



Sector de la construcción e infraestructura:

¿Fraude y corrupción
en la industria?

Audit / Tax / Advisory

www.crowe.com.co



Preámbulo

Este informe presenta los problemas y posibles soluciones para abordar el fraude y la corrupción en una industria tan relevante para el crecimiento económico y la generación de empleo, como la de construcción e infraestructura. Cabe resaltar que, este sector juega un papel muy importante en la economía mundial, ya que, representa el 10% del PIB mundial y el 10% de la fuerza laboral. Por otra parte, diferentes estimaciones económicas proyectan que para el 2025 representará el 16,7% del PIB.¹

Colombia, en la más reciente encuesta de transparencia, ocupó el puesto número 92 entre 180 países, con una calificación de 39 donde 100 indica que no hay corrupción, lo cual reitera la imperiosa necesidad de seguir luchando contra este flagelo.²

Un enfoque basado puramente en aplicación de la ley (investigar y enjuiciar) solo abordará el problema después de que ya haya sucedido.

Esto es necesario cuando se sospecha o se detecta un fraude, pero se necesita un enfoque más proactivo si queremos minimizarlo y evitar pérdidas a nivel corporativo y en el caso de las obras públicas malversación de fondos públicos.

Si bien actualmente se están celebrando debates sobre el papel de la auditoría con respecto al fraude, los auditores, por su propósito y entrenamiento profesional, se enfocan en observar las cuentas financieras relacionadas con periodos pasados y para organizaciones individuales, no a través de la totalidad de las organizaciones involucradas en proyectos importantes.

¹Fuente: Comisión Nacional de Productividad (2020); II.-6-Sustentabilidad-2.pdf (comisiondeproductividad.cl)

²Fuente: Semana (2021) Colombia ocupó el lugar 92 entre 180 países, en el índice internacional de corrupción (semana.com)



Un sector en constante evolución

Actualmente, el sector de la construcción e infraestructura es considerado uno de los sectores más importantes para la economía del país. Este sector ha sido clave para el desarrollo de Colombia, ya que mantiene un estrecho vínculo con la industria y la creación de infraestructura básica como: puentes, carreteras, puertos, vías férreas, hidroeléctricas, instalaciones telefónicas, plantas petroquímicas, obras de edificaciones residenciales y no residenciales, entre otras.

Según estudios económicos, la industria de la construcción en Colombia es la tercera más grande en América Latina, después de Brasil y México. El PIB3 del sector de la construcción, en lo corrido del 2021, tuvo un crecimiento de 17,3% en relación con el mismo trimestre del 2020. Este comportamiento se explica por la variación anual positiva del valor agregado de edificaciones (11,6%), actividades especializadas (17,4%) y obras civiles (19,8%). En Colombia se vendieron 198.442 unidades de viviendas nuevas de enero a octubre de 2021, registrando un incremento de 26.3%.

El promedio en el país para noviembre de 2021 de licencias de construcción se estableció en 2.909.316 m², lo cual significa un crecimiento de 84% del área licenciada en el mismo periodo de 2019.

El área aprobada se concentró en los departamentos de Bogotá y Cundinamarca (44.9%), Antioquia (11.5%), y Atlántico (11,0%). (DANE, 2022).

A pesar del crecimiento y el impacto del sector en torno a la economía colombiana, es necesario analizar factores de riesgo que impidan el funcionamiento normal de los proyectos a futuro. Sin embargo, las falencias que se han presentado a lo largo de la historia en los proyectos del sector de la construcción se atribuyen en buena parte a fallas institucionales, corrupción y fraude. Esta problemática es de gran importancia en la actualidad, debido a que el país está planeando el desarrollo de “Megaproyectos”, lo cual, implica un manejo institucional más responsable y participación ciudadana más comprometida.

Desde **Crowe**, queremos profundizar sobre el impacto del fraude y la corrupción en la industria de la construcción e infraestructura. Nuestro análisis recopila importantes matices del estudio elaborado por **Crowe en UK “Fraude y corrupción en el sector de Construcción e Infraestructura, 2021”**, así como información cuantitativa y cualitativa de instituciones colombianas.

