



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

**INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA BROCONS BROTHERS CONSTRUCTORA S.A.**

AUTORA: López Cevallos Nadelyn Tahina

TUTOR: Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Enero, 2026

	NOMBRE DEL DOCUMENTO:	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	CERTIFICADO DE TUTOR(A).	
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

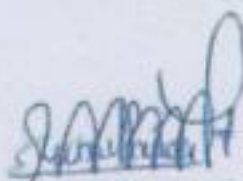
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante LÓPEZ CEVALLOS NADELYN TAHINA legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (2), cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **"CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA BROCONS BROTHERS CONSTRUTORA S.A."**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 22 de enero de 2026.

Lo certifico,



Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

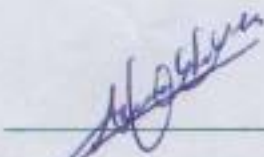
Yo, Nadelyn Tahina López Cevallos, con cédula de identidad 1316361060, declaro que el presente trabajo de titulación: "Control interno contable y su efecto en los resultados financieros en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A." cumple con los requerimientos que la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí y la Facultad de Ciencias administrativas, Contables y Comercio sugieren, cumpliéndose cada uno de los puntos expuestos y siendo meticuloso con la información presentada. A su vez declaro que el contenido es investigativo, percibe desarrollo y diseño original elaborado por la supervisión del tutor académico de investigación. La argumentación, el sustento de la investigación y los criterios vertidos son originales de la autoría y son responsabilidad de esta.

Tahinalopez.
López Cevallos Nadelyn Tahina
CL: 1316361060
e-mail: tahinalopez2001luna@gmail.com
telf.: 0984531032

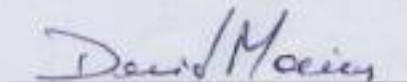
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL



Mgs. San Andrés Hormaza Dallas Cecilia
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Mgs. Lino Véliz Leonel Livingston
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Mgs. Macías Valencia David
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

A mis padres y hermana a quienes dedico este trabajo fruto de cada esfuerzo que coseché con su apoyo incondicional en cada paso. También me enseñaron el valor de la vida trabajando y estudiando para lograr el sustento.

A mi familia por estar ahí cuando más los necesitaba, siendo mis guías y soporte en todo momento, impulsándome a culminar esta investigación como fin académico y un nuevo inicio. Este logro es el testimonio de su amor y ejemplo que me guio a completar este proyecto y esta etapa de mi vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios por la guía y fortaleza que me dio durante esta etapa de mi vida que me ha traído hasta este final.

A mi familia por su apoyo incondicional y comprensión durante el desarrollo de este proyecto en que estuvieron presentes en cada momento de mi avance.

A mi tutora de tesis por su valiosa orientación y paciencia que hicieron posible la realización de este trabajo. Finalmente, a todos aquellos que me aconsejaron y apoyaron para el éxito de este proyecto de investigación.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN.....	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL.....	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	2
1. MARCO TEÓRICO.....	2
1.1. Fundamentación Teórica.....	2
1.1.1. Variable Independiente: Control interno contable.....	2
1.1.1.1. Normas de Control Interno.....	3
1.1.1.2. Importancia del control interno.....	4
1.1.1.3. Modelo COSO.....	4
1.1.1.4. Marco Integrado COSO III.....	6
1.1.1.5. Componentes.....	8
1.1.1.6. Relación del Control Interno con el COSO.....	10
1.1.2. Variable Dependiente: Resultados financieros de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.....	12
1.1.2.1. Análisis financiero.....	13
1.1.2.2. Análisis de rentabilidad.....	14
1.1.2.3. Análisis de riesgos.....	14
1.2. Fundamentación Legal.....	15
1.2.1. NIIF para PYMES.....	15
1.2.2. Ley de Régimen tributario.....	16
1.3. Antecedentes Investigativos.....	16
CAPITULO II.....	19

2.	DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	19
2.1.	Metodología	19
2.1.1.	Modalidad de la investigación	19
2.1.1.1.	Método deductivo	19
2.1.1.2.	Método analítico	19
2.1.1.4.	Método estadístico	20
2.1.2.	Tipo de investigación	21
2.1.2.1.	Investigación de campo	21
2.1.2.2.	Investigación documental	22
2.1.3.	Población y muestra	22
2.1.3.1.	Población	22
2.1.3.2.	Muestra	23
2.1.3.3.	Información de la empresa Brocons Brother Constructora S.A.	24
2.1.3.3.1.	Estado de Situación Financiera	25
2.1.3.3.1.1.	Estado de Resultado	26
2.1.	Técnicas e instrumentos	27
2.1.1.	Observación	27
2.1.2.	Entrevista	28
2.1.3.	Evaluación de control interno	28
2.2.	Análisis e interpretación de resultados	29
2.2.1.	Entrevistas	29
2.2.2.	Ficha de observación	33
2.2.3.	Evaluación de control interno	36
	CAPITULO III	44
3.	PROPUESTA	44
3.1.	Título	44
3.2.	Justificación	44

3.3.	Objetivo General	44
3.3.1.	Objetivos Específicos	44
3.4.	Beneficiarios	44
3.5.	Factibilidad.....	45
3.5.1.	Factibilidad financiera.	45
3.5.2.	Factibilidad legal.	45
3.5.3.	Factibilidad técnica	45
3.6.	Desarrollo de la Propuesta	45
3.6.1.	Diseño de organigrama estructural en base al COSO	45
3.6.1.	Diseño del sistema en base a los componentes del COSO	46
CONCLUSIONES.....		77
RECOMENDACIONES		78
BIBLIOGRAFÍA.....		79

Tabla de figuras.

Figura 1. Evolución del Marco COSO	5
Figura 2. Componentes del Marco COSO.....	7
Figura 3. Principios de los componentes del Marco COSO.....	10
Figura 4. Beneficios del control interno y el Marco COSO.....	11
Figura 5. Logo de la empresa	45
Figura 6. Organigrama estructural.....	46

Tablas técnicas.

Tabla 1. Población total de cada área de la empresa	23
Tabla 2. Muestra sobre la población seleccionada	24
Tabla 3. Accionistas principales con su capital invertido	25
Tabla 4. Resultado de los entrevistados	30
Tabla 5. Resultado de la ficha de observación	33
Tabla 6. Evaluación del control interno del componente: Entorno de control.....	36
Tabla 7. Evaluación del control interno del componente: Evaluación de control...	37
Tabla 8. Evaluación del control interno del componente: Actividades de control..	38
Tabla 9. Evaluación del control interno del componente: Información y comunicación.....	39
Tabla 10. Evaluación del control interno del componente: Actividades de supervisión (Monitoreo)	40
Tabla 11. Calificación de los componentes del COSO de forma general e individual	41
Tabla 12. Matriz de calificación para la evaluación del control interno	42
Tabla 13. Diseño de política y procedimiento de control interno propuesto	46

RESUMEN

En la empresa Brocons Brothers Constructora S.A. se han detectado debilidades en los controles internos contables que generan riesgos para la confiabilidad de los resultados financieros, afectando al cumplimiento de la NIIF para PYMES. El objetivo de este proyecto de investigación es identificar si se cumplen los controles internos y si estos afectan los resultados financieros. Además, se realizó una investigación de las técnicas aplicadas como la ficha de observación, entrevistas a todo el personal de la empresa incluyendo al gerente, evaluación de control interno por cada componente y análisis documental de los procesos existentes.

Los resultados muestran ineficiencia de controles formales, sin un sistema ni un manual que identifiquen las principales debilidades en los controles de riesgos, ya que no realizan ni identifican riesgos posibles que afecten a los resultados financieros, y la falta de funciones formales; todo esto se evidencia mediante el respaldo de las técnicas aplicadas. Se propuso un diseño de un sistema de control interno contable basado en COSO para mejorar la confiabilidad de los resultados financieros en que se tendrán políticas, procedimientos y responsabilidades claras, para poder mitigar los riesgos mediante matrices y evaluaciones para los controles detectados. Esta propuesta fortalecerá la confiabilidad de la información financiera

Palabras clave: control interno, COSO, NIIF para PYMES, riesgos financieros.

ABSTRACT

In the company Brocons Brothers Constructora S.A., weaknesses were detected in accounting internal controls that generate risks to the reliability of financial results, affecting compliance with NIIF for PYMES. The objective of this research project was to identify whether internal controls are met and if they affect financial results. Additionally, an investigation was conducted using applied techniques such as observation records, interviews with all company personnel, including the manager, internal control evaluation by each component, and documentary analysis of existing processes.

Results show inefficiency in formal controls, without a system or manual that identifies the main weaknesses in risk controls, as they neither perform nor identify possible risks that affect financial results, and lack formal functions; all this is evidenced by the support of the applied techniques. A design of an accounting internal control system based on COSO is proposed to improve the reliability of financial results, which will include clear policies, procedures, and responsibilities to mitigate risks through matrices and evaluations for detected controls. This proposal will strengthen the reliability of financial information.

Keywords: internal control, COSO, NIIF for PYMES, financial risks

INTRODUCCIÓN

A nivel nacional, el control interno ha tenido un efecto significativo en las empresas constructoras, impulsando el desarrollo y el fortalecimiento de sistemas contables formales y rigurosos para cualquier organización. Se ha observado que las empresas constructoras han enfrentado este tipo de situaciones en los controles, ya que deben cumplir con las exigencias de las normativas para su implementación como las NIIF, la Superintendencia de Compañías en sus informes financieros

En Ecuador, el sector de la construcción se enfrenta a desafíos relacionados con fraudes, errores y deficiencias en los controles, lo que afecta la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones gerenciales, ya que estas debilidades se vuelven críticas para el manejo de altos montos de inversión, contratos y para los involucrados en la ejecución de obras.

La empresa Brocons Brothers Constructora S.A., ubicada en Manabí, evidenció deficiencias en los controles internos contables. La evaluación diagnosticó la falta de un sistema de control o manual, limitándose al cumplimiento de los organismos de control.

Un sistema de control interno contable basado en COSO con sus cinco componentes, permitirá a la empresa alinear con sus políticas y procedimientos contables, asegurando un mayor grado de confiabilidad en los resultados financieros y en el logro de sus objetivos organizacionales.

Esta investigación utilizó metodología cualitativa y descriptiva con técnicas: entrevistas semiestructuradas, ficha de observación y evaluación de control interno COSO donde se aplicó solo a su población y muestra que es muy limitada de 4 personas que serán clave para la gestión.

El objetivo general de esta investigación es evaluar el control interno contable y cómo este afecta los resultados financieros en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., con el propósito de determinar y evaluar el cumplimiento de los controles.

Los objetivos específicos son obtener información contable y financiera relevante para el análisis de control interno; diagnosticar mediante las técnicas y proponer mejoras mediante recomendaciones.

Este proyecto de investigación se realizó mediante fuentes fiables como respaldo y el cumplimiento de los objetivos propuestos para fortalecer y garantizar el cumplimiento mediante un sistema de control interno contable en base al modelo COSO.

CAPITULO I

I. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación Teórica

1.1.1. *Variable Independiente: Control interno contable.*

El control interno permite mejorar la eficiencia y el manejo en áreas requeridas; asimismo, si este tipo de control es implementado en el área contable, facilita el manejo de cada cuenta mediante políticas que estarán establecidas por la empresa.

Catagua Briones et al. (2023) Mencionan que el control interno en empresas tiene la necesidad de controlar sus activos y resguardarlos ya que sin ellos o por desconocer dicho control presentará deficiencia en empresas, por tanto, esta no crecerá, recalcando que este control permite salvaguardar los recursos mediante el cumplimiento de normativas implementadas por la empresa y normativas legales.

Al igual que Cumbicos Castillo et al. (2023) indican que el control interno es una herramienta esencial que permite mejorar los procesos, procedimientos y cada toma de decisiones en las compañías, permitiendo establecer sus controles de manera eficiente y eficaz. Además, procura que sus sistemas de control interno estén bien empleados y que su gestión sea eficiente, previniendo errores para tomar decisiones razonables en sus procesos operativos y administrativos.

Desde esta perspectiva, estos autores afirman que el control interno es esencial en empresas u organizaciones, ya que permite salvaguardar los recursos y los recursos financieros mediante el cumplimiento de normativas de las dos partes.

A su vez, Narcisa y Rivera (2023) Mencionan que el control interno contable es un plan en el que las organizaciones emplean procedimientos para salvaguardar los registros contables y que los estados financieros revelen la realidad de la situación económica de la empresa. Por otro lado, Alarcón et al. (2024) definen que el control interno es un conjunto de procedimientos y políticas que son aplicados al área contable para salvaguardar los activos de la empresa. Además, este control interno permite prevenir errores y fraudes, asegurando la correcta elaboración y presentación de la información financiera, verificando su razonabilidad.

Aunque estas definiciones presentan enfoques distintos, ambos autores coinciden en que el control interno y lo contable contribuyen a mejorar la gestión de recursos y la

protección de los activos, garantizando la confiabilidad de la información financiera que refleja la realidad económica de la empresa.

En caso de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., al aplicar un control interno es beneficioso ya que permite tener una gestión en sus controles financieros, administrativos y operativos de acuerdo con la actividad, asimismo se implementará este control basado en el COSO dando una mejora significativa en el manejo de sus recursos y la verificación de qué efectos podría tener en los resultados financieros de la empresa mencionada.

1.1.1.1. Normas de Control Interno

En esta normativa de control interno se establece su utilización e integración mediante el compromiso y la responsabilidad de las organizaciones. Según Morejón Santistevan y Bardellini Mendoza (2022) establecen que las normas de control interno son un conjunto de principios y procedimientos para implementar, evaluar y mejorar el sistema de control interno en las organizaciones. Además, esta normativa detalla cinco componentes esenciales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. Estos componentes forman parte del Marco Integrado de Control Interno COSO, que, juntos, permite estructurar un sistema efectivo de control interno asegurando la confiabilidad y claridad de la información financiera.

Por otra parte, Cruz Villón (2021) Establece responsabilidades legales claras para la administración en que su aplicación permite verificar el desempeño del control interno establecido por la ley, la cual regula la supervisión de los recursos, la legalidad de la información y la transparencia en la administración, recalcando la importancia de un sistema de control interno eficaz en las empresas.

En conclusión, esta normativa detalla los principios y su relación con el Marco COSO que son aplicables a organizaciones públicas y privadas, enfatizando el cumplimiento de las disposiciones establecidas. Para la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., esta normativa puede servir como referencia para el cumplimiento y la responsabilidad de sus controles, para implementar un sistema de control interno también basado en el Marco COSO.

1.1.1.2. Importancia del control interno

Como se sabe que el control interno permite a las organizaciones mejorar la administración de sus recursos, la gestión financiera y administrativa. Además, aporta un manejo adecuado que requiere de compromiso y tiempo para lograr una buena gestión eficiente. Para una empresa u organización se implementa un sistema de control interno para prevenir algún incidente o error en áreas correspondientes. Por tanto, contribuye a que la presentación de los resultados financieros sea confiable y clara.

Klychova et al. (2021) Definen el control interno como herramienta clave para gestionar el rendimiento en empresas, garantizando la seguridad y el uso eficiente de los recursos. Además, la ausencia de un sistema de control interno eficaz tendrá un efecto significativo para el éxito empresarial, la competitividad, el desarrollo de un sistema de información y la calidad en la gestión.

Por otro lado, Mendoza Aquino (2022) indica que el control interno es un proceso efectuado por la administración, la dirección y el personal de una organización para el cumplimiento de sus controles, también, proporciona un grado de seguridad razonable ya que sin ellas puede haber errores donde la empresa será la más afectada por el motivo de no llevar un control en sus procesos correspondientes. Adicionalmente, este control está interrelacionado con el COSO por sus componentes.

Desde este punto de vista, los autores destacan que el control interno es considerablemente importante, ya que permite tener un control de sus procesos, garantizando una seguridad razonable y eficiente para el crecimiento de la empresa. Por último, da a entender que este control tiene relación con el Marco COSO y su implementación será efectiva para sus procesos, ya sea financiero o administrativo.

1.1.1.3. Modelo COSO.

El modelo COSO es fundamental para cualquier organización, ya que le permite diseñar y evaluar el control interno. Además, este modelo ofrece un marco claro y práctico que asegura que los procesos internos funcionen de manera eficiente y confiable, promoviendo así la cultura organizacional ética y responsable. Este modelo es un enfoque dinámico que debe adaptarse a las particularidades de cada organización.

Álava Rosado et al. (2023) indican que el modelo COSO pretende fundamentar las definiciones y conceptos vigentes a nivel organizacional, resaltando que la alta dirección y organización deben comprender el control interno, su incidencia sobre los resultados de la gestión: por ello, existen tres modelos del COSO: COSO I, COSO II y COSO III.

Por otro lado, González Martínez (2023) Menciona que el COSO se dedica en el desarrollo y mejora en el control interno y en la gestión de las empresas permitiendo prevenir fraudes o errores garantizando la transparencia en la información financiera, asimismo, hace referencia de cómo el COSO ha evolucionado incluyendo nuevos principios

En conclusión, este modelo COSO mencionado por los autores permite a las organizaciones prepararse en caso de enfrentarse a desafíos reales en la gestión empresarial, permitiendo analizar cómo estos controles internos contribuyen al logro de los objetivos de las organizaciones. Por lo tanto, estos tipos de COSO se abarcarán en el modelo COSO III de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A. A su vez, se destacará cómo el COSO ha evolucionado y se ha venido adaptando a las organizaciones con base en sus necesidades y requerimientos.

Figura 1.

Evolución del Marco COSO



Nota. En la figura se muestra cómo ha evolucionado el Marco COSO en el que se han integrado varios componentes durante el tiempo para ofrecer un modelo integral y comprensible a las organizaciones.

Como se observa en la figura 1, el COSO ha evolucionado y se ha modificado según las necesidades de cada entidad, ya sea pública o privada. En este caso, esta evolución

obtuvo mejoras para un sistema de control interno eficiente y, como está sujeta al cumplimiento normativo, permite tener un desarrollo significativamente positivo, por lo cual asegura su razonabilidad en la información financiera y el compromiso para cumplir cada una de ellas. Por consiguiente, se tomará como base el Marco Integrado Coso III para la aplicación de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., del cual se describirá la funcionalidad y el beneficio de su aplicación.

1.1.1.4. Marco Integrado COSO III.

Este modelo COSO III permite a las empresas mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos internos y de la gestión del control, permitiendo adaptarse a entornos más complejos y dinámicos, facilitando una mejora en los riesgos. Por ello, este marco detalla algunos principios en los que las organizaciones permiten comprender y fortalecer la confianza en la información financiera y operativa, ya que ofrece herramientas claras para evaluar y optimizar los controles internos, siendo clave para la toma de decisiones estratégicas y sostenibles en las empresas.

De acuerdo con el COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2023) Este modelo tiene como finalidad respaldar diversos reportes de información financiera que deberán tener un lenguaje y conceptos comunes, donde se proporciona un marco para evaluar y mejorar los sistemas de control interno. Asimismo, se actualizó este COSO III en el que los cinco componentes se desglosan en 17 principios, cuyo enfoque estará basado en riesgos para la implementación de diseño, la evaluación y la presentación de informes contables sobre controles internos.

