020201	0.00
PROVEEDORES	202020202	0.00
OTRAS	202020203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0.00
LOCALES	2020301	0.00
DEL EXTERIOR	2020302	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	0.00
LOCALES	2020401	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040102	0.00
PROVEEDORES	202040103	0.00
OTROS	202040104	0.00
DEL EXTERIOR	2020402	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020701	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020702	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	1020703	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10208	0.00
DERECHOS FIDUCIARIOS	1020801	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1020802	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES	1020803	0.00
ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES	1020805	0.00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020806	0.00
INVERSIONES ASOCIADAS	1020807	0.00
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020808	0.00
OTRAS INVERSIONES	1020809	0.00
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020810	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020811	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10209	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	1020901	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	1020902	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1020903	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	10210	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	1021001	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	1021002	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	1021003	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1021004	0.00
PASIVO	2	272696.12
PASIVO CORRIENTE	201	61146.74
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20102	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	0.00
LOCALES	2010301	0.00
PRÉSTAMOS	201030101	0.00
PROVEEDORES	201030102	0.00
OTRAS	201030103	0.00
DEL EXTERIOR	2010302	0.00
PRÉSTAMOS	201030201	0.00
PROVEEDORES	201030202	0.00
OTRAS	201030203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	59053.65
LOCALES	2010401	59053.65
DEL EXTERIOR	2010402	0.00
PROVISIONES	20105	0.00
LOCALES	2010501	0.00
DEL EXTERIOR	2010502	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20106	0.00
OBLIGACIONES	2010601	0.00
PAPEL COMERCIAL	2010602	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2010603	0.00
OTROS	2010604	0.00
INTERESES POR PAGAR	2010605	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	2093.09
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	2022.69
CON EL IESS	2010703	70.40
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	0.00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	0.00
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	3112.14
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	3112.14
TERRENOS	1020101	0.00
EDIFICIOS	1020102	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	0.00
INSTALACIONES	1020104	0.00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	933.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	6684.46
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	879.00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-5384.32
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011401	0.00
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0.00
TERRENOS	1020201	0.00
TERRENOS	102020101	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE TERRENOS SUBARRENDADOS	102020102	0.00
EDIFICIOS	1020202	0.00
EDIFICIOS	102020201	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE EDIFICIOS SUBARRENDADOS	102020202	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	0.00
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	0.00
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	0.00
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	0.00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0.00
PLUSVALÍAS	1020401	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	0.00
CONCESIONES Y LICENCIAS	1020403	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020404	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020406	0.00
OTROS INTANGIBLES	1020407	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1020601	0.00
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO	1020602	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020603	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020604	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020605	0.00
(-)PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020606	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	10207	0.00


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	334400.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050101	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	334400.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050201	334400.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050202	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10102050204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102050207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102050208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102050209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102050210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102050211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102050212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102050213	0.00
POR ASESORÍA	10102050214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102050215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102050216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102050217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102050218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102050219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102050220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101020601	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	101020602	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	101020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	0.00
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	0.00
INVENTARIOS	10103	0.00
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	0.00
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	0.00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	0.00
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	0.00
OTROS INVENTARIOS	1010312	0.00
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	0.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0.00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	0.00
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	0.00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	18702.59
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	16860.89
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502	1841.70
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102020103	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102020104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020105	0.00
OTROS	10102020106	0.00
RENTA FIJA	101020202	0.00
AVALES	10102020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102020202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102020203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102020208	0.00
CUPONES	10102020209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102020210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102020212	0.00
OBLIGACIONES	10102020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102020214	0.00
OVERNIGHTS	10102020215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102020217	0.00
PAGARÉS	10102020218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020222	0.00
OTROS	10102020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	1010203	0.00
RENTA FIJA	101020302	0.00
AVALES	10102030201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102030202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102030203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102030204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102030205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102030206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102030207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102030208	0.00
CUPONES	10102030209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102030210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102030211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102030212	0.00
OBLIGACIONES	10102030213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102030214	0.00
OVERNIGHTS	10102030215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102030216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102030217	0.00
PAGARÉS	10102030218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102030219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102030220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102030221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102030222	0.00
OTROS	10102030223	0.00
PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1010204	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	101020401	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040202	0.00
PROVEEDORES	202040203	0.00
OTROS	202040204	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20205	0.00
OBLIGACIONES	2020501	0.00
PAPEL COMERCIAL	2020502	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2020503	0.00
OTROS	2020504	0.00
INTERESES POR PAGAR	2020505	0.00
ANTICIPOS	20206	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	2020601	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2020602	0.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0.00
JUBILACION PATRONAL	2020701	0.00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	0.00
OTRAS PROVISIONES	20208	0.00
PASIVO DIFERIDO	20209	0.00
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	0.00
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	0.00
PATRIMONIO NETO	3	88748.61
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	88748.61
CAPITAL	301	1200.00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	1200.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	0.00
FONDO PATRIMONIAL	30103	0.00
PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS	30104	0.00
PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN	30105	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO	3010501	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO	3010502	0.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	15368.29
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	0.00
RESERVAS	304	0.00
RESERVA LEGAL	30401	0.00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0.00
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	30501	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	0.00
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	306	65018.97
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	65018.97
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	0.00
RESERVA DE CAPITAL	30604	0.00
RESERVA POR DONACIONES	30605	0.00
RESERVA POR VALUACIÓN	30606	0.00
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	7171.35
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	7171.35
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	0.00
PARTICIPACIÓN CONTROLADORA	31	0.00

