

CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIO

Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS OPERATIVOS DE LAS COMPAÑÍAS CONSTRUCTORAS



PLANIFICACIÓN
Y PRESUPUESTO



CONTROL Y
SEGUIMIENTO



EFICIENCIA Y
OPTIMIZACIÓN



REDUCCIÓN DE
COSTOS

Nancy Elizabeth Uhsca Cuzco
Carlos Rolando Vera Montoya
Julio Ernesto Mora Aristega
Reyes Johan Calderón Angulo

CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS
COSTOS OPERATIVOS DE LAS COMPAÑÍAS CONSTRUCTORAS

ISBN: 978-9942-606-77-8 (eBook)

Editado por:

Universidad Técnica de Babahoyo
Avenida Universitaria Km 2.5 Vía a Montalvo

Teléfono: 052 570 368

© Reservados todos los derechos 2026

www.utb.edu.ec

E-mail: editorial@utb.edu.ec

ISBN: 978-9942-606-77-8



Este texto ha sido sometido a un proceso de evaluación por pares
externos.

Diseño y diagramación, montaje y producción editorial
Universidad Técnica de Babahoyo

*Queda prohibida toda la reproducción de la obra o partes de la
misma por cualquier medio, sin la preceptiva autorización previa.*

Babahoyo – Los Ríos – Ecuador

**CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIO Y SU
INCIDENCIA EN LOS COSTOS OPERATIVOS DE
LAS COMPAÑÍAS CONSTRUCTORAS**

AUTORES

Nancy Elizabeth Uhsca Cuzco

Contadora Pública Auditora

Diploma Superior en Tributación

Magíster en Tributación y Finanzas

Docente Titular de la Universidad Técnica de Babahoyo

Facultad de Administración, Finanzas e Informática

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Directora de Educación Continua de la Universidad Técnica de Babahoyo

Carlos Rolando Vera Montoya

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Magister en Contabilidad y Auditoría

Contador General de: GPTEL S.A.S.

Julio Ernesto Mora Aristega

Contador Público Auditor

Magíster en Gestión de Recursos Humanos

Magister en Contabilidad y Auditoría

Magíster en Administración de Empresas

Magister en Docencia y Currículo

Docente Titular de la Universidad Técnica de Babahoyo

Facultad de Administración, Finanzas e Informática

Carrera: Comercio

Director del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Babahoyo

Reyes Johan Calderón Angulo

Ingeniero Comercial

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Magister en Administración de Empresas

Docente Titular de la Universidad Técnica de Babahoyo

Facultad de Administración, Finanzas e Informática

Carrera: Comercio

PRÓLOGO

Mediante el control interno presupuestario se puede llegar a formular una opinión sobre los procesos operativos de la empresa y así dar a conocer el cumplimiento de los presupuestos lo que permite correlacionar la ejecución presupuestal con el avance físico de obra, el comparativo con el costo real permite detectar y corregir las fallas y prevenir causales de variación por ajuste en cambios o alcances en actividades, el presupuesto de construcción se tiene que estructurar como una herramienta dinámica, que además de preciso y confiable pueda ser fácilmente controlable para luego permitir su actualización sistemática y así evitar que este se convierta en una herramienta obsoleta y de poca utilidad práctica. Un buen manejo del presupuesto conllevaría a optimizar la rotación de existencias y a su vez la rotación de cartera, midiendo la eficiencia de las operaciones. El control interno es clave fundamental dentro de las organizaciones, mediante el uso y correcta aplicación de sus componentes principales, las empresas actúan de forma correcta dentro del mercado en el que operan, logrando sostenibilidad y crecimiento, forjando contundentemente las bases económicas de la actividad que realiza.

La presente investigación basada en la problemática operativa del manejo de presupuestos y la incidencia de los costos, requieren un sistema de control interno que permitan mejorar la efectividad de cumplimiento. Bajo esta lógica una de las variables en la que fundamenta, es la necesidad de aplicar indicadores operativos para la toma de decisiones gerenciales con el fin de establecer un nivel de cumplimiento de los objetivos organizacionales lo cual permitirá optimizar los costos de producción y mejorar la rentabilidad

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	11
CAPITULO I 1 MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	14
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	14
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.3.1 Problema General.....	15
1.3.2 Problemas Derivados	15
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.5 OBJETIVOS.....	16
1.5.1 Objetivo General.....	16
1.5.2 Objetivos Específicos.....	16
CAPÍTULO II.....	19
2 MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
2.1 MARCO CONCEPTUAL.....	20
2.1.1 Actividades de control.....	20
2.1.2 Administración.....	20
2.1.3 Ambiente de control.....	20
2.1.4 Benchmarking.....	21
2.1.5 Capital	21
2.1.6 Control.....	21
2.1.7 Control interno.....	22
2.1.8 Costos	22
2.1.9 Costos fijos	22
2.1.10 Costos primos y de conversión	23
2.1.11 Costos variables	23
2.1.12 Dirección empresarial	23
2.1.13 Dirección Media.....	24
2.1.14 Eficacia.....	24
2.1.15 Eficiencia.....	24
2.1.16 Estrategias.....	25
2.1.17 Evaluación de riesgos.....	25

2.1.18 FODA.....	25
2.1.19 Mano de obra directa.....	26
2.1.20 Medios de producción	26
2.1.21 Organización.....	26
2.1.22 Planeación estratégica	27
2.1.23 Presupuesto	27
2.1.24 Ratios Financieros.....	27
2.1.25 Sector primario	28
2.1.26 Sector secundario	28
2.1.27 Sector terciario.....	28
2.1.28 Sistemas de información y comunicación	28
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	29
2.2.1 Las empresas de acuerdo al trabajo investigativo denominado “Control Interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeralda”	29
2.2.2 Sector económico según la investigación denominada “Evaluación del Control Interno aplicado a la ejecución presupuestaria de la Institución Pública de riego y drenaje del Sur”.....	29
2.2.3 Las empresas y el ámbito geográfico de acuerdo con la investigación denominada “Evaluación de la eficiencia como herramienta de Gestión Empresarial aplicado a empresas constructoras ecuatorianas”.	30
2.2.4 La Organización empresarial de acuerdo al trabajo investigativo, denominado “Capacitación y Rentabilidad de las Mypes Comerciales-Rubro librería de la ciudad de Piura, periodo 2012.	30
2.2.5 Planeación Estratégica del trabajo de investigación denominado como “Propuesta de mejora de control interno basado en el modelo COSO en ventas Corp. S.A”	31
2.2.6 Las trampas estratégicas de acuerdo al trabajo investigativo “Control Interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet-Lima, 2018”	31
2.2.7 Dirección empresarial	32
2.2.8 El Control	33
2.2.9 El Control interno	33
2.2.10 Control Interno presupuestario	37
2.2.11 El costo	41

2.2.12 FODA	43
2.2.13 Indicadores o Ratios Financieros	44
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL	45
2.3.1 Constitución de la República del Ecuador (de, 2008).....	45
2.3.2 Código de Trabajo.....	46
2.3.4 Código De La Producción.	46
2.3.5 Ley De Régimen Tributario Interno.....	47
2.3.6 NIC 11 Contratos de Construcción.	48
2.3.7 NIC 2 Inventarios.....	49
2.3.8 Normas De Construcción Ecuatoriana	49
2.3.9 100 Normas Generales 100-01 Control Interno.....	49
CAPÍTULO III	57
3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	57
3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	58
3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	58
3.2.1 Método analítico	58
3.2.2 Método Inductivo- deductivo	58
3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	59
3.3.1 Población y muestra	59
3.3.2 Técnicas de Investigación	59
3.3.3 Instrumentos de Investigación	60
3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	60
3.5 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	61
3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	61
CAPÍTULO IV	62
4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN	62
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	63
4.1 Nivel de partidas presupuestarias en el manejo operativo de la constructora ..	64
4.1.1 Matriz de factores internos y externos de la Empresa Constructora.....	65
4.1.2 Matrices de ejecución y evaluación cuantitativa y real de las partidas presupuestarias, comparadas en el periodo de un año.....	67
4.2 Indicadores financieros en la rentabilidad operativa de la empresa.	73
4.3 Manejo de los costos operativos en la productividad de la empresa.	76

4.3.1 Análisis del control interno y evaluación del riesgo en el manejo de los costos operativos.	76
CAPÍTULO V.....	84
5 RESULTADOS Y DISCUSIÓN	84
5.1 CONCLUSIONES	85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	87
ANEXOS.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1	59
POBLACIÓN EMPRESA CONSTRUCTORA.....	59
TABLA 2	65
MATRIZ FODA.....	65
TABLA 3	67
PARTIDA PRESUPUESTARIA MODELO VICTORIA 2018.....	67
TABLA 4	69
PARTIDA PRESUPUESTARIA MODELO MACARENA 2018	69
TABLA 5	71
PARTIDA PRESUPUESTARIA MODELO KATRINA 2018.....	71
TABLA 6	73
INDICADORES FINANCIEROS.....	73
TABLA 7	76
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA.....	76
TABLA 8	79
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	79
TABLA 9	80
PONDERACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	80
TABLA 10	82
MATRIZ DE COSTOS OPERATIVOS	82

INTRODUCCIÓN

El control interno presupuestario es una herramienta que permite a las empresas del sector privado direccionarlas al manejo responsable de los respectivos procesos operativos y a su vez cumplir con la eficiencia y la eficacia de las operaciones internas en la estructura organizacional, su ejecución es de suma relevancia para la correcta gestión y mejora continua de las empresas, ya que se vive en un mercado globalizado y afianzado por la calidad en constante evolución, las empresas fortalecen sus sistemas de control y planificación estratégicas para garantizar el reconocimiento y posicionamiento empresarial.

El presupuesto es clave para la oportuna gestión operativa, llevar un control exhaustivo sobre los detalles generados dentro de los procesos brinda estabilidad y confianza para quienes los ejecutan a cabalidad, cumpliendo con los estándares, políticas y procedimientos que estabilicen el piso económico de cualquier empresa, independiente a la actividad económica que realice, el manejo presupuestario de los costos operativos es una herramienta que permite cumplir los objetivos mediante el aprovechamiento de la mínima cantidad de recursos posible, tales como: tiempo, recursos humanos y financieros, indicadores importantes para determinar los rendimientos operativos.

Las empresas constructoras tienen como objetivo principal evaluar la incidencia del control interno presupuestario en la rentabilidad, esto responde a la búsqueda de mejoras continuas en el manejo de los costos y niveles operativos.

La presente investigación contiene una estructura capitulada a continuación:

Capítulo I.- Presenta el marco contextual de la investigación el mismo que contiene la ubicación y la situación actual de la problemática, el problema general y derivados de la investigación, la delimitación de la problemática, los objetivos generales y específicos, la justificación y los cambios esperados.

Capítulo II.- Desarrolla el marco teórico de la investigación, el mismo que contiene la fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal que son insumos importantes para fundamentar la investigación.

Capítulo III.- Este capítulo señala la metodología de la investigación, los métodos, la construcción metodológica del objeto de investigación, la población y muestra que se obtienen, técnicas de investigación, instrumentos de investigación, elaboración del marco teórico, recolección de la información, procesamiento y análisis de las variables de estudio.

Capítulo IV.- Contiene los Resultados de la investigación.

Capítulo V.- Contiene las Conclusiones, Recomendaciones, de la investigación.

Por último, se detalla la bibliografía y anexos, herramientas importantes para el desarrollo de la investigación.

CAPITULO I

1 MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*“Lo menos frecuente en este mundo es VIVIR.
La mayoría de la gente solo EXISTE”.*

Oscar Wilde

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

Las empresas constructoras se ubican en la Provincia de Los Ríos, bajo las leyes de la República del Ecuador el ocho de julio del 2009, según las Resoluciones de Superintendencia de Compañías y deben ser inscritas en el Registrador Mercantil correspondiente.

Estas compañías centran su actividad principal en la construcción de viviendas en urbanización, demandadas por ciudadanos de Babahoyo y por extranjeros. Organizaciones que trabajan con místicas de servicios y responsabilidad social, además cuentan con una estructura organizativa distribuida de la siguiente manera: Gerente General, Departamento De Contabilidad, Departamento Financiero, Departamento Desarrollo Urbanísticos, Departamento De Ventas, Departamento De Compras, Responsables De Bodega, en la mayoría de los casos su trayectoria ha generado fuentes de empleo y calidad de vida de los colaboradores.