Figura 2.

Componentes del Marco COSO



Nota. La figura muestra los cinco componentes del Marco COSO III (2013), presentado como un marco integrado en las organizaciones que deberán comprender e implementar.

Además, en la figura 2 se observan los componentes que serán relevantes para la implementación del control interno y el cumplimiento normativo de las empresas. Además, el COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2023) ofrece un modelo integral que ayuda a las organizaciones en la gestión de riesgos y controles internos que aseguran la integridad, la eficiencia y el cumplimiento normativo. Mediante su aplicación en empresas constructoras, se permite fortalecer la confiabilidad de los resultados financieros y operativos, ayudando a la toma de decisiones y aplicando estrategia para la mejora; por consiguiente, se describen los componentes mencionados de acuerdo con la información obtenida en el COSO.

1.1.1.5. Componentes.

📌 Ambiente de control.

En este ambiente de control es la base del sistema de control interno que establece el tono de la organización, incluyendo la integridad, los valores éticos, la competencia del personal, la estructura organizacional.

Al aplicar este componente, su base debe ser sólida y rigurosa ya que fomentará una cultura organizacional en que se valora la importancia del control de sus actividades, responsabilidades y la gestión de riesgos que se podrá identificar mediante el cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa u organización.

📌 Evaluación de riesgos.

Se destaca más cuando se identifican y analizan los riesgos que afectan el logro de los objetivos de las organizaciones, dando prioridad a ellos y se planificará cómo se gestionará considerando los riesgos internos como los externos.

En qué se analizará mediante probabilidad de que ocurra un evento del cual es importante para la seguridad y salud de la empresa ya que este componente busca determinar si la organización se encuentra en una situación estable o se requerirá la acción inmediata para actuar y mitigar el riesgo identificado

📌 Actividades de control.

En estas actividades de control se integran las políticas, procedimientos y acciones específicas o correctivas que una organización implementa para mitigar los riesgos identificados y cumplir sus objetivos. Además, estas actividades se deben aplicar a todos los involucrados de la empresa, ya sea por niveles y funciones de la organización, comenzando desde la alta dirección hasta el personal operativo.

Si al aplicar esta actividad de control garantiza el cumplimiento de directrices de la empresa, deberá abarcar acciones preventivas en caso de identificar los riesgos en todas las áreas involucradas en los procesos, los controles físicos y las conciliaciones que se realizan en la organización. Este componente tiene varios tipos de actividades como ya se conoce: la preventiva, detección, manuales, la ejecución de sistemas y las operaciones.

📌 Información y comunicación.

En la información se generan capturas y se transmite información relevante y oportuna ya sea interna o externa. En la comunicación se asegura de que la información fluya en todos los niveles de la organización para la toma de decisiones y el control.

Además, ambas permiten a la organización apoyar en el control interno y en lograr los objetivos establecidos, ya que facilitan la información requerida y necesaria para la distribución de las actividades y responsabilidades al personal. Asimismo, deberán identificar, recopilar y utilizar información de calidad de las nuevas normativas y actualizadas para dar conocimiento al personal y más en las áreas financiera, operativa y de toda organización para el cumplimiento normativo.

Actividades de supervisión (monitoreo).

Esto permite evaluar de manera continua o periódica el sistema de control interno, asegurando su funcionamiento eficaz. Por tanto, esta supervisión permite detectar la deficiencia en el manejo de las operaciones para el respectivo comunicado en el que se deben tomar medidas correctivas y en la mejora del sistema de la organización.

Para un monitoreo en la organización deberá ser evaluada su calidad y eficacia en el sistema de control interno para asegurar el cumplimiento de actividades, controles en que estén funcionando correctamente antes de los cambios generados. Por consiguiente, este componente deberá realizarse de manera periódica y comunicar en caso de identificar deficiencia a la dirección para que lleguen a tomar una acción correctiva eficiente para lograr los objetivos establecidos.

Figura 3.

Principios de los componentes del Marco COSO



Nota. Esta figura da a conocer los principios de cada componente del Marco COSO III, dando a conocer los lineamientos a implementar en las organizaciones.

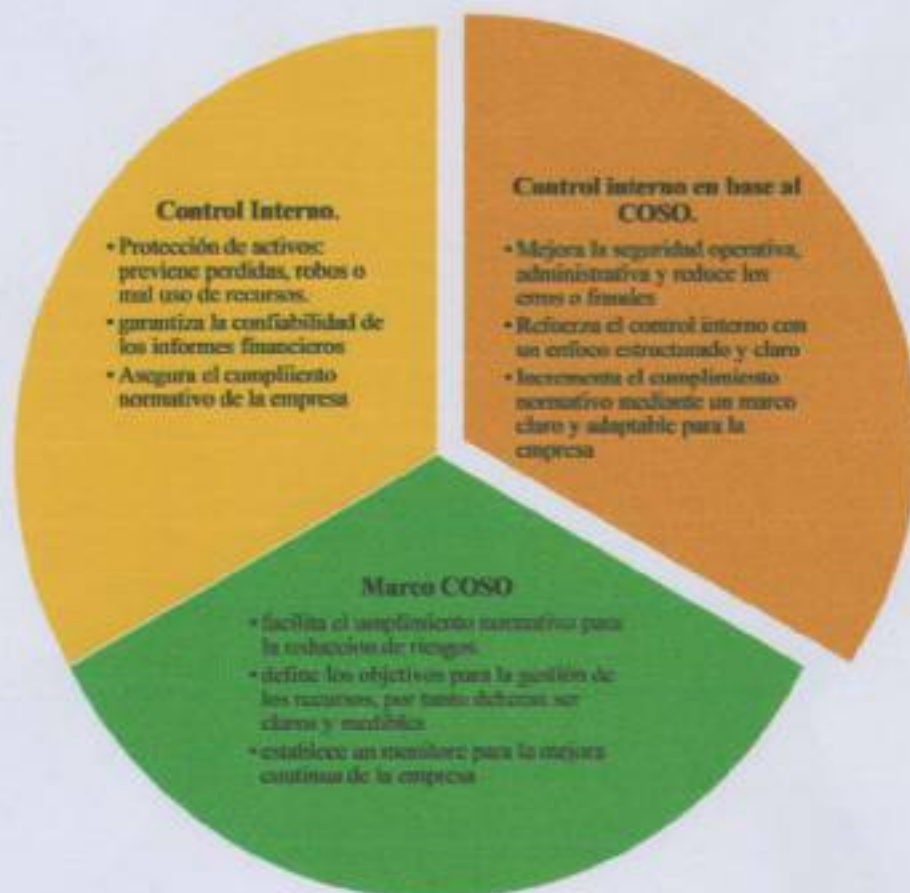
Además, en la figura 3 se observan los principios de cada componente de este modelo COSO, lo que permitirá evaluar cómo esto afecta a los resultados financieros en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., dando un resultado para su respectivo análisis y comprensión implementando el modelo COSO.

1.1.1.6. Relación del Control Interno con el COSO.

Tienen una gran conexión entre el control interno y el COSO. Varios de los investigadores hicieron estudios en empresas y cómo estos se aplicaron en conjunto, proporcionando información de lo mencionado que una buena aplicación permite tener un control efectivo y seguridad razonable. También garantiza que sus resultados financieros sean confiables y que la situación económica de la empresa sea confiable.

Figura 4.

Beneficios del control interno y el marco COSO



Nota. Se muestran los principales beneficios del control interno, incluyendo el Marco COSO y cómo este se refuerza al implementar ambos en la gestión empresarial.

Se puede observar la figura 4 sobre cada beneficio que tiene el control interno, el Marco COSO y la combinación de ambos, que da a entender que cada uno tiene su control de cumplimiento de los recursos y de la información financiera. Por eso, varios investigadores detallan sobre ellos y, al implementar ambos, se refuerza un sistema de control eficiente en las empresas.

López (2023) menciona que este control interno es un conjunto de procesos y políticas que son utilizados para salvaguardar sus activos, asegurando la confiabilidad de la información financiera y operativa. Además, permite tener un buen manejo de sus recursos e identificar los riesgos para evaluar y mitigarlos, facilitando la sostenibilidad de la empresa.

Por otro lado, Santos Chávez (2025) define que el COSO es un marco referencial para la implementación y gestión de un sistema de control interno. Por la cual fue creada para salvaguardar la seguridad y el cumplimiento de la empresa.

Por último, González Carrión (2023) hace referencia a la implementación de ambas, reforzando la gestión financiera, administrativa y operativa, mediante el cumplimiento normativo establecido. Además, este Marco COSO tiene sus componentes que se relacionan con el control interno para salvaguardar sus recursos y prevenir errores o fraudes.

Estos autores dan mención a cada uno de los beneficios que tendría por separado y uno de ellos menciona que, si se llega a realizar en conjunto, se refuerza más su aplicación en empresas u organizaciones, promoviendo la sostenibilidad de estas.

Adicionalmente, Mendieta Tumbaco et al. (2022) Han realizado en sus estudios sobre la incidencia en la implementación de control interno basado en COSO en el centro comercial del cual obtuvieron como resultado que la implementación de ambas tiene un efecto positivo en la gestión financiera, aumentando eficientemente sus operaciones y rentabilidad, dando la toma de decisiones efectiva para las empresas.

Mediante lo proporcionado por los autores, el control interno basado en COSO proporciona seguridad y confiabilidad para la implementación en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., teniendo como resultado esperado un control eficiente en sus operaciones, la gestión financiera y administrativa. Además, refuerza el cumplimiento normativo establecido por la empresa y mejora la continuidad de la empresa para la toma de decisiones eficiente.

1.1.2. Variable Dependiente: Resultados financieros de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

Los resultados financieros son documentos proporcionados por una entidad de acuerdo con sus actividades en los que refleja su situación económica durante un periodo determinado; por lo cual, permite evaluar su rentabilidad para la verificación de un buen manejo en sus controles y cómo esta se relaciona con el control interno mediante su aplicación teniendo un efecto positivo en los estados financieros, adicionalmente, esto proporciona claridad y solvencia para la toma de decisiones administrativas.

Según Vera Díaz y Arteaga Briones (2025), los resultados financieros se llevan a cabo principalmente con un análisis financiero que facilita la interpretación de los estados financieros de la empresa, determinando su importancia; asimismo, refleja la veracidad y confiabilidad de la situación económica y financiera, permitiendo interpretar el manejo

eficiente de los recursos. Por su parte, Nieto y Cuchiparte Tisalema (2022) destacan que los resultados financieros permiten conocer la información económica de la empresa y para una mayor comprensión de ellos, se le aplica un análisis financiero como el análisis horizontal, análisis vertical incluyendo ratios financieros facilitando una proyección más exacta sobre la situación y para la toma de decisiones en la gestión dando a interpretar qué efectos tendrá para el crecimiento de la empresa.

Por ello, los resultados financieros son la base para el anuncio de la situación interna de los recursos financieros, administrativos y operativos de la empresa. Asimismo, están relacionadas en el control interno contable mediante la aplicación, cumplimiento de políticas y normas internacionales acordes con su actividad económica y con los efectos positivos que tendrán mediante su aplicación en los estados financieros. Desde esta perspectiva se da a entender que lo mencionado está relacionado con un manejo eficiente de sus controles y con un rendimiento efectivo en sus resultados financieros dentro de una organización u empresa.

1.1.2.1. Análisis financiero.

Toala Zavala (2023) indica que el análisis financiero es utilizado en los resultados financieros para analizar la posición y el desempeño financiero de una compañía. Además, este análisis está compuesto por tres áreas amplias: análisis de la rentabilidad, análisis de riesgos y análisis de fuentes y utilización de fondos. Sin embargo, Proaño (2023) define el análisis financiero como un diagnóstico obtenido a partir de los estados financieros, que permite conocer la situación financiera; además, enfatiza que los indicadores financieros evidencian la liquidez, la rentabilidad, el endeudamiento y la eficiencia de la empresa. Adicionalmente, destaca dos indicadores: el análisis de rentabilidad y el de riesgos, que apoyan la toma de decisiones.

En opinión, el análisis financiero mencionado por los autores destaca la importancia y relevancia de los resultados financieros, permitiendo conocer y entender la situación de la empresa. Asimismo, el manejo de lo mencionado da a conocer el desempeño y aplica técnicas o ratios para un análisis profundo y claro.

Por tanto, se realizará el análisis de rentabilidad y riesgos en los resultados financieros de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A. con los indicadores respectivos para la obtención de resultados confiables que den a conocer la situación económica de la empresa y si tienen relación los controles internos para su efecto.

1.1.2.2. Análisis de rentabilidad

Es la evaluación del rendimiento sobre la inversión de una empresa, enfocándose en las fuentes y los niveles de rentabilidad, incluyendo dos fuentes principales de rentabilidad: márgenes y rotación. Por tanto, Sempere (2023) expresa que este análisis de rentabilidad es importante para las propias empresas, ya que influye significativamente en las decisiones de inversión de los accionistas.

Además, es fundamental usar indicadores concretos que permitirán evaluar la situación económica y financiera de la empresa. Por lo cual se mencionan diversos indicadores como el ROA, ROE y el margen de utilidad neta, lo cual da a comprender la rentabilidad y el manejo de los recursos financieros. No obstante, la presente investigación se enfocará en un análisis cualitativo, sin profundizar en el cálculo de dichos indicadores.

1.1.2.3. Análisis de riesgos

Para Calle Novillo y Cerda Moncayo (2022) indican que este análisis implica la evaluación de solvencia y liquidez de una empresa, junto con la variabilidad de sus utilidades; por lo tanto, evalúa la confiabilidad y sustentabilidad del desempeño de la empresa. Por otro lado, Calle (2024) Menciona que tiene como objetivo estimar posibles pérdidas incluso evita que esto ocurra, es decir, que permite identificar los posibles eventos de riesgos de los cuales se realiza un análisis a la empresa en que combina la probabilidad de que ocasione un riesgo o pérdida en que se medirá de manera cualitativa permitiendo prevenir y analizar la situación.

Estos autores tienen diferentes perspectivas sobre este análisis de riesgos, pero tienen en común la situación de la empresa u organización de cómo esta se está desempeñando en que se evaluará y analizará para la confiabilidad de la información financiera que presentan, lo cual este indicador le permitirá comprender cómo se encuentra la empresa previniendo e identificando los riesgos que podría tener.

A su vez, para un análisis de riesgo se puede considerar diversos indicadores específicos que le permitan a la empresa identificar su situación y prevenir pérdidas, algunos de ellos que se destacan la liquidez, prueba ácida y solvencia del cual permite valorar la capacidad de la empresa para afrontar obligaciones, administrar sus recursos y reducir la probabilidad de pérdidas permitiendo tener la toma de decisiones efectiva.

1.2. Fundamentación Legal

La presente investigación tiene como fundamentación legal varias normativas y leyes vigentes del Ecuador, se relaciona con el control interno contable y su efecto en los resultados financieros en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., y asegura que una administración efectiva en los resultados financieros sea transparente y confiable para la toma de decisiones.

1.2.1. NIIF para PYMES

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (2025) Indica la elaboración y presentación de los estados financieros; asimismo, esta norma establece principios claros para el reconocimiento, medición y revelación de la información financiera; estos son esenciales para el sector de la construcción.

En la sección 1: Pequeñas y medianas empresas, esta norma define que las PYMES son aquellas entidades que no tienen obligación pública, es decir, que no emiten instrumentos financieros al público y solo generan estados financieros con propósito de información general para usuarios externos tales como los propietarios y acreedores. Además, solo se garantiza a las entidades que realmente se identifiquen como PYMES.

Por otro lado, la sección 2: conceptos y principios establece la elaboración de los estados financieros bajo NIIF en que define varios términos esenciales como activos, pasivos, ingresos y gastos que proporciona información útil para la toma de decisiones, inclusive menciona que los estados financieros deben ser confiable, relevante y siguiendo los principios que guía la correcta aplicación sobre el control interno contable que garantiza la calidad y transparencia en la información financiera.

A su vez, la sección 3 de la presentación de estados financieros establece los requerimientos para el logro de una presentación razonable de los estados financieros reflejando la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Adicionalmente, esta norma obliga a la entidad a que declare explícitamente y sin reserva el cumplimiento de la NIIF en sus notas a los estados financieros.

Por otro lado, la Superintendencia de Compañías (2023) Sostiene que una entidad reguladora que se encarga de supervisar el cumplimiento de las NIIF vigentes también refuerza la responsabilidad fiscal y contable.

1.2.2. Ley de Régimen tributario

Tomando en cuenta la Ley de Régimen Tributario (2023) Se menciona en su artículo 97 que los contratos de obras y servicios específicos para las empresas constructoras deben registrar los avances de sus obras y los costos asociados, permitiendo llevar un control exhaustivo de los costos. Además, esta normativa obliga a llevar un control interno contable estricto que garantiza la exactitud de los datos recopilados de costos y la correcta implementación en los resultados financieros. Adicionalmente, su reglamento complementa lo que indica la ley para su aplicación.

En conclusión, estas normativas nacionales e internacionales vigentes en Ecuador son esenciales ya que garantizan la transparencia, confiabilidad y eficacia en el manejo administrativo y financiero para la presentación de los resultados financieros de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

En opinión de que estas normas garantizan que el sistema de control interno sea eficaz y confiable en los resultados financieros y más para la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., facilitando su comprensión en el cumplimiento normativo antes mencionado.

1.3. Antecedentes Investigativos

En los antecedentes investigativos se presentarán varios autores que implementaron el control interno en empresas constructoras y cómo cada uno está relacionado con esta investigación.

Guayacan Martinez et al. (2024) realizaron una propuesta de un plan de mejoramiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de esta empresa Constructora Centurión S.A.S., se diseñó e implementó un plan de mejoramiento del control interno en el área contable de esta empresa, aplicando evaluación y revisión de normativa, y procesos contables, teniendo resultados indicando deficiencia en los procedimientos contables y necesidad de fortalecer estos controles. Por ello, se concluyó que el plan propuesto mejora la confiabilidad de la información financiera. Adicionalmente, este estudio se relaciona con el fortalecimiento de los controles para una gestión efectiva y respalda los métodos a utilizar para la respectiva evaluación y sus procesos para una presentación confiable de sus resultados financieros en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

A su vez, Mendieta Tumbaco et al. (2022) Definen esta incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. Se aplicó un cuestionario sobre el

modelo COSO en varias pymes del sector comercial, evaluando su impacto en la rentabilidad mediante indicadores financieros antes y después de su implementación. Como resultado, aumentó la eficiencia operativa y rentabilidad, es decir, el control interno basado en el COSO contribuye a la gestión financiera y a tomar decisiones. Este estudio define que un control interno basado en COSO es efectivo para las empresas. Para la implementación de este control mencionado, se efectuará a la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., permitiendo tener una visión de cómo este afecta los controles y su gestión financiera. Para ello, se realizará con los indicadores financieros para analizar el rendimiento.

