

El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción

Gerson Lozano Valqui / Juan José Tenorio Aguinaga

Estudiantes universitarios de la E. P. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, UPeU - filial Tarapoto

Recibido el 06 de octubre del 2015

Aceptado el 16 de noviembre del 2015

RESUMEN

La presente revisión tiene como objetivo analizar la importancia y el rol del control interno dentro de las entidades constructoras. En la actualidad, el sector construcción es una de las actividades económicas que genera mayores beneficios económicos, por lo cual se debe tener mayor consideración a nivel organizacional. Una de las herramientas importantes para poder lograr un desarrollo eficiente en este sector es el control interno, de acuerdo a sus diversas actividades, exponiendo sus principales postulados para una mejor gestión empresarial. Por ello, un adecuado Sistema de Control Interno llega a ser parte importante de una entidad, pues garantiza salvaguardar los bienes de la entidad y hace confiables los registros y resultados contables por lo cual es una acción indispensable para la marcha y mejora de la entidad.

Palabras clave: Control Interno, Resultados Contables, Sector Construcción, Actividad Económica

ABSTRACT

This review objective is to analyze the importance and the role of internal control in construction entities. At present, the construction sector is one of the

economic activities that generates greater economic benefits, so we should give more serious consideration at the organizational level. One of the most important tools to achieve an efficient development in this sector is the internal control according to their diverse activities exposing their main postulates for better business management. Therefore an adequate internal control system becomes an important part of an entity, for it ensures to protect the entity's assets and make reliable the accounting records and results for which it is an essential action for running and improving the entity.

Keywords: Internal Control, Accounting Results, Construction Sector, Economic activity.

INTRODUCCIÓN

Con el incremento de las necesidades de infraestructura civil, la industria de la construcción ha tenido que aumentar la intensidad de sus operaciones. Al tener que operar a niveles cada vez mayores, las empresas constructoras deben aumentar sus capacidades administrativas. (Romero, 2005)

El Perú no es ajeno a todo este cambio, es por ello que durante los últimos 15 años la industria de la construcción ha ido incrementando progresivamente. (Zapata & Tapia, 2012). El 2014 no fue la excepción y registró un crecimiento, según el INEI (2015) de 1.68%, todo ello debido al aumento del consumo interno de cemento, esto se sustentó en el incremento de inversión de proyectos mineros, construcción de centros empresariales, obras de infraestructura educativa y obras de infraestructura viales. Ante esta situación expuesta surge la necesidad de poder establecer lineamientos que permitan a la empresa un mejor y eficaz control de sus actividades.

EMPRESAS CONSTRUCTORAS

Según Mora & Cespedez (2010), se puede definir a la empresa constructora como la unidad de producción, integrada por el capital y el trabajo, cuya actividad está al servicio del bien común y tiene fin lucrativo.

Las actividades que realizan dichas empresas son de comprar los insumos y transformarlos en productos o servicios. (Romero, 2005)

Tabla 1: Insumos, transformaciones y productos en una empresa constructora.
Fuente: (Romero, 2005)

Insumos	Transformación	Productos
<i>Terreno y edificios</i> * Los propios de la empresa * Los que son objeto de transformación <i>Materiales</i> * Con los que se construirá * Combustible y energéticos <i>Mano de obra</i> * Obreros * Oficinistas * Vendedores * Diseñadores <i>Maquina para</i> * Construir * Transportar * Diseñar * Realizar trabajos de oficina * Diseñar * Vender * Comprar <i>Otros</i> * Información * Tiempo	<i>Construir</i> * Limpieza, trazo, nivelación * Extraer * Transportar * Almacenar * Mezclar * Aplicar * Construir * Elaborar planos y especificaciones <i>Administrar</i> * Comprar * Vender * Contratar * Capacitar	<i>Bienes materiales</i> * Infraestructura * Edificios <i>Administrar</i> * Proyectos * Mantenimiento de construcciones