Sin embargo, se observa al interior de estas empresas la escasa valoración de presupuestos, que incide en manejo de los costos operativos que incurren en la elaboración de viviendas y urbanización; este procedimiento genera inconsistencias en la aplicación de indicadores financieros en cuanto a la gestión de cartera, rotación de inventarios de compras, lo que repercute en la toma de decisiones.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

En la actualidad las empresas constructoras presentan una carencia en los controles internos lo que impacta en los registros operativos, A su vez, se generan costos reales que superan a los costos a ejecutar, previamente establecidos y que incurren directamente en el proceso de elaboración de las viviendas. La falta del control y ejecución presupuestaria

anual involucra el débil manejo de las partidas presupuestarias. La inexistencia del cálculo y aplicación de los principales indicadores financieros de rentabilidad, incurren al momento de la toma de decisiones por parte de la organización, con un nivel de afectación sobre los costos operativos.

Además, se evidencia la inadecuada gestión de capacitación del personal de bodega y residentes de obra, dificultando el despacho de materiales, logrando generar entradas y salidas de existencias encareciendo la planificación operativa; no obstante, el presupuesto general de la empresa se ve afectado por la generación de valores inoportunos que impacta el manejo financiero. Teniendo en cuenta que las utilidades están dentro de los objetivos primordiales de toda empresa, y que de esta depende la permanencia y éxito pues se encuentran liadas y dependientes de los costos de operación.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema General

¿Cuál es la incidencia del control interno presupuestario en los costos operativos de las empresas constructoras?

1.3.2 Problemas Derivados

- ¿De qué manera intervine el nivel de partidas presupuestarias en el manejo de los costos operativos?
- ¿Cómo los niveles de los indicadores financieros de rentabilidad repercuten en la operatividad de las empresas constructoras?
- ¿Cómo la evaluación de los costos operativos impacta en la productividad de la empresa?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Contable Financiero

ÁREA: Presupuesto

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Control Interno Presupuestario Y Su Incidencia En Los Costos Operativos.

LUGAR: Empresas Constructoras

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Evaluar la incidencia del control interno presupuestario en los costos operativos de las empresas constructoras

1.5.2 Objetivos Específicos

- Establecer el nivel de partidas presupuestarias en el manejo operativo de las empresas constructoras.
- Determinar los indicadores financieros en la rentabilidad operativa de las empresas constructoras.
- Evaluar el manejo de los costos operativos en la productividad de las empresas constructoras.

1.6 JUSTIFICACIÓN

En las empresas constructoras se han evidenciado algunas dificultades, las cuales han llevado a una serie de sucesos que impactan de forma directa e indirecta a los costos operativos de la organización, a través la mala canalización del control interno presupuestario, relevante para el proceso productivo inmerso en la elaboración de las viviendas, lo que impacta en los costos de producción por la carencia de controles internos, obstaculizando el cumplimiento de los indicadores de eficiencia y eficacia de la gestión y control presupuestario inherentes en costos operativos que intervienen en el proceso de construcción.

El control interno es de suma relevancia para la correcta gestión y mejora continua de las empresas, se vive en un mercado globalizado y afianzado por la calidad en constante evolución, las empresas fortalecen sus sistemas de control y planificación estratégicas para garantizar el reconocimiento y posicionamiento empresarial.

El presupuesto es clave para la oportuna gestión operativa, llevar un control exhaustivo sobre los detalles generados dentro de los procesos brinda estabilidad y confianza para quienes los ejecutan a cabalidad, cumpliendo con los estándares, políticas y procedimientos que estabilicen el piso económico de cualquier empresa, independiente a la actividad económica que realice.

La aplicación de un control interno es de gran importancia porque se podrá obtener resultados de eficiencia, eficacia y alto incremento económico en la gestión empresarial, este es el motivo por el cual las empresas sin importar cuál sea su actividad económica deben implementar controles internos. Sin embargo, las constructoras presentan falencias

en la gestión de control interno desde su control presupuestario hasta los diferentes costos operativos que intervienen en el proceso de construcción.

Este trabajo de investigación surge a partir de la necesidad de controlar la ejecución y manejo de los costos operativos a través del adecuado control interno presupuestario que regule y facilite la implementación de estrategias operativas, que impacte de forma positiva a la correcta gestión de los costos operativos.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

El conocimiento es la opinión cierta

Platón.

2.1 MARCO CONCEPTUAL

2.1.1 Actividades de control

“Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos”. (Estupiñán Gaitán & W Niebel, 2015).

Estas actividades sirven de apoyo para la realización óptima de las funciones cotidianas por parte de los colaboradores de la empresa y son estipuladas y monitoreadas por los líderes organizacionales.

2.1.2 Administración

“La palabra administración se origina del latín ad que significa dirección, para, y ministerio que significa subordinación u obediencia, por tanto, se puede traducir como “aquel que realiza una función bajo el mando de otro” (Luna González, 2015).

La administración significa llevar a cabo un correcto desempeño organizacional, estableciendo una correcta planificación, dirección, control y ejecución de las actividades a desempeñar dentro de la empresa.

2.1.3 Ambiente de control

“Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”. (Estupiñán Gaitán & W Niebel, 2015).

Hace referencia al medio o entorno en donde fluctúan la fuerza laboral, haciendo propicio el ambiente de trabajo, otorgando las herramientas necesarias para su buen desempeño.

2.1.4 Benchmarking

“Es una versión abierta o panorámica, el Benchmarking nos da la apariencia de esas actividades incuestionables que agregan valor a una organización”. (GODINEZ GONZÁLEZ & HERNÁNDEZ MORENO, 2015).

Hace que lo que parezca imposible de lograr por la organización, sea posible generando una visión más clara y mostrando posibles estrategias a implementar.

2.1.5 Capital

“Todos los bienes hechos por el hombre para facilitar la producción de otros, como las plantas y equipos de producción y distribución y los inventarios, así como la infraestructura a nivel privado y público”. (Estupiñán Gaitán & W Niebel, 2015).

Es el porte inicial con lo que inician las empresas, basadas en el conjunto de activos que posee para generar rentabilidad y crecimiento en base a la correcta gestión de los mismos activos.

2.1.6 Control

Consiste en verificar que los planes hayan sido ejecutados según la planificación inicial es la última función asumida por los directivos, pero no por ello la menos importante, ya que sería inútil diseñar una buena planificación y no controlar su implantación posterior. El método del control más utilizado es la auditoria, que verifica la ejecución de la planificación en áreas como contabilidad, finanzas o medio ambiente. (Sorlózano González, 2015).

El control corrobora que todos los planes y actividades sean ejecutados de la mejor manera y en el tiempo estipulado.

2.1.7 Control interno

El control interno es el plan de organización que utilizan las empresas para poder observar que se cumplan los procesos establecidos, con el fin de que no exista duplicidad de funciones y en base a esto determinar si se están o no cumpliendo los objetivos establecidos por la dirección de la entidad. (Alejandra & Fernando, 2018).

Es un control minucioso, que se encarga de la verificación de ejecución correcta de los planes organizacionales, estableciendo el riesgo y la confianza de acatarlos a cabalidad.

2.1.8 Costos

Se consideran los costos (para simplificar) como todas las cosas pagadas que se abonara o intercambiadas para adquirir algo. El costo es el recurso utilizado(sacrificado) para lograr un objetivo. En la práctica, los costos incluyen los precios reales pagados y la estimación de los activos consumidos (tangibles o intangibles). Por ejemplo, los costos de producción son todos los costos actuales o estimados, que son necesarios para producir un producto. (H Juma'h. Ph. D., CPA, 2015).

Es el valor que incurre en la fabricación de un determinado producto o servicio, previo a una planificación presupuestaria de los fondos destinados para el debido proceso de producción.

2.1.9 Costos fijos

Los costos fijos pueden ser clasificados como costos fijos controlados (evitables) y no controlados (inevitables). Costos fijos evitables son costos que se pueden manejar por el gerente de la unidad en la eliminación de un segmento. Costos fijos no evitables son aquellos costos que no pueden ser eliminados por la toma de decisiones de los directivos. (H Juma'h. Ph. D., CPA, 2015).

Son los costos que incurren en la transformación de la materia prima a partir de un todo y que se producen periódicamente sin sufrir cambios ni variación en su total.

2.1.10 Costos primos y de conversión

“Los costos primos son costos directos, y se define como materiales directos y mano de obra directa. Costos de conversión son aquellos costos que son necesarios para transformar el material directo a productos terminados”. (H Juma’h. Ph. D., CPA, 2015).

Son los costos que incurren en los medios para que se haga posible el proceso productivo desde los materiales hasta su mano de obra.

2.1.11 Costos variables

“Son los que cambian en porción exacta a los volúmenes de producción y venta”. (Magallón Vázquez, 2015).

Estos costos son parte esencia de todo proceso productivo y se ajustan de acuerdo al nivel o monto de producción o venta.

2.1.12 Dirección empresarial

Tiene como objeto la determinación de los fines globales a los que quiere llegar la empresa y las estrategias globales necesarias para conseguirlos. Además, se va a encargar de que toda la organización se implique activamente en la consecución de esos fines. (Sorlózano González, 2015).

La dirección empresarial es la forma globalizada de dirigir la organización, midiendo el mercado en el que se desarrolla para así establecer los parámetros administrativos basados en dicha medición.

2.1.13 Dirección Media

Este nivel está formado por directivos medios entre la alta dirección y los mandos intermedios. Su posición les hace rendir cuentas directamente a la alta dirección, mientras que supervisan a los niveles de mando más bajos. Se encargan del control de la ejecución de las órdenes de la cúspide y de definir objetivos a medio y corto plazo. Normalmente se corresponden con directores de departamento. (Sorlózano González, 2015).

Esta conformados por todos los responsables departamentales, cuyo objetivo es hacer que se cumplan las funciones de manera óptima, para luego generar informes y rendir cuenta a los altos mandos gerenciales.

2.1.14 Eficacia

“Se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos” (Blanco, 2015).

Analiza el cumplimiento de los objetivos planteados por la organización, para luego hacer un comparativo entre lo planteado, lo ejecutado y lo esperado.

2.1.15 Eficiencia

“El rendimiento del servicio prestado en relación con su costo; y la comparación con dicho rendimiento con los indicadores establecidos previamente”. (Blanco, 2015).

Hace referencia a la ejecución de los procesos mediante el uso correcto de los recursos que intervienen en la producción.

Son aquellas instituciones que pertenecen al estado, cuya labor principal es servir al bien común social, estas empresas son sin fines de lucro.

2.1.16 Estrategias

La estrategia es la creación de un movimiento claro y entendible para la organización, que logre que, con el mejor uso de sus recursos, con el menor esfuerzo y en el menor tiempo se logre la visión de la compañía. (GODINEZ GONZÁLEZ & HERNÁNDEZ MORENO, 2015).

Son métodos creados para el buen desempeño de las empresas, de una bien estrategia depende el reconocimiento y preferencia del bien o servicio por parte del consumidor.

2.1.17 Evaluación de riesgos

“Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados”. (Estupiñán Gaitán & W Niebel, 2015).

Consiste en identificar los posibles riesgos que afectan directamente a los planes organizacionales, a través del mal manejo y ejecución de las funciones destinadas para los respectivos procesos dentro de la empresa.

2.1.18 FODA

“La matriz FODA es una herramienta de análisis que puede ser aplicada a cualquier situación, individuo, producto, empresa, etc., que esté actuando como objeto de estudio en un momento determinado del tiempo”. (Domínguez Bocanegra, Domínguez Valencia, & Domínguez Bocanegra, 2016).

Consiste en el análisis de los factores internos y externos que inciden directa e indirectamente a las organizaciones, mediante su análisis se puede corregir y mejorar nivel organizacional y productivo.

2.1.19 Mano de obra directa

“Representa el personal que interviene en el proceso productivo, sin el cual, por muy automatizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación de la materia prima”. (Arredondo González, 2015).

Está conformada por la fuerza laborar destina para la fabricación de bienes o servicios y que necesita estar en constante evolución y capacitación, afianzando sus conocimientos para su pleno aprovechamiento.

2.1.20 Medios de producción

Elementos meramente físicos necesarios para la producción, que a su vez se clasifican en dos grupos. El primero de ellos incluye a aquellos elementos duraderos o inversiones que permanecen en la empresa más de un año como son la maquinaria, los terrenos y la infraestructura. El segundo grupo contiene elementos cuya vida útil dentro del proceso productivo es inferior a un año, como las materias primas y el material de oficina. (Sorlózano González, 2014)

Es el grupo de elementos necesarios para la constitución de las organizaciones, formado por la capacidad tecnológica y el capital de inversión para hacer realidad el proyecto organizacional.

2.1.21 Organización

“Es un elemento abstracto dentro de la empresa, pero no por ello menos importante. Es el conjunto de reglas de jerarquía, designación de funciones y comunicación que forman parte de la propia actividad de la empresa”. (Sorlózano González, 2015).