Asimismo, Barbecho Bonete (2023) Sostiene que esta evaluación del control interno de la constructora inmobiliaria "Sangay", ubicada en Macas, provincia de Morona Santiago. Se evaluó el sistema de control interno mediante entrevista, indicadores de control y aplicación de COSO para una revisión de procesos en la que se detectaron debilidades en la segregación de funciones y documentación. Se concluyó que, al fortalecer el control interno, es necesario mejorar su gestión y transparencia financiera. Mediante este estudio presentado, realizaron una evaluación del sistema de control interno, por la cual se utilizaron métodos y técnicas como la entrevista, indicadores y la aplicación del COSO. Esto respalda la aplicación de entrevista y evaluación a realizar en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., para el fortalecimiento de su sistema de control, incluyendo la integración del COSO.

Además, López Naranjo y Guanopatin Zurita (2024) Mencionan que el control interno de la constructora COVIPAL, Riobamba, periodo 2022. Se realizaron entrevistas para el diagnóstico del control interno, identificando áreas de mejora en los procesos administrativos y financieros, teniendo como resultado la importancia de la capacitación y actualización de procedimientos. Por ello, se debe realizar el fortalecimiento del control interno, ya que contribuye a la eficiencia y confiabilidad de la información financiera. Ellos presentan la importancia de las capacitaciones y la actualización de procedimientos que realizaron mediante un diagnóstico de control interno, incluyendo entrevistas al personal, todo eso da respaldo para su respectiva aplicación en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., en que se implementará evaluación de control interno y entrevista en sus controles, también para fortalecer sus controles ya que contribuye en la eficiencia y confiabilidad de la información financiera.

También, Monteiro et al. (2021) Describen el impacto de los sistemas de control interno y contabilidad en la utilidad de la información financiera: el papel de la calidad de la información financiera. Se realizaron una encuesta digital, un modelo de ecuaciones

(SEM) y una regresión lineal, permitiendo un análisis entre el control interno, el sistema contable y la calidad de la información financiera mediante estudios de caso y análisis estadísticos, permitiendo que un buen control interno mejore la utilidad y confiabilidad de la información financiera para tomar decisiones. Este se basa en que un buen sistema de control interno permite que los resultados financieros sean confiables y eficientes para la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., la aplicación de este sistema de control en contabilidad permite la presentación de la información financiera clara y fiable, teniendo en cuenta que respalda su efecto positivo al implementar este sistema de control en el área contable.

Por último, Mendoza Aquino (2022) Describe el sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar. Se realizó mediante técnicas de muestreo intencional, permitiendo analizar cómo el control interno afecta la gestión administrativa y financiera en esta empresa. Por tanto, se encontró que un sistema sólido de control interno mejora su eficiencia y transparencia en su gestión, es decir, que el control interno es clave para su sostenibilidad y crecimiento organizacional. En esta investigación sostienen que un sistema de control interno en la gestión de empresas constructoras mejora su eficiencia y transparencia mediante la realización de técnicas que se aplicarán en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., permitiendo analizar el efecto que tendrá en la gestión financiera, teniendo esta como respaldo a su aplicación.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Metodología

2.1.1. Modalidad de la investigación.

2.1.1.1. Método deductivo

Para Narváez (2023) este método deductivo parte directamente de lo general para obtener conclusiones específicas mediante análisis de información obtenida, comprobando la validez de resultados obtenidos, poniendo a prueba si la hipótesis es cierta o no. Por su parte, Suárez (2024) Describió que el método es un proceso que está compuesto por cuatro etapas: primero se parte de lo general de la información o situación; segundo se formulan suposiciones sobre hechos que corresponden a la deducción; tercero, se verifica la validez de dichas suposiciones o hipótesis; y finalmente se obtienen conclusiones basadas mediante la recopilación y validación de la información.

Desde esta perspectiva, ambos autores tienen diferentes argumentos, pero coinciden en el método deductivo que parte de lo general para analizar un suceso o información concreta, deduciendo el origen del problema o error en el que se fue verificando su validez y obteniendo conclusiones para ese problema o error.

Este método se aplicó en la empresa Brocons Brother Constructora S.A., donde se analizaron sus controles internos y resultados financieros de manera general, incluyendo el cumplimiento de las normas y leyes relacionadas con la empresa. A su vez, se implementó un control interno basado en COSO que comprende varios componentes, el cual se aplicó para mantener una gestión de sus procesos, la información financiera para la confiabilidad y la obtención de resultados económicos positivos, incluyendo la reducción de deficiencias en los controles. Como resultado, se concluyó que este método permitió conocer en detalle y verificar, mediante técnicas específicas, si se cumplió con las normativas y políticas de la empresa.

2.1.1.2. Método analítico

Ortega (2021) mencionó que este método analítico es un procedimiento que va de lo general a lo específico, lo cual permite medir las relaciones causales entre ellos y también se suele tratar de responder preguntas para la recopilación de información, incluyendo investigaciones, pruebas y análisis. A su vez, Jiménez (2022) indicó que este método

formaba parte del método analítico-sintético, que primero descomponía el objeto en sus partes mediante análisis y luego se integraba para un estudio holístico, en síntesis.

Aunque ambos autores plantearon el método desde diferentes contextos, coincidieron en que el método analítico se descompone de lo general hacia lo específico, permitiendo la utilización de técnicas y la recopilación de información mediante artículos, leyes, revistas, entre otros. Por lo tanto, este método permitió analizar cada parte de manera individual; una vez separada y organizada la información requerida, se procedió a su análisis detallado conforme a sus objetivos planteados.

Este método se aplicó a la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., lo que permitió conocer su situación actual, específicamente en sus controles internos en los que se utilizaron técnicas como la entrevista dirigida a los responsables de cada área. También se identificaron sus procesos y se evaluó su efecto en los resultados financieros, lo que facilitó la observación y el análisis de los resultados obtenidos en varias áreas establecidas. Finalmente, el método analítico permitió un conocimiento detallado de la situación de la empresa en cada área y sus procesos, lo que permitió analizar los resultados de las técnicas aplicadas.

2.1.1.4. Método estadístico.

Como Ojeda Ramírez et al. (2024) Indicaron que este método estadístico es la disciplina que se encarga de recopilar, analizar e interpretar datos obtenidos en una organización con el fin de obtener conclusiones válidas y confiables para tomar decisiones. Por lo tanto, esta metodología ofrece principios y herramientas que garantizan que los datos sean pertinentes y confiables, permitiendo responder cada pregunta de manera rigurosa. Por consiguiente, Neogrid (2021) menciona que este método es una representación de algún proceso complejo creado para un análisis cuantitativo de todas las variantes establecidas, es decir, este método estadístico se aplica básicamente a la utilización de datos para estudiar el problema.

Ambos autores coincidieron en que el método estadístico es fundamental para la validez y confiabilidad de los resultados, ya que se centró en la recolección y un análisis riguroso de datos para obtener conclusiones precisas. No obstante, su enfoque tiene diferencias, como la interpretación de datos para la toma de decisiones organizacionales y la otra es la representación de procesos complejos. Por ello, se complementó que este método no solo consiste en analizar datos, sino que también aporta respuestas sólidas a las preguntas planteadas en la investigación.

Este método estadístico se aplicó en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., utilizando el análisis descriptivo para presentar los datos obtenidos sobre el control interno. Además, se ejecutó un análisis correlacional para determinar la fuerza y dirección del vínculo del control interno y los resultados financieros, lo que permitió evaluar estas variables y para complementar se emplearon los indicadores financieros como el ROE, que facilitaron las evaluaciones y permitieron validar la aplicación del modelo COSO, por lo cual contribuyó en mitigar riesgos, mejorar la gestión empresarial y aumentar la rentabilidad. A su vez, los datos obtenidos se procesaron y analizaron mediante herramientas como Excel, lo que permitió una evaluación detallada de la situación financiera y operativa de la empresa.

2.1.2. Tipo de investigación.

2.1.2.1. Investigación de campo

Arias Gonzáles (2021) indicó que esta investigación de campo se orienta a buscar información en la que se presenta el tema a estudiar. En otras palabras, se orienta al estudio directo de los acontecimientos en el lugar y tiempo en que ocurren, tanto en la naturaleza como en los procesos de carácter social. Por lo tanto, quienes realizaron esta investigación deben recurrir al análisis documental para fundamentar sus planteamientos y evitar la duplicidad del trabajo. Por ello, Martínez González (2023) Destacó que esta investigación de campo es un proceso que permitió obtener datos de la realidad para estudiarlos sin manipular las variables.

Como plantearon ambos autores, la investigación de campo es crucial para obtener datos directos y reales; sin embargo, presentaron enfoques distintos, tales como la relevancia de estudiar un fenómeno en el lugar y tiempo en que ocurrió, en que se apoyó en fuentes documentales para evitar la duplicidad y obtener información directamente de la realidad sin manipular las variables. De este modo, ambos coincidieron en la aplicación de técnicas y en los aspectos como la observación y el análisis.

Se llevó a cabo esta investigación en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., debido a la detección de una deficiencia en el control interno contable que afecta sus resultados financieros. Por tanto, se implementó esta investigación de campo para observar y analizar la aplicación del modelo COSO en diversas empresas del sector constructor; por ello, se realizaron entrevistas dirigidas a los responsables de las áreas contables y administrativas. Finalmente, permitió obtener datos que estuvieran directamente relacionados con la gestión del control interno, facilitando la comprensión de su efecto en los resultados financieros y contribuyendo a la propuesta de mejoras de la empresa.

2.1.2.2. Investigación documental

Martínez González (2023) Indico que esta investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, documentos obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales. Por lo cual, Cotrina García (2025) mencionó que la investigación documental consiste en detectar, analizar documentos y fuentes de información recogida de manera selectiva; también recalca que esta investigación solo se enfoca en el tema de estudio a realizar.

Como mencionaron ambos autores, esta investigación documental aporta rigurosidad y un enfoque selectivo del proceso documental, asegurando que la revisión bibliográfica se alinee con los objetivos y la problemática de estudio, lo cual constituye una base teórica y crítica que implica buscar y analizar datos en fuentes confiables. Además, presentan diferentes enfoques, como la crítica e interpretación de la información consultada y la necesidad de una selección rigurosa de los documentos relacionados con el tema de investigación.

Se aplicó esta investigación documental, en la que se analizaron documentos y fuentes de investigación confiables relacionados con el modelo COSO y la metodología del control interno y su efecto en los resultados financieros, por lo que se revisaron normas y leyes aplicadas en el sector de la construcción. Se implementó un control interno basado en COSO, el cual comprende varios componentes y se aplicó para mantener una gestión efectiva en sus procesos y garantizar la confiabilidad de la información financiera. Como resultado de esta investigación, se facilitó un conocimiento más profundo y se verificó que las prácticas de control interno se alinearon con las normativas y contribuyeron a la mejora de los resultados financieros de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

2.1.3. Población y muestra.

2.1.3.1. Población

A su vez, Chero Pacheco (2024) mencionó que la población involucra la totalidad de elementos que coinciden con ciertos elementos o características para el objetivo del estudio y la población debe ser accesible, manejable según los recursos y tiempo del investigador. Está delimitada por el problema y los objetivos del estudio. Por lo tanto, esta muestra deberá ser estadísticamente representativa. En cambio, Vizcaino Zúñiga et al. (2023) expresan que son un conjunto de individuos, elementos o fenómenos que son objeto de estudio en que son parte de la elección de muestra en la que cumplen una serie de criterios, lo cual tiene como

objetivo especificar los elementos que se requieran en la selección de participantes de una investigación.

Al observar que ambos autores concordaron en que la población es un conjunto total de elementos sobre los que se desea realizar diferencias en la investigación. Pero sus enfoques fueron diferentes respecto al tipo de criterio utilizado para delimitar un grupo, mientras uno resalta la importancia de que la población sea accesible y manejable en función de los recursos disponibles y el otro hace énfasis en la definición de criterios específicos y características de los integrantes que facilita la selección y una delimitación adecuada para los objetivos de estudio. Desde esta perspectiva, permitió construir una población claramente definida y pertinente al problema de investigación.

La población objeto de este estudio estuvo conformada por el personal de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., que cuenta con un tamaño reducido de 4 personas pertenecientes a las áreas administrativas, financieras y de supervisión, incluyendo al gerente. Esta población era accesible y manejable, lo que facilitó la aplicación directa de las técnicas de investigación. Concluyendo que la población seleccionada permite tener como muestra aplicando las técnicas y obteniendo resultados positivos, ya que se relacionó con el control interno y con el efecto que ocasionó en la empresa.

Tabla 1.

Población total de cada área de la empresa

<i>Población total</i>	
<i>Área</i>	<i>Número de trabajadores</i>
<i>Financiera</i>	1
<i>Administrativa</i>	1
<i>Supervisión</i>	1
<i>Gerencia</i>	1
<i>Total</i>	4

2.1.3.2. Muestra

Vizcaino Zúñiga et al. (2023) indicaron que esta muestra es un grupo seleccionado, por lo cual se puede definir la población objetivo con el fin de llevar a cabo el estudio permitiendo al investigador analizar las características de la población seleccionada. Mientras que Salazar (2021) Explicó que la muestra es un subconjunto de la población en la que se realizará el estudio, de la cual se selecciona la población específica.

Con respecto a la muestra, ambos coincidieron en que es un subconjunto representativo de la población que permite obtener información relevante para el estudio, pero estos autores definieron diferentes metodologías de selección. Por un lado, destaca la precisión que está delimitada del análisis, el cual puede ser de individuos, organizaciones o periodos dependiendo del requerimiento del estudio; por otro lado, se destacó la necesidad de garantizar que la muestra sea estadísticamente representativa y abarque los elementos necesarios para el análisis considerando que ambos puntos de vista, se reconoce la importancia de seleccionar la muestra asegurando la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos de la investigación.

Se tomó una muestra de conveniencia al 100% de los integrantes de la empresa, dado que su tamaño es reducido y finito de la población. Esta muestra se aplicó a todo el personal, lo que permitió garantizar la representatividad en los resultados financieros, por lo cual se implementaron las técnicas como las entrevistas, permitiendo la recolección de datos que fueron procesados y analizados mediante herramientas como Excel y análisis estadísticos. Todas estas herramientas fueron aplicadas a la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

Tabla 2.

Muestra sobre la población seleccionada

<i>Población</i>	
<i>Área</i>	<i>Número de trabajadores</i>
<i>Financiera</i>	1
<i>Administrativa</i>	1
<i>Supervisión</i>	1
<i>Gerencia</i>	1
<i>Total</i>	4

2.1.3.3. Información de la empresa Brocons Brother Constructora S.A.

La empresa Brocons Brothers Constructora S.A. es una empresa ecuatoriana dedicada al sector de la construcción. En que inició sus operaciones formales el 8 de septiembre de 2010 y desde entonces se ha especializado en la construcción de todo tipo de edificios residenciales tales como casas familiares, edificios multifamiliares, infraestructura para instituciones como orfanatos, casas de beneficencia, cuarteles, casas religiosas y

remodelaciones. Por lo cual, tiene un capital de \$800,00 USD y dos grandes accionistas que invirtieron cada una un 50% del cual se presenta de la siguiente manera

Tabla 3.

Accionistas principales con su capital invertido

<i>Nº</i>	<i>Nombre de accionistas</i>	<i>Capital</i>
1	Espinoza Macias Aida Stella	400,00
2	Espinoza Macias Karla Michele	400,00
	<i>total</i>	800,00

Como se destaca en la tabla las principales accionistas con su capital invertido, la empresa mantiene ese capital para cada contrato, por ello, la empresa tiene su casa en la principal 304 lote 2 ubicado en la ciudadela de los eléctricos, diagonal a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí enfocándose en brindar un servicio profesional y ético en que prioriza mediante técnicas de manera responsable y adaptándose con el medio ambiente mostrando con compromiso en la sostenibilidad y calidad de sus proyectos, lo cual, asegura la satisfacción de sus clientes en cada proyecto, aplicando nuevas técnicas innovadoras y el cumplimiento de normativas fiscales y legales.

La empresa Brocons Brothers Constructora S.A. se ha mantenido con un equipo reducido y profesional asegurando su posición en el mercado adaptándose a las necesidades y al cumplimiento de sus compromisos. A su vez, ofrecen un servicio en el que abarca desde edificaciones sostenibles y consultoría técnica hasta la ejecución de obras civiles personalizadas en las que esta información fue obtenida mediante la SUPERCIAS (2025), inclusive menciona la presentación de sus estados de resultados económicos a los accionistas. Por tanto, se presentarán sus resultados financieros que representan su situación económica, que se obtuvieron en la SUPERCIA.

2.1.3.3.1. Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera

Razón social: Brcons Brothers Constructora S.A.

Ruc: 179227503001 Año: 2024

<i>Cuenta</i>	<i>Valor</i>
<i>Activo</i>	<i>\$344,969.60</i>
<i>Activo corriente</i>	<i>\$283,569.55</i>
Efectivo y equivalente	\$63,242.51
Activo financiero	\$48,789.57
Deudores comerciales y otras cuentas	\$48,789.57
Inventario	\$128,388.35
Servicios y otros pagos anticipados	\$34,751.81
Activos por impuestos corrientes	\$8,397.31
<i>Activo no corriente</i>	<i>\$61,400.05</i>
Propiedad, planta y equipo	\$61,400.05
<i>Pasivo</i>	<i>\$332,391.01</i>
<i>Pasivo corriente</i>	<i>\$294,612.54</i>
Cuentas y documentos por pagar	\$1,984.53
Obligaciones	\$2,903.42
Otras obligaciones corrientes	\$732.42
Cuentas por pagar a relacionadas	\$56,091.56
Anticipo de clientes	\$232,900.61
<i>Pasivo no corriente</i>	<i>\$37,778.47</i>
Cuentas y documentos por pagar	\$37,778.47
<i>Patrimonio neto</i>	<i>\$12,578.59</i>
Capital	\$800.00
Reservas	\$400.00
Resultados acumulados	\$8,423.92
Resultado del ejercicio	\$2,954.67

2.1.2.1.1. Estado de Resultado

Estado de Resultado

Razón social: Brecons Brothers Constructora S.A.

Ruc: 179227503001 Año: 2024

<i>Cuenta</i>	<i>Valor</i>
<i>Ingreso</i>	<i>\$224,171.41</i>
Venta de bienes	\$1,200.00
Prestación de servicios	\$126,718.02
Contratos de construcción	\$96,222.19
Intereses	\$31.20
<i>Ganancia bruta</i>	<i>\$224,171.41</i>
<i>Costo de ventas y producción</i>	<i>\$0.00</i>
<i>Gastos</i>	<i>\$223,223.49</i>
Gasto de venta	\$193,666.89
Gasto administrativo	\$28,973.93
Gastos financieros	\$592.67
<i>Utilidad antes de impuesto</i>	<i>\$3,788.04</i>
<i>Impuesto a la renta causado</i>	<i>\$833.37</i>
<i>Ganancia neta del periodo</i>	<i>\$2,954.57</i>

2.1. Técnicas e instrumentos

2.1.1. Observación

Medina Romero et al. (2023) señalaron que una observación es una técnica que consiste en visualizar de forma sistemática cualquier hecho, de acuerdo con los objetivos de investigación establecidos. Por lo cual, la observación podía ser directa o indirecta, dependiendo del instrumento a utilizar en su investigación. Por su parte, Revilla Figueroa et al. (2025) mencionaron que es una técnica de recolección de información válida y confiable permitiendo recoger varios tipos de datos de los cuales se apoya por lo visual y verbal. Esto permitía desarrollar diversos comportamientos relacionados con acontecimientos del mundo exterior e interior.