³Fuente: DANE (2021); Boletín técnico Indicadores Económicos Alrededor de la Construcción (IEAC) abril – agosto 2021 con corte a septiembre 08 de 2021pr (dane.gov.co)



Un camino de obstáculos

Existe una amplia gama de factores estructurales y culturales que hacen que el sector de la construcción sea vulnerable al fraude y la corrupción, especialmente cuando se trata de grandes proyectos. A continuación, mencionamos algunos de ellos:



Imperativo político para hacer el proyecto

En todos los proyectos de construcción será imperativo completarlos a tiempo, pero en los proyectos financiados con fondos públicos, donde hay beneficios políticos vinculados al éxito del proyecto, es probable que este imperativo sea más fuerte. A veces se percibe erróneamente que el descubrimiento del despilfarro, el fraude y la corrupción puede frustrar la ejecución del proyecto al ralentizarlo y eso puede llevar a que se tomen medidas para descubrir el origen de los desajustes y a no priorizar lo relevante.



No hay dos proyectos iguales

Los proyectos a gran escala rara vez son iguales, lo que dificulta las comparaciones y predicciones sobre los costos. Por ejemplo, la construcción de una nueva

carretera a través de un área previamente descubierta rara vez tendrá una comparación fácil. Esto significa que es probable que cambie la estimación de los costos potenciales. También, significa que es muy difícil comparar los costos entre proyectos, lo que puede abrir la puerta para detectar costos excesivos y, por lo tanto, una posible desviación.



Retrasos y sobrecostos

La naturaleza única de muchos proyectos de construcción puede dar lugar a desafíos imprevistos, que provocan retrasos en el proyecto. Estos pueden resultar en cargos adicionales, al no tener mecanismos de control adecuados, como la gestión de compras y calificación de proveedores, hasta el monitoreo de inventarios, suelen provocar un desbalance económico y un impacto negativo en la ejecución del proyecto, más aún en la reputación comercial de la empresa.

Impacto del fraude y la corrupción en la industria de la construcción

En la actualidad, la corrupción en cualquier sector de la economía hace que las partes interesadas no obtengan buena relación calidad-precio, así mismo, se puede ver afectada la rentabilidad de las empresas, su reputación y sostenibilidad.

Existe una amplia gama de factores estructurales y culturales que hacen que el sector de la construcción sea más vulnerable al fraude y la corrupción, especialmente cuando se trata de grandes proyectos. En los casos donde se observa mayor irregularidad, es cuando existen proyectos financiados por fondos públicos, donde hay beneficios políticos vinculados al éxito del proyecto y no existe control sobre todas las decisiones.

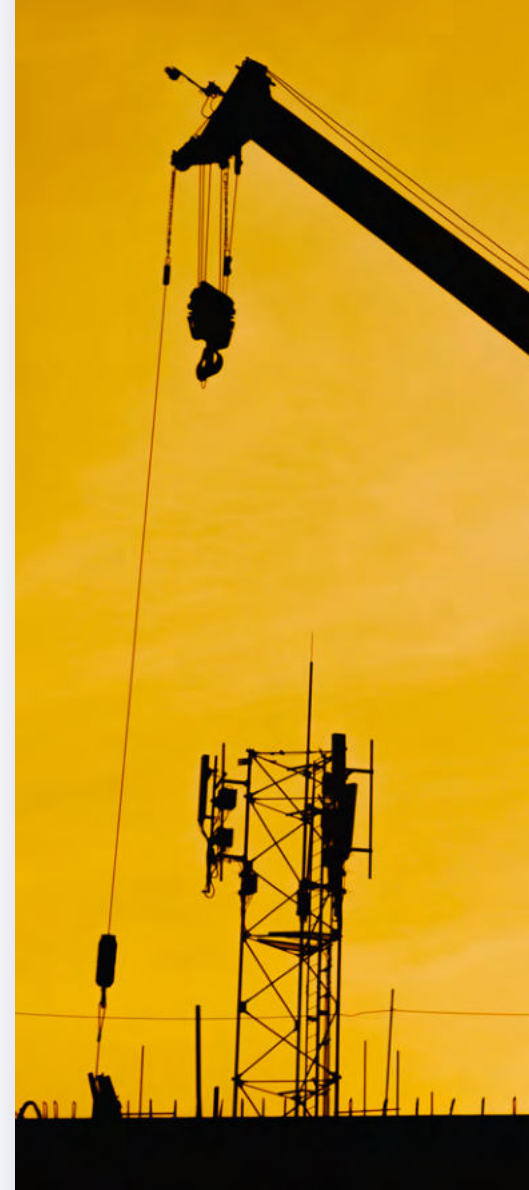
Cuando existen proyectos a gran escala, rara vez es igual a un proyecto similar, esto significa que es probable que cambie la estimación de los costos potenciales y, a su vez, que sea muy difícil comparar los costos entre proyectos. La naturaleza de muchos proyectos de construcción puede dar lugar a imprevistos que provocan retrasos en los proyectos y cargos adicionales que pueden estar dirigidos por personas que ocasionan el fraude.