Es la forma en cómo se plantea y distribuye las reglas, funciones y métodos que son parte cotidiana de las empresas.

2.1.22 Planeación estratégica

Es una continuidad de pensamientos o ideas, planeación y acciones conectados a un propósito. Primero, tú debes de tener clara la visión del negocio, luego tu planeas los pasos para llegar a esa visión, y en tercer lugar tus tomas acciones para lograr los resultados. (GODINEZ GONZÁLEZ & HERNÁNDEZ MORENO, 2015).

Una vez teniendo claro el propósito del negocio, se realiza la planeación estratégica, que es el conjunto de actividades a cumplirse en el corto o largo plazo y que sirven de soporte para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos.

2.1.23 Presupuesto

Presupuesto es un análisis sistemático que analiza el futuro y presente de un proceso productivo y financiero de una empresa, calculando los input y output de los recursos, siendo los recursos dinero, tiempo, materiales, uso de maquinaria y de espacio, entre otros. El presupuesto debe entregar como resultados indicadores financieros, sobre cantidad y costo de recursos requeridos para el desarrollo del producto y del proceso productivo, rentabilidad de los productos, utilidades esperadas, flujo de efectivos e indicadores financieros. (Rincón Soto & Narváez, Presupuestos, 2017).

El presupuesto es la proyección económica que se plantean las organizaciones para distribuir las finanzas a los medios de producción y gestión involucrados en cada una de las áreas y procesos de las organizaciones.

2.1.24 Ratios Financieros.

“Las ratios son índices, razones, divisiones, que comparan dos partidas de los estados financieros”. (Tanaka, 2015).

Los indicadores financieros son razones económicas, que mediante su ejecución permiten conocer la situación económica real de las organizaciones

2.1.25 Sector primario

“Se incluyen actividades agrícolas, agropecuarias y todas aquellas relacionadas con la obtención de productos”. (Sorlózano González, 2014)

Es el primer escenario pre producción, y corresponde a la fuente agrícola de donde se obtienen los productos para su post transformación.

2.1.26 Sector secundario

“En este sector se encuentra en las actividades industriales, de construcción y las que implique transformación”. (Sorlózano González, 2014)

En este sector se ejecuta el proceso de transformación de las materias primas obtenidas del sector primario.

2.1.27 Sector terciario

“Es también llamado sector servicios porque sus actividades no producen transformación alguna”. (Sorlózano González, 2014)

En este sector se encuentran los servicios que no necesitan de un proceso productivo para su transformación.

2.1.28 Sistemas de información y comunicación

“Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información”. (Estupiñán Gaitán & W Niebel, 2015).

Son pieza fundamental dentro de la realización y ejecución de actividades, ya que mediante ellos se puede controlar y obtener información oportuna y relevante que sirva de aporte al proceso organizacional y productivo.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Las empresas de acuerdo al trabajo investigativo denominado “Control Interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeralda”

Para (Pineda Salazar, 2016) en su proyecto de investigación titulado Control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas, considera que el formato que vaya a tener la partida presupuestaria debe empezar con la cantidad total de los ingresos disponible para las actividades de los proyectos o programas. En relación con los costos se estimarán las categorías descriptivas de los gastos pertinentes que deberán ser adjudicados a la partida y que darán la ubicación del presupuesto mensual/ anual en base al costo estimado.

2.2.2 Sector económico según la investigación denominada “Evaluación del Control Interno aplicado a la ejecución presupuestaria de la Institución Pública de riego y drenaje del Sur”

En contra parte (Córdova Girón, 2014) en su tema “Evaluación del Control Interno aplicado a la ejecución presupuestaria de la Institución Publica de riego y drenaje del Sur del cantón Zapotillo de la Provincia de Loja, en el periodo 2013.” Determina que el objetivo del sistema de presupuesto es prever las fuentes y montos de los recursos monetarios y asignarlos anualmente para financiar los planes, programas y proyectos gubernamentales.

El proceso del sistema del presupuesto comprende las etapas de: programación, formulación, aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación, a través de estas teorías se comprende al presupuesto y ejecución correcta de las cédulas presupuestarias, como una parte esencial dentro de las organizaciones, mediante el cual se puede establecer parámetros que sirvan en el proceso operativo y planificación estratégica de las entidades.

2.2.3 Las empresas y el ámbito geográfico de acuerdo con la investigación denominada “Evaluación de la eficiencia como herramienta de Gestión Empresarial aplicado a empresas constructoras ecuatorianas”.

Según (Córdova León , 2018) en su trabajo investigativo denominado “Evaluación de la Eficiencia como Herramienta de Gestión Empresarial aplicación a Empresas constructoras ecuatorianas” indica que las razones de rentabilidad permiten evaluar las utilidades de la empresa en relación con un nivel determinado de ventas, de activo o de inversión. El análisis de las razones que se relacionan con las ventas depende directamente de los datos reportados en el estado de resultados, y algunas relaciones de este con al activo y patrimonio.

2.2.4 La Organización empresarial de acuerdo al trabajo investigativo, denominado “Capacitación y Rentabilidad de las Mypes Comerciales-Rubro librería de la ciudad de Piura, periodo 2012.

Por su parte (Vergara Chorres, 2014) en su investigación denominada Capacitación y Rentabilidad de las Mypes Comerciales – Rubro Librería de la ciudad de Piura, Periodo 2012, puntualiza que, cuando nos referimos a la rentabilidad de un proyecto, pensamos inmediatamente en el beneficio económico que se puede obtener. Pero la rentabilidad es

un concepto más amplio que, en función del tipo de proyecto, puede verse desde diferentes perspectivas pudiendo incluir aspectos más cualitativos o intangibles.

De acuerdo a las teorías planteadas se define a la rentabilidad económica como la forma de generar dinero a través de la utilidad y la capacidad que posee la empresa para cubrir con sus obligaciones y mantenerse en el mercado donde se desarrolla, mediante la aplicación de indicadores de rentabilidad que indiquen la situación financiera económica de la empresa, ayudando a la toma de decisiones oportunas.

2.2.5 Planeación Estratégica del trabajo de investigación denominado como “Propuesta de mejora de control interno basado en el modelo COSO en ventas Corp. S.A”

Para (Gonzabay De Loor & Torres Flores, 2017) en su proyecto de investigación denominado “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en ventas Corp. S.A”., menciona que el Control Interno no es un evento aislado es más bien una serie de acciones que se realizan de manera constante en el funcionamiento y operación de la entidad, el control interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los colaboradores de una organización, sin embargo permite tomar medidas correctivas a tiempo evitando pérdidas importantes para la empresa.

2.2.6 Las trampas estratégicas de acuerdo al trabajo investigativo “Control Interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet-Lima, 2018”

Mientras que (Suarez Rivera, 2018) en su proyecto investigativo denominado “Control Interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet –Lima, 2018” afirma que en el sistema de control interno participan diversos elementos (materiales, humanos y económicos), en donde las personas, los sistemas de información y los

procedimientos para proteger los bienes de la institución, son lo principal, y que cuenten con las condiciones para cumplir la función encargada.

De acuerdo a las teorías planteadas, se define al control interno como un proceso relevante e indispensable dentro de las organizaciones, independientemente del área a ser analizada, ya que comprende componentes que incurren en el proceso de gestión estratégica, financiera y organizacional, que, mediante un plan de ejecución de control óptimo, da resultados positivos a la economía y estabilidad empresarial.

2.2.7 Dirección empresarial

Tiene como objeto la determinación de los fines globales a los que quiere llegar la empresa y las estrategias globales necesarias para conseguirlos. Además, se va a encargar de que toda la organización se implique activamente en la consecución de esos fines. (Sorlózano González, 2015).

Es la forma en cómo se desarrollan los objetivos, gestionando de manera óptima los procesos productivos y la toma de decisiones, para alcanzar, ejecutar y cumplir a cabalidad con los lineamientos establecidos previamente en la organización.

2.2.7.1 Dirección media

Este nivel está formado por directivos medios entre la alta dirección y los mandos intermedios. Su posición les hace rendir cuentas directamente a la alta dirección, mientras que supervisan a los niveles de mando más bajos. Se encargan del control de la ejecución de las órdenes de la cúspide y de definir objetivos a medio y corto plazo. Normalmente se corresponden con directores de departamento. (Sorlózano González, 2015).

2.2.8 El Control

Consiste en verificar que los planes hayan sido ejecutados según la planificación inicial es la última función asumida por los directivos, pero no por ello la menos importante, ya que sería inútil diseñar una buena planificación y no controlar su implantación posterior. El método del control más utilizado es la auditoria, que verifica la ejecución de la planificación en áreas como contabilidad, finanzas o medio ambiente. (Sorlózano González, 2015).

En el ambiente empresarial podemos decir que un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. (Pereira Palomo, 2019)

Se establecen los controles de las medidas utilizadas para asegurar los objetivos de las empresas. Estas medidas varían dependiendo del tipo de funciones y las actividades. El riesgo de no realizar de las actividades según lo planeado afecta el rendimiento de toda la empresa. (H Juma'h. Ph. D., CPA, 2015).

2.2.9 El Control interno

El control interno es el plan de organización que utilizan las empresas para poder observar que se cumplan los procesos establecidos, con el fin de que no exista duplicidad de funciones y en base a esto determinar si se están o no cumpliendo los objetivos establecidos por la dirección de la entidad. (Alejandra & Fernando, 2018).

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado. (Estupiñán Gaitán & W Niebel, 2015)

El control interno paralelamente del área de la organización que requiera ser analizada, debe ser exhaustivo y constante, demostrando la veracidad de la información, el control está íntimamente ligado al cumplimiento de los objetivos.

Para verificar si los objetivos están siendo cumplidos el control interno se fija en los siguientes lineamientos:

- Información oportuna y confiable de la organización
- Perfecta coordinación de las funciones a ejecutar
- Verifica el cumplimiento de los objetivos
- Aplica los principios de eficiencia y eficacia
- Determina el cumplimiento de las normas, políticas y procedimiento de las organizaciones.

2.2.9.1 Componentes del Control Interno

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (Estupiñán Gaitán & W Niebel, 2015).

Para evaluar el control interno de las organizaciones, se necesita direccionar la evaluación y análisis basándose en los cinco componentes esenciales del control interno, los cuales se dividen en:

2.2.9.1.1 Ambiente de control se refiere al medio en donde se ejecutan las actividades por parte de los colaboradores y si estos tienen al alcance las herramientas y medios

necesarios para la correcta ejecución de dichas actividades. Es la base donde interactúan los cuatro componentes restantes del control interno.

2.2.9.1.2 Evaluación del riesgo es la capacidad para detectar los posibles riesgos que afecten a la organización, los riesgos pueden ser provenientes del interior o exterior de la empresa, con esta evaluación se busca detectar ese riesgo y minimizarlo, para que no afecte el desarrollo organizacional y la ejecución y cumplimiento de los objetivos planteados.

2.2.9.1.3 Actividades de control son actividades netamente de control, orientados al cumplimiento de las actividades diarias por parte de los colaboradores, mediante la implementación y ejecución de normas, políticas, procedimientos y manuales de funciones, verificado por un responsable, encargado del control de las actividades.

2.2.9.1.4 Control de información y comunicación tiene que ver con la seguridad de la información que reposa en los sistemas, evitando la filtración de dicha información que posteriormente resulte en contra de la organización. Promueve y verifica el buen uso de los sistemas informativos, haciendo más eficaz y confiable la ejecución de las principales actividades organizacionales, enfocadas integralmente en la empresa y cada una de sus áreas de acción.

2.2.9.1.5 Supervisión y monitoreo se centra básicamente en la supervisión y monitoreo de los componentes restantes del control interno, verificando que sean cumplidos óptimamente y que no afecten a la organización, sirve para prever cualquier inconveniente que intervenga en la ejecución y análisis de estos componentes.

2.2.9.2 Objetivos del control interno

El control interno contiene la planificación organizacional a ejecutarse por parte de las empresas, así como también las directrices a realizarse para un correcto funcionamiento organizacional.

Dentro de los principales objetivos se encuentran:

- Salvaguardar los bienes tangibles e intangibles de las organizaciones.
- Corroborar la veracidad de la información proporcionada por los estados contables y financiero de las organizaciones.
- Reiterar la confiabilidad de las políticas organizacionales ya establecidas.
- Verificar que se cumplan las metas y objetivos previstos.

2.2.9.3 Elementos del control interno

Dentro de los principales elementos del control interno están:

2.2.9.3.1 Elemento de Organización hace referencia a la elaboración y ejecución de una planificación lógica de alta confiabilidad, que establezcan estándares y lineamientos de responsabilidad y ejecución de funciones, segregándose de forma adecuada las actividades a los colaboradores de la empresa.