## Anexo 9.

### Estado de resultados integral al 31 diciembre de 2023

 <b>SUPERINTENDENCIA</b> DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	CONSTRUCTORA HERMOSA & HERMOSA LOS RÍOS CONST S.A.
	DIRECCIÓN	23 Y MZ 35, VILLA VERDE No. SL. 16 BARRIO:
	EXPEDIENTE	70421-1
	RUC	1291755212001
	AÑO	2023
	FORMULARIO	SCV.NIF.70421-2023.1
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	401	120917.21
VENTA DE BIENES	40101	0.00
PRESTACION DE SERVICIOS	40102	0.00
INGRESOS POR ASESORÍA	4010201	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	4010202	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	4010203	0.00
OTROS	4010204	0.00
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	40103	120917.21
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	40104	0.00
REGALÍAS	40105	0.00
INTERESES	40106	0.00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	4010601	0.00
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4010602	0.00
OTROS INTERESES GENERADOS	4010603	0.00
DIVIDENDOS	40107	0.00
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4010-	0.00
INGRESOS POR COMISIONES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	40109	0.00
COMISIONES GANADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	4010901	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	401090101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	401090103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	401090104	0.00
POR INSCRIPCIONES	401090105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	401090106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	4010902	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	401090201	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	401090202	0.00
FONDOS COLECTIVOS	401090203	0.00
TITULARIZACIÓN	401090204	0.00
FIDEICOMISOS MERCANTILES	401090205	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	401090206	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	401090207	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	40109020-	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	4010903	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	401090301	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	401090302	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	401090303	0.00
OTROS	401090304	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	40110	0.00
DIVIDENDOS	4011001	0.00
INTERESES FINANCIEROS	4011002	0.00
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4011003	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4011004	0.00
GANANCIA EN VENTA DE TITULOS VALORES	4011005	0.00
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	4011006	0.00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	40112	0.00
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	40113	0.00
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	40114	0.00
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	40115	0.00
UTILIDAD EN CAMBIO	40116	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
GANANCIA BRUTA	402	0.00
OTROS INGRESOS	403	0.00
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40301	0.00
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40302	0.00
OTROS	40303	0.00
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	501	0.00
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	50101	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010101	0.00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010102	0.00
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010103	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010104	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	5010105	0.00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	5010106	0.00
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	5010107	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	5010108	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010109	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010110	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	5010111	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5010112	0.00
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	50102	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010201	0.00
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010202	0.00
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	50103	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010301	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010302	0.00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	0.00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5010401	0.00
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	5010402	0.00
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5010403	0.00
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5010404	0.00
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	5010405	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5010406	0.00
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	5010407	0.00
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	5010408	0.00
COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES	50105	0.00
COSTOS DE ACUERDO A PORCENTAJES O GRADOS DE TERMINACIÓN	5010501	0.00
GASTOS	502	109045.80
GASTOS DE VENTA	50201	0.00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020101	0.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020102	0.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020103	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020104	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020105	0.00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020106	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020107	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020108	0.00
ARRENDAMIENTO	5020109	0.00
COMISIONES	5020110	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020111	0.00
COMBUSTIBLES	5020112	0.00
LUBRICANTES	5020113	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020114	0.00
TRANSPORTE	5020115	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020116	0.00
GASTOS DE VIAJE	5020117	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020118	0.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020119	0.00
DEPRECIACIONES:	5020120	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012001	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502012002	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502012003	0.00
AMORTIZACIONES	5020121	0.00
INTANGIBLES	502012101	0.00
OTROS ACTIVOS	502012102	0.00
GASTO DETERIORO	5020122	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012201	0.00
INVENTARIOS	502012202	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502012203	0.00
INTANGIBLES	502012204	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502012205	0.00