Estos autores coincidieron en que la observación es una técnica sistemática que implica la percepción y visualización de un objeto o hecho para el objetivo del estudio.

Aunque sus argumentos presentaban diferentes contextos, explicaban cómo se llevaba a cabo la observación en sus distintas modalidades y mantenían un mismo propósito: asegurar la validez y confiabilidad de la información obtenida.

Por lo tanto, esta observación se aplicó de manera indirecta, proporcionando aspectos clave relacionados con los controles y procedimientos. Esto permitió obtener información mediante las técnicas de entrevista y evaluación del control interno, por las cuales se analizaron las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., obteniendo conclusiones y recomendaciones válidas.

2.1.2. Entrevista

González Veja et al. (2022) mencionó que una entrevista es una técnica utilizada en la investigación cualitativa y tiene como propósito recopilar datos. Asimismo, tiene tres tipos de entrevista: estructurada, no estructurada y semiestructurada, analizando la hipótesis formulada y respondida. Por otro lado, Medina Romero et al. (2023) indicaron que la entrevista es una técnica que permite recolectar información sobre un tema específico ya que el investigador realiza las preguntas al entrevistado del cual se obtiene la información que se busca, esto dependerá de la habilidad del entrevistador al obtener la respuesta requerida.

Además, estos autores explicaron que la entrevista era una técnica que permitía recolectar información sobre un tema o estudio con el fin de revisar y analizar las tendencias y retos en un ambiente armónico para responder las preguntas. A su vez, resaltando la importancia y el dominio de esta técnica.

Esta entrevista se aplicó para obtener información detallada sobre el control interno y su efecto en los resultados financieros, por lo cual se le entrevistó a todo el personal, lo que permitió captar aspectos específicos de los sistemas de control. Además, esta entrevista fue semiestructurada para un análisis profundo con respecto a la relación de las variables, las cuales fueron analizadas para la optimización y mejora del control interno y de la información financiera de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., dando con detalle su aplicación, prácticas, controles y políticas.

2.1.3. Evaluación de control interno

Chango Galarza et al. (2024) indicaron que la evaluación forma parte del sistema de control en el que es mencionada en el COSO, por el cual se logran los objetivos centrándose en evaluar los riesgos organizacionales. Por su parte, Álava Rosado et al. (2023) explicaron

que la evaluación identifica las deficiencias en el sistema de control interno para verificar el cumplimiento y este estudio se basó en el marco COSO con sus componentes en la organización.

En conjunto, estos autores indicaron que la evaluación forma parte de un sistema de control en base al COSO, permitiendo identificar las deficiencias y el cumplimiento de sus controles. Además, ambos autores presentan diferentes conceptos como el primero, que proporcionó un grado de razonabilidad para el cumplimiento de los objetivos mediante la evaluación de control interno, mientras que el segundo autor enfatizó que su estudio de la evaluación de control interno se basó en el modelo COSO y sus cinco componentes, verificando la organización.

Se implementó esta evaluación de control interno al personal con el fin de recopilar información sobre el sistema de control interno, utilizando métodos, tipos de investigación y técnicas como entrevistas que facilitaron la identificación de fortalezas, debilidades y oportunidades para mejorar los procesos administrativos y financieros en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

2.2. Análisis e interpretación de resultados

Una vez aplicadas las técnicas de entrevistas, ficha de observación y evaluación de control interno basado en COSO para conocer la situación de la empresa, se analizarán los resultados obtenidos de las siguientes técnicas:

2.2.1. Entrevistas

Tabla 4.

Resultado de los entrevistados

<i>Preguntas</i>	<i>Área Contable</i>	<i>Área Administración</i>	<i>Área Gerencia</i>	<i>Área Supervisión</i>
1.- ¿Considera que los controles implementados en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A. son suficientes para minimizar los riesgos financieros? ¿Por qué?	No, no se tienen establecidos los controles internos	Sí, porque se cumple con cada exigencia establecida con las entidades de control	No, porque los controles actuales son básicos y no abarcan todos los procesos contables y operativos	No del todo, porque en obra muchas veces no hay tiempo para cumplir con todos los requisitos
2.- ¿Está familiarizado/a con los procedimientos de control interno contable establecidos en la empresa?	Sí, directamente como contadora de la empresa	No	Sí, conozco de manera general los procedimientos que se aplican en el área contable	Sí, conozco los procedimientos que me corresponde
3.- ¿Cómo aseguran que los estados financieros reflejen fielmente su situación económica?	Se revisan todos los meses la información contable, mediante la revisión de cada cuenta verificando cada registro	Mediante la presentación mensual a los administradores de la empresa	Se realizan revisiones y validación de los informes contables mensuales, mediante los registros como los documentos de respaldo y reportes presentado a los organismos de control	Se envía mensualmente reportes de obra, facturas y comprobantes al área contable procurando el respaldo de la información

4.- ¿Qué métodos o mecanismos aplican para detectar y corregir errores contables?	Se revisa los mayores contables de cada cuenta y se corrige mediante ajuste o cierre de saldos según la cuenta	Revisión mensual de la cuentas y comparación de información con las declaraciones mensuales del SRI presentadas	Se llevan a cabo revisiones periódicas de las cuentas y conciliaciones para detectar y corregir a través de ajustes contables	Se realiza revisión y comparación de las órdenes de compra para detectar y corregir y enviar la actualizada
5.- ¿Qué mejoras han considerado implementar para fortalecer el control interno contable y sus resultados?	Auditorías externas	Establecer control interno	Establecer un sistema de control interno	Implementar un sistema de control interno
6.- ¿Cuentan con alguna evaluación periódica para el sistema de control interno? ¿Y con qué frecuencia lo implementan?	No cuenta con ningún tipo de evaluación	No	No, actualmente no se realizan evaluaciones periódicas	No, no se realiza evaluaciones
7.- ¿Conoce usted las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la empresa? Explique	No	No, no se tiene establecido un proceso de control interno	Sí, cómo fortalece son los personales que muestran compromiso con sus obligaciones contables y como debilidad la falta de un sistema de control interno	Sí, tiene como fortaleza que el personal cumple con sus actividades y tiene como debilidad la falta de un sistema de control interno

8.- ¿Cree usted que la empresa mantiene una cultura de cumplimiento contable y de seguimiento en los procedimientos internos?	Si, se cumple con todos los temas contables	Si se tiene una cultura contable bajo el control de Superintendencia de compañía	Si, se procura cumplir con las obligaciones tributarias y en las exigencias del organismo de control	Si, se cumple con las disposiciones contables y lo solicitado por el organismo de control
9.- Su opinión, ¿Cómo contribuye el control interno contable a la precisión y confiabilidad en los estados financieros para la empresa?	Contribuye para mejorar la organización y control	No sabría responder ya que no tenemos un control interno establecido	El control interno contribuye a registrar correctamente las operaciones y a la presentación de los estados financieros sean más confiables	Contribuye a que la información de los estados financieros se registre sin errores y sean confiables
10.- ¿usted cree que la empresa Brocons Brothers Constructora S.A. necesita mejorar y fortalecer sus controles internos? ¿En qué aspecto?	Sí, crear controles internos establecidos.	Si, establecer un control interno para el cumplimiento de los procesos	Si, diseñar e implementar un sistema de control interno para los procesos y contables	Si, implementar un sistema de control interno

Nota. Las entrevistas aplicadas en las áreas contable, administrativa, gerencial y supervisión permitieron identificar la percepción del personal sobre la existencia y la efectividad del control interno contable en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A

Análisis.

En la tabla 4 de las entrevistas aplicadas a esas áreas se evidencia que la empresa no cuenta con un sistema de control interno contable, aunque existe prácticas como revisiones mensuales, conciliaciones bancarias y el cumplimiento de los organismos de control, al observar que la mayoría de los entrevistados reconocen que dichos controles actuales son básicos ya que no abarcan todos los procesos y no están documentados. Por tanto, estas respuestas reflejan la limitación de los estados financieros para la toma de decisiones. Adicionalmente, se manifiesta que en el área contable y gerencia tienen conocimiento de manera diferentes de los procesos contables, mientras que la administración y supervisión solo conoce parcialmente los procedimientos que les compete mostrando como la información sobre el control interno no se socializa y a pesar de ello, todas las áreas solo coinciden en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y disposiciones de los organismos de control, dando a entender que el cumplimiento cultural está orientada principalmente en las exigencias eternas y por ultimo los entrevistados indican que la empresa necesita mejorar y fortalecer su control interno contable como en diseñar e implementar un sistema de control interno, indicando que sus controles son insuficiente y este control le permitirá garantizar que la información financiera sea confiable en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

2.2.2. Ficha de observación

Tabla 5.

Resultado de la ficha de observación

Ficha de observación

Empresa: Brocons Brothers Constructora S.A.

Tema específico: Control interno contable y su efecto en los resultados financieros

Fecha: 25/11/2025

Investigador: López Cevallos Nadelyn Tahina

Indicadores a evaluar:

Nº	Criterio	Respuesta		Observación
		Sí	No	
1	¿Son accesibles las políticas, procedimientos y manuales del control interno?		x	No existe un sistema o manual de control interno del cual sus controles no están establecidos ni documentados.
2	¿Los registros y documentos cuentan con firmas o autorizaciones requeridas?	x		Se revisan mayores órdenes de compra y comprobantes de los cuales exigen respaldo y autorización.
3	¿El personal cumple los pasos o procedimientos básicos para realizar conciliaciones?	x		Realizan revisiones y conciliaciones periódicas de las cuentas.
4	El área contable se encuentra en condiciones adecuadas para realizar los controles		x	Hay cumplimiento del personal, pero un sistema de control interno.
5	La empresa mantiene líneas, valores éticos e integridad.	x		Cumplen con sus obligaciones procurando actuar conforme a las disposiciones y regulaciones.
6	Utilizan indicadores que benefician la toma de decisiones de la empresa.		x	No se evidencia el uso de un indicador, solo depende de informes básicos y revisiones mensuales.
7	Cumple con una adecuada presentación de los estados financieros la empresa	x		Se presentan estos financieros mediante revisiones mensuales.
8	Realizan conciliaciones bancarias periódicamente	x		Realizan conciliaciones y revisiones de cuentas de manera periódica para detectar y corregir errores.

9	La empresa evalúa regularmente el nivel de confianza del sistema de control interno		x	No realizan evaluaciones formales ni periódicas sobre el sistema de control interno.
10	El área contable cuenta con un sistema de cumplimiento		x	Solo cumple con obligaciones tributarias y requisitos por el organismo de control y no existe un sistema de control establecido.

Nota. Esta ficha de observación documental sobre los estados financieros permitió evaluar el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos de control interno.

Análisis.

En la tabla 5 de la ficha de observación realizada se evidencia que la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., presenta avance de forma general del cual es débil, es decir, no cuenta con procedimientos ni manuales de control interno accesible al personal y no dispone de un sistema de cumplimiento estructurado, reflejando un entorno de control insuficiente en que sus actividades lo realizan más por costumbre y experiencia lo que incrementa el riesgo de errores. Además, se observa que se cumple con los registro y documentos que debe contar con firma y autorización, incluyendo la realización de conciliaciones de las cuentas y conciliaciones bancarias de forma periódica del cual esto le permite a la empresa mantener valores éticos procurando la adecuada presentación de los estados financieros, indicando el cumplimiento contable y requisito de los organismos de control. Por otro lado, se evidencia que la empresa no utiliza indicadores de gestión ni evalúa de manera regular el nivel de confianza del sistema de control. Concluyendo que esta ficha permitió identificar que la empresa cuenta con ciertas actividades de control, de las cuales su control interno es insuficiente y requiere que se diseñe e implemente este sistema de control.

2.2.3. Evaluación de control interno.

Tabla 6.

Evaluación del control interno del componente: Entorno de control

Evaluación del control interno					
Empresa: Brocons Brothers Constructora S.A.					
Componente: Entorno de control		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Sí	No	Ponderación	Calificación
1	¿Existen políticas y procedimientos de control interno?		0	1	0
2	¿Se encuentran definidas las líneas de responsabilidades y roles de la empresa?		0	1	0
3	¿Tiene una estructura organizativa definida?	1		1	1
4	Cuentan con capacitaciones para el personal de la empresa.		0	1	0
5	Mantienen la ética y valores en el ambiente laboral	1		1	1
		Total		5	2

Nota. Este componente permitió identificar la base ética y cultural de la empresa, verificando los valores, la integridad y el compromiso de la alta dirección para el funcionamiento del sistema de control interno.

Análisis.

En esta tabla 6 se muestra el componente de entorno de control en que se evidencia que tiene un nivel de confianza del 40% que refleja un ambiente con cierta estructura básica y presencia de valores éticos, pero sin tener un sistema de control interno. Además, en las entrevistas y fichas aplicadas se muestra que el personal cumple con sus obligaciones y compromiso, pero no existen manuales, políticas ni responsabilidades claramente definidas. Por tanto, este tipo de situación resulta insuficiente, por lo que mantiene un nivel de riesgo alto para la empresa.

Tabla 7.*Evaluación del control interno del componente: Evaluación de control*

Evaluación del control interno					
Empresa: Brocons Brothers Constructora S.A.					
Componente: Evaluación de riesgos		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿Cuentan con un responsable de gestionar los riesgos en su área?		0	1	0
2	¿La empresa identifica periódicamente los riesgos financieros y operativos?		0	1	0
3	¿Se realiza de forma periódica la evaluación de riesgos en la gestión contable?		0	1	0
4	¿Se lleva un procedimiento para mitigar los riesgos financieros?		0	1	0
5	¿Existen registros de riesgos identificados y de su posible efecto financiero en la empresa?		0	1	0
		Total		5	0%

Nota. Este componente permitió evaluar los riesgos financieros y operativos, identificando y analizando el problema para mitigar los riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la empresa

Análisis.

La tabla 7 del componente de evaluación de control obtiene un 0% de cumplimiento evidenciando la inexistencia de procedimientos para identificar, analizar y responder a los riesgos financieros y operativos. Además, en las entrevistas se reconoce que no hay responsable designado ni registro de riesgos, y en la observación se confirma que no se utilizan indicadores específicos para este fin, es decir, que la empresa enfrenta riesgos que

solo se limitan mediante revisiones contables periódicas, de la cual esto incrementa la probabilidad de errores o pérdidas financieras.

Tabla 8.

Evaluación del control interno del componente: Actividades de control

Evaluación del control interno					
Empresa: Brocons Brothers Constructora S.A.					
Componente: Actividades de control		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿Actualizan periódicamente los procedimientos de control?		0	1	0
2	¿Se han documentado y difundido los procedimientos de control a todo el personal involucrado?		0	1	0
3	¿Realizan conciliaciones bancarias periódicamente?	1		1	1
4	¿El personal está capacitado para realizar las actividades de control?	1		1	1
5	¿Hay distribución de tareas de funciones en las actividades críticas?		0	1	0
		Total		5	2

Nota. Este permitió identificar si los procedimientos y políticas de control se ejecutan de manera eficiente y si facilitan la detección de desviaciones en los procesos operativos y financieros.

Análisis.

Esta tabla 8 de actividades de control alcanza un 40% de cumplimiento, indicando la existencia de ciertos controles operativos, pero con ciertas debilidades. Por tanto, en la aplicación de las entrevistas y ficha de observación se revela que realizan conciliaciones bancarias y revisión de cuentas, incluyendo que el personal tiene la capacidad básica para

ejecutar dichas tareas; sin embargo, este componente indica que solo mitigan parcialmente los riesgos ya que sus controles funcionan de manera empírica.

Tabla 9.

Evaluación del control interno del componente: Información y comunicación

Evaluación del control interno					
Empresa: Brocons Brothers Constructora S.A.					
Componente: Información y comunicación		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Sí	No	Ponderación	Calificación
1	¿El personal tiene conocimiento de las políticas y procedimientos?		0	1	0
2	¿Existe una comunicación clara y oportuna entre los diferentes niveles jerárquicos de la empresa?	1		1	1
3	¿Se entrega a tiempo la información relevante para la toma de decisiones?	1		1	1
4	¿Cuenta con canales efectivos y accesibles para reportar irregularidades o inquietudes?		0	1	0
5	¿Se comunican oportunamente los cambios relevantes en la normativa, los controles o los procedimientos al personal implicado?	1		1	1
		Total		5	3

Nota. Se identificó si la información y la comunicación son accesibles y están disponibles de forma oportuna para las partes involucradas en la gestión contable y administrativa.

Análisis.

En la tabla 9 de este componente de información y comunicación se presenta un 60% de cumplimiento del cual refleja un desempeño aceptable pero que todavía es insuficiente, ya que la empresa presenta oportunamente los informes contables y estados financieros a la

administración y a los organismos de control asegurando el cumplimiento de obligaciones externas. No obstante, se identifica que no hay comunicación interna, los procedimientos son limitados y el uso de indicadores para apoyar la toma de decisiones, por ello, la falta de comunicación hacia todo el personal mantiene un nivel de riesgo medio.

Tabla 10.

Evaluación del control interno del componente: Actividades de supervisión (Monitoreo)

Evaluación del control interno					
Empresa: Brocons Brothers Constructora S.A.					
Componente: Actividades de supervisión (Monitoreo)		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Sí	No	Ponderación	Calificación
1	¿Existe personal responsable de supervisar permanentemente la efectividad del control interno?		0	1	0
2	¿Los controles se actualizan oportunamente con base en los resultados de evaluación y auditorías realizadas?		0	1	0
3	¿Se realizan auditorías internas periódicamente para evaluar el control interno?	1		1	1
4	La alta dirección participa activamente en el monitoreo del sistema del control interno	1		1	1
5	Se da seguimiento formal y documentado a las acciones correctivas derivadas de observaciones o hallazgos		0	1	0
		Total		5	2

Nota. En este componente se permitió identificar y analizar si la empresa cumple con la supervisión del sistema de control interno, ya sea mediante evaluaciones continuas o periódicas.

Análisis.

Al observar esta tabla 10 del componente supervisión y monitoreo esta alcanza un 40% de cumplimiento evidenciando que la empresa no cuenta con un seguimiento de control interno y de acuerdo con las entrevistas y la ficha de observación no se realiza evaluaciones periódicas del sistema, no existe responsable sobre el monitoreo y solo se realizan revisión mensual de información por parte de la administración resultando insuficiente para asegurar la mejora continua de los controles.

Tabla 11.

Calificación de los componentes del COSO de forma general e individual

Matriz de calificación						
Componente	Total de preguntas	Resultados obtenidos		Nivel de cumplimiento %	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
		Si	No			
Entorno de control	5	2	3	40%	Bajo	Alto
Evaluación de riesgos	5	0	5	0%	Bajo	Alto
Actividades de control	5	2	3	40%	Bajo	Alto
Información y comunicación	5	3	2	60%	Medio	Medio
Actividades de supervisión (Monitoreo)	5	2	3	40%	Bajo	Alto
Total general de los componentes	25	9	17	36%	Bajo	Alto

Nota. La matriz de calificación se integró los resultados de todos los componentes del modelo COSO, permitiendo identificar el nivel global de cumplimiento del control interno.

