

DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO PERIODO 2011-2014

WEAKNESSES OF INTERNAL CONTROL IN THE REGIONAL GOVERNMENT OF HUÁNUCO PERIOD 2011-2014

Manuel Ricardo Guerrero Febres¹

RESUMEN.

El problema de investigación estriba en que existe ineficiencia y omisión deliberada en la aplicación de las normas de control gubernamental que son factores preponderantes e inciden en las debilidades de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco. Estos hechos ponen en riesgo la integridad, transparencia, eficiencia y eficacia en la administración de los recursos públicos asignados. El objetivo central es explicar si las debilidades de control interno potencian los actos de corrupción. Para tal efecto, se aplicó un cuestionario de encuesta a una muestra de 100 trabajadores que ejecutan los planes operativos institucionales. Los resultados denotan que el 89% de los trabajadores conoce las Normas de Control Interno, pero las omiten deliberadamente; 86% sostiene que no se compatibilizan las normas con la ejecución del presupuesto afectando la eficiencia, eficacia y economía; 80% precisa que la aplicación estricta de un adecuado sistema de control interno permitirá mejorar la gestión y alcanzar los objetivos; 67.5% dice conocer que en la entidad hay irregularidades, fraudes y actos de corrupción. Nuestro aporte científico es proponer un nuevo enfoque con intervención de dimensiones normativas, técnicas, económicas y sociales ayudando al ya conocido modelo COSO.

Palabras claves: Control Gubernamental / Eficiencia / Eficacia / Fraude / Corrupción.

ABSTRACT.

The research problem is that there is inefficiency and deliberate omission in the application of government control standards that are preponderant factors and affect the weaknesses of internal control in the Regional Government of Huánuco. These facts put at risk the integrity, transparency, efficiency and effectiveness in the administration of the assigned public resources. The central objective is to explain if weaknesses in internal control enhance acts of corruption. For this purpose, a survey questionnaire was applied to a sample of 100 workers who execute the institutional operative plans. The results show that 89% of workers know the Internal Control Standards, but deliberately omit them; 86% maintain that norms are not compatible with budget execution, affecting efficiency, effectiveness and economy; 80% precise that the strict application of an adequate internal control system will allow to improve the management and achieve the objectives; 67.5% say they know that the entity has irregularities, frauds and acts of corruption. Our scientific contribution is to propose a new approach with the intervention of normative, technical, economic and social dimensions, helping the well-known COSO model.

Keywords: Government Control / Efficiency / Effectiveness / Fraud / Corruption.

¹ Profesor Asociado, Facultad de Ciencias Contables, Universidad Nacional Agraria de la Selva, Perú; Doctor en Contabilidad, Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Perú, Maestro en Auditoría Integral, Universidad Nacional Agraria de la Selva, Perú; Email: riguef@hotmail.com

INTRODUCCION.

En el ámbito internacional, hay evidencias relacionadas con las debilidades del control interno que influyen en la gestión gubernamental. María Lorena Gagliardi (2004) muestra que el control gubernamental en la Argentina tiene un débil sistema de Control Interno y como consecuencia de ello es que no logra a un nivel óptimo de eficacia. En el plano nacional, Hernández Celis, Domingo (2010), concluye que es relevante la labor que realiza el órgano de control institucional en el logro de las metas, objetivos y misión de la entidad y especialmente porque es un elemento para prevenir, detectar y llevar a cabo la lucha frontal contra la corrupción de autoridades, funcionarios y trabajadores. Holmes (1994) define al control interno como "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización".

En este contexto teórico, la tesis, está concebida tras las constantes acusaciones y denuncias por presuntos ilícitos que ocurrieran en el Gobierno Regional de Huánuco y posiblemente en otros gobiernos regionales del país, al extremo de encarcelar a varios de sus presidentes. Se plantea la hipótesis que "Las debilidades de control interno potencian los actos de corrupción en el Gobierno Regional de Huánuco periodo 2011-2014".

El objetivo general es analizar de qué manera las debilidades de control interno potencian los actos de corrupción en el Gobierno Regional de Huánuco y los objetivos específicos determinar qué debilidades de control interno influyen en la deficiente gestión, precisar si las Normas de Control Interno Gubernamental son omitidas deliberadamente y si ello potencia los actos de corrupción así mismo explicar si las debilidades de control interno incrementan los riesgos potenciales de control en ésta entidad gubernamental.

El fraude y la corrupción son actos ilegales casi institucionalizados en el quehacer de los tres niveles gubernamentales. Para enfrentarse a tales actos la dirección de los gobiernos regionales, deben hacer uso de herramientas de gestión y control institucional, y no tolerar comportamientos fraudulentos de corrupción por parte de autoridades, directivos, funcionarios y trabajadores en estas instituciones creadas en nuestro país con la finalidad de descentralizar la gestión gubernamental del Estado.

Para llegar a contrastar la hipótesis, se utilizaron los lineamientos metodológicos y las exigencias científicas planteadas por expertos en el tema acudiéndose a la experiencia de otros trabajos relacionados con el objetivo planteado. Debido a la importancia que reviste la investigación y la coyuntura de la realidad nacional, se plantea un aporte científico con la finalidad de que las entidades gubernamentales en general y los gobiernos regionales en particular puedan minimizar los índices de corrupción, fortaleciendo el sistema de control interno con la aplicación diligente de la normatividad y la participación decidida de otros agentes estatales involucrados en el control gubernamental.

El resultado final de la investigación es que los actos de corrupción en la administración pública peruana son generados por diversos factores endógenos y exógenos, en la caso específico del Gobierno Regional de Huánuco, luego de un profundo análisis y contrastación de la realidad problemática, más del 50% de la población encuestada reveló que hay debilidades de control interno como: inobservancia de las normas legales, actitud negligente e inmoral de algunos directivos y funcionarios, desidia para el seguimiento de medidas correctivas, colusión con proveedores, omisión deliberada de documentos de control y gestión, etc. que influyeron directamente en los diversos actos de corrupción denunciados ante el Ministerio Público de los cuales 33 se encuentran en proceso de investigación fiscal en los que se encuentran involucrados el ex presidente regional y 19 funcionarios de administración regional.

METODOLOGIA.

Tipo de investigación

El presente estudio es de tipo transversal - correlacional, en tanto que se evaluó la incidencia del control interno en la gestión del Gobierno Regional de Huánuco en el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2014.

Diseño de la investigación

El nivel o diseño de investigación que corresponde al presente proyecto es no experimental ya que recurrimos a hechos reales y concretos para evidenciar la incidencia de las debilidades del control interno en la gestión del Gobierno Regional de Huánuco. En consecuencia, el Objetivo General (OG) se relaciona con los objetivos específicos (OE) para llegar a conclusiones parciales (CP) que a la vez servirán para obtener