OTROS ACTIVOS	502012206	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502012207	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	5020123	0.00
MANO DE OBRA	502012301	0.00
MATERIALES	502012302	0.00
COSTOS DE PRODUCCION	502012303	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACION	5020124	0.00
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5020125	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020126	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020127	0.00
OTROS GASTOS	5020128	0.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	50202	98139.91
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020201	4800.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020202	892.80
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020203	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020204	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020205	0.00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020206	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020207	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020208	32.14
ARRENDAMIENTO	5020209	0.00
COMISIONES	5020210	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020211	0.00
COMBUSTIBLES	5020212	3637.69
LUBRICANTES	5020213	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020214	714.48
TRANSPORTE	5020215	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020216	0.00
GASTOS DE VIAJE	5020217	0.00
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020218	0.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020219	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5020220	0.00
DEPRECIACIONES	5020221	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022101	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502022102	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502022103	0.00
AMORTIZACIONES	5020222	0.00
INTANGIBLES	502022201	0.00
OTROS ACTIVOS	502022202	0.00
GASTO DETERIORO:	5020223	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022301	0.00
INVENTARIOS	502022302	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502022303	0.00
INTANGIBLES	502022304	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502022305	0.00
OTROS ACTIVOS	502022306	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502022307	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	5020224	73949.83
MANO DE OBRA	502022401	0.00
MATERIALES	502022402	73949.83
COSTOS DE PRODUCCION	502022403	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACION	5020225	0.00
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5020226	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020227	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020228	587.11
OTROS GASTOS	5020229	13525.86
GASTOS FINANCIEROS	50203	11620.37
INTERESES	5020301	11620.37
INTERESES POR PRESTAMOS	502030101	11620.37
INTERESES POR ARRENDAMIENTOS	502030102	0.00
INTERESES POR VALORES EMITIDOS	502030103	0.00
OTROS INTERESES	502030104	0.00
COMISIONES	5020302	0.00
COMISIONES PAGADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES:	502030201	0.00
POR OPERACIONES BURSATILES	50203020101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	50203020103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	50203020104	0.00
POR INSCRIPCIONES	50203020105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	50203020106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	5020303	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	502030301	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	502030302	0.00
FONDOS COLECTIVOS	502030303	0.00
TITULARIZACIÓN	502030304	0.00
FIDEICOMISOS MERCANTILES	502030305	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	502030306	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	502030307	0.00
POR REPRESENTACIÓN DE OBLIGACIONISTAS	502030308	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	5020304	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	502030401	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	502030402	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	502030403	0.00
OTROS	502030404	0.00
GASTOS POR SERVICIOS DE ASESORIA Y ESTRUCTURACION	5020305	0.00
POR ASESORÍA	502030501	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	502030502	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	502030503	0.00
OTROS	502030504	0.00
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	5020306	0.00
DIFERENCIA EN CAMBIO	5020307	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	5020308	0.00
PERDIDA EN VENTA DE TITULOS VALORES	5020309	0.00
PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5020310	0.00
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	5020311	0.00
OTROS GASTOS FINANCIEROS	5020312	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
OTROS GASTOS	50204	0.00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	5020401	0.00
OTROS	5020402	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	600	9194.04
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	601	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	602	9194.04
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	603	2022.69
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	604	7171.35
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	605	0.00
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	606	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	607	7171.35
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	700	0.00
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	701	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	702	0.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	703	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	704	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	705	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	706	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	707	7171.35
OTRO RESULTADO INTEGRAL	800	0.00
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	80001	0.00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	80002	0.00
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	80003	0.00
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	80004	0.00
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	80005	0.00
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	80006	0.00
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	80007	0.00
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	80008	0.00
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	80009	0.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	801	0.00
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	80101	0.00
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	80102	0.00