Tabla 12.*Matriz de calificación para la evaluación del control interno*

Nivel de Confianza	Si	No	Nivel de riesgo
Alto	85%	15%	Bajo
Medio	65%	35%	Medio
Bajo	18%	82%	Alto

Análisis.

En esta matriz se consolidan todos los componentes del control interno, cuyo cumplimiento aproximado se muestra en el 36% del modelo COSO, considerando las respuestas positivas obtenidas de cada componente. Por tanto, este nivel global evidencia que el sistema de control interno es insuficiente para garantizar la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa, ya que la mayoría de los componentes presentan un nivel de confianza bajo o medio y un alto nivel de riesgo.

Se identifica la fortaleza en información y comunicación con un 60%, en control y actividades de control con un 40%, pero, aun así, no alcanza a compensar las debilidades que presenta, lo cual esta matriz permitió conocer y concluir que el control interno se encuentra débil y requerirá diseñar el control interno basado en el modelo COSO.

2.2.4. Triangulación

En el análisis realizado mediante entrevistas, ficha de observación y evaluación del control interno, se identificó, en las entrevistas realizadas al área de contabilidad y administrativa, que la empresa no cuenta con un sistema de control interno y que actualmente se limita al cumplimiento de las normativas como la presentación de la información, registro contable básico y exigencias externas de los organismos de control. Estos resultados reflejan la necesidad de implementar un sistema y un manual de control interno contable para gestionar y fortalecer sus procesos, mientras que en la ficha de observación se identificó que no cuenta con procedimientos ni manuales de control interno y no dispone de un sistema de cumplimiento reflejando un control insuficiente en sus actividades, aunque ambas coindicen en que no cuenta con un sistema formal y solo se rige por las exigencias del organismo de control.

En la evaluación de control interno se observó de manera individual que en el primer componente de entorno de control se evidencia un nivel de confianza del 40% que refleja un ambiente de estructura básica y presencia de valores éticos en que las entrevistas y la ficha aplicadas se muestra que el personal cumple con sus obligaciones y compromiso.

Para el segundo componente de evaluación de control obtuvo un 0% de cumplimiento reflejando la inexistencia de procedimientos para identificar, analizar y responder a los riesgos financieros y operativos. Por otro lado, en las entrevistas identifiqué que no hay responsable designado ni registro de riesgos y en la observación se confirma que no utilizan indicadores específicos para identificar los riesgos.

El tercer componente de actividades de control cuenta con un 40% de cumplimiento en que indica la existencia de ciertos controles operativos, pero con debilidades. Por lo tanto, en las entrevistas y la ficha de observación se muestra que se realizan conciliaciones bancarias y revisión de cuentas y que el personal cuenta con una capacidad básica.

El cuarto componente de información y comunicación muestra un 60% de cumplimiento reflejando un desempeño aceptable pero aún es insuficiente, ya que presenta oportunamente los informes contables y estados financieros a la administración y a los organismos de control. A su vez, las entrevistas y la ficha de observación indican lo mismo, ya que se rige por las normativas y exigencias de los organismos de control.

Y el quinto componente, supervisión y monitoreo, indica un 20% de cumplimiento evidenciando que la empresa no cuenta con un seguimiento de control interno y que las entrevistas y la ficha de observación muestran que no se realizan evaluaciones periódicas en el sistema ni existe responsable para supervisar y solo realizan revisión mensual.

De manera conjunta, los tres instrumentos evidencian que los controles existentes son básicos, no abarcan todos los procesos y se orientan solo a cumplir los requerimientos de los organismos de control, sin un sistema de control interno contable establecido. Asimismo, la evaluación del control interno en base al modelo COSO muestra un nivel de cumplimiento global del 36% con niveles de confianza bajo y riesgos altos. Por tanto, la triangulación de estos resultados sustenta la necesidad de diseñar e implementar un sistema y un manual de control interno contable para la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Diseño de un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO para mejorar la confiabilidad de los resultados financieros de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

3.2. Justificación

Mediante los resultados obtenidos de las técnicas (entrevista, ficha de observación y evaluación de control interno en base al modelo COSO) se evidenció que la empresa presenta un nivel de cumplimiento del 36% del cual fue evaluada en base a los componentes del modelo COSO del cual presenta un alto riesgo en la gestión contable y administrativa afectando la confiabilidad de la información financiera y en la toma de decisiones gerenciales.

El diseño propuesto de un sistema de control interno permitirá a la empresa Brocons Brothers Constructora S.A. superar sus debilidades internas y externas, ya que actualmente solo cumple con exigencias regulatorias básicas sin tener procedimientos documentados ni supervisión continua.

3.3. Objetivo General

Diseñar un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO para la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., asegurando el nivel de cumplimiento y reduciendo los riesgos, de modo que los resultados financieros sean confiables.

3.3.1. Objetivos Específicos

- Diseñar un sistema de control interno contable con procedimientos y políticas específicas para las áreas con debilidades, con base en los componentes del modelo COSO.
- Diseñar un organigrama estructural
- Proponer indicadores que evalúen los riesgos y garantizar la presentación de los resultados financieros

3.4. Beneficiarios

Los beneficiarios directos son: la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., el personal del área administrativa y contable, quienes contarán con lineamientos claros para

el registro, control y supervisión de las operaciones con base en el modelo COSO, y los accionistas serán beneficiados por este sistema propuesto, con resultados confiables.

3.5. Factibilidad

3.5.1. Factibilidad financiera.

Es favorable para una presentación confiable de los resultados financieros, garantizando el manejo adecuado de registros y procedimientos de la construcción como los costos, los activos y otros.

3.5.2. Factibilidad legal.

Este cumple con las normas para PYMES de empresa pequeña de las cuales indica la presentación de los estados financieros, procedimientos, registros y se complementa con el modelo COSO para un buen control interno.

3.5.3. Factibilidad técnica.

Este sistema de control puede ponerse en marcha, ya que se cuenta con el personal y la tecnología necesarios para llevar a cabo esta propuesta.

3.6. Desarrollo de la Propuesta

3.6.1. Diseño de organigrama estructural en base al COSO

Figura 5.

Logo de la empresa

Brocons
CONSTRUCTORES Y CONSULTORES



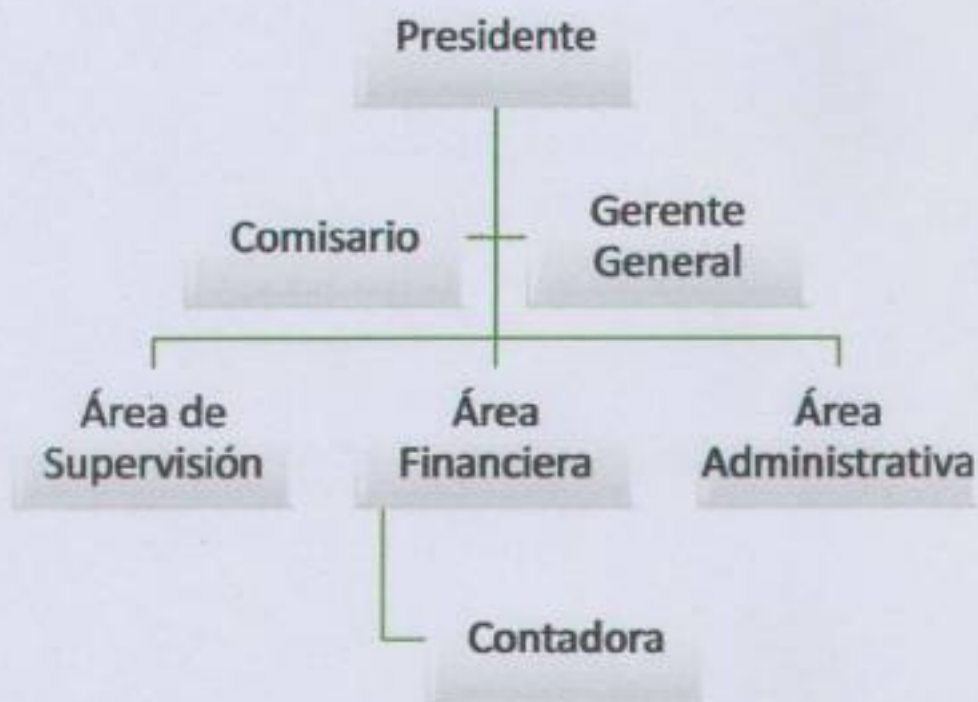
Se realiza un organigrama propuesto en base a la información obtenida y se complementa con el COSO para su respectiva estructura y estará en el siguiente nivel jerárquico.

- ❖ Presidente
- ❖ Comisario
- ❖ Gerente general
- ❖ Áreas/departamento

En las áreas se encuentran el financiero, encargado de la contadora, el administrativo y el de supervisión.

Figura 6.

Organigrama estructural



Elaborado por: López Nadelyn

3.6.1. Diseño del sistema en base a los componentes del COSO

Tabla 13.

Diseño de política y procedimiento de control interno propuesto

Brocons

CONSTRUCTORES Y CONSULTORES



POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN BASE AL COSO (PROPUESTO)

MANTA, ENERO DE 2026

Elaborado por: López Nadelyn

Políticas de control interno contable (Propuesto)	Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 		
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
EN BASE AL MODELO COSO	PÁGINA	1/8	

El presente documento de política en base al COSO de los cinco componentes a la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., que se ha especializado en la construcción de todo tipo de edificio, permitirá el cumplimiento de sus funciones y procedimientos.

CAPÍTULO I
DISPOSICIONES PRELIMINARES.

Art.1.- Objeto: Este sistema de control interno contable se propone para diseñar e implementar y monitorear controles que aseguren la fiabilidad de la información financiera ante la ausencia de este sistema en la empresa Brocons Brothers Constructora S.A.

Art. 2.- Alcance: Para efecto de esta disposición de este sistema de control interno contable se cubrirán los procesos contables críticos como: registro de operaciones, compras y tesorería del cual tiene como efecto reducir los riesgos un 20%.

Art.3.- Este sistema de control interno se realizará para el cumplimiento de políticas mediante un marco normativo que estará integrado por el COSO, Código de Comercio y la Normativa para PYMES de pequeñas y mediana empresas.

Art.4.- Definiciones: se definirán las palabras clave que se utilizarán en este presente documento de políticas.

- SCIC: sistema de control interno contable

Art.5.- Responsabilidades: se presentan las responsabilidades que se priorizan por nivel estratégico y operativo.

- ✓ Nivel estratégico: Presidente, Gerente General y Comisario
- ✓ Nivel operativo: Contadora, administradora/ tesorero

Políticas de control interno contable (Propuesto)	Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 		
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
EN BASE AL MODELO COSO		PÁGINA	2/8
CAPÍTULO II VIGENCIA, CONOCIMIENTO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL DISEÑO. Art.6.- Vigencia: Este sistema de control interno contable entra en operación tras la aprobación del Gerente General de la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., y se dará revisión anual de esta política. Art.7.- Conocimiento: la empresa constructora dará a conocer y difundirá este documento de sistema de control interno de política a sus trabajadores del área financiera y administrativa, incluyendo al supervisor Art.8.- Ámbito de aplicación: las disposiciones establecidas que constarán en este presente documento deberán ser observadas y cumplidas por el área contable, administrativa y supervisión.			

Políticas de control interno contable (Propuesto)	Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 		
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
EN BASE AL MODELO COSO	PÁGINA	3/9	

CAPÍTULO III
DEL REPRESENTANTE LEGAL.

Art.9.- El representante legal de la empresa es el presidente del cual estará a cargo de la aprobación y revisión del presente documento

CAPÍTULO IV
DE LOS TRABAJADORES

Art.10.- Del presidente: se encarga de aprobar el SCIC y firma de compromiso ético anual garantizando el cumplimiento del Código de Comercio

Art.11.- Del gerente general: supervisará los KPIs mensualmente y aprobará las compras mayores a \$5 000. Se encargará de implementar el COSO de Ambiente de control.

Art.12.- De la contadora: realizará conciliaciones bancarias diarias y registro contable oportuno, asegurando con precisión los estados financieros.

Art.13.- De la administradora: verificará las cotizaciones como mínimo 3 proveedores y ejecutará los pagos autorizados para prevenir fraude en las compras.

Art.14.- Del supervisor de área: revisará un 10% de las operaciones mensuales de manera aleatoria y reportar anomalías en 24 hora al gerente

Art.15.- Del comisario: realizará auditorías mensuales independiente del SCIC y verificará la efectividad de controles del COSO

Art.16.- Obligaciones generales: todos los trabajadores recibirán capacitaciones 4 horas iniciales, más 2 horas anuales y deberán ser reportada la irregularidad encontrada de manera inmediata

Políticas de control interno contable (Propuesto)	Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 		
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
COMPONENTES DEL COSO	PÁGINA	4/9	

CAPÍTULO V

AMBIENTE DE CONTROL

Misión: "En Brocons Brothers Constructora S.A., nos dedicamos a crear valor en construcciones y consultorias, ofreciendo servicios responsables y amigables con el medio ambiente en el ámbito de la infraestructura civil"

Visión: "Estamos comprometidos con la excelencia, fabricamos edificios e infraestructura civil utilizando técnicas innovadoras, asegurando un impacto positivo en la comunidad y el entorno, mientras brindamos servicios profesionales especializados en diversas áreas relacionadas"

Art.9.- Integridad y valores éticos: el responsable de la empresa deberá establecer el código ético contable y deberá ser firmado anualmente por todos los trabajadores incluyendo la integridad, confiabilidad y responsabilidad en que se haya establecido.

Art.10.- Liderazgo: el gerente general deberá realizar reuniones mensuales para la revisión del sistema de control interno contable y comunicar la importancia de los controles para la confiabilidad financiera.

Art.11.- Estructura de autoridad: deberán tener un organigrama del sistema de control interno contable aprobado por el presidente del cual deberá ser lo siguiente de manera jerárquica:

- ✓ Presidente
- ✓ Comisario
- ✓ Gerente General, etc.

Art.12.- Responsabilidades: deberán contar con un canal confidencial para reportes de irregularidades ya sea por WhatsApp, correo u otro de un responsable que se encargue como el gerente del cual estará bajo investigación 48 horas para protección.

Políticas de control interno contable (Propuesto)	Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 		
Brocons Brothers Constructora S.A. Rue: 179227503001			
COMPONENTES DEL COSO	PÁGINA	59	

Art.13.- Competencia del personal: se realizarán capacitaciones obligatorias del SCIC en que tratará del COSO básico, detección de fraude contable y al finalizar se realizará una evaluación en que se aprobará con el 80%.

CAPÍTULO V
EVALUACIÓN DE RIESGOS.

Art.14.- Especificaciones de objetivos: se establecen objetivos claros y medibles vinculados a los estados financieros en que debe ser precisos para:

- a) La ausencia de errores materiales en los balances generales
- b) Contar con una liquidez ≥ 1.5
- c) Minimizar errores contables $\leq 5\%$ mensual

Y esta documentación debe ser aprobada por el Gerente General el primer mes de implementación del cual será evaluada mediante reportes mensuales.

Art.15.- Identificar/analizar riesgos: se deberá de elaborar una matriz de riesgos contables ya sea mensual o trimestral que incluirá:

- a) los fraudes, compras, errores
- b) conciliaciones, liquidez

Todo esto estará a cargo de la contadora y se evaluará mediante una matriz de riesgo de la cual se realizará el análisis de probabilidad para identificar si presenta riesgos altos, medios o bajos.

Art.16.- Riesgo de fraude: se menciona algunas de fraudes en que se deberá de evaluar:

- a) Desvío de fondos de las compras
- b) Facturas falsas de materiales
- c) Pagos duplicados de proveedores
- d) Manipulación de flujo de caja
- e) Indicador ROI aumento

Políticas de control interno contable (Propuesto)		Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 	
Brocons Brothers Constructora S.A. Rue: 179227503001			
COMPONENTES DEL COSO		PÁGINA	6/9

Todo esto será evaluado por la contadora de manera mensual y el comisario realizará pruebas anuales en que verifica el 5% de las transacciones

Art.17.- Cambios importantes: se identifican los cambios de riesgos que afecten en la contabilidad:

- a) Nuevos proveedores
- a) Cambios de software contable
- b) Nuevas regulaciones de la Superintendencia
- c) La inflación de materiales de construcción

Será revisado de manera mensual por el supervisor/a en que se ajuste a la matriz de riesgo. Será evaluado mediante revisiones mensuales y utilizando el indicador de desempeño para verificar el progreso o avance de las actividades.

Art.18.- Indicadores KPIs: se procederá a evaluar los siguientes indicadores para verificar el desempeño y confiabilidad de los resultados financieros.

- a) Indicador de liquidez**
 - Se evaluará de manera mensual al balance y se comparará con la meta establecida a llegar en su liquidez del cual se analizará en la matriz de riesgos- (FÓRMULA: Activo corriente/Pasivo corriente*100)
- b) Errores contables**
 - Se realiza mediante porcentaje para identificar los errores contables de las transacciones, misma se integrará con la matriz de riesgo- (FÓRMULA: Transacciones con errores/Total de Transacciones*100)
- c) Indicador ROI**
 - Se evaluará la rentabilidad de la inversión que se realizó y lo que se espera obtener del cual se muestra si la inversión se obtendrá ganancia o pérdida del proyecto en la empresa - (FÓRMULA: Ganancia de la inversión- costo de la inversión/ Costo de la inversión*100)

Políticas de control interno contable (Propuesto)	Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 		
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
COMPONENTES DEL COSO	PÁGINA	7/9	

Por tanto, la contadora lo evaluará para identificar y tomar acción en los riesgos detectados y prevenirlos para el logro de los objetivos establecidos por la empresa.

CAPÍTULO V

ACTIVIDADES DE CONTROL.

Art.18.- Selección y desarrollo de las actividades de control: Se debe de implementar los controles contables específicos como:

- a) El supervisor solicita permiso para la compra descrita
- b) La administración cotizará a 3 proveedores
- c) Contar con autorización del Gerente General para las compras superiores o iguales de \$5 000
- d) La contadora verificará la entrega de la compra y realizará el pago de la compra autorizada

Art.19.- Controles generales sobre tecnología: La empresa deberá contar con controles y herramientas contables para el manejo eficiente en que se realizará:

- a) Conciliaciones bancarias diaria en el Excel automatizada
- b) Contar con actualizaciones de antivirus en la empresa para evitar pérdidas de los registros contables
- c) Deberán contar con respaldos los documentos de contabilidad y compartido con el Gerente General para mayor seguridad y privacidad, en caso de que se pierda el archivo
- d) Los pagos electrónicos tendrán como límite de pago mayor de \$1 000, con la aprobación del Gerente General y la autorización de la administración, evitando transferencias superiores sin permiso.