2.2.9.3.2 Sistemas y procedimientos adecuar de forma óptima los lineamientos para la ejecución de los sistemas financieros, respaldado por la firma de un responsable, encargado de la veracidad de la información.

2.2.9.3.3 Elementos de personal generar un ambiente propicio donde se desenvuelvan los colaboradores, a fin de que estos realicen sus actividades de forma eficiente y en el tiempo

requerido, capacitándolos constantemente, garantizando su buen desempeño dentro de las organizaciones.

2.2.9.3.4 Elementos de supervisión buscar una opinión externa, sobre los procesos y actividades que se realizan en las organizaciones, a fin de conocer posibles falencias que afecten directa o indirectamente a las empresas y a su buen nombre.

2.2.10 Control Interno presupuestario

Esta direccionado a analizar y comprobar la correcta ejecución de las cuentas de los estados financieros, en especial de las cuentas que representan a los gastos y a los ingresos. Este tipo de control tiene como objetivo fundamental buscar el equilibrio entre las cuentas antes mencionadas, evitando que los gastos no superen a los ingresos y así pueda existir dentro de las organizaciones la armonía económica que se necesita para generar un nivel económico eficientemente rentable.

El equilibrio presupuestario sigue apoyando, en primer lugar, el escenario de estabilidad macroeconómica que garantiza un marco más eficiente para el desarrollo de la actividad económica; sigue mejorando, por otro lado, las condiciones de financiación de economía, generando un importante flujo de ahorro público, y reduciendo el efecto expulsión sobre la inversión privada. (Centro de Publicaciones, 2015).

2.2.10.1 El presupuesto

Presupuesto es un análisis sistemático que analiza el futuro y presente de un proceso productivo y financiero de una empresa, calculando los input y output de los recursos, siendo los recursos dinero, tiempo, materiales, uso de maquinaria y de espacio, entre otros. El presupuesto debe entregar como resultados indicadores financieros, sobre cantidad y costo de recursos requeridos para el desarrollo del producto y del proceso

productivo, rentabilidad de los productos, utilidades esperadas, flujo de efectivos e indicadores financieros. (Rincón Soto & Narváez, Presupuestos, 2017).

“El presupuesto es una guía continua que debe ser evaluado y controlado continuamente. Cada año debe evaluarse el presupuesto anterior y planificar el nuevo presupuesto” (Rincón Soto & Narváez, Presupuestos , 2017).

El presupuesto analiza el cálculo de los costos requeridos en los procesos productivos, entre ellos el factor tiempo, así como la rentabilidad de las ventas y el retorno de la inversión. Se enfoca en la capacidad en la que el dinero circulante y recaudado retorna a ser parte de la inversión generando mayores beneficios.

2.2.10.1.1 Importancia del presupuesto dentro de los aspectos que hacen importantes al presupuesto, están:

- Sirve para prever eventos inciertos.
- Traza metas razonables
- Trabaja de manera cierta
- Busca la obtención de resultados efectivos
- Prevé el futuro
- Se proyecta al futuro
- Define estrategias
- Canaliza estándares de planeación estratégica

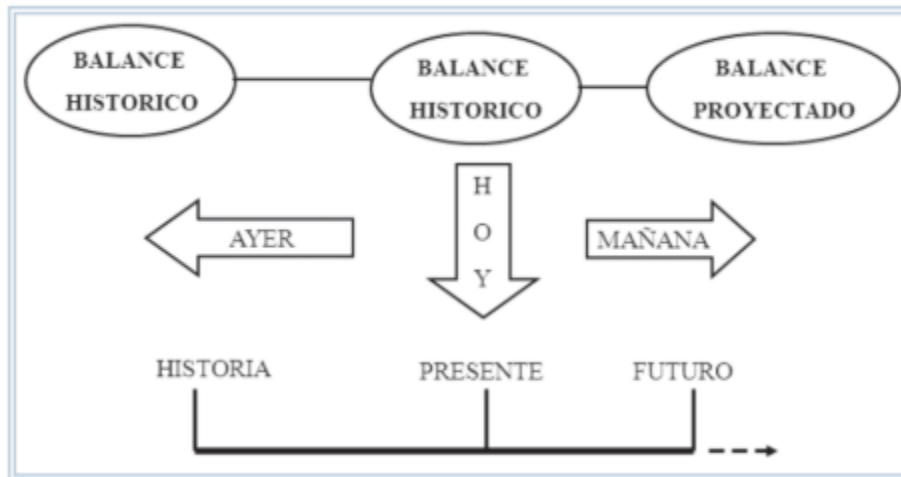


Figura 1. Enfoque de tiempo de la información productiva financiera. Tomado del libro *Presupuestos* de (Rincón Soto & Narváez, Presupuestos, 2017).

En la figura se puede observar el proceso de la información utilizada en los balances, la misma que es proyectada en un horizonte de tiempo a futuro, basándose en resultados obtenidos del ayer. Estas proyecciones deben ser realizadas y ejecutadas en pro de las organizaciones, basándose en los lineamientos organizacionales financieros de las empresas.

Los datos requeridos para ejecutar el proceso presupuestario de las organizaciones son los siguientes:

- Materiales
- Mano de obra
- Costos y uso de tecnologías
- Costos fijos
- Costos variables
- Maquinaria utilizada en los procesos
- Fichas técnicas

- Presupuesto en ventas
- Procesos de producción

Los datos establecidos para la implementación del presupuesto son de suma relevancia para el cálculo de los diferentes presupuestos que se generan dentro de las organizaciones, de acuerdo a su actividad económica.

A partir de esos datos se calcula el presupuesto de:

- Ventas
- Producción
- Unidad y costo
- Mano de obra directa
- Compras
- CIF
- Flujo de efectivo
- Estado de resultado
- Estado de situación financiera
- Indicadores financieros

En contra parte (Córdova Girón, 2014) en su tema “Evaluación del Control Interno aplicado a la ejecución presupuestaria de la Institución Pública de riego y drenaje del Sur del cantón Zapotillo de la Provincia de Loja, en el periodo 2013.” Determina que el objetivo del sistema de presupuesto es prever las fuentes y montos de los recursos monetarios y asignarlos anualmente para financiar los planes, programas y proyectos

gubernamentales. El proceso del sistema del presupuesto comprende las etapas de: programación, formulación, aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación.

A través de estas teorías se comprende al presupuesto y ejecución correcta de las cédulas presupuestarias, como una parte esencial dentro de las organizaciones, mediante el cual se puede establecer parámetros que sirvan en el proceso operativo y planificación estratégica de las entidades.

2.2.11 El costo

La palabra costo tiene dos acepciones básicas: puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo; así, por ejemplo, se dice: “su examen le costó dos días de estudio”, lo cual significa que necesitó dos días para poder presentarlo. La segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla. (Reveles López, 2019)

Se consideran los costos (para simplificar) como todas las cosas pagadas que se abonara o intercambiadas para adquirir algo. El costo es el recurso utilizado(sacrificado) para lograr un objetivo. En la práctica, los costos incluyen los precios reales pagados y la estimación de los activos consumidos (tangibles o intangibles). Por ejemplo, los costos de producción son todos los costos actuales o estimados, que son necesarios para producir un producto. (H Juma'h. Ph. D., CPA, 2015).

2.2.11.1 Costos discrecionales

Estos costos también son denominados como costos controlados, los cuales son utilizados en los procesos administrativos, basado en el coste que requiere la utilización del personal.

2.2.11.2 Costos variables y fijos

Este costo implica la relación que existe entre la capacidad de venta y el bajo nivel de costos requeridos para su producción, generando los principios eficiencia y eficacia.

2.2.11.3 Costos fijos: Controlados y no controlados

En cuanto a los costos fijos de carácter controlado, son considerados como costos evitables, es decir costos que se pueden manejar y controlar y son fácilmente utilizados por el gerente de la organización. Mientras que por otro lado están los costos no controlados, conocidos también como costos inevitables, este tipo de costos no pueden ser manipulados con fácil acceso, además que no pueden ser eliminados a través de la toma de decisiones de los altos mandos.

2.2.11.4 Costos directos

Este tipo de costos tienen relación directa con el proceso de producción.

El costo directo es aquel que identifica plenamente con una actividad, departamento o producto; por ejemplo: el sueldo correspondiente a un supervisor de producción es un costo directo para el departamento de producción; la materia prima es un costo directo respecto al producto. (Cano Morales, 2017)

2.2.11.4.1 Costos de material directo a estos costos se le atribuye la utilización directa de materia prima para la transformación de la misma.

2.2.11.4.2 Costos de labor directo este costo hace referencia al tiempo que se necesita para ejecutar las actividades inmersas en los procesos productivos.

2.2.11.5. Costos Indirectos

Corresponden a los costes que indirectamente forman parte del proceso productivo, incluido la mano de obra indirecta requerida para este tipo de proceso.

2.2.11.5.1 Material indirecto este tipo de material es el utilizado para la actividad productiva de forma indirecta y cuya medición se torna de forma compleja.

2.2.11.5.2 labor indirecta este tipo de costos están relacionados de forma indirecta al área productiva, corresponde a vacaciones, horas extras, sueldos, etc.

2.2.11.5.3 Otros costos indirectos implican todos costos indirectos integrados a la producción, como la propiedad, mantenimiento de maquinarias, etc.

2.2.11.6 Costos primos y de conversión

Los costos primos son costos directos, y se define como materiales directos y mano de obra directa. Costos de conversión son aquellos costos que son necesarios para transformar el material directo a productos terminados. (H Juma'h. Ph. D., CPA, 2015).

2.2.11.7 Costos actuales y estándar

Estos costos actuales generalmente se dan en las pequeñas empresas basados en los pagos estimados a realizar. Mientras que los costos estándar están basados en la unidad presupuestaria.

2.2.12 FODA

La matriz FODA es una herramienta de análisis que puede ser aplicada a cualquier situación, individuo, producto, empresa, etc., que esté actuando como objeto de estudio en un momento determinado del tiempo. (Domínguez Bocanegra, Domínguez Valencia, & Domínguez Bocanegra, 2016).

2.2.13 Indicadores o Ratios Financieros

Las ratios son índices, razones, divisiones, que comparan dos partidas de los estados financieros. (Tanaka, 2015)

El cálculo de ratios, es importante para el conocimiento de la situación financiera y económica de la empresa, la capacidad que posee para cubrir el nivel de endeudamiento y el retorno de la inversión sobre las utilidades generadas periodo a periodo.

Según (Córdova León , 2018) en su trabajo investigativo denominado “Evaluación de la eficiencia como herramienta de la gestión empresarial, aplicación a empresas constructoras ecuatorianas”, indica que las razones de rentabilidad permiten evaluar utilidades de la empresa en relación con un nivel determinado de ventas, de activo o de inversión.

Por su parte (Vergara Chorres, 2014) en su investigación denominada “Capacitación y rentabilidad de las MYPES comerciales –Rubro librería de la ciudad Piura,2012, puntualiza que, cuando nos referimos a la rentabilidad de un proyecto, pensamos inmediatamente en el beneficio económico que se puede obtener. Pero la rentabilidad es un concepto más amplio, en función del tipo de proyecto, puede verse desde diferentes perspectivas pudiendo incluir aspectos más cualitativos o intangibles.

De acuerdo a las teorías planteadas se define a la rentabilidad económica como la forma de generar dinero a través de la utilidad y la capacidad que posee la empresa para cubrir con sus obligaciones y mantenerse en el mercado donde se desarrolla, mediante la aplicación de indicadores de rentabilidad que indiquen la situación financiera económica de la empresa, ayudando a la toma de decisiones oportunas.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Constitución de la República del Ecuador (de, 2008)

Art. 308.- Las actividades financieras son un servicio de orden público, y podrán ejercerse, previa autorización del Estado, de acuerdo con la ley; tendrán la finalidad fundamental de preservar los depósitos y atender los requerimientos de financiamiento para la consecución de los objetivos de desarrollo del país. Las actividades financieras intermediarán de forma eficiente los recursos captados para fortalecer la inversión productiva nacional, y el consumo social y ambiental responsable. El estado fomentará el acceso a los servicios financieros y a la democratización del crédito. Se prohíben las prácticas colusorias, el anatocismo y la usura. La regulación y el control del sector financiero privado no trasladarán la responsabilidad de la solvencia bancaria ni supondrán garantía alguna del Estado. Las administradoras y administradores de las instituciones financieras y quienes controlen su capital serán responsables de su solvencia. Se prohíbe el congelamiento o la retención arbitraria o generalizada de los fondos o depósitos en las instituciones financieras públicas o privadas.