Por otra parte, se encuentran las grandes cadenas de suministros. En la industria de la construcción, los proyectos a gran escala utilizan invariables cadenas de suministros que involucran a múltiples contratistas y proveedores de diferentes países o, en el caso colombiano, de diferentes orígenes que, en ocasiones, no cuentan con estructuras sólidas de abastecimiento, lo cual, puede generar fallas en los controles internos y crear un black spot que puede dar origen al uso indebido de fondos y fraude.

Tipos de fraude y corrupción en el sector de la construcción

◆ Corrupción en procesos de licitación

Existen diferentes formas de corrupción en el proceso de licitaciones, por un lado, está el soborno por parte de las empresas para conseguir contratos de construcción. También se encuentra la colusión entre licitadores, empresas que manipulan el proceso haciendo ofertas artificialmente bajas, lo que permite al rival ganar el contrato con un precio más bajo que si hubiera competencia abierta.



◆ **Corrupción en la fase de construcción**

Al desarrollar los proyectos de construcción, la mayoría de las jurisdicciones están sometidas a regulación y supervisión por parte de funcionarios públicos y clientes. Por lo tanto, existe riesgo en cuanto a influencias corruptas para no desempeñar sus funciones adecuadamente. Existen varias oportunidades para que ocurra el fraude como:

Facturas falsas: Generalmente, existen un sin número de facturas de una multiplicidad de proveedores. Los responsables de establecer y pagar a los proveedores tienen oportunidades de cometer fraude mediante la presentación de facturas falsas.

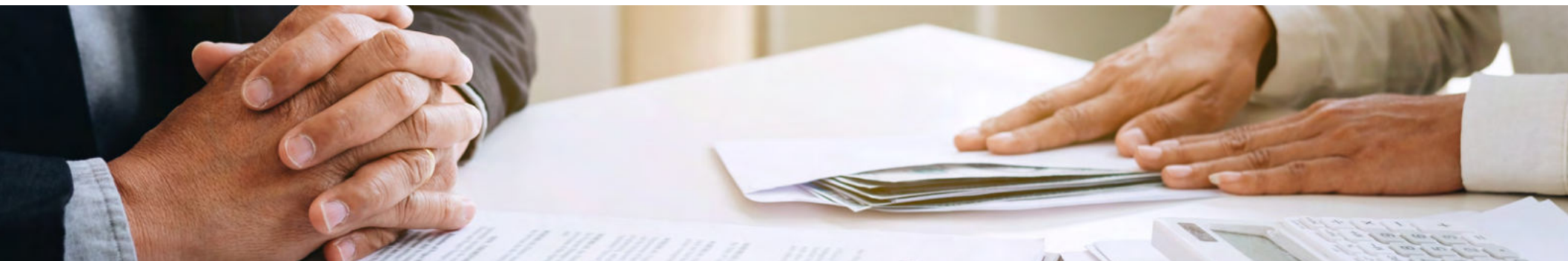
En Colombia, la DIAN ha detectado más de 500 empresas en 2021 que vendían facturas falsas correspondientes a operaciones simuladas. Héctor Rueda, experto en fiscalización tributaria de la DIAN, indica que estas facturas se vendían a comerciantes de diferentes actividades económicas, en especial el sector de la construcción. Los compradores de dichas facturas tenían como objetivo soportar costos y gastos inexistentes

Sobrecargo: Facturas expedidas por trabajos inadecuados o uso de materiales, diseños y productos de mala calidad más económicos que los especificados en el contrato inicial. Así mismo, la existencia de empleados fantasmas incluidos en la nómina con los salarios pagados directamente a la cuenta del tercero involucrado en el fraude.

Robo de activos: La compra de grandes suministros y materia prima como; madera, ladrillos, tubería, etc. pueden resultar tentadoras para aquellos empleados corruptos que roben los activos de la empresa con el objetivo de venderlos o utilizarlos en otros proyectos.