Políticas de control interno contable (Propuesto)	Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 	
Brocons Brothers Constructora S.A.		
Ruc: 179227503001		
COMPONENTES DEL COSO	PÁGINA	8/9
Art.20.- Implementar políticas y procedimientos: El presente documento se elaboró para la implementación de políticas y procedimientos que faciliten a la empresa el cumplimiento, el cual está estructurado con lo siguiente: ✓ Organigrama estructural ✓ Políticas específicas en base al COSO ✓ Procedimientos de conciliaciones diarias Art.21.- Información relevante: son obligatorios presentar y mantener los reportes contables como: a) Presentar el balance de liquidez semanal al Gerente general b) Realizar conciliaciones bancarias mensuales c) Elaborar la matriz de riesgos ya sea mensual o trimestral para la presentación al presidente CAPÍTULO V INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN. Art.23.- Comunicación interna: la empresa contará con un grupo de comunicación en que se detallan: 1. las actividades, presentaciones, reuniones 2. La socialización de las políticas y procedimientos contables. Art.24.- Comunicación externa: se reportarán los documentos, registros oficiales remitidos a: a) SRI se le presentará el formulario IVA mensual que lo elabora la contadora b) Se presentará los estados financieros anuales al comisario para verificar el saldo en bancos		

Políticas de control interno contable (Propuesto)		Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 	
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
COMPONENTES DEL COSO		PÁGINA	9/9
c) Se reportará el cumplimiento de manera trimestral o mensual al IESS, quien se encargará del presidente. d) Aplicación de la normativa PYMES para presentación de los informes financieros CAPÍTULO V ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN. Art.25.- Monitoreo continuo de controles: se deberá verificar continuamente los controles contables en que se encargará a la contadora como: a) Comprobar que las compras sean aprobadas y firmadas por el gerente y que sea mayor o igual de \$5 000 b) Las conciliaciones bancarias estén completas en Excel y sin errores c) Mantener los archivos o documento compartido con el Gerente General d) Contar con el grupo de contabilidad de la empresa activo para envío de evidencia de los procesos o pagos autorizados y firmados. Art.26.- Evaluación y comunicación de deficiencia: se le reportarán cualquier error, problema o deficiencia de algún reporte mensual al gerente general en que se clasificara: 1. Rojo: fallo en los controles como las compras sin firma ni autorización del cual será dar como acción correctiva 2. Amarillo: riesgo medio como fallo en el sistema o en las herramientas en que se deberá revisar 3. Verde: controles operativos eficientes Será realizada en Excel esta matriz de riesgo para analizar la situación y mantener el control de las operaciones de la empresa.			

Brocons
CONSTRUCTORES Y CONSULTORES

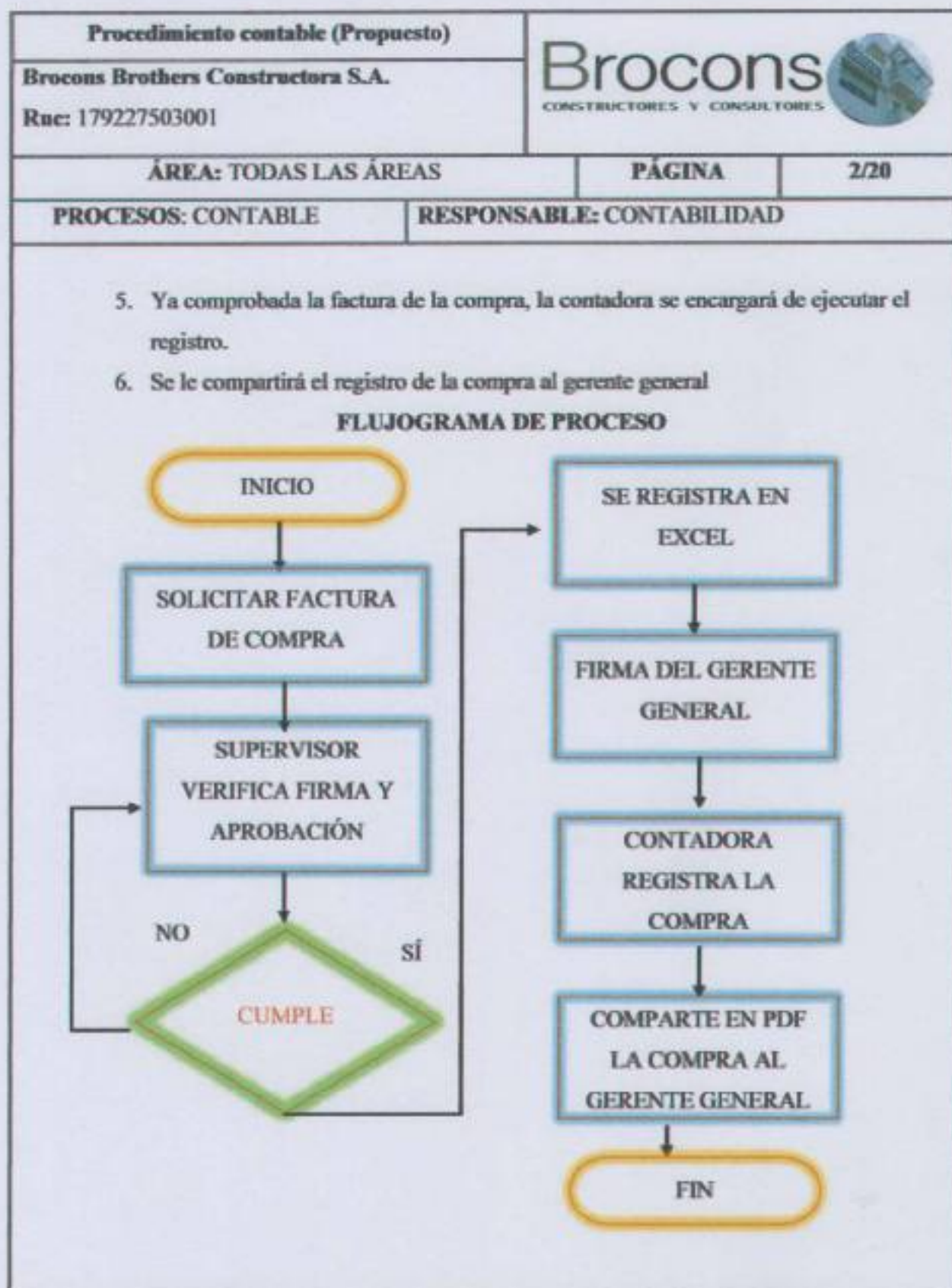


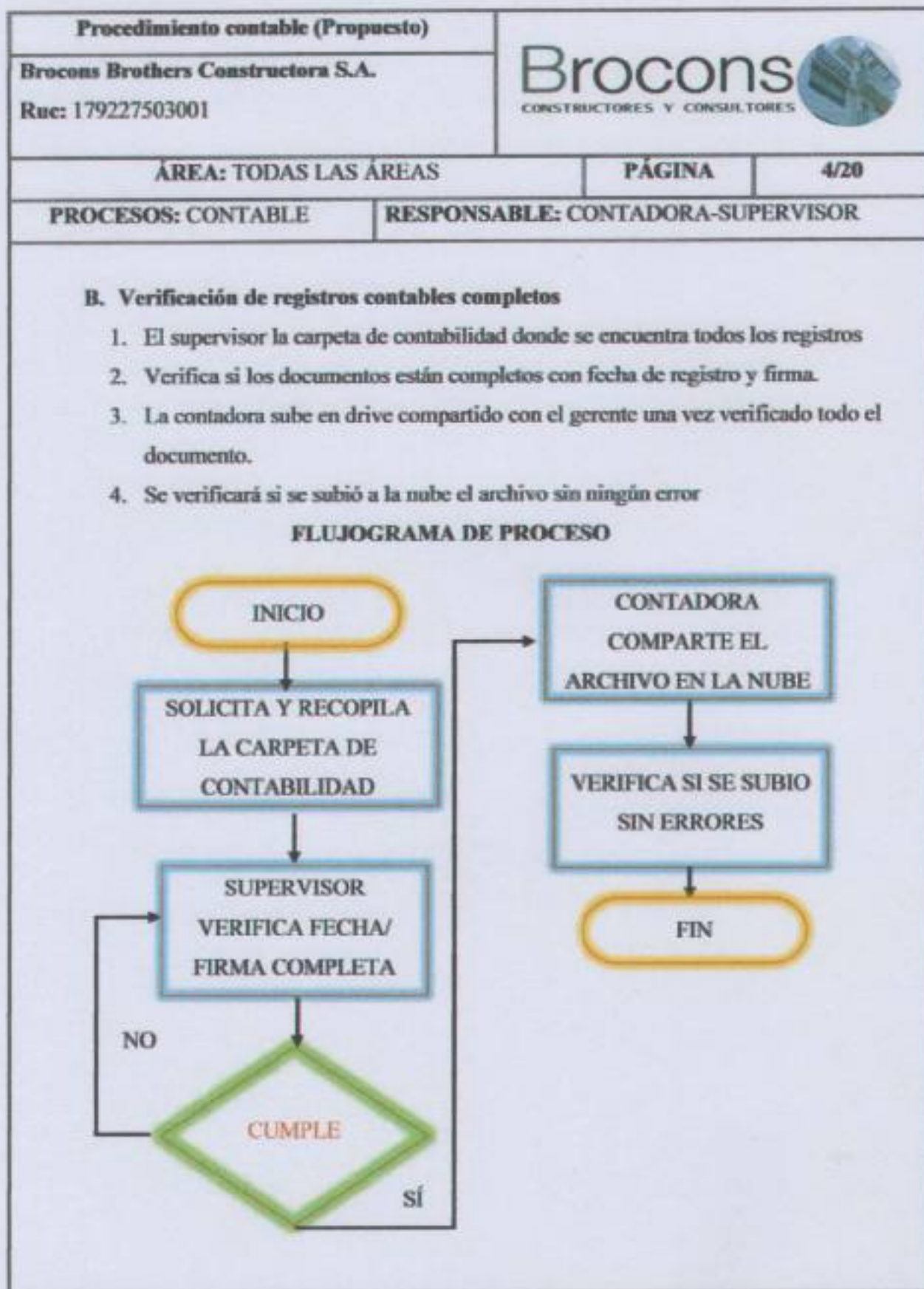
**PROCEDIMIENTOS CONTABLE EN BASE AL
COSO
(PROPUESTO)**

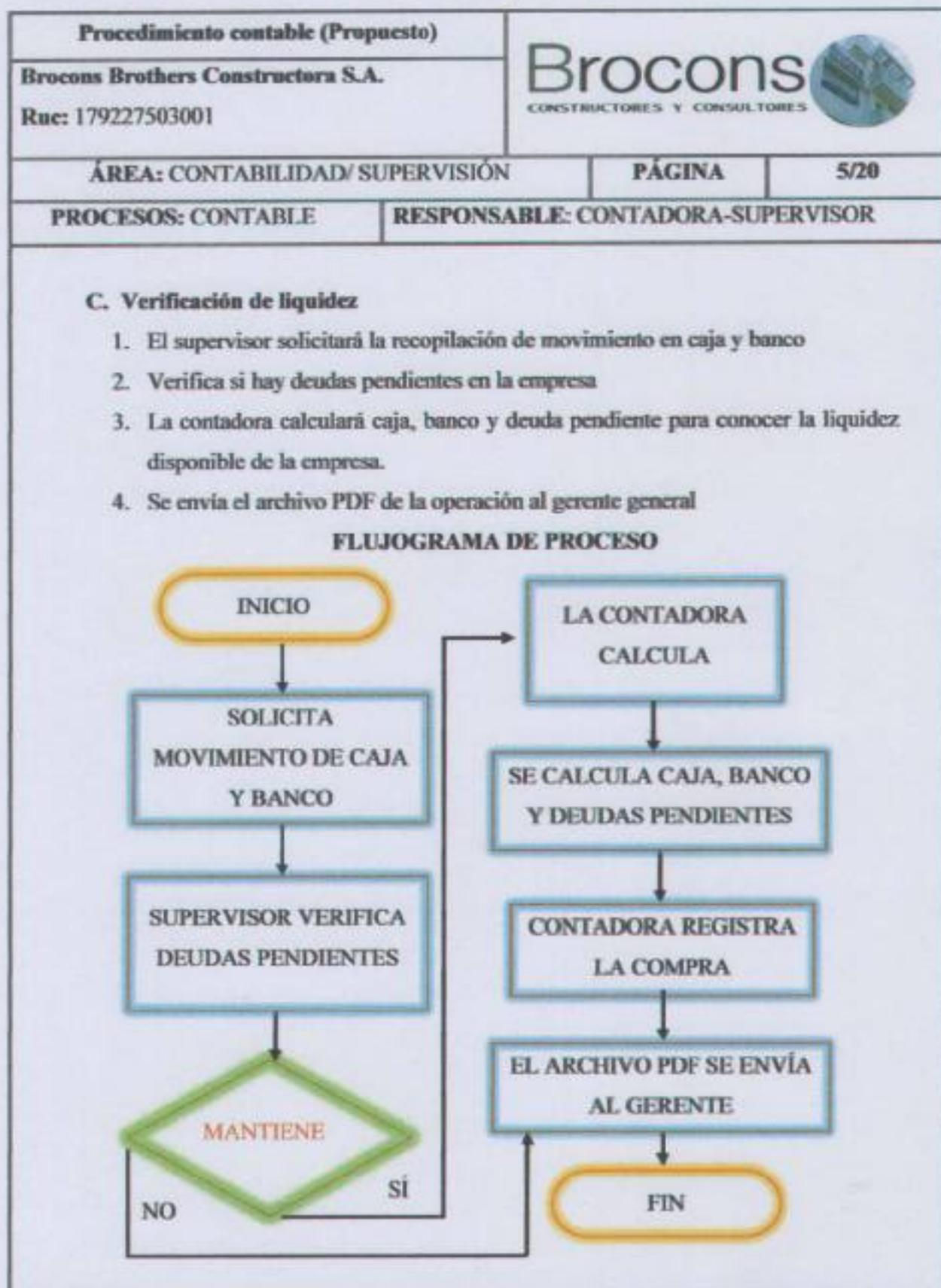
MANTA, ENERO DE 2026

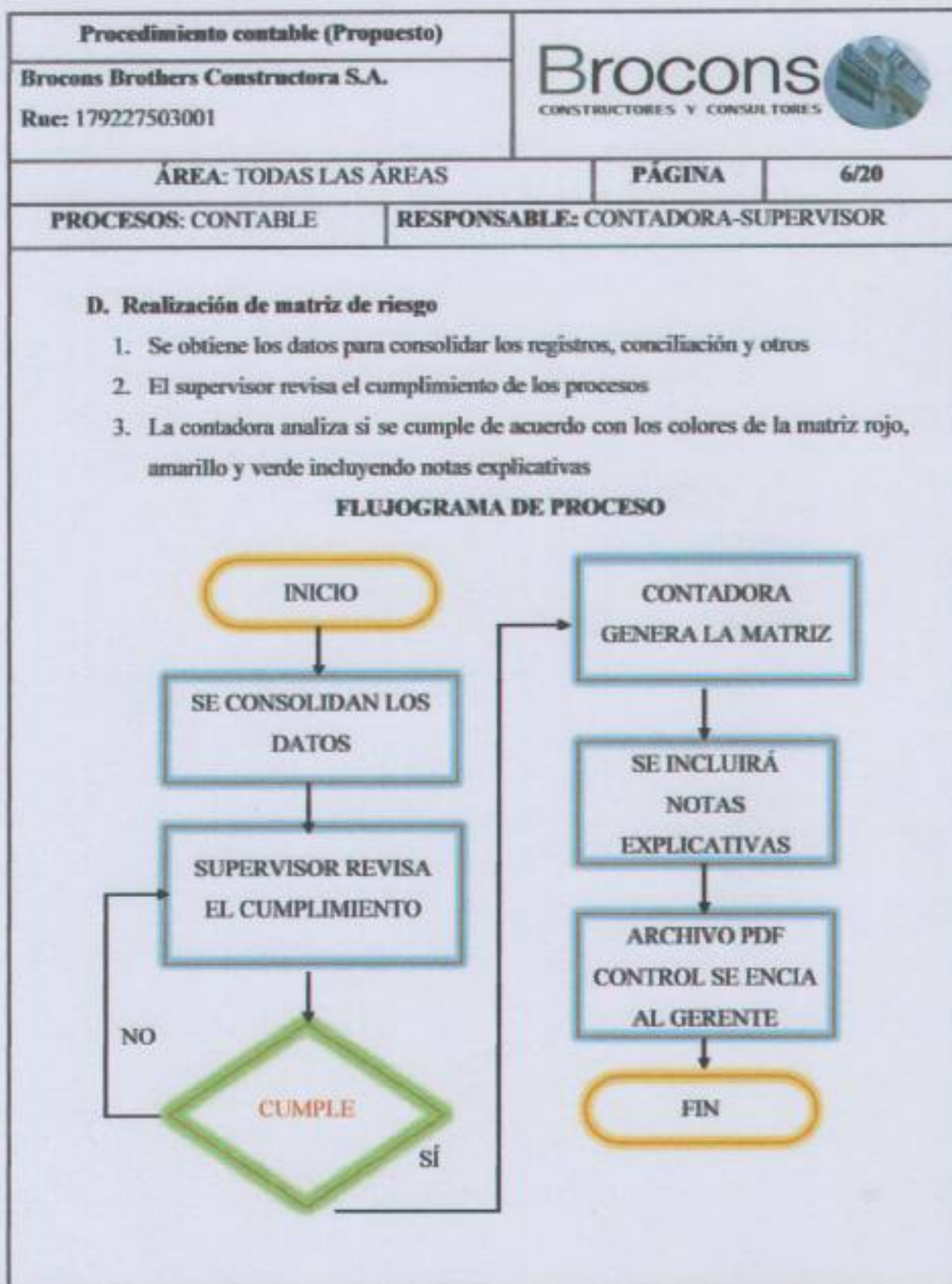
Elaborado por: López Nadelyn

Procedimiento contable (Propuesto)		Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 	
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
ÁREA: TODAS LAS ÁREAS		PÁGINA	1/20
PROCESOS: CONTABLE		RESPONSABLE: CONTABILIDAD	
Descripción del proceso: en el área contable será ejecutado y coordinado por la contadora en base a los cinco componentes del sistema de control interno contable en base al COSO en que se revisará las evidencias de las áreas con respecto a las compras, bancos, finanzas, tecnología verificando el cumplimiento normativo con sus procesos, registros contables en base a las normas NIIF y la normativa PYMES del cual se generará los reportes gerenciales y monitoreo en la matriz de riesgos. Normas de procesos. ✓ Al ser una empresa que lleva contabilidad deberá mantener los registros contables impecables garantizando un valor legal en los procesos de contabilidad del cual están obligados a registrar las compras, bancos diariamente ✓ Los estados de flujo se deberán reportar semanalmente en caja, bancos y deudas. ✓ En la matriz de riesgos se requerirán notas explicativas y se realizarán las conciliaciones bancarias. Procesos Generales. A. Registro de compras diarias. 1. Se solicitan las facturas de compras para su respectivo registro contable. 2. El supervisor verificará si fue firmada y aprobada la compra 3. Se registrará la compra en el Excel una vez ya comprobado que la factura está completa. 4. Una vez ya realizado el documento contable el Gerente General deberá firmar digitalmente			