## Anexo 10.

Tabla cantidades, unidades, precios utilizados en obras año 2023

<b>CONSTRUCTORA HERMOSA &amp; HERMOSA LOSRIOSCONST S.A</b>				
<b>TABLA, CANTIDADES, UNID, PRECIOS MATERIALES UTILIZADOS EN OBRAS AÑO 2023</b>				
<b>DESCRIPCION DEL RUBRO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>SUBTOTAL</b>
DESMONTAJE DE VENTANA DE AL.VIDRIO	m2	3	25,77	77,31
DESMONTAJE DE PUERTA DE AL. VIDRIO	m2	5	18,97	94,85
DEMOLICION Y DESALOJO DE MAMPOSTERIA	m2	20	15,96	319,2
DERROCAMIENTO DE CONTRAPISO	m2	6	7,08	42,48
DESMONTAJE DE INODORO	u	2	23,74	47,48
DESMONTAJE DE LAVABOS	u	2	29,33	58,66
DESMONTAJE DE URINARIO	u	3	16,73	50,19
EXCAVACION MANUAL	m3	2	10,59	21,18
RELLENO PETREO COMPACTADO	m3	2	17,04	34,08
DESALOJO DE MATERIAL	m2	2	9,07	18,14
REPLANTILLO DE HORMIGÓN SIMPLE 180 KG/CM2	m2	3	11,72	35,16
HORMIGÓN SIMPLE EN PLINTOS F'C=240 KG/CM2	m3	1	354	354
HORMIGÓN SIMPLE EN COLUMNAS , F'C=240 KG/CM2	m3	2	333,79	667,58
ACERO DE REFUERZO	Kg	50	3,2	160
ACERO ESTRUCTURAL A36	Kg	67	4,08	273,36
SUMINISTRO E INSTALACION DE LOSETA METALICA- INC. MALLA ELECTROSOLDADA	m2	4	54,56	218,24
CONTRAPISO DE HORMIGON SIMPLE 180 KG/CM2 E= 8CM	m2	12	11,19	134,28
PAREDES DE BLOQUES SEMI PESADO e= 10 cm	m2	75	17,89	1341,75
ENLUCIDO VERTICAL	m2	101	11,72	1183,72
MESONES DE HORMIGÓN ARMADO REVESTIDO DE GRANITO	m	3	297,7	893,1
PUERTA DE ALUMINIO Y VIDRIO (INCLUYE CERRADURA)	m2	3	129,32	387,96

SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PUERTAS (INCL.ALUMINIO-VIDRIO-ALUCUBOND Y CERRADURA )	m2	2	149,21	298,42
SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PUERTAS DE BAÑO (INCL.ALUMINIO- VIDRIO-ALUCUBOND Y SEGURO PROYECTABLE )	m2	3	128,81	386,43
PUERTA PRINCIPAL DE ACCESO DE VARILLA CUADRADA CON VIDRIO(INCLUYE CERRADURA)	m2	2	360,07	720,14
VENTANA FIJA EN ACCESO PRINCIPAL DE VARILLA CUADRADA CON VIDRIO	m2	3	253,33	759,99
DIVISION PARA BAÑOS	m2	1	165,29	165,29
LOVERS DE ALUMINIO	m2	2	163,15	326,3
TUMBADO DE FIBROCEMENTO CON ESTRUCTURA METALICA PINTADA AL HORNO	m2	12	21,56	258,72
TOPES DE PUERTAS	u	3	19,24	57,72
ESPEJOS CON MARCO DE ALUMINIO	m2	2	54,83	109,66
SEÑALÉTICAS ACRÍLICAS (0,20X0,40)	u	3	38,26	114,78
PINTURA INTERIOR LATEX.- INCLUYE EMPASTE	m2	25	11,67	291,75
PINTURA EXTERIOR LATEX.- INCLUYE EMPASTE Y SELLANTE	m2	32	12,85	411,2
ACOMETIDA 2 X 12 +14	m	12	9,82	117,84
PUNTOS DE LUZ 120V	u	13	71,08	924,04
LUMINARIA TIPO OJO DE BUEY 4" 24W	u	12	26,13	313,56
LUMINARIAS (60X120) TIPO LED	u	2	125,88	251,76
TOMACORRIENTES 110V POLARIZADOS DOBLES	u	10	84	840
PUNTO DE 220V POLARIZADOS	u	2	106,63	213,26
TOMACORRIENTES 110V REGULADOS	u	3	88,18	264,54
PUNTO DE AAPP	u	5	42,83	214,15
PUNTO DE AASS	u	6	40,63	243,78
TUBERÍA DE AA.PP. Ø 3/4"	m	14	10,61	148,54
TUBERÍA DE AAPP. 1"	m	6	15,97	95,82
TUBERÍA DE DESAGUE Ø 2" (50 mm)	m	5	8,15	40,75
TUBERÍA DE DESAGUE Ø 3" (75 mm)	m	3	11,73	35,19
TUBERÍA DE DESAGUE Ø 4" (110 mm)	m	10	16,99	169,9

LAVAMANO EMPOTRADO CON LLAVE DE BOTON	u	3	227,96	683,88
LAVAMANO CON PEDESTAL	u	2	191,82	383,64
LLAVE DE PASO DE 3/4"	u	13	39,98	519,74
LLAVE DE PASO DE 1 "	u	1	42,37	42,37
SUMINISTRO E INSTALACION DE INODORO TIPO PALANCA	u	3	188	564
URINARIO CON LLAVE TIPO PRESMA TIC	u	3	252,08	756,24
ACCESORIOS PARA BAÑOS (INCLUYE SECADORA DE MANOS, JABONERA, PORTA PAPEL)	u	2	333,26	666,52
LAVADERO DE ACERO INOXIDABLE DE 1 POZO 0,45X0,56X0,2 (incluye llave de pico flexible)	u	1	277,88	277,88
CAJA DE REVISIÓN DE HORMIGÓN ARMADO (0,60x0,60)	u	7	190	1330
LLAVE TIPO JARDINERA	u	2	25,75	51,5
INSTALACIÓN DE PUNTOS DE DATOS CAT 6 A(PONCHADO + CERTIFICADO)	u	5	125,6	628
SUMINISTRO E INSTALACION DE PATCH CORD CAT 6A	u	5	11,91	59,55
ACCESS POINT	u	1	236,4	236,4
SENSOR DE HUMO FOTOELÉCTRICO	u	7	104,98	734,86
LUMINARIA DE EMERGENCIA DE 50 W	u	6	116,32	697,92
SALIDA PARA SENSOR DE HUMO, CON CABLE ANTIFLAMA EN TUBERÍA EMT DE 1/2"	m	45	15,07	678,15
SALIDA PARA LÁMPARA DE EMERGENCIA EN TUBERÍA EMT DE 1/2"	m	76	9,6	729,6
LIMPIEZA FINAL DE OBRA	m2	234	1,15	269,1
DESMONTAJE DE VENTANA DE AL.VIDRIO	m2	6	25,77	154,62
DESMONTAJE DE PUERTA DE AL. VIDRIO	m2	12	18,97	227,64
DEMOLICION Y DESALOJO DE MAMPOSTERIA	m2	56	15,96	893,76
DERROCAMIENTO DE CONTRAPISO	m2	23	7,08	162,84
DESMONTAJE DE INODORO	u	7	23,74	166,18
DESMONTAJE DE LAVABOS	u	3	29,33	87,99
DESMONTAJE DE URINARIO	u	2	16,73	33,46
RELLENO PETREO COMPACTADO	m3	3	17,04	51,12