En la sección VI de la Ley de Compañías (Ley de Compañías, 2014), expresa lo referente a las compañías anónimas sobre el concepto, características, nombre y domicilios se detalla el siguiente artículo:

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

2.3.2 Código de Trabajo

Art. 10.- Concepto de empleador. - La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador. El Estado, los consejos provinciales, las municipalidades y demás personas jurídicas de derecho público tienen la calidad de empleadores respecto de los obreros de las obras públicas nacionales o locales. Se entiende por tales obras no solo las construcciones, sino también el mantenimiento de las mismas y, en general, la realización de todo trabajo material relacionado con la prestación de servicio público, aun cuando a los obreros se les hubiere extendido nombramiento y cualquiera que fuere la forma o período de pago. Tienen la misma calidad de empleadores respecto de los obreros de las industrias que están a su cargo y que pueden ser explotadas por particulares. (Código Del Trabajo, 2012).

Art. 415.- Condición de los andamios. - Los andamios de altura superior a tres metros, que se usen en la construcción o reparación de casas u otros trabajos análogos, estarán provistos, a cada lado, de un pasamano de defensa de noventa centímetros o más de altura. (Código Del Trabajo, 2012).

2.3.4 Código De La Producción.

En el registro Suplemento N° 351 en lo perteneciente al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones haciendo mención al objetivo y ámbito de aplicación se muestra los siguientes artículos:

Art. 2 Actividad Productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos; socialmente

necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generan un valor agregado.

Art. 3 Objeto. - Tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas enfocadas en el buen vivir; esta normativa busca generar y consolidar, las regulaciones que, potencien, impulsen e incentiven a la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, para facilitar la aplicación de los instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado y sostenible con la naturaleza.

2.3.5 Ley De Régimen Tributario Interno.

Art. 28.- Ingresos por contratos de construcción. - (Reformado por el Art. 85 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007; y, sustituido por el Art. 16 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014). - Los contribuyentes que obtengan ingresos por contratos de construcción liquidarán el impuesto en base a los resultados que arroje su contabilidad en aplicación de las normas contables correspondientes. Cuando los contribuyentes no se encuentren obligados a llevar contabilidad o, siendo obligados, la misma no se ajuste a las disposiciones técnicas contables, legales y reglamentarias, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar, se presumirá que la base imponible es igual al 15% del total del contrato.

Los honorarios que perciban las personas naturales, por dirección técnica o administración, constituyen ingresos de servicios profesionales y, por lo tanto, no están sujetos a las normas de este artículo.

Art. 29.- Ingresos de la actividad de urbanización, lotización y otras similares. - (Reformado por la Disposición Reformativa Segunda de la Ley s/n, R.O. 913-7S, 30-XII-2016; y, esta última reforma fue derogada por la Ley s/n, R.O. 206-2S, 22-III-2018). - Quienes obtuvieren ingresos provenientes de las actividades de urbanización, lotización, transferencia de inmuebles y otras similares, determinarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad. Para quienes no lleven contabilidad o la que lleven no se ajuste a las disposiciones legales y reglamentarias, se presumirá que la base imponible es el 30% del monto de ventas efectuadas en el ejercicio.

El impuesto que se hubiere pagado a los municipios, en concepto de impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos, será considerado crédito tributario para determinar el impuesto. El crédito tributario así considerado no será mayor, bajo ningún concepto, al impuesto establecido por esta Ley.

2.3.6 NIC 11 Contratos de Construcción.

Esta norma expone en su numeral 3 que, Un contrato de construcción es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

Un contrato de construcción puede acordarse para la fabricación de un solo activo, tal como un puente, un edificio, un dique, un oleoducto, una carretera, un barco o un túnel. Un contrato de construcción puede, asimismo, referirse a la construcción de varios activos que estén íntimamente relacionados entre sí o sean interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización;

ejemplos de tales contratos son los de construcción de refinerías u otras instalaciones complejas especializadas.

2.3.7 NIC 2 Inventarios.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados, y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

2.3.8 Normas De Construcción Ecuatoriana

En las Normas Ecuatorianas de Construcción se presentan los requerimientos y metodologías que deberán ser aplicados al diseño sismo resistente de todos los edificios. Tiene como objetivo regular los procesos que permitan cumplir con las exigencias básicas de seguridad y calidad en todo tipo de edificaciones.

2.3.9 100 Normas Generales 100-01 Control Interno.

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

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

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

200 Ambiente De Control.

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas sobre el accionar de la entidad y el control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Un ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. La máxima autoridad, en su calidad de responsable por el sistema de control interno, deberá mostrar constantemente una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en la institución, mediante la divulgación de estas y un ejemplo continuo de apego a ellas en el desarrollo de las labores habituales.

La máxima autoridad de cada entidad establecerá en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y los lineamientos del gobierno y demás organismos, para lo cual mantendrá un ambiente de confianza basado en la seguridad, integridad y competencia de las personas; de honestidad y de respaldo hacia el control interno; así como, garantizará el uso eficiente de los recursos y protegerá el medio ambiente.

200-01 Integridad y valores éticos.

La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.

Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.

200-02 Administración estratégica.

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán

el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.

La formulación del plan operativo anual deberá coordinarse con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis pormenorizado de la situación y del entorno. Asimismo, dichas acciones se diseñarán para coadyuvar el cumplimiento de los componentes de la administración estratégica antes mencionada. Como toda actividad de planificación requiere seguimiento y evaluación permanente.

El análisis de la situación y del entorno se concretará considerando los resultados logrados, los hechos que implicaron desvíos a las programaciones precedentes, identificando las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles, en un marco de calidad. Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.

200-03 Políticas y prácticas de Talento Humano.

El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio. El talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico.

La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales.

200-04 Estructura organizativa.

La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes. La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto, no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información.

Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos. Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

200-05 Delegación de autoridad.

La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios.

La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz.

200-06 Competencia profesional.

La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas. La competencia incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno.

402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados

La evaluación presupuestaria es una herramienta importante para la gestión de las entidades del sector público, por cuanto determina sus resultados mediante el análisis y medición de los avances físicos y financieros obtenidos.

La evaluación presupuestaria comprende la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, a base del presupuesto aprobado y del plan operativo anual institucional.

El propósito de la evaluación presupuestaria es proporcionar información a los niveles responsables del financiamiento, autorización y ejecución de los programas, proyectos y actividades, sobre su rendimiento en comparación con lo planificado, además, debe identificar y precisar las variaciones en el presupuesto, para su corrección oportuna. La máxima autoridad de la entidad dispondrá que los responsables de la ejecución presupuestaria efectúen el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos.

Los responsables de la ejecución y evaluación presupuestaria, comprobarán que el avance de las obras ejecutadas concuerde con los totales de los gastos efectivos, con las etapas de avance y las actividades permanezcan en los niveles de gastos y dentro de los plazos convenidos contractualmente.

408-11 Presupuesto de la obra

Una vez que se disponga de los planos y las especificaciones técnicas, la Administración calculará el presupuesto detallado de la obra. Se elaborará por unidad de obra o rubro de trabajo, es decir, para cada una de las partes que componen el proceso de construcción,

bajo la siguiente estructura: cada precio unitario se subdividirá en costos directos, costos indirectos, utilidad e imprevistos.

Los costos se desglosarán en sus componentes, se indicarán los porcentajes de la utilidad y de los imprevistos considerados con respecto al monto total del presupuesto de la obra.

El presupuesto detallado de la obra es un cálculo de su costo, a partir de los componentes del precio de cada uno de los rubros o de las unidades de obra que conforman el proceso de construcción.

CAPÍTULO III

3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“Identifica tus problemas,
pero pon tu poder y energía en las
soluciones”

Tony Robbins

3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación se desarrolló dentro de un área específica de una de las empresas constructoras para poder ejemplificar, el área antes mencionada conocida como financiera, donde se amplió la investigación, la cual fue considerada de carácter cuali-cuantitativa, debido a la estructura de sus objetivos y la planificación orientada al marco investigativo, para desarrollarlos óptimamente.

Mediante la implementación y adaptación de este modelo investigativo, se logró medir cualidades y cantidades del Control interno presupuestario y su incidencia en los costos operativos de la empresa.

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación utilizó métodos que permitieron fundamentar las herramientas de valoración de las variables objeto de estudio considerando los siguientes métodos:

3.2.1 Método analítico

A través de este método, se logró analizar la información recopilada para su sustentación y cuerpo investigativo, ampliando las técnicas que facilitaron la comprensión y desarrollo de la investigación.

3.2.2 Método Inductivo- deductivo

Mediante este método la investigación logró relacionar los objetivos planteados, por teorías y principios de investigación, para corroborarlos, logrando así generar conclusiones que determinaron el objeto de estudio.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y muestra

Para el presente trabajo investigativo, se tomó como población a los colaboradores que pertenecen a las instalaciones de la empresa constructora que sirve de ejemplo, misma que se caracterizó por ser una población finita, lo cual indicó que no fue necesaria la aplicación del muestreo.

Tabla 1
Población de la empresa constructora

DETALLE	CANTIDAD
Gerente General	1
Contador General	1
Asistente Contable	2
Jefe de Talento Humano	1
Asistente de Talento Humano	2
Jefe Financiero	1
Asistente Financiero	1
Jefe de Ventas	1
Vendedores	4
Jefe de Compras	1
Secretaria General	2
Arquitecto	4
Bodeguero	1
Asistente de Bodega	1
Residente de obra	7
Maestro encargado	12
TOTAL	42

Elaborado por los autores

3.3.2 Técnicas de Investigación

Esta investigación debido al direccionamiento de sus objetivos no implementó una técnica de investigación como tal, el soporte investigativo se basó en medios e instrumentos investigativos para la verificación de los objetivos planteados.

3.3.3 Instrumentos de Investigación

3.3.1 Matriz de Análisis situacional de la empresa FODA se procedió a ejecutar un análisis situacional de la empresa, enfocando en el análisis y manejo operativo de las partidas presupuestarias.

3.3.2 Cédula presupuestaria de los costos operativos

A través de la utilización de este instrumento de investigación se analizó el comportamiento de los costos operativos proyectados para la elaboración de las viviendas, versus los costos reales ejecutados en dicho proceso de elaboración.

3.3.3 Indicadores de rentabilidad financiera

Mediante el cálculo y aplicación de los principales indicadores financieros de rentabilidad, se pretendió mostrar la capacidad y solvencia económica de la empresa y el nivel de capacidad para cubrir riesgos y obligaciones adquiridos durante el proceso.

3.3.4 Cuestionario de Control Interno

Se procedió con la ejecución y evaluación del cuestionario de control interno, basado en el manejo de los costos operativos y la productividad de la empresa, para conocer a través de sus componentes la realidad operativa de los procesos.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Para la elaboración del marco teórico de esta investigación, se procedió a recolectar una serie de información proveniente de libros, revistas, artículo y documentos involucrados en el tema de control interno presupuestario y el manejo operativo de las empresas.

Se analizó el significado y correcta utilización de conceptos y preceptos que rigieron los principales temas enfocados en la investigación que facilitaron la comprensión y el análisis de esta.

3.5 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para la adecuada recolección de la información oportuna para la investigación, se procedió ejecutando instrumentos fiables y necesarios para el análisis e interpretación del marco investigativo a través de los objetivos preestablecidos.

La matriz de análisis situacional FODA, la matriz de ejecución de manejo de cédulas presupuestarias, el cuestionario de control interno y la aplicación y cálculo de los indicadores financieros de rentabilidad, fueron los instrumentos claves para el desarrollo investigativo.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Obtenida la información oportuna para la realización del proyecto investigativo, se procedió con el análisis e interpretación de resultados mediante:

- ✓ Elaboración de Matrices
- ✓ Cálculo de indicadores.
- ✓ Aplicación y análisis de cuestionario
- ✓ Interpretación y análisis de resultados
- ✓ Elaboración de conclusiones y recomendaciones

CAPÍTULO IV

4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso mundo del saber

Albert Einstein

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La presente investigación, denominada *Control interno presupuestario y su incidencia en los costos operativos de las empresas constructoras*, tiene como finalidad establecer y analizar los niveles de sus partidas presupuestarias, parte fundamental del manejo operativo de la constructora, así como determinar, ejecutar y analizar los principales indicadores financieros que establecen el nivel de rentabilidad de la empresa y por ultimo evaluar el manejo de los costos operativos orientados a la productividad de la misma.

Durante la aplicación, verificación de los resultados y lineamientos investigativos, se procedió al levantamiento de información oportuna y confiable. Dicha información fue obtenida de fuentes veraces como: documentación, instrumentos y técnicas de investigación, orientados a la situación real de la problemática.