La meta principal de una empresa constructora es entregar sus productos o servicios de acuerdo con lo estipulado en un proyecto y su respectivo contrato. Desde luego que en el transcurso de las operaciones, pueden haber variaciones, pero estas deberán ser mínimas, fundamentadas, acordadas y aceptadas tanto por la empresa constructora como por el cliente. Lo que ha de ejecutarse en obra debe haber sido explicitado en detalle durante las etapas previas a la operación: definición de proyecto y diseño. (Romero, 2005)

PROBLEMÁTICA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS

Muchas personas piensan que la industria de la construcción carece de problemáticas y que todo es realizado del modo correcto, pero es todo lo contrario a lo que se piensa, la industria de la Construcción, es una industria con grandes déficits de profesionalización, es decir, poca incorporación y utilización de conocimientos científicos o académicos para llevar a cabo su estrategia y gestión.

Por lo general (o hasta hace muy poco) no tenían estrategias formalizadas, diseño de procesos, estandarización de procedimientos, sistemas para el control de gestión o la comunicación, y dentro de estos sistemas de gestión de recursos humanos; reclutamiento y selección, inducción, capacitación, evaluación del desempeño, sistema para fijar rentas y compensaciones, descripciones de roles y procesos de coordinación. “El desarrollo de la actividad de la construcción civil ha determinado una muy particular forma de organizar la actividad de construcción misma, y por ello una forma especial de organizar el trabajo. La problemática que aquí podemos notar es la siguiente:

ROTACIÓN DEL PERSONAL

Un punto fundamental donde las empresas constructoras deben enfocarse es lo relacionado a los recursos humanos con los que cuenta para cada proyecto a utilizar, es por ello que la selección de personal para dicho sector representa una materia fundamental en todo el proceso de planeación. (Zapata & Tapia, 2012)

La razón principal es que el recurso humano puede ser entendido como el recurso máspreciado y difícilmente reemplazable, Chiavenato (2009) explica: “las organizaciones están conformadas por personas y dependen de ellas para alcanzar sus objetivos y cumplir sus misiones. Para las personas, las organizaciones constituyen el medio para alcanzar varios objetivos personales en el mínimo tiempo y con el menor esfuerzo y conflicto”.

El recurso humano establece lineamientos empresariales, además no solo los establece sino que los ejecuta; pero por sobre todo, las personas son la clave para que las empresas, sujetas al cambio continuo, puedan lograr esos objetivos en el mercado competitivo actual.

Es por ello que el factor humano juega un papel muy importante dentro de las empresas constructoras, es allí donde se tiene que ver en qué momento rotar el personal, y ver si la rotación realizada le produce productividad y eficiencia, a su vez se tiene que evaluar que mucha rotación también puede traer consecuencias como: personal nuevo e inexperto, no conocedor de las tareas; es por ello que se tiene que evaluar bien ya que todo ello se traduce en ganancias o pérdidas de las empresas constructoras. (Herrera, 2011)

La rotación del personal ayuda a la empresa a adquirir nuevos recursos, siempre

y cuando sean mayores las entradas que las salidas, para impulsar las operaciones y aumentar los resultados. (Herrera, 2011)

MIGRACIÓN

Como es bien sabido, las empresas constructoras localizan sus centros de trabajo en lugares diversos, con continuos desplazamientos del personal y de la maquinaria. Cada obra es un prototipo único, cuya configuración evoluciona con el tiempo. Además, el clima y el trabajo a la intemperie son, entre otros, algunos de los factores diferenciales que impiden trasladar directamente las experiencias obtenidas en otros sectores. (Correa; Lopez; Pellicer, 2007).