DESALOJO DE MATERIAL	m2	12	9,07	108,84
REPLANTILLO DE HORMIGÓN SIMPLE 180 KG/CM2	m2	3	11,72	35,16
HORMIGÓN SIMPLE EN PLINTOS F'C=240 KG/CM2	m3	2	358,51	717,02
HORMIGÓN SIMPLE EN COLUMNAS , F'C=240 KG/CM2	m3	2	333,79	667,58
ACERO DE REFUERZO	Kg	67	3,2	214,4
ACERO ESTRUCTURAL A36	Kg	123	4,08	501,84
SUMINISTRO E INSTALACION DE LOSETA METALICA- INC. MALLA ELECTROSOLDADA	m2	5	54,56	272,8
CONTRAPISO DE HORMIGON SIMPLE 180 KG/CM2 E= 8CM	m2	11	11,19	123,09
PAREDES DE BLOQUES SEMI PESADO e= 10 cm	m2	23	17,89	411,47
ENLUCIDO VERTICAL	m2	12	11,72	140,64
MESONES DE HORMIGÓN ARMADO REVESTIDO DE GRANITO	m	2	297,7	595,4
CUADRADA DE BOQUETES	m	14	8,02	112,28
PILARETES Y VIGUETAS	m	13	21,42	278,46
SOBREPISO DE PORCELANATO TRIPLE A	m2	12	48,48	581,76
CERAMICA EN PAREDES	m2	12	30,14	361,68
CERAMICA EN PISO	m2	12	27,72	332,64
FILOS	m	45	4,35	195,75
VENTANAS ALUMINIO Y VIDRIO FIJAS	m2	3	104,2	312,6
VENTANA CORREDIZAS DE AL. VIDRIO	m2	3	107,37	322,11
PUERTA DE ALUMINIO Y VIDRIO (INCLUYE CERRADURA)	m2	2	129,32	258,64
SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PUERTAS (INCL.ALUMINIO- VIDRIO- ALUCUBOND Y CERRADURA )	m2	3	149,21	447,63
PUERTAS METÁLICAS (INCLUYE CERRADURA)	m2	2	252,26	504,52
INSTALACION DE PUERTA ENROLLABLE	u	1	153,25	153,25
INSTALACION DE PUERTA METALICA	u	3	42,55	127,65
PUERTA PRINCIPAL DE ACCESO DE VARILLA CUADRADA CON VIDRIO(INCLUYE CERRADURA)	m2	1	360,47	360,47
VENTANA FIJA EN ACCESO PRINCIPAL DE VARILLA CUADRADA CON VIDRIO	m2	2	253,33	506,66

DIVISION PARA BAÑOS	m2	1	165,3	165,3
LOVERS DE ALUMINIO	m2	1	163,15	163,15
TUMBADO DE FIBROCEMENTO CON ESTRUCTURA METALICA PINTADA AL HORNO	m2	16	21,56	344,96
TOPE DE PUERTAS	u	12	19,24	230,88
ESPEJOS CON MARCO DE ALUMINIO	m2	4	54,83	219,32
SEÑALÉTICAS ACRÍLICAS (0,20X0,40)	u	6	38,26	229,56
PINTURA INTERIOR LATEX.- INCLUYE EMPASTE	m2	101	11,67	1178,67
PINTURA INTERIOR LATEX	m2	23	5,21	119,83
ACOMETIDA 2 X 12 +14	m	13	9,82	127,66
PUNTOS DE LUZ 120V	u	5	71,08	355,4
LUMINARIA TIPO OJO DE BUEY 4" 24W	u	4	26,13	104,52
LUMINARIAS (60X120) TIPO LED	u	2	125,88	251,76
PUNTO DE 220V POLARIZADOS	u	3	106,63	319,89
TOMACORRIENTES 110V REGULADOS	u	2	88,18	176,36
PUNTO DE AAPP	u	2	42,83	85,66
PUNTO DE AASS	u	5	40,63	203,15
TUBERÍA DE AA.PP. Ø 3/4"	m	3	10,61	31,83
TUBERÍA DE AAPP. 1"	m	3	15,97	47,91
TUBERÍA DE DESAGUE Ø 2" (50 mm)	m	4	8,15	32,6
TUBERÍA DE DESAGUE Ø 3" (75 mm)	m	2	11,73	23,46
TUBERÍA DE DESAGUE Ø 4" (110 mm)	m	5	16,99	84,95
LAVAMANO CON PEDESTAL	u	5	191,82	959,1
LIMPIEZA FINAL DE OBRA	m2	76	1,15	87,4
DESMONTAJE DE PUERTA DE AL. VIDRIO	m2	12	18,97	227,64
DEMOLICION Y DESALOJO DE MAMPOSTERIA	m2	15	15,96	239,4
DERROCAMIENTO DE CONTRAPISO	m2	15	7,08	106,2
DESMONTAJE DE INODORO	u	3	23,74	71,22