Los componentes evaluados que sirvieron de soporte investigativo, esencial para su desarrollo, se fragmentaron de la siguiente manera:

- ✓ Balances Financieros
- ✓ Matriz de factores internos y externos (FODA)
- ✓ Partidas presupuestarias
- ✓ Indicadores financieros
- ✓ Costos operativos variables
- ✓ Colaboradores
- ✓ Matriz de evaluación del Control interno orientado al manejo de los costos operativos de la empresa.

4.1 Nivel de partidas presupuestarias en el manejo operativo de la constructora

A través de la ejecución de este objetivo, se evidenció el manejo de las partidas presupuestarias, asignadas a los servicios otorgados por la empresa, se evaluó la participación del control interno en las partidas, así como la ejecución de las mismas.

Mediante un análisis situacional se logró medir los factores internos y externos, que favorecen o en su defecto inciden de forma negativa en la organización estratégica, en los costos operativos y en el presupuesto.

Se analizó los costos de fabricación generados por cada modelo de casa construida, así como el costo real que incurrió en la fabricación de las viviendas durante el periodo 2018.

Se demostró la necesidad del control interno presupuestario como eje principal de los costos operativos variables en las cédulas presupuestarias, base fundamental para la buena gestión del proceso productivo de elaboración de las viviendas y todo lo que ello contempla.

4.1.1 Matriz de factores internos y externos de la Empresa Constructora

Tabla 2

Matriz FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
✓ Precios módicos	✓ Debilitado control presupuestario
✓ Uso de tecnología de punta	✓ No se proyecta y destina anualmente un presupuesto para obras
✓ Buena negociación con los proveedores	✓ Escaza agilidad en los procesos operativos
✓ Mercado oligopolístico	✓ Falta de capacitación del personal, especialmente la mano de obra directa
✓ Innovación en los canales de ventas	✓ Costos operativos variables no planificados ni presupuestados
	✓ Manejo inadecuado de los inventarios
	✓ Uso inadecuado de las tecnologías
	✓ Errores de emisión en las órdenes de egreso de bodegas
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
✓ Escaza competencia dentro de la ciudad que opera	✓ Aumento de la competencia
✓ Capacidad de expansión	✓ Incumplimiento por parte de los proveedores
✓ Opera fuera de la sede	✓ Competencia actual agresiva
✓ Posibilidad de incremento en la cartera de productos	✓ Cambios climáticos que demoren la gestión de construcción

Elaborado por los autores

De acuerdo con la tabla 2, del análisis situacional FODA, donde se evidenciaron las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, con las que cuenta el sistema organizacional, operativo y presupuestario de la empresa constructora.

Mediante este análisis se observó, que dentro de sus debilidades relevantes se encuentra un inadecuado y escaso control presupuestario, que afecta al proceso operativo y a su vez a los costos que incurren dentro del proceso de elaboración de casas.

Se pudo determinar el grado de competencia que existe dentro de la ciudad que opera la constructora, donde se observó que la competencia es de carácter oligopolística, dado que solo existe una empresa paralela a la empresa constructora que sirve para el análisis.

De acuerdo a este análisis situacional se contempló la implementación de tecnología actualizada de punta, la cual permite entregar un producto final de calidad, pero que a su vez afecta a los costos operativos, ya que el personal no está en constante capacitación, lo que da paso a un posible uso tecnológico inadecuado.

Dentro de las oportunidades se encontró la posibilidad de expendirse fuera de la sede en la que opera, forjando una favorable capacidad de expansión, que serviría en la gestión económica, generando rentabilidad a la empresa. El no poseer competencia perfecta dentro del mercado en el que se desenvuelve, otorga un plus propicio para el crecimiento económico y reconocimiento empresarial.

En cuanto a las posibles amenazas, se encontró la posibilidad de aumento de la competencia, lo que afectaría directamente a la economía y supervivencia empresarial, por otra parte, el incumplimiento por parte de los proveedores, generaría demoras en la entrega de las casas, reflejándose en la insatisfacción por parte de los consumidores y clientes potenciales.

4.1.2 Matrices de ejecución y evaluación cuantitativa y real de las partidas presupuestarias, comparadas en el periodo de un año

Tabla 3.
Partida presupuestaria modelo Victoria

MES	CANTIDAD	COSTO PROYECTADO POR MODELO	TOTAL COSTO PROYECTADO	COSTO EJECUTADO	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ENERO	3	\$21.654	\$64.962	\$73.500	\$8.538	12%
FEBRERO	4	\$21.654	\$86.616	\$88.540	\$1.924	2%
MARZO	2	\$21.654	\$43.308	\$45.500	\$2.192	5%
ABRIL	3	\$21.654	\$64.962	\$63.200	\$-1.762	-3%
MAYO	3	\$21.654	\$64.962	\$62.000	\$-2.962	-5%
JUNIO	3	\$21.654	\$64.962	\$65.000	\$38	0%
JULIO	3	\$21.654	\$64.962	\$65.300	\$338	1%
AGOSTO	4	\$21.654	\$86.616	\$87.000	\$384	0%
SEPTIEMBRE	2	\$21.654	\$43.308	\$44.670	\$1.362	3%
OCTUBRE	1	\$21.654	\$21.654	\$23.000	\$1.346	6%
NOVIEMBRE	3	\$21.654	\$64.962	\$66.780	\$1.818	3%
DICIEMBRE	3	\$21.654	\$64.962	\$65.000	\$38	0%
TOTAL	34		\$736.236	\$749.490	\$13.254	2%

Elaborado por los autores

Análisis:

De acuerdo a la tabla 3 de la partida presupuestaria, se pudo apreciar el costo que incurre fabricar una vivienda modelo “Victoria”; en la escala, es la de menor costo, el valor de costo proyectado se lo puede corroborar en el anexo 2 del costo presupuestado para el modelo victoria de los archivos de la empresa constructora.

Debido a un deficiente control interno presupuestario, y escasos del presupuesto anual, requerido para su óptimo control, se procedió a analizar el costo presupuestado por modelo de construcción, el mismo que se mostró afectado al momento de incurrir en los costos de producción. Se pudo evidenciar que los costos reales en la mayoría de los casos, superaban a los costos proyectados. En un escenario diferente para algunos de sus casos, se incurrieron a costos por debajo del costo presupuestado asignado.

Estos inconvenientes generaron insatisfacción, dejando abierta la posibilidad de un ineficiente control presupuestario que afecta directa e indirectamente a los costos operativos de la empresa y como consecuencia debilita la rentabilidad económica de la misma.

Se puede identificarla variación absoluta en miles de dólares con su respectiva variación relativa, la cual indica el porcentaje total en el varía los costos incurridos en la fabricación de las casas, en la mayoría de los casos por encima del costo proyectado.

Tabla 4

Partida presupuestaria modelo Macarena 2018

MES	CANTIDAD	COSTO PROYECTADO POR MODELO	TOTAL COSTO PROYECTADO	COSTO EJECUTADO	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ENERO	3	\$24.504	\$73.512	\$74.639	\$1.127	2%
FEBRERO	3	\$24.504	\$73.512	\$73.000	\$-512	-1%
MARZO	3	\$24.504	\$73.512	\$73.000	\$-512	-1%
ABRIL	3	\$24.504	\$73.512	\$74.000	\$488	1%
MAYO	3	\$24.504	\$73.512	\$73.702	\$190	0%
JUNIO	2	\$24.504	\$49.008	\$51.000	\$1.992	4%
JULIO	1	\$24.504	\$24.504	\$25.100	\$596	2%
AGOSTO	1	\$24.504	\$24.504	\$24.690	\$186	1%
SEPTIEMBRE	2	\$24.504	\$49.008	\$51.000	\$1.992	4%
OCTUBRE	2	\$24.504	\$49.008	\$50.000	\$992	2%
NOVIEMBRE	3	\$24.504	\$73.512	\$75.000	\$1.488	2%
DICIEMBRE	3	\$24.504	\$73.512	\$75.000	\$1.488	2%
TOTAL	29		\$710.616	\$720.131	\$9.515	1%

Elaborado por los autores

Análisis:

De acuerdo a lo observado en la tabla 4 de la partida presupuestaria del modelo de vivienda estilo macarena, se visualizó, diferencias notorias entre el costo proyectado para la ejecución de la construcción de las viviendas y el costo real que incurrió en dicha construcción.

Se evidenció una vez más un débil control interno presupuestario, que afectó posiblemente las partidas presupuestarias, debido que, en mucho de los casos, el costo más representativo fue proporcionado en los meses de noviembre y diciembre de ese periodo, la variación entre el costo proyectado y el costo real ejecutado fue de: en dólares \$1,488 y en porcentaje relativo, representado en el 2% de variación.

En el caso de existir un control interno presupuestario orientado a los costos operativos incurridos dentro del presupuesto destinado y encasillado como costos para la fabricación de las viviendas, se pudiese obtener resultados favorables y más apegados a la realidad de los costos establecidos para el proceso productivo en relación con los costos reales que sobre pasan los dichos valores y en la minoría de los casos se construye por debajo del costo respectivo asignado.

Este es el caso de los meses febrero y marzo donde los costes de reales, estuvieron por debajo de los destinados para la actividad. La variación en dólares fue de \$-512, donde no genera afectación directa a la rentabilidad, pero en su defecto deja a la vista un mal manejo presupuestario en obras, producto de un inadecuado control interno presupuestario.

Tabla 5

Partida presupuestaria modelo Katrina 2018

MES	CANTIDAD	COSTO PROYECTADO POR MODELO	TOTAL COSTO PROYECTADO	COSTO EJECUTADO	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ENERO	3	\$26.899	\$80.697	\$82.000	\$1.303	2%
FEBRERO	3	\$26.899	\$80.697	\$82.100	\$1.403	2%
MARZO	3	\$26.899	\$80.697	\$81.100	\$403	0%
ABRIL	3	\$26.899	\$80.697	\$82.500	\$1.803	2%
MAYO	2	\$26.899	\$53.798	\$51.000	\$-2.798	-5%
JUNIO	2	\$26.899	\$53.798	\$52.600	\$-1.198	-2%
JULIO	2	\$26.899	\$53.798	\$55.000	\$1.202	2%
AGOSTO	1	\$26.899	\$26.899	\$27.250	\$351	1%
SEPTIEMBRE	1	\$26.899	\$26.899	\$28.000	\$1.101	4%
OCTUBRE	3	\$26.899	\$80.697	\$81.100	\$403	0%
NOVIEMBRE	1	\$26.899	\$26.899	\$27.930	\$1.031	4%
DICIEMBRE	3	\$26.899	\$80.697	\$79.540	\$-1.157	-1%
TOTAL	27		\$726.273	\$730.120	\$3.847	1%

Elaborado por los autores

Análisis:

La tabla 5 de la partida presupuestaria del periodo 2018 para el modelo Katrina, muestra el costo que fue asignado para la fabricación de las casas, son las más costosas dentro del catálogo de modelos a construir, mismas que durante el periodo 2018 generaron la suma total de costos incurridos en su proceso de transformación de \$726,273 frente a un costo real de proceso de fabricación de \$730,120; lo que indicó una sobrevaloración del costo asignado que bordeó los \$3,847.

La variación porcentual obtenida durante el término del periodo fue del 1%, el costo asignado para cada casa se vio afectado, por un plus en su costo final, resaltando el inadecuado manejo del control interno presupuestario, así como los factores que forman parte del efecto multiplicador que desencadenó una serie de sucesos y eventos desfavorables para la empresa y por ende para su situación económica.

Si no existe el debido control interno y la correcta ejecución del mismo, se seguirá posiblemente sobrevalorando los costos de producción, generando malestar a nivel de costos operativos, demostrando deficiencia en el manejo y control de los componentes del mismo, que intervienen en la correcta ejecución de los planes operativos.

Las partidas presupuestarias analizadas en este periodo, no están direccionadas como tal, se mostró un deficiente manejo del control interno. Las proyecciones en las partidas presupuestarias estuvieron establecidas en el costo unitario de fabricación, hubo carencia de partidas presupuestarias a mediano plazo, que proyecten la inversión a periodos fiscales y no solo basándose en el costo de fabricación y que ejecute su aplicación basándose en el presupuesto destinado en dicha partida.

4.2 Indicadores financieros en la rentabilidad operativa de la empresa.

Mediante la ejecución de este objetivo se consideró la importancia e incidencia que tienen el cálculo y aplicación de los ratios financieros dentro de la empresa constructora de análisis.

Los indicadores financieros conocidos como indicadores financieros, determinan la gestión, eficiencia, desempeño y rentabilidad de la economía de la empresa, contribuyendo de manera significativa en la toma de decisiones en pro de la entidad, además de medir la capacidad de generación de utilidad.