PLANIFICACIÓN

Es una parte fundamental de dichas empresas, es por ello que muchos investigadores, nacionales e internacionales, han realizado un esfuerzo por conceptualizar dicho problema, estructurando un marco teórico que permita entender mejor qué tipo de producción es la construcción. Esta referencia teórica desarrollada recibe el nombre de "Lean Construction" o "Construcción sin Pérdidas", cuya función es minimizar o eliminar todas aquellas fuentes que implique pérdidas, en el entendido que estas pérdidas implican menor productividad, menor calidad, más costos, etc. (Zapata & Tapia, 2012)

Para Serpell, A & Alarcón L.F. (2000). "Recientes estudios han demostrado que la planificación representa aproximadamente solo un 10% del costo total de un proyecto: sin embargo, regula la ejecución global de este. Por lo tanto, una mala planificación representa la causa principal de los problemas en la construcción, como la no disponibilidad o inadecuada disponibilidad de recursos y, por el contrario, una buena planificación es la clave para lograr una buena eficiencia y efectividad."

CONTROL INTERNO

A finales del siglo XIX se demostró la importancia del control sobre la gestión de los negocios y que este se había quedado rezagado frente a un acelerado proceso de la producción. El control interno es de importancia para la estructura administrativa de una empresa, es un proceso que constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo; es ejecutado por personas, no son solamente

manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización (Mazariegos, 2006)

Para la administración moderna, el tener una clara comprensión del concepto y el alcance de un Sistema de Control Interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvíos y despilfarros, fraudes, conductas corruptivas y la producción de un bien sin la calidad requerida por el mercado al que está dirigido. El control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa. (Mazariegos y otros, 2013)

La NIA 400 en el numeral 8 nos indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

En esta misma NIA, en el numeral 7, sistema contable significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las cuales las transacciones son procesadas con el propósito de mantener registros financieros. Dicho sistema identifica, compila, analiza, calcula, clasifica, registra, resume y reporta transacciones y otros eventos.

A través de los años, el control interno ha ido evolucionando; es así como Mantilla y Blanco (2005) evidencian tres generaciones de control interno: “Primera generación: esta etapa de control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Esta generación, si bien es obsoleta aún tiene una fuerte aplicación generalizada. La principal causa de su insistente aplicación se debe a la carente profesionalización de quienes tienen a su cargo el sistema de control interno. Dicha etapa estuvo fuertemente relacionada con los controles contables y administrativos.

Segunda generación: Esta etapa se encuentra marcada por el sesgo legal. Se logran imponer estructuras y prácticas de control interno, especialmente en el sector público, pero desafortunadamente dio una conciencia distorsionada de este, al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (técnicos)... Se da como centro de atención la evaluación del control interno como el medio para definir el alcance de las pruebas de auditoría... Por ende, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente según las directrices señaladas por la administración; Tercera generación: Actualmente centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantiza la eficiencia del control interno.

En la última década los controles internos han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la de gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables. (Rivas; Márquez, 2011)

MODELOS CONTEMPORÁNEOS DE CONTROL INTERNO

Se han publicado diversos modelos de Control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica). (Rivas; Márquez, 2011)

Los modelos COSO, COCO s y MICIL son los más adoptados en las empresas del continente americano; el análisis de los fundamentos teóricos de los modelos contemporáneos de control Interno que se presenta a continuación centra su atención en los mismos.

COSO (Committee of Sponsoring organizations) A nivel organizacional, se realiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de su gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a las

operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas. A nivel normativo, pretende plantear normas rígidas, compuesto por mecanismos burocráticos. Una referencia conceptual común a nivel de auditoría interna, externa, en los ámbitos académicos o legislativos, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

De acuerdo al marco integrado de control interno COSO (Modelo COSO), el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo de manera adecuada. Estos componentes son: (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de los Riesgos; (3) Actividades de Control; (4) Información y comunicación; y (5) Monitoreo. A continuación se muestra en detalle el significado de cada uno de estos componentes. (Rivas; Márquez, 2011)

El siguiente modelo a considerar es el denominado “Modelo COCO (Criteria of Control)” de Canadá, es producto de una profunda revisión realizada por el Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO, el propósito de esta revisión se centró en hacer el planteamiento de un Modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El modelo COCO (Criteria of Control) de Canadá, fue publicado tres años más tarde que COSO; este simplifica los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad en cualquier nivel de la organización empleando un lenguaje más sencillo, para hacerle accesible para todos los empleados de una empresa. (Rivas; Márquez, 2011)

El cambio importante que plantea el Modelo canadiense consiste que en lugar de conceptualizar al proceso de Control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados, proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios generales, que el personal en toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el Control. La estructura del modelo canadiense requiere de creatividad para su interpretación y aplicación, y es adaptable a cualquier organización una vez que se adecua a las necesidades de sus propios intereses, o usarlas de referencia para desarrollar un modelo propio.