◆ **Soborno y extorsión**

En algunos países, existe la amenaza constante de grupos delincuenciales que extorsionan los proyectos de construcción con el imperativo de que los proyectos avancen. En algunos estudios recientes se menciona que las extorsiones contra el sector se han incrementado desde hace cinco años, afirmando que algunas obras comenzaron sus trabajos tres meses después por culpa de las amenazas y extorsiones de dichos delincuentes.





Estrategias para combatir el fraude y la corrupción en el sector de la construcción

Existen varias opciones para combatir y mitigar el problema del fraude y la corrupción en la industria de la construcción:

◆ **Gestión interna del gasto público:**

La complejidad de los proyectos de construcción requieren una gestión eficiente de los recursos públicos. Por un lado, los proyectos complejos necesitan un proceso flexible de toma de decisiones y rendimiento de cuentas de quienes controlan y ejecutan los recursos o dineros públicos.

◆ **Supervisión y auditoría externa:**

La ineficiencia en los controles internos genera un alto sobre costo, paralización de obras, asignación equivocada de recursos, cuellos de botella y precios muy altos en la gestión de los proyectos públicos. Por esta razón, se han establecido diferentes estrategias como la auditoría externa en el sector público y aconsejable en algunos proyectos del sector privado con el objetivo de disminuir el fraude y la presencia de conflicto de interés.

Se puede concluir que el sector de la construcción en muchos lugares del mundo está propenso al fraude y corrupción en comparación a otros sectores económicos. El compromiso del gobierno al disminuir esta problemática podría generar mayores recursos públicos con el propósito de generar crecimiento económico y desarrollo social.



La Visión de Nuestros Expertos

Nuestro objetivo común es promover el éxito a largo plazo del sector de la construcción y de las empresas que trabajan en él.

Como auditores en Crowe, nuestra visión es aportar a las organizaciones transparencia y confianza a través de los informes financieros y así, aumentar la claridad de los inversionistas para la toma de decisiones en el ecosistema empresarial.

Cuando las empresas constructoras y los clientes aciertan mediante la selección de proyectos basada en su capacidad de entrega, procesos de licitación de obra responsables, seguimiento diligente y una actitud proactiva en el control de costos y plazos de ejecución, como resultado se obtienen contratos más rentables y que aportan valor más duradero a la sociedad.

Es también innegable que el sector es vulnerable y que sufre de márgenes modestos y alto riesgo, donde incluso las empresas más grandes pueden caer en números rojos, en la ejecución de contratos de obra y ejecución de alto riesgo.

Desde Crowe consideramos cuatro objetivos clave para el sector:

- ◆ Licitación para continuar generando oportunidades en un ambiente de competencia leal.
- ◆ Fortalecer la confianza mediante una mayor transparencia.
- ◆ Robustecer el sistema de control interno.
- ◆ Prepararse para el futuro.

Licitación para continuar generando oportunidades en un ambiente de competencia leal

Si las empresas del sector construcción quieren generar beneficios sostenibles, tienen que acertar en el proceso de fijación de ofertas y precios para los proyectos de licitación. Algunas empresas han mejorado la fijación de precios de sus servicios de forma realista para reflejar su coste real. Pero, también vemos empresas que ofertan precios demasiado bajos para grandes contratos complejos con la esperanza de mejorar sus márgenes de beneficio con la expectativa de que por el camino algún aspecto del proyecto puede cambiar.

Se trata de una estrategia arriesgada, ya que los cambios imprevistos pueden convertir rápidamente los pequeños beneficios en pérdidas y hacer que sea difícil volver a ser rentable. Si las empresas contratantes siguen presentando ofertas insuficientes para los contratos, el riesgo aumenta y, como lo hemos visto en varios casos, se afectan no solo las cadenas de suministro, sino también la economía colombiana.

En el sector de la construcción es especialmente importante que se aplique el rigor financiero a las estimaciones y juicios clave a lo largo del ciclo de vida del proyecto. La competencia es tan feroz y los márgenes tan reducidos que una información y un análisis financieros fiables pueden determinar el éxito de un proyecto.

Robustecer el control interno

El éxito de la gestión interna en las empresas involucra, entre otros, estos aspectos:

- ◆ Estructuración seria y apropiada de los presupuestos junto con las factibilidades del proyecto (un buen modelo financiero).
- ◆ Evaluación permanente objetiva y disciplinada de la factibilidad.
- ◆ Políticas claras de costos e inventarios.
- ◆ Relaciones transparentes con proveedores y procesos de negociación.
- ◆ Controles para validar el grado de avance de las obras.
- ◆ Controles relativos a la integración de la información financiera y su correlación con cada obra.
- ◆ Identificación y control de anticipos que incorpora posibles terceros sin identificación.
- ◆ Evitar el uso de cuentas puente o en su defecto la aplicación estricta de controles de conciliación.