Se tomaron como principales ratios de rentabilidad aquellos que involucraron en su aporte, facilitar la toma de decisiones y generación de políticas de administración en los fondos de la empresa y cuyos valores para su cálculo fueron tomados de los anexos 8 y 9 correspondientes al Estado de Resultados y Balance General.

El cálculo de los ratios, estuvo estrechamente ligado al rendimiento económico de la empresa y su relación directa con sus activos, patrimonio y ventas, ya que, mediante el conocimiento e interpretación de las cifras, se observó y analizó su utilidad, que dio a paso a conocer las necesidades de la empresa para poder existir y mantenerse en el medio.

Se tomó como referencia datos financieros importantes del periodo anterior a la investigación para hacer un análisis comparativo de la rentabilidad y estabilidad financiera entre un periodo y otro.

Tabla 6

Indicadores Financieros

INDICADOR	2017	2018	ANÁLISIS
Margen de Utilidad Bruta (MUB): Utilidad bruta / Ventas	$\frac{2.450.010}{8.452.695}$ 29%	$\frac{2.832.038}{8.499.937}$ 33%	El cálculo del MUB para el periodo 2017 mostró una rentabilidad sobre la utilidad del 29% y en el 2018 del 33%, incrementándose tan solo en

			4 puntos, dejando un mediano nivel de rentabilidad sobre las ventas.
Margen de Utilidad Operacional (MUO): Utilidad Operacional/Ventas	$\frac{334.028}{8.452.695}$ 3,95%	$\frac{341.039}{8.499.937}$ 4,01%	La ejecución de este indicador evidenció posibles falencias en el nivel de ingresos de la empresa, en el 2017 el MUO fue de 3.95% contra el periodo 2018 representado por un 4.01%, generando en ambos periodos un bajo nivel operacional.
Margen Neto de Utilidad (MNU): Utilidad Neta/Ventas Netas	$\frac{171.903}{8.452.695}$ 2,03%	$\frac{189.860}{8.499.937}$ 2,23%	Este ratio de rentabilidad indicó que, en el 2017 el porcentaje del MNU fue del 2.03% y en el 2018 de un 2.23%, con una mínima diferencia, evidenciando que por cada unidad monetaria vendida obtuvo el porcentaje de utilidad respectivo.
Rentabilidad sobre Activos: Utilidad neta/total activos	$\frac{171.903}{11.465.298}$ 1,50%	$\frac{189.860}{11.897.001}$ 1,60%	Este ratio manifestó que en el 2017 y 2018 por cada unidad monetaria invertida en ambos periodos se generó un rendimiento del 1.50% y 1.60% sobre la inversión, respectivamente.
Rendimiento sobre el Patrimonio: Utilidad neta/Patrimonio	$\frac{171.903}{2.795.980}$ 6,15%	$\frac{189.860}{2.985.840}$ 6,36%	La aplicación de esta ratio calculó para el 2017 y 2018 que por cada unidad monetaria generada se obtuvo un rendimiento del 6.15% y 6.36% respectivamente.
Rotación de cartera: Ventas/Cuentas x cobrar promedio	$\frac{8.452.695}{323.335}$ 26	$\frac{8.499.937}{198.691}$ 42	Para el periodo 2017 y 2018 el cálculo de la rotación de cartera indicó que la empresa convierte en efectivo sus cuentas por cobrar en 26 y 42 días respectivamente.

Periodos de cobro: Cuentas x cobrar promedio*365/ ventas	$\frac{323.335 * 365}{8.452.695} \quad 14$	$\frac{198.691 * 365}{8.499.937} \quad 9$	Mediante el cálculo de este indicador se evidencio que en el 2017 la empresa convirtió en efectivo 14 veces sus cuentas por cobrar y 9 veces en el 2018.
Razón de endeudamiento: Pasivo Total/Activo Total	$\frac{8.669.318}{11.465.298} \quad 75\%$	$\frac{8.911.161}{11.897.001} \quad 74\%$	Este indicador aplicado al periodo 2017 mostró un porcentaje de endeudamiento del 75% y durante el periodo posterior un porcentaje del 74%, mostrando una deficiente mejora a nivel de obligaciones.

Fuente: Estados Financieros

4.3 Manejo de los costos operativos en la productividad de la empresa.

A través de la medición de este objetivo se logró verificar y analizar el proceso operacional dentro de la empresa constructora, así como los costos operativos que incurren en dicho proceso, y la capacidad y dirección que tienen los colaboradores para ejecutar sus funciones de forma óptima y productiva.

4.3.1 Análisis del control interno y evaluación del riesgo en el manejo de los costos operativos.

Se ejecutó una evaluación y análisis de los principales componentes del control interno, orientados al manejo de los costos operativos que forman parte del proceso productivo de la empresa.

Tabla 7

Matriz de evaluación de control interno de la empresa constructora

EMPRESA CONSTRUCTORA					
ACTIVIDAD ECONÓMICA: CONSTRUCCIÓN					
1	AMBIENTE DE CONTROL	PUNT.	SI	NO	CALIFICACIÓN TOTAL
1.1	¿La máxima autoridad incita a sus colaboradores sobre la importancia del control interno?	5		x	0
1.2	¿Los colaboradores son proactivos en sus funciones?	5	x		5
1.3	¿Los colaboradores tienen predisposición por aprender?	5	x		5
1.4	¿Los colaboradores están dispuestos a cumplir con las normas del control interno?	5	x		5
1.5	¿El proceso operativo y productivo cuenta con tecnología al alcance?	5	x		5
1.6	¿Se utiliza la capacidad tecnológica al máximo?	5		x	0

1.7	¿Dentro del plan operativo anual existen, políticas, normas, objetivos y metas a alcanzar en el corto y mediano plazo?	5	x	0
1.8	¿Existe un presupuesto anual de obras?	5	x	0
1.9	¿Los costos ejecutados en el proceso de elaboración de las casas son iguales que los costos reales?	5	x	0
1.10	¿Existe un manual de funciones?	5	x	0
1.11	¿Existe una correcta planificación estratégica organizacional?	5	x	0
1.12	¿Existe un adecuado control de los costos operativos?	5	x	0
2	EVALUACIÓN DEL RIESGO			
2.1	¿Existen mecanismos contra los riesgos que afectan a los costos operativos?	5	x	0
2.2	¿Se lleva una debida planificación contra riesgos operativos?	5	x	0
2.3	¿Se analizan meticulosamente los riesgos que inciden en el cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa?	5	x	0
3	ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿Existe un manual de normas y procedimientos?	5	x	0
3.2	¿Existe el debido control presupuestario sobre costos operativos?	5	x	0
3.3	¿El personal involucrado en el proceso de producción está en constante capacitación?	5	x	0
3.4	¿El proceso de selección del personal destinado a las obras es minucioso y confiable?	5	x	5
3.5	¿Gestión de Talento Humano posee un manual de clasificación de puestos?	5	x	5
3.6	¿Se controla el tiempo previsto para la ejecución de obras?	5	x	5

4 CONTROL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1	¿Existe un sistema de gestión documental?	5	x	5
4.2	¿El sistema de gestión documental se ejecuta de forma eficaz?	5	x	0
4.3	¿Se ejecutan reuniones periódicas para tratar temas relevantes a los costos operativos?	5	x	0
4.4	¿El uso de la información está protegida contra la filtración de la misma?	5	x	0
4.5	¿Existe una metodología adecuada para el intercambio de información confidencial?	5	x	0
4.6	¿La ejecución de las operaciones productivas son vigiladas por un responsable?	5	x	5
4.7	¿Se maneja índices financieros para conocer la realidad económica de la empresa?	5	x	0
4.8	¿Se maneja con cautela los costos incurridos en el proceso de construcción?	5	x	0

5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO

5.1	¿Se cumple con el seguimiento oportuno del plan estratégico?	5	x	0
5.2	¿Se supervisa exhaustivamente las variaciones absolutas y relativas que incurren en los costos operativos?	5	x	0
5.3	¿Los procesos operativos se ejecutan, basándose en el cumplimiento de las políticas?	5	x	0
5.4	¿Los procesos financieros y operacionales cumplen con los estatutos y leyes establecidas por las entidades pertinentes?	5	x	5

5.4	¿Se lleva a cabo un correcto manejo de los gastos e ingresos generados durante cada periodo fiscal?	5	x	0
55	¿Existe una revisión periódica en cuanto al uso de la tecnología y maquinarias inmersa en el proceso de elaboración de las viviendas?	5	x	5
5.6	¿Existe supervisión de la mano de obra?	5	x	5
TOTAL		175		60

Elaborado por los autores

Tabla 8

Nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA	
Calificación Total/Puntaje total *100	34.29%
NIVEL DE RIESGO	
100%-Nivel de Confianza	65.71%

Elaborado por: autores

De acuerdo a la evaluación de los componentes del control interno orientados a los costos operativos de la constructora, se obtuvo como resultado un nivel de confianza del 34.29%, seguido del 65.71% de nivel de riesgo del 65.71% en el manejo de los costos operativos.

Tabla 9

Ponderación del Nivel de confianza Y Riesgo

65.71%		
RESULTADO		
RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
CONFIANZA		
RESULTADO		
34.29%		

*Elaborado por: autores***Análisis:**

A través de la evaluación del control interno y cada uno de sus componentes, orientados al manejo de los costos operativos, se verificó un ambiente de control donde los colaboradores y personal de obras estuvieron dispuestos a evolucionar profesionalmente, con el propósito de mejorar su calidad y rendimiento en sus funciones cotidianas, pero las evidentes faltas de capacitación limitaron esos propósitos.

En la aplicación y análisis del segundo componente acerca de la evaluación del riesgo, mostró la carencia de un mecanismo contra riesgos, así como una escasa planificación y deficiencia en los análisis pertinentes, que involucran el manejo de los costos operativos.

En cuanto a las actividades de control, se evidenció la inexistencia de los correctos manuales de funciones y procedimientos de las actividades, así como los escasos de un debido control de presupuesto sobre los costos operativos, acompañados de un débil proceso de capacitación. En

cuanto al manejo del personal y su ingreso a laborar en la empresa, se corroboró un ágil y competente proceso de selección.

Como cuarto componente analizado, se tuvo el control de la información y comunicación en el cual se pudo evidenciar una fácil filtración y manipulación en los sistemas de información y gestión de documentación, las ejecuciones de las actividades productivas estuvieron bajo cautela de un responsable, así como la inexistencia de las principales ratios financieras que dan conocer la situación económica empresarial.

Y como último componente analizado estuvo la supervisión y monitoreo en el manejo de los costos operativos, donde dio como resultado el incumplimiento oportuno de un plan estratégico operacional, así como la falta de supervisión en cuanto a las variaciones absolutas y relativas de los costos proyectados frente a los costos reales ejecutados en el proceso de elaboración de casas.

Los procesos financieros y operacionales están sujetos a leyes y normativas que los regulan, la tecnología y maquinarias utilizadas en las obras son revisadas periódicamente, constatando su óptimo funcionamiento.

Tabla 10
Matriz de Costos Operativos

PRIMER SEMESTRE 2018				SEGUNDO SEMESTRE 2018			
COSTOS FIJOS	VALOR EN USD	COSTOS VARIABLES	VALOR EN USD	COSTOS FIJOS	VALOR EN USD	COSTOS VARIABLES	VALOR EN USD
Salarios	25.578	Costo de fabricación	2.267.159.60	Salarios	25578	Costo de fabricación	2.125.462.13
Arriendo	2.400	Mano de obra	566.789.90		2400	Mano de obra	708.487.38
Agua	360	sueldos y comisiones en venta	29.246.90	Agua	360	sueldos y comisiones en venta	43.870.35
Luz	780	Publicidad	23.397.52	Luz	780	Publicidad	35.096.28
Teléfono	480	Mantenimiento	52.644.42	Teléfono	480	Mantenimiento	78.966.63
Internet	600	Soporte y seguimiento	11.698.76	Internet	600	Soporte y seguimiento	17.548.14
Gastos de oficina	1.500			Gastos de oficina	1500		
TOTAL	31.698		2.950.937.10		31.698		3.009.430.91

Elaborado por: Autores

Análisis:

En la tabla número 10 de la matriz de los costos operativos de la empresa constructora, se desglosaron los costos fijos y variables, segregados por semestres, pertenecientes al periodo fiscal 2018.