DESMONTAJE DE LAVABOS	u	6	29,33	175,98
DESMONTAJE DE URINARIO	u	3	16,73	50,19
DERROCAMIENTO DE MESONES DE GRANITO	m2	5	58,55	292,75
LEVANTAMIENTO DE PORCELANATO	m2	3	10,61	31,83
EXCAVACION MANUAL	m3	4	7,78	31,12
RELLENO PETREO COMPACTADO	m3	8	17,04	136,32
DESALOJO DE MATERIAL	m2	7	9,07	63,49
MURO HORMIGON SIMPLE 180 KG/CM2	m3	3	158,02	474,06
ACERO DE REFUERZO	Kg	54	3,2	172,8
CONTRAPISO DE HORMIGON SIMPLE 180 KG/CM2 E= 8CM	m2	19	11,19	212,61
CERAMICA EN PAREDES	m2	14	30,14	421,96
SOBREPISO DE PORCELANATO TRIPLE A	m2	6	48,48	290,88
CERAMICA EN PISO	m2	10	27,72	277,2
FILOS	m	13	4,35	56,55
VENTANAS ALUMINIO Y VIDRIO FIJAS	m2	3	104,2	312,6
PUERTA DE ALUMINIO Y VIDRIO (INCLUYE CERRADURA)	m2	3	129,32	387,96
SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PUERTAS (INCL.ALUMINIO-VIDRIO-ALUCUBOND Y CERRADURA )	m2	3	149,21	447,63
SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PUERTAS DE BAÑO (INCL.ALUMINIO- VIDRIO-ALUCUBOND Y SEGURO PROYECTABLE )	m2	3	128,81	386,43
INSTALACION DE PUERTAS DE AL. Y VIDRIO	u	5	25,5	127,5
TOPES DE PUERTAS	u	4	19,24	76,96
LOVERS DE ALUMINIO	m2	2	163,15	326,3
TUMBADO DE FIBROCEMENTO CON ESTRUCTURA METALICA PINTADA AL HORNO	m2	5	21,56	107,8
TUMBADO DE GYPSUM	m2	13	26,61	345,93
ESPEJOS CON MARCO DE ALUMINIO	m2	5	54,83	274,15
SEÑALETICAS ACRILICAS	u	6	38,26	229,56
PINTURA INTERIOR LATEX.- INCLUYE EMPASTE	m2	32	11,67	373,44

PINTURA INTERIOR LATEX	m2	56	5,21	291,76
ACOMETIDA 2 X 12 +14	m	12	9,82	117,84
PUNTOS DE LUZ 120V	u	3	71,08	213,24
LUMINARIA TIPO OJO DE BUEY 4" 24W	u	4	26,13	104,52
APLIQUE DE PARED PARA INTERIOR	u	4	38,67	154,68
TOMACORRIENTES 110V POLARIZADOS DOBLES	u	6	84,82	508,92
PUNTO DE 220V POLARIZADOS	u	2	106,63	213,26
PUNTO DE AAPP	u	4	42,83	171,32
PUNTO DE AASS	u	6	40,63	243,78
TUBERÍA DE AA.PP. Ø 3/4"	m	8	10,61	84,88
TUBERÍA DE DESAGUE Ø 2" (50 mm)	m	9	8,15	73,35
			<b>TOTAL:</b>	<b>48366,88</b>

## Anexo 11

*Personal de la compañía en plena labor*