El articular en debida forma todas las variables referidas contribuyen a construir y mantener un ecosistema organizacional, a partir del cual como resultados se podrá percibir la creación de valor compartido, fortalecimiento de relaciones de negocios, optimización costos, entre otros que redundan en productividad y sostenibilidad.

Prepararse para el futuro

El carácter altamente fragmentado del sector y la falta de formación e innovación impactan en niveles deficitarios de productividad por no decir en improductividad. Los bajos márgenes de beneficio dificultan la inversión en formación e investigación y desarrollo, lo que a su vez significa que el sector no ha adoptado la innovación, aunque esta actitud ha venido cambiando.

A pesar de que en los últimos tiempos estamos viendo más inversiones en nuevas tecnologías, las empresas de construcción tienen que hacer mucho más para impulsar la eficiencia operativa.

El gobierno puede ayudar a crear confianza en el sector de la construcción mostrando más compromiso y urgencia para facilitar una cartera fiable de grandes proyectos de infraestructura. La introducción de planes ambiciosos para modernizar la infraestructura del país, así como la necesidad de cobertura de proyectos en vivienda son un motor para el fortalecimiento de la industria.

Sin embargo, sigue habiendo retrasos y desviaciones en los proyectos que salen al mercado. Las consecuencias de estos retrasos en los programas y las presiones de costos relacionados pueden ser graves.

Las exigencias de la normativa laboral y la necesidad de una planificación estratégica razonable y así determinar un nivel adecuado de proyectos activos significa que los gastos y costos fijos deben ser controlados.

El sector de la construcción está perdiendo muchos trabajadores cualificados por la jubilación y la continua incertidumbre. Los costos de sustitución de estos empleados están afectando a unos márgenes ya muy ajustados.

Se deben impulsar alianzas con universidades e institutos tecnológicos para educar a los jóvenes sobre la amplia gama de oportunidades profesionales y técnicas que ofrece la industria para jóvenes talentos. Además de abordar las diferencias salariales existentes, el estereotipo del trabajador de la construcción con casco debe migrar y sustituirse por la imagen del planificador, arquitecto, topógrafo, ingeniero y demás oficios más calificados.





Auditorías especializadas

Descubra información valiosa y objetiva con los servicios de auditoría especializados de Crowe.

Las organizaciones a veces requieren una auditoría más especializada para evaluar y monitorear los aspectos críticos de sus operaciones. Nuestro equipo de expertos ofrece una profunda experiencia de industria, así como soluciones de software que respaldan auditorías especializadas, para proporcionar resúmenes imparciales y detallados que ayudan a abordar inquietudes específicas.

En Crowe entregamos auditorías con procedimientos previamente convenidos y auditorías a proyectos de cooperación internacional, las cuales ayudan a identificar inquietudes específicas a través de una opinión independiente.

CONTÁCTENOS

¡Contáctenos!

Sede Central Internacional

Crowe Global - New York City

515 Madison Avenue
8th Floor, Suites 9006--9008
New York, NY-10022
United States of America
MAIN +1.212.808.2000
Contactus@Crowe.org

Colombia

Bogotá D.C.

Carrera 16 # 93-92
Edificio Crowe
PBX +57.1. 605.9000
Contacto@Crowe.com.co

Barranquilla

Calle 77B # 57-103 Oficina 608
Edificio Green Towers
PBX +57.5.385.1888
Barranquilla@Crowe.com.co

Smart decisions. Lasting value.

Cali

Carrera 100 # 5-169 Oficina 706
Unicentro – Centro de Negocios
PBX +57.2.374.7226
Cali@Crowe.com.co

Manizales

Carrera 23 C # 62-06, Oficina 705
Edificio Forum Business Center
PBX +57.6.886.1853
Manizales@Crowe.com.co

Medellín

Avenida Las Palmas # 15 B 143 - Piso 5
Edificio 35 Palms Business Tower
PBX +57.4.479.6606
Medellin@Crowe.com.co



Yaneth Romero Reyes

Socia Auditoría
Yaneth.romero@crowe.com.co



Ricardo López Villa

Socio de Auditoría
ricardo.lopez@crowe.com.co

Contáctanos