Se observaron los principales costos variables dentro del proceso de producción y elaboración de las viviendas, en el cual incurrieron dos importantes rubros, desplegados del Estado de Resultados Integrales, perteneciente al anexo 6 de la presente investigación: el Costo de ventas, del cual se analizó el costo de fabricación, que para el primer semestre del 2018 estuvo representado por \$2.267.159.60, mientras que en el semestre anterior su valor en dólares fue de \$2.125.462.13, la mano de obra obtuvo \$566.789.90 durante el primer semestre y para el segundo semestre fue superado con \$708.487.38.

En el rubro de los Gastos de Ventas, se encasillaron los sueldos y comisiones en ventas, los cuales tuvieron un incremento en el segundo semestre de \$29.246.90 a \$43.870.35, para la publicidad también existió un crecimiento de un semestre a otro de \$23.397.52 y para el segundo semestre un valor representativo de \$35.096.28.

El costo de mantenimiento durante el primer semestre reportó un valor de \$52.644.42, mismo que durante el término del segundo semestre fue superado su cifra por \$78.966.63.

Por último, se analizó el comportamiento del costo variable que hace referencia a soporte y mantenimiento el cual, al igual que los demás costos variables incurridos en el periodo fiscal 2018 tuvo un incremento de un semestre a otro con un primer valor de \$11.698.76, posteriormente incrementado, cuyo valor fue de \$17.548.14.

Cabe recalcar que los costos operativos fijos, debido a su naturaleza, se mantuvieron constantes y evidentemente inferiores a los costos operativos variables, durante el periodo analizado.

CAPÍTULO V

5 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

*“Nunca una noche ha vencido al amanecer, y nunca un problema
ha vencido a la esperanza”*

Bern Williams.

5.1 CONCLUSIONES

Las partidas presupuestarias en el manejo de los costos operativos no se rigen por un presupuesto anual. El costo ejecutado real por modelo de viviendas superó al costo proyectado para la elaboración de las casas, el periodo fiscal 2018 cerró con un costo proyectado en los modelos Victoria, Macarena y Katrina, para ese año de \$736.236, \$710.616 y \$726.273 frente a un costo ejecutado en valor real de \$749.490, \$720.131 y \$730.120 con variaciones de 2% y 1% respectivamente.

La inexistencia de ratios financieros de rentabilidad en la empresa constructora evidenció una débil planificación financiera y una afectación a la toma de decisiones oportunas por parte de la alta gerencia. Durante el periodo 2018 se calculó un margen bruto de Utilidad de 33%, mientras que para el margen de utilidad operacional se obtuvo un 4.01%, de igual manera se obtuvo el resultado del margen neto de utilidad del 2.23%, el rendimiento sobre patrimonio arrojó un valor del 6.36% y su capacidad para cubrir el nivel de endeudamiento fue del 74%.

La empresa constructora a través de la evaluación y análisis de los componentes del control interno direccionado a los costos operativos y su productividad, indicó un nivel de confianza bajo en el manejo de los costos operativos del 34.29%, ocasionando un nivel de riesgo operativo moderado del 65.71%. A través de la matriz de costos operativos, donde se observaron los costos variables y fijos incurridos en el proceso de producción durante el primer semestre reflejó costos variables por un valor de \$2.950.937.10 y en el posterior semestre cerrando el ciclo fiscal con \$3.009.430.91, incrementando el nivel de endeudamiento debido a varios factores como el alza de precios de mano de obra y materiales injustificados, por parte de los proveedores aumento de comisiones de ventas y mantenimiento de maquinarias.

5.2 RECOMENDACIONES

- Realizar controles del presupuesto y sus partidas, a través de la elaboración periódica anual del presupuesto destinado a la fabricación de las viviendas en la empresa constructora
- Controlar la rentabilidad económica y estabilidad financiera de la empresa, a través del cálculo y aplicación de las principales ratios financieros, que den paso al conocimiento económico y sirva de soporte en la gestión de toma de la toma de decisiones en pro de la empresa.
- Capacitar constantemente al personal involucrado en el proceso productivo y manejo de costos, reforzando los conocimientos y mejorando el desempeño de sus funciones, generando eficiencia y eficacia en cada uno de los procesos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*.
- Domínguez Bocanegra, G., Domínguez Valencia, B., & Domínguez Bocanegra, J. (2016). *Guía práctica para un plan de negocios y obtención de fondos del gobierno federal*.
- H Juma'h. Ph. D., CPA, A. (2015). *Introducción a la Contabilidad para la Toma de Decisiones*.
- Luna González, A. C. (2015). *Proceso Administrativo*.
- Magallón Vázquez, R. (2015). *Costos de comercialización*.
- Reveles López, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. México.
- Rincón Soto, C. A., & Narváez, J. A. (2017). *Presupuestos*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Tanaka, G. (2015). *Contabilidad y análisis financiero: Un enfoque para el Perú*.
- Alejandra, P. E., & Fernando, R. C. (2018). *EL CONTROL INTERNO EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES*. Guayaquil.
- Blanco, (2015). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cano Morales, A. M. (2017). *Contabilidad Gerencial y Presupuestaria*. Ediciones de la U.
- Centro de Publicaciones. (2015). *Legislación presupuestaria y contabilidad pública. Recopilación ..., Volumen1*. Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.
- CODIGO DEL TRABAJO. (26 de Septiembre de 2012). Obtenido de CODIGO DEL TRABAJO: <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Trabajo-PDF.pdf>
- Córdova Girón, S. L. (2014). Obtenido de <file:///C:/Users/PERSONAL/Desktop/TESIS/CARLOS%20VERA/tesis%20final.%20Sandy.pdf>
- Córdova León, J. F. (2018). Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/6352/C%C3%B3rdova%20Le%C3%B3n%20Jos%C3%A9%20Fernando.%20Evaluaci%C3%B3n%20de%20la%20eficiencia%20como%20herramienta....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- de, A. N. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Estupiñán Gaitán, R., & W Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III*.

GODINEZ GONZÁLEZ, A. M., & HERNÁNDEZ MORENO, G. (2015). *Planeación Estratégica Local*.

Gonzabay De Loor, D. A., & Torres Flores, M. D. (enero de 2017). Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>

Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*.

Pineda Salazar, K. E. (2016). Obtenido de <file:///C:/Users/PERSONAL/Desktop/TESIS/CARLOS%20VERA/PINEDA%20SALAZAR%20KARINA%20ELIZABETH%20.pdf>

Rincón Soto, C. A., & Narváez, J. A. (2017). *Presupuestos*. Ediciones de la U.

Sainz de Vicuña Ancín, J. M. (2015). *El plan estratégico en la práctica*.

Sorlózano González, M. J. (2015). *Administración y gestión de las comunicaciones de la dirección*. ADGG0308. IC Editorial.

Suarez Rivera, Y. (2018). Obtenido de <https://core.ac.uk/reader/225606054>

Superintendencia de Compañías. (20 de mayo de 2014). *Ley de Compañías*. Obtenido de https://www.google.com.ec/search?rlz=1C1NHXL_esEC692EC692&ei=S536WY7XMMfamQH-iZb4DA&q=ley+de+compa%C3%B1ias+del+ecuador&oq=ley+de+compa%C3%B1ias+del+ecuador&gs_l=psy-ab.3..0l5j0i22i30k1l5.516312.520413.0.520565.28.24.0.0.0.0.312.3155.0j13j4j1.18.0..0...

Superintendencia de Compañías. (25 de noviembre de 2016). *Leyes de Compañías*. Obtenido de

https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/LEY_DE_COMPANIAS.pdf

Vergara Chorres, C. Y. (2014). Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/43/VERGARA_CHORRES_CATHERINE_YESSENIA_CAPACITACION_Y_RENTABILIDAD_%20RUBRO_LIBRERIA.pdf?sequence=7&isAllowed=y

ANEXOS

6. Estado de Resultado periodo 2017-2018

ESTADO DE RESULTADOS DE LA EM`PRESA CONSTRUCTORA		
DATOS EXPRESADOS EN MILES DE DÓLARES		
	AL 31 DE DICIEMBRE DE	
	2018	2017
Ventas totales	\$8.499.937	\$8.452.695
Menos: Costo de ventas	\$5.667.899	\$6.002.685
Utilidades Brutas	\$2.832.038	\$2.450.010
Menos: Gastos operativos		
Gastos de ventas	\$292.469	\$263.993
Gastos generales y administrativos	\$1.691.751	\$1.555.578
gastos financieros	\$506.779	\$296.411
Gastos por depreciación		
Total de gastos operativos	\$2.490.999	\$2.115.982
Utilidad operativa	\$341.039	\$334.028
participación a trabajadores	\$51.156	\$50.104
Utilidad neta antes de impuestos	\$289.883	\$283.924
Menos impuestos 25%	\$72.471	\$87.242
Incremento Reducción resultante de:		
Gastos no deducible	\$27.552	\$24.779
impuesto a la renta causado	\$100.023	\$112.021
Utilidad neta después de impuestos	\$189.860	\$171.903
Menos: dividendos de acciones preferentes		
Utilidades disponibles para accionistas comunes	\$189.860	\$171.903
# de acciones ordinarias en circulación	\$189.860	\$171.903

Balance General periodo 2017-2018

BALANCE GENERAL DE EMPRESA CONSTRUCTORA		
DATOS EXPRESADOS EN MILES DE DÓLARES		
	AL 31 DE DICIEMBRE DE	
ACTIVOS	2018	2017
Activos Corriente		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$518.253	\$54.707
Cuentas por cobrar	\$198.691	\$323.335
Activos por impuestos corrientes	\$146.392	\$154.715
Partes Relacionadas	\$2.875.878	\$2.652.043
Inventarios	\$5.954.548	\$5.687.455
Total de Activos Corrientes	\$9.693.762	\$8.872.255
Activos no Corrientes		
Propiedades y Equipos	\$742.662	\$902.282
Propiedades de inversión	\$402.854	\$647.198
Anticipo proveedores	\$1.043.563	\$1.043.563
Otros Activos	\$14.160	\$0
Total de Activos no Corrientes	\$2.203.239	\$2.593.043
TOTAL ACTIVOS	\$11.897.001	\$11.465.298
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones bancarias	\$2.583.626	\$1.253.512
Proveedores	\$136.244	\$271.294
Pasivos por Impuestos Corrientes	\$171.211	\$183.018
Beneficios a Empleados	\$182.483	\$153.590
Otras Cuentas por Pagar	\$122.315	\$555.981
Total pasivos corrientes	\$3.195.879	\$2.417.395
PASIVOS NO CORRIENTES		
Anticipos de clientes	\$472.091	\$831.535
Obligaciones Bancarias a Largo Plazo	\$5.124.105	\$5.354.657
Beneficios a Empleados no Corrientes	\$119.086	\$65.731
Total pasivos corrientes	\$5.715.282	\$6.251.923
Total de pasivos	\$8.911.161	\$8.669.318
PATRIMONIO	\$2.985.840	\$2.795.980
Total pasivo y capital	\$11.897.001	\$11.465.298

8. Cédula presupuestaria de los costos destinados a la elaboración de viviendas *modelos Victoria, Katrina y Macarena*

PRESUPUESTO & REAL MODELO VICTORIA

MODELO	VICTORIA				
COMPONENTE	M.O-MT				
Suma de BASE 0-12%					
FASE	PRESUPUESTO	REAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	
ESTRUCTURA	\$10.137	\$10.530	\$-393	4%	
MAMPOSTERIA	\$879	\$833	\$46	-5%	
CUBIERTA	-	-	-	0%	
ACABADOS	\$10.638	\$11.899	\$-1.261	12%	
TOTAL	\$21.654	\$23.262	\$-1.608	7%	

PRESUPUESTO & REAL MODELO MACARENA

MODELO	MACARENA				
COMPONENTE	M.O-MT				
Suma de BASE 0-12%					
FASE	PRESUPUESTO	REAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	
ESTRUCTURA	\$13.453	\$15.443	\$-1.990	15%	
MAMPOSTERIA	\$937	\$975	\$-38	4%	
CUBIERTA	-	-	-	0%	
ACABADOS	\$10.115	\$12.531	\$-2.416	24%	
TOTAL	\$24.504	\$28.948	\$-4.444	18%	

PRESUPUESTO & REAL MODELO KATRINA

MODELO	KATRINA			
COMPONENTE	M.O-MT			
Suma de BASE 0-12%				
FASE	PRESUPUESTO	REAL	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ESTRUCTURA	\$8.024	\$8.285	\$-261	3%
MAMPOSTERIA	\$7.059	\$6.873	\$187	-3%
CUBIERTA	\$1.658	\$1.863	\$-205	12%
ACABADOS	\$10.157	\$12.740	\$-2.582	25%
TOTAL	\$26.899	\$29.761	\$-2.862	11%

MODELO KATRINA



MODELO MACARENA



MODELO VICTORIA