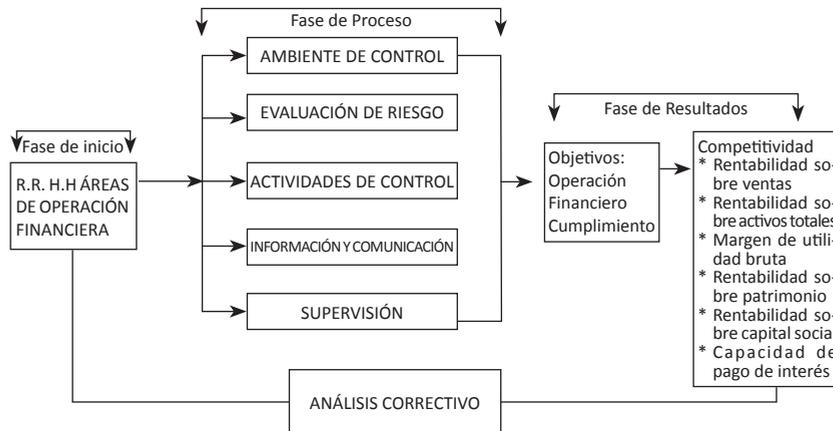
Los criterios son elementos básicos para entender y aplicar el sistema de control plasmado en el modelo COCO. Se requiere de un adecuado análisis y comparaciones para lograr analizar estos criterios en el contexto de una empresa en particular y para la efectiva evaluación de los controles que han sido implan-

tados. Los 20 criterios que prevé el modelo COCO, están agrupados en cuanto a: (1) Objetivos; (2) Compromiso; (3) Aptitud y, (4) Evaluación y Aprendizaje.

La Federación Latinoamericana de Auditoría Interna (FLAI) con el apoyo del Proyecto Anticorrupción y Rendición de Cuentas en las Américas (conocido como Proyecto AAA de sus siglas del inglés) promovió y aprobó el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) en la asamblea realizada en la ciudad de La Paz, Bolivia, el 25 de octubre del 2003 y que se constituye en el documento de referencia técnica para el diseño, aplicación y operación del control interno de las organizaciones públicas y privadas en Latinoamérica.

El Modelo MICIL incluye cinco componentes de control interno que, presentados bajo un esquema que parte del ambiente de control como pieza central, promueve el funcionamiento efectivo de los otro cuatro componentes que encajan en él como una pieza central de un rompecabezas asegurando su funcionamiento efectivo en todos los niveles de la organización. Estos componentes son: (1) Ambiente de Control y Trabajo institucional, (2) Evaluación de los riesgos para obtener objetivos, (3) Actividades de control para minimizar los riesgos, (4) Información y comunicación para fomentar la transparencia, y (5) Supervisión interna continua y externa periódica. A continuación se muestra el significado de cada uno de estos componentes.

CONTROL INTERNO EN EL SECTOR CONSTRUCCIÓN APLICADO AL SISTEMA COSO



Fuente: Mendoza (2009)

El modelo COSO propone una categorización de objetivos que pretende unificar los puntos de vista al respecto. Tales categorías son las siguientes:

Eficiencia y Eficacia de las operaciones, son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización. Este objetivo está relacionado con los controles que la administración debe adoptar, para protección de sus operaciones.

Confiabledad de los Estados Financieros; este objetivo tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la administración para asegurar que la información financiera elaborada por la entidad es válida y confiable, al igual que revela la razonabilidad en los informes.

Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones; está dirigido a la adherencia a leyes y reglamentos estatales así como también, a las políticas emitidas por la gerencia.

CONCLUSIONES

Los encargados de poder llevar el proceso del control interno en una organización son la Administración en la cual también es participe la Dirección y la Gerencia pero tendrá repercusión directa sobre el personal que labora en dicha entidad, este control está desarrollado para que la entidad proporcione información razonable y así se pueda lograr los objetivos institucionales y además salvaguardar los bienes con que cuenta aspectos que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña.

Si nos damos cuenta, a lo largo del desarrollo de la historia, pese al cambio que ha sufrido el control interno a través de los modelos contemporáneos, siempre se mantiene aspectos similares, pero tampoco debemos olvidar que vivimos en un mundo cambiante donde cada día la globalización afecta de una u otra manera a la organización que, como consecuencia, origina una mayor complejidad en las operaciones y cambios continuos al sistema de control interno implantado.

Pérez (1999), afirma que “El control interno es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable: constituye una ayuda indispensable para una buena administración”.

La empresa constructora será eficaz cuando logre lo que ha planeado en el proyecto, todo ello se logra haciendo uso racional de sus recursos y una buena planificación. Las empresas constructoras tienen que tener cuidado en el momento que eligen rotar su personal, aunque es bueno realizarlo, pero se tiene que elegir el momento oportuno siempre y cuando sea mayor el beneficio al hacerlo.

REFERENCIAS

- Correa; Lopez; Pellicer. (2007). Factores determinantes y propuestas para la gestión de la innovación en las empresas constructoras. Retrieved October 20, 2015, from <http://ezproxy.unal.edu.co/login?url=http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edssci&AN=eds-sci.S0718.50732007000100001&lang=es&site=eds-live>
- Herrera, L. E. R. (2011). El impacto de la rotación de personal en las empresas constructoras del estado de Nuevo León. Retrieved October 20, 2015, from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=353632025006>
- INEI. (2015). Producción nacional. Retrieved October 20, 2015, from <http://www.inei.gob.pe/biblioteca-virtual/boletines/produccion-nacional/1/>
- Mantilla B. Samuel Y Blanco Sandra (2005). *Auditoría del Control interno*. Primera edición. Editorial ECOE ediciones. Colombia.
- Mazariegos, Adriana. (2006). La Unión de Comunidades Indígenas de la Región del Istmo (UCIRI), Oaxaca: El proceso de certificación en la producción de café. Tesis de Doctorado. Universidad Autónoma Metropolitana. México. 283 páginas.
- Mazariegos, Sánchez A.; Pérez, Poumián M. L. Y Cruz, Castillo R. J. (2009). El sistema de control interno en una organización productora de café certificado. En: Memorias del 2º Congreso de Investigación UNACH. Tapachula, Chiapas. Page: 173-174.
- Mazariegos Sánchez, A., Águila Gonzáles, J. M., Pérez Poumián, M. L. & Cruz Castillo, R. D. J. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México. Revista mexicana de agro negocios, XVII (33) 460-470. Recuperado de <http://oai.redalyc.org/articulo.oa?id=14127709007>
- Mora;Cespedez. (2010). La empresa constructora y su organización. Retrieved October 22, 2015, from http://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/12919/1/Empresa_Constructora.pdf
- Pérez, F (1999). Auditoría Financiera. México: McGraw-Hill.
- Rivas Marquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8) 115-136. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Romero. (2005). La empresa constructora y sus operaciones bajo un enfoque de sistemas. Retrieved October 20, 2015, from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=46790104>
- Serpell, A & Alarcón, L.F (2000). Planificación y Control de Proyectos. Santiago: Ediciones Universidad Católica de Chile.
- Suyapa, Mendoza (2009) Diseño de Control Interno Basado en el Sistema Coso Capitulo IV Pg 120
- Zapata, T. D. G., & Tapia, I. O. T. (2012). Selección y control del factor humano en empresas de construcción civil. Retrieved October 20, 2015, from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81629470009>