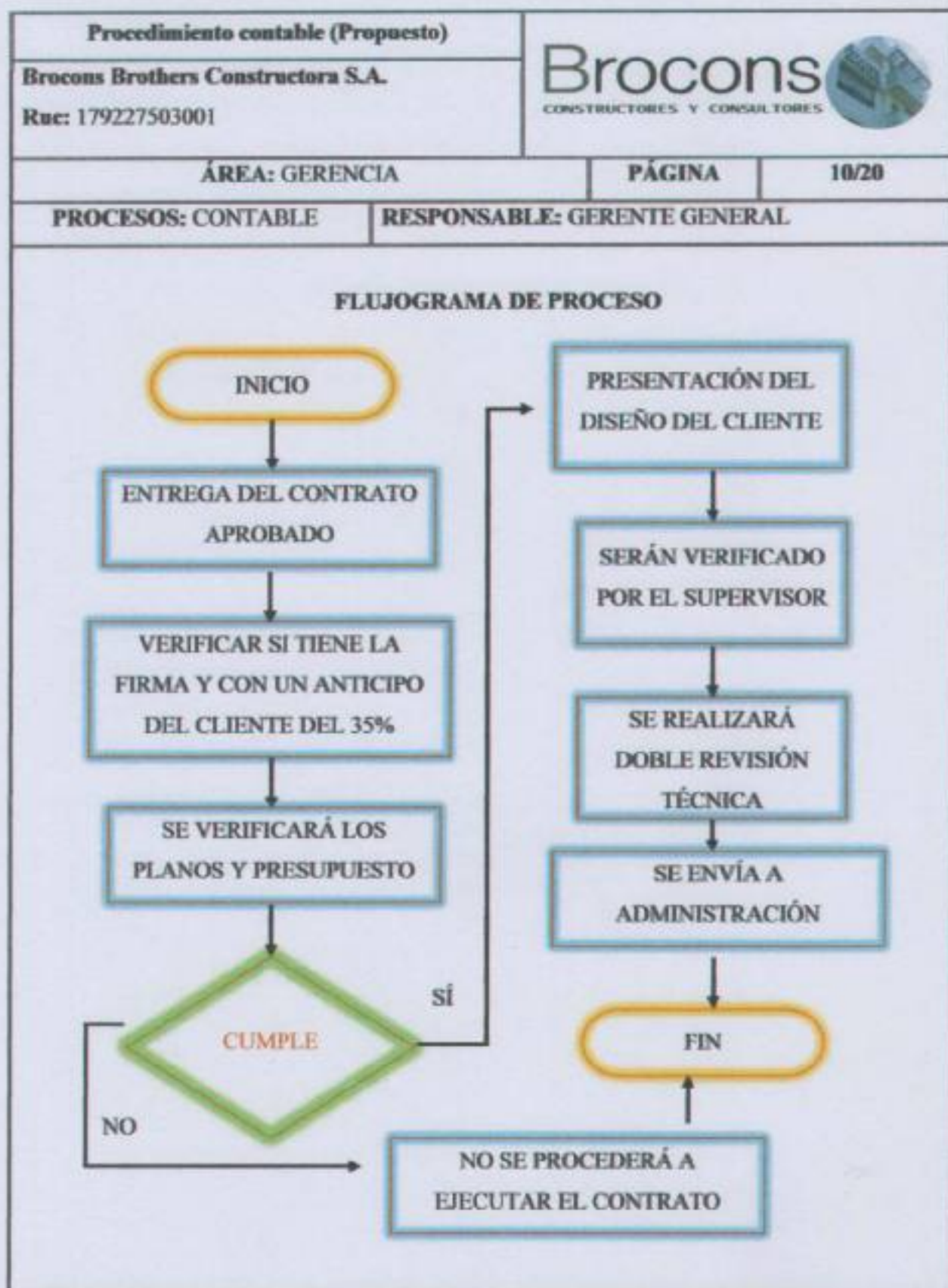
Procedimiento contable (Propuesto)		 Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES	
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
		PÁGINA	7/20
PROCESOS: CONTABLE		RESPONSABLE: PRESIDENTE	
Procesos específicos A. Solicitud de construcción de una casa 1. El cliente solicita construcción de casa para en recepción 2. Se realiza una evaluación del presupuesto y el riesgo donde se realizará la construcción de la casa. 3. Una vez ya evaluado y verificado que el presupuesto sea $\leq 25\%$ de margen, del cual el presidente dará la aprobación del contrato de la construcción o en caso contrario no se realizará. 4. Si cumple con lo solicitado, se firmará la aprobación del contrato de la casa y se lo envía al Gerente.			



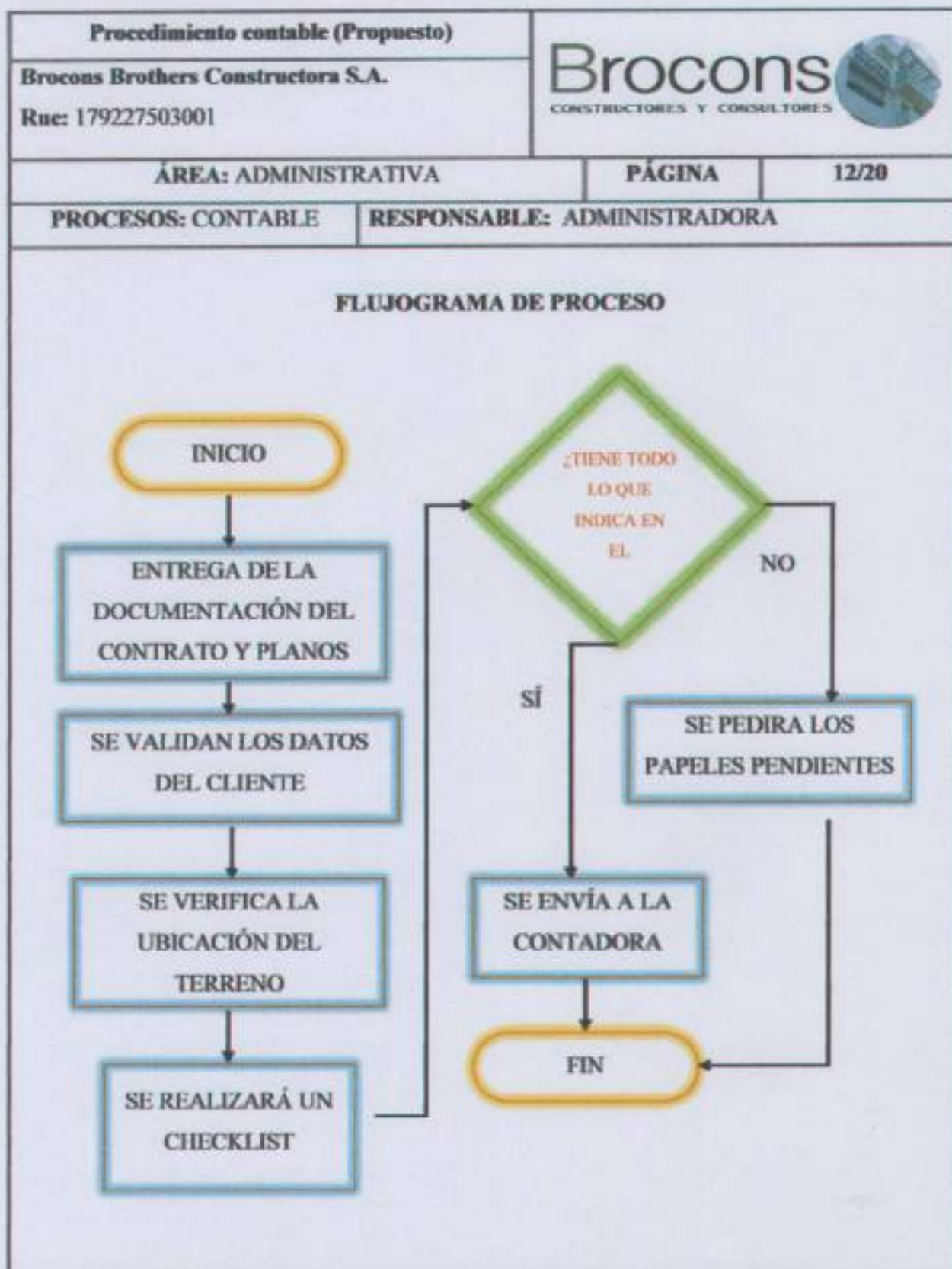
Procedimiento contable (Propuesto)		Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES 	
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
ÁREA: GERENCIA		PÁGINA	9/20
PROCESOS: CONTABLE	RESPONSABLE: GERENTE GENERAL		

B. Aprobación e inicio de construcción de la casa

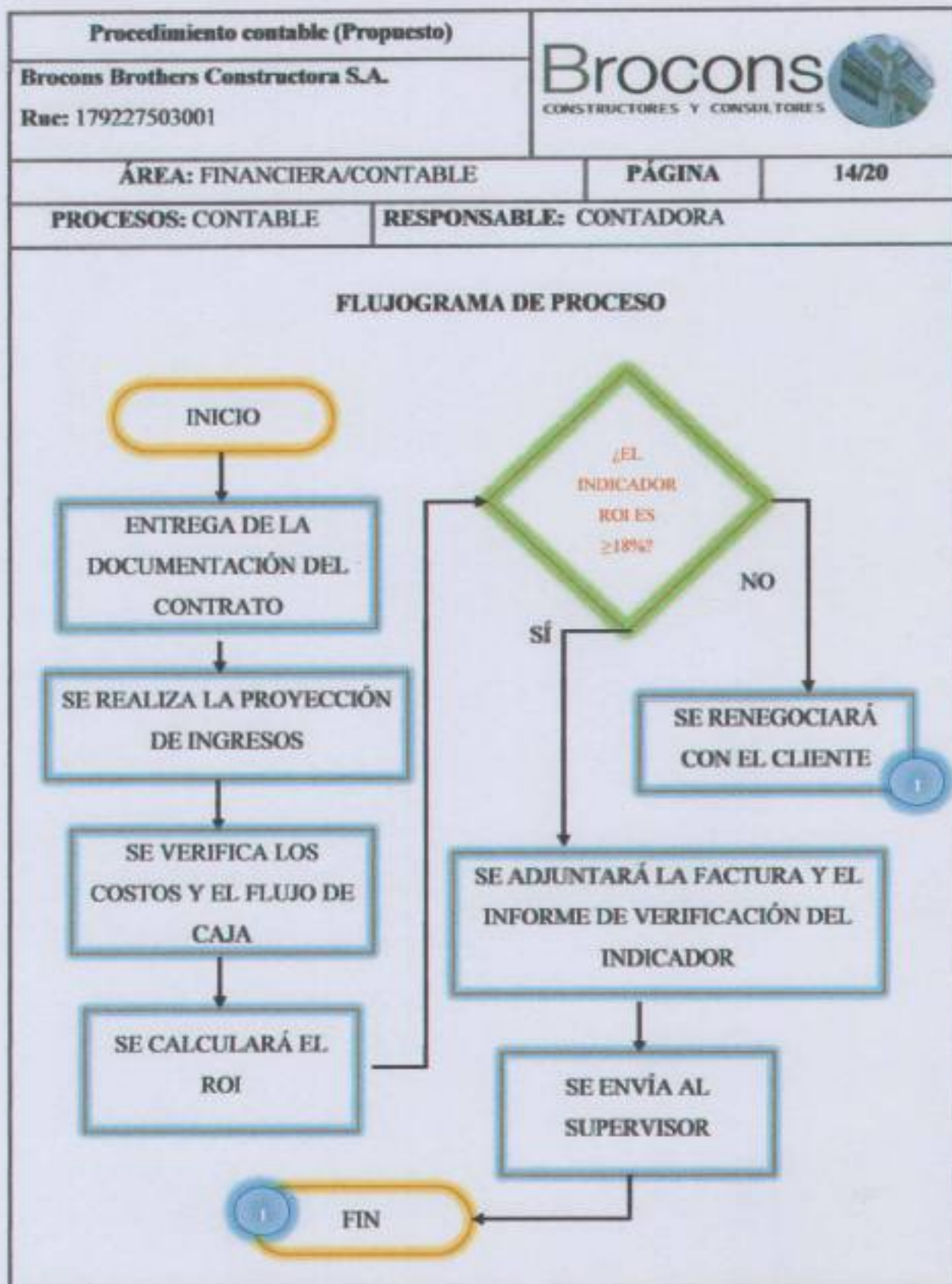
1. Una vez ya aprobado el contrato por la firma del presidente, el gerente verifica los requerimientos para la construcción de la casa.
2. Se validan los planos y presupuestos con los requerimientos del contrato el primer y segundo día
3. Del tercer día se realiza la presentación del diseño con la preferencia del cliente para su hogar.
4. El cuarto y quinto día se realizan las compras de recursos de acuerdo con el contrato y serán verificadas por el supervisor.
5. Para el sexto día se implementa un cronograma para el inicio y fin de la ejecución de la casa y se hará doble revisión técnica por el gerente para el cumplimiento de los requisitos del contrato



Procedimiento contable (Propuesto)		Brocons  CONSTRUCTORES Y CONSULTORES	
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
ÁREA: ADMINISTRACIÓN		PÁGINA	11/20
PROCESOS: CONTABLE	RESPONSABLE: ADMINISTRADORA		
C. Verificación de datos del contrato y del terreno 1. Se realizará la verificación de datos del cliente y la verificación del terreno de acuerdo con el contrato ya aprobado para la respectiva ejecución. 2. El séptimo día el cliente dará los datos para su validación del contrato o cuenta con un respaldo de ello. 3. En el octavo día se revisará la ubicación del terreno y verificación de lo evaluado en el área a ejecutar. 4. El noveno día se complementa toda la documentación requerida al día para la ejecución del contrato de la casa. 5. Al cumplir con la documentación, se realizará la presentación del proyecto al personal que estará involucrado en la ejecución de la casa. 6. Todo esto estará verificado mediante un listado o Checklist que se requerirá para tener la documentación completa			



Procedimiento contable (Propuesto)			
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
ÁREA: FINANCIERA/CONTABLE		PÁGINA	13/20
PROCESOS: CONTABLE	RESPONSABLE: CONTADORA		
D. Registro del contrato de la casa 1. Se realizará el reconocimiento de acuerdo con la NIIF 15, en la que se indica la estimación de los ingresos para el reconocimiento del desempeño del contrato o de su avance. 2. Se verificarán y analizarán las entradas y salidas del efectivo que se proyectó en el contrato y presupuesto, misma que se identificará la rentabilidad mediante el cálculo del margen y el indicador ROI. 3. Para el día 10 se identificarán los ingresos en base a la normativa, para el día 11 se calcularán los costos de los materiales que se compró para la ejecución del proyecto del cual se verificará cuánto sería su margen. 4. Para que el proyecto sea adecuado se evaluará mediante el indicador mencionado del cual deberá ser $\geq 18\%$ en caso de cumplir se dará el certificado de cumplimiento.			



Procedimiento contable (Propuesto)		 Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES	
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
ÁREA: FINANCIERA/CONTABLE		PÁGINA	15/20
PROCESOS: CONTABLE		RESPONSABLE: CONTADORA	

REGISTRO CONTABLE DE LA CONSTRUCCIÓN

Registro de contrato

Se documenta el contrato con la firma, lo cual el contrato de construcción en curso es de \$500 000.

Anticipo del 35% del cliente

La NIIF 15 en el párrafo 106 indica que si el cliente paga antes de que se realice la obra se le reconocerá como un pasivo de "anticipo al cliente"

COD	DETALLE	DEBE	HABER
1	Banco	\$ 175 000	
2	Anticipo del cliente		\$ 175 000
		\$ 175 000	\$ 175 000

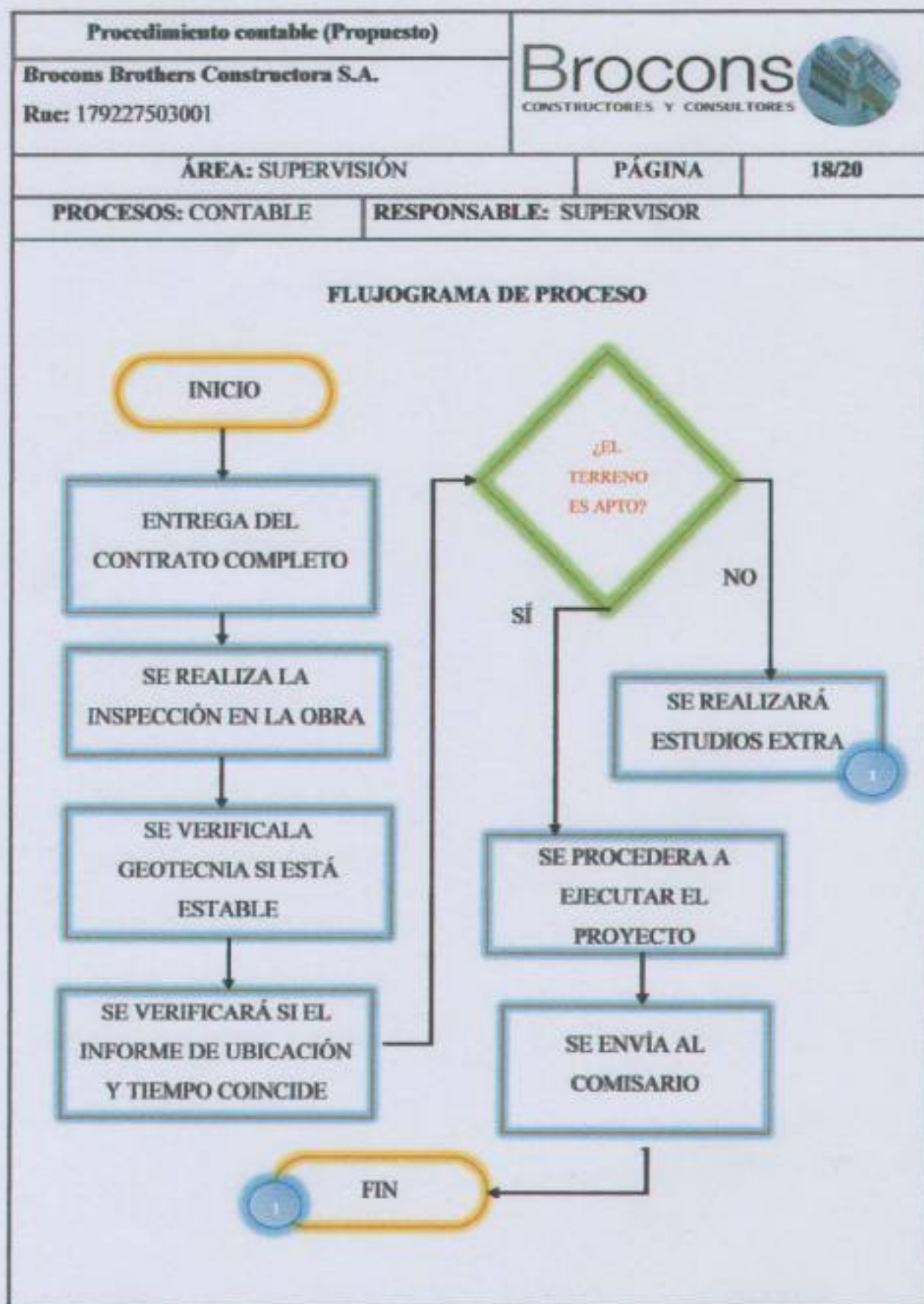
Costo de materiales para avance de obra

Mediante el párrafo 95 de la NIIF 15 menciona que la empresa reconocerá un activo por los costos incurridos en el contrato siempre y cuando cumpla directamente con el contrato, los costos generen recursos para la empresa para satisfacer las obligaciones de desempeño y se espera recuperar dichos costos.

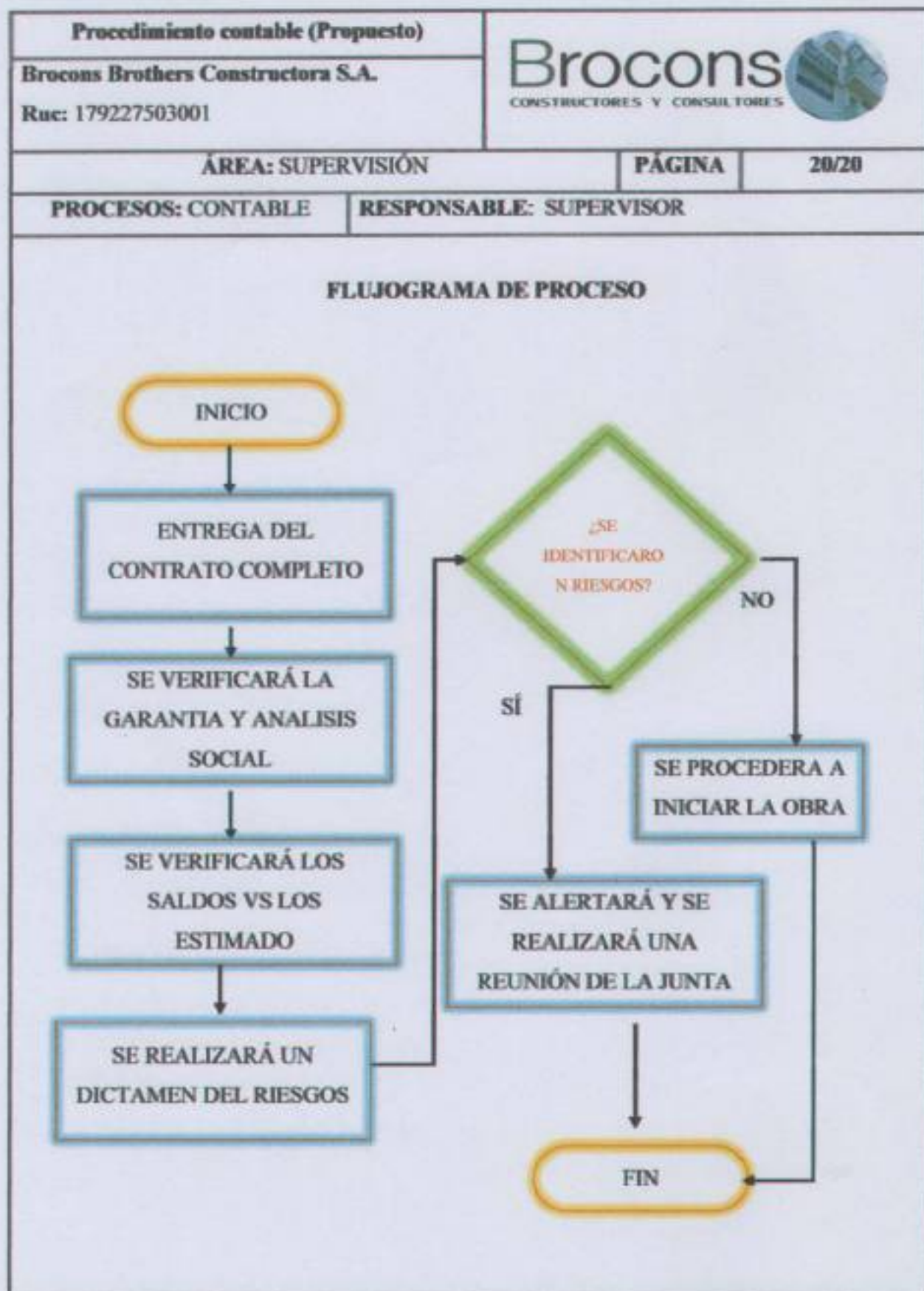
COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
6	Costo de venta		\$ 80 000	
	Materiales	\$60 000		
	Mano de obra	\$20 000		
1	Construcción en curso			\$ 80 000
			\$ 80 000	\$ 80 000

Procedimiento contable (Propuesto)			
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
ÁREA: FINANCIERA/CONTABLE		PÁGINA	16/20
PROCESOS: CONTABLE	RESPONSABLE: CONTADORA		
REGISTRO CONTABLE DE LA CONSTRUCCIÓN			
Avance de construcción del 20%. En el párrafo 39 de la NIIF 15 se indica que se reconocerán los ingresos de actividades mediante la medición del progreso de cumplimiento de desempeño de la obra. También lo menciona la NIIF para PYMES en el párrafo 23.54 del literal b "un cliente controla el activo a medida que la entidad lo fabrica o mejora (por ejemplo, un contrato de construcción en el que el cliente controla el trabajo en curso"			
COD	DETALLE	DEBE	HABER
1	Cuenta por cobrar	\$ 100 000	
4	Ingreso por construcción		\$ 100 000
		\$ 100 000	\$ 100 000

Procedimiento contable (Propuesto)		 Brocons CONSTRUCTORES Y CONSULTORES	
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
ÁREA: SUPERVISIÓN		PÁGINA	17/20
PROCESOS: CONTABLE	RESPONSABLE: SUPERVISOR		
Procesos específicos E. Estudio del terreno para la ejecución del proyecto 1. Se realizará una inspección previa durante la ejecución del proyecto, en la que se verificará, mediante un estudio de geotecnia y, lo más primordial, la seguridad en la labor de construcción. 2. El día 13 se visualizará cómo va el progreso del proyecto, para el día 14 verificará el desarrollo de la geotecnia del cual se debe estabilizar y asegurar la edificación de la casa. 3. En el día 15 se procederá a realizar el informe detallando el proceso y avance del proyecto para verificar si el terreno es apto para realizar la obra. 4. En el informe se deberán incluir las coordenadas, fotos del lugar en tiempo (hora, fecha, año) para una presentación adecuada del informe.			



Procedimiento contable (Propuesto)			
Brocons Brothers Constructora S.A. Ruc: 179227503001			
ÁREA: COMISARIO		PÁGINA	19/20
PROCESOS: CONTABLE	RESPONSABLE: COMISARIO		
Procesos específicos F. Seguimiento al cumplimiento del contrato 1. Se realizará una revisión de las garantías establecidas en el contrato del cual se hará un análisis social detallando qué afectaría a las personas o comunidades en la ejecución del proyecto y qué percepción tendrían. Además, se realizaría la verificación de lo financiero mediante una revisión de lo que se estimó inicialmente y los costos totales del proyecto. 2. El día 16 se visualizarán los estatutos para verificar el cumplimiento del proyecto, lo cual en el día 17 se revisará los saldos para comparar y saber que estén registrados y sin saldo pendiente. 3. El cual se realizará un Dictamen para reflejar los resultados obtenidos y identificados del cual indicará si presenta riesgos o no. 4. En el informe se demostrará que se cumple con los deberes de las actividades.			



CONCLUSIONES

Este proyecto de investigación sobre el diseño de un sistema de control interno contable con base en el COSO para la empresa Brocons Brothers Constructora S.A. se llegó a las siguientes conclusiones en cada capítulo.

En el CAPÍTULO I de este proyecto de investigación se abordó el tema del control interno contable en las empresas constructoras, el cual se cumplió con los objetivos planteados, con base en investigaciones de fuentes confiables y en un marco teórico respaldado por información del COSO y del marco normativo de la NIIF para PYMES.

Además, el CAPÍTULO II se aplicó técnicas para identificar las debilidades de la empresa del cual se obtuvo respaldo mediante otras investigaciones que utilizaron estas técnicas como entrevistas, ficha de observación y evaluación de control interno en que se identificó que la empresa Brocons Brothers Constructora S.A., carece de un sistema de control interno contable para sus procesos operativos del cual refleja poca eficiencia en sus controles, misma que no cuenta con un organigrama estructural, ni cuenta con un manual y un sistema de control por ello no realizan evaluación de riesgo para identificarlo ya que solo cumplen con las obligaciones normativas del organismo de control y tributarias vigentes.

Por último en el CAPÍTULO III se propuso un diseño de un sistema de control interno contable en base al COSO para garantizar la confiabilidad de los resultados financieros en se presenta las responsabilidades de cada personal y de la alta dirección, incluyendo los procedimientos para cada área de como funciona al momento de realizar la construcción de una casa con sus registros, esto solo será basado para el cumplimiento de sus obligaciones incluyendo la evaluación de riesgo que le permitirá evaluar e identificar como está la empresa.

RECOMENDACIONES

Se darán las sugerencias necesarias una vez ya realizada la identificación de mejora en la empresa y diseñada la propuesta para su implementación.

Este diseño de un sistema de control interno contable con base en el COSO para la empresa Brocons Brothers Constructora S.A. será como guía para la verificación, registro y manejo contable de los trabajadores. Una vez ya elaborado el organigrama en base al COSO, las políticas y procedimientos serán indispensables para conocer los procesos y responsabilidades de cargo para cada trabajador.

Deberán usar indicadores para identificar, analizar y tomar acción para mitigar riesgos que pueda presentar la empresa en sus resultados financieros para la confiabilidad y toma de decisiones estratégicas del cual estas evaluaciones deberán estar designado a un personal que se encargara de documentar estos registros de riesgos que será como base para tomar acción y mejorar los informes financieros. Estas actividades solo presentan controles básicos y se mitigan parcialmente los riesgos ya que cumplen con las responsabilidades de los entes de organismo de control y las normativas vigentes. Al aplicar este sistema se permite aumentar su confiabilidad al cumplir con las políticas y procedimientos dados.

Tendrán que mantener una comunicación interna y externa para la socialización del sistema de control interno, las actualizaciones de las normativas y el cumplimiento de los requerimientos de los entes de organismo de control y tributario. Además, debe tener un responsable que realice seguimiento en los controles internos del cual mantendrá revisiones y evaluaciones periódica y mensual de las actividades ya que tienen un sistema de control insuficiente en que pueda garantizar la razonabilidad de la información financiera; sin embargo, al implementar este sistema permitirá un control más eficiente mejorando y garantizando la confiabilidad de la información financiera en la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Álava Rosado, M., Molina Llor, E., & Recalde Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Alarcón, P., Viviana, G., Guaranga, S., & Fernanda, M. (2024). *Control Interno en la Gestión Empresarial Sector Construcción Provincia de Chimborazo, Período 2021*. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12250>
- Arias Gonzáles, J. L. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. https://gc-scalahed.com/recursos/files/r161n/w26022w/Arias_S2.pdf
- Barbecho Bonete, B. L. (2023). *Evaluación del control interno a la constructora inmobiliaria "Sangay" ubicada en Macas, provincia de Morona Santiago*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/19705>
- Calle Novillo, M. C., & Cerda Moncayo, M. S. (2022). *Análisis del riesgo financiero de las PYMES en el sector de la construcción para el periodo 2014 - 2019 en el Ecuador*. <https://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/37976>
- Calle, J. P. (2024). *5 pasos para el análisis de riesgo financiero*. Piranirisk: <https://www.piranirisk.com/es/blog/5-pasos-para-el-analisis-de-riesgo-financiero>
- 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), 151-166. <https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Chango Galarza, M. C., Terán Herrera, M. B., Lozada Orejuela, M. C., & Panchi Mayo, V. P. (2024). Sistema de control interno: Metodología para la evaluación de las organizaciones. *Dianelt*.
- Chero Pacheco, V. (2024). Población y muestra. *Scielo*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/s2452-55882024000200066>
- COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2023). *Lograr un Control Interno Efectivo sobre la Presentación de Informes de Sostenibilidad (ICSR): Generar confianza y fiabilidad a Través del Marco Integrado de control Interno COSO*. https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf

- Cotrina García, M. (2025). *Gula didáctica de investigación documental*.
https://rodin.uca.es/bitstream/handle/10498/36110/Gu%C3%ADa%20did%C3%A1ctica_Investigaci%C3%B3n%20documental_M%C3%A1ster%20IEDPD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cruz Villón, M. A. (2021). Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/67c2d6d7-1a25-4f7c-90c0-d1c97368dbf5/content>
- Cumbicos Castillo, H., Señalín Morales, L., & Tapia Espinoza, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *CienciaLatina*.
[https://doi.org/ https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981)
- Ecuador., S. d. (2023). *Ley de Régimen Tributario Interno*.
<https://www.sri.gob.ec/normativa-tributaria-legislacion-nacional>
- González Carrión, R. (2023). *COSO y COSO ERM – Ecuador | Control del Gobierno Corporativo*. Russellbedford: <https://russellbedford.com.ec/estructuras-de-control-coso-y-coso-erm-para-la-construccion-del-gobierno-corporativo/>
- González Martínez, C. R. (2023). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. (O. d. Tlaxcala, Ed.) Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO): <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- González Veja, A., Molina Sánchez, R., López Salazar, A., & López Salazar, G. (2022). La entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones. *Scielo*. <https://doi.org/https://doi.org/10.36367/ntqr.14.2022.e571>
- Guayacan Martinez, C. D., Rivera Duque, L. D., & Rodriguez Gonzalez, M. F. (2024). *Propuesta de un plan de mejoramiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa constructora Centurión S.A.S*. Universidad Cooperativa de Colombia. Contaduría Pública. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/55584>
- Jiménez, A. (2022). *Metodo analitico y sintetico*.
https://www.academia.edu/16835717/Metodo_analitico_y_sintetico
- Klychova, G., Zangarova, E., Zakirova, A., Dyatlova, A., & Gimadiev, I. (2021). Aspectos de control y análisis de la gestión de los resultados financieros de las empresas. *EDP Sciences*. <https://doi.org/https://doi.org/10.1051/e3sconf/202127310039>
- López Naranjo, A. L., & Guanopatin Zurita, J. L. (2024). *El control interno de la constructora COVIPAL*. Universidad Nacional de Chimborazo., Contabilidad y

- Auditoría. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/13713>
- lópez, h. (2023). *Beneficios de implementar un correcto control interno en la empresa*.
<https://mx.linkedin.com/company/hegewischlopez>
- Martínez González, J. S. (2023). Tipos de Investigación. *Con-Ciencia Serrana Boletín Científico de la Escuela Preparatoria Ixtlahuaco*.
<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ixtlahuaco/article/download/10407/9953/60957>
- Medina Romero, M., Rojas León, C., Bustamante Hoces, W., Loaiza Carrasco, R., Martel Carranza, C., & Castillo Acobo, R. Y. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35622/imdi.h.080>
- Mendieta Tumbaco, E., Navarrete Carreño, O., & Romero Molina, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. 23. Retrieved 02 de 05 de 2025, from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>
- Mendoza Aquino, L. M. (2022). *El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar*. Universidad Nacional de Pilar. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4173
- Monteiro, A. P., Vale, J., Silva, A., & Pereira, C. (2021). *Impacto de los sistemas de control interno y contabilidad en la utilidad de la información financiera: El papel de la calidad de la información financiera*. Politécnico de Oporto. Portugal: Revista de la Academia de Gestión Estratégica.
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85107794564&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sot=b&sdt=cl&cluster=scoexactkeywords%2C%22Internal+Control%22%2C%2C%22Internal+Controls%22%2C%2C%22Accounting%22%2C%2C%22Financial+Reporting%22%2C%2C>
- Morejón Santistevan, M., & Bardellini Mendoza, K. (2022). *Modelo de Control Interno para la Empresa Pública Municipal de Construcciones, de Urbanización y Vivienda, "San Vicente"*. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4007>

- Narcisa Carolina, P. L., & Rivera Pizarro, C. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil. *Polo de conocimiento*. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i6>
- Narvaez, M. (2023). *Método deductivo: Qué es y cuál es su importancia*. <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-deductivo/>
- Neogrid, E. (2021). *Método estadístico: qué es y cómo aplicarlo a la cadena de suministro*. Neogrid: <https://neogrid.com/es/metodo-estadistico-aplicarlo-cadena-de-suministros/#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20estad%C3%ADstico%20es%20una,datos%20para%20estudiar%20un%20problema>
- Nieto, W. F., & Cuchiparte Tisalema, J. P. (2022). Análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones para una Pyme de servicios durante los periodos 2020 y 2021. *Revista Científica*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i4>
- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (tercera ed.). (2025). <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2025/ifrs-for-smes-es.pdf?bypass=on>
- Ojeda Ramírez, M. M., Ortega Guerrero, J. C., López Salas, A. A., García Guzmán, J., & Mar Medina, L. (2024). *La metodología estadística en el proceso de investigación*. <https://www.uv.mx/deies/files/2024/10/metodologiaestadistica.pdf>
- Ortega, C. (2021). *Método analítico: Qué es, para qué sirve y cómo realizarlo*. QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-analitico/>
- Proaño, B. (2023). *ANÁLISIS FINANCIERO*. <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-303.pdf>
- Revilla Figueroa, D., Marquina Vega, O., Rivero Panaqué, C., Espinoza Arce, R., Rodríguez Malásquez, K., Tapia Ojeda, F., & Tapia Rivera, O. (2025). *La observación como habilidad investigativa: una aproximación desde la investigación formativa en educación*. <https://facultad-educacion.pucp.edu.pe/wp-content/uploads/2025/04/LA-OBSERVACION-COMO-HABILIDAD-INVESTIGATIVA-2025-1.pdf>
- Salazar Salazar, C. (2021). *Población, muestra y muestreo*. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/2634/LEC%20MET%2000020%202021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Santos Chavez, J. J. (2025). *Modelo COSO: características, beneficios e implementación*.
<https://www.deltaprotect.com/blog/que-es-modelo-coso>
- Sempere, S. (2023). *Qué es y cómo hacer el análisis de rentabilidad de una empresa*.
<https://www.clavei.es/blog/analisis-rentabilidad/>
- Suárez, E. (2024). *Experto Universitario. Método inductivo y deductivo*:
<https://expertouniversitario.es/blog/metodo-inductivo-y-deductivo/>
- Supercias. (2025). *Brocons Brothers Constructora S.A. . Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*:
<https://appscvsgen.supercias.gob.ec/consultaCompanias/societario/informacionCompanias.jsf>
- Superintendencia de Compañías, V. y. (2023). *Normas NIIF para entidades privadas*.
<https://www.supercias.gob.ec/portalscvsgen/doc/normativa/NORMAS+NIIF.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4>
- Toala zavalá, C. (2023). Análisis financiero y su relevancia en la toma de decisiones gerenciales. *Unesum*. <https://doi.org/https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v7.n2.2023.167-176>
- Vera Díaz, D., & Arteaga Briones, I. (2025). Análisis Comparativo de los Resultados Financieros y la Toma de Decisiones en las Medianas Empresas Constructoras de Portoviejo. *Reincisol*. [https://doi.org/https://doi.org/10.59282/reincisol.V4\(8\)4396-4414](https://doi.org/https://doi.org/10.59282/reincisol.V4(8)4396-4414)
- Vizcaino Zúñiga, P., Cedeño Cedeño, R., & Maldonado Palacios, I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina*.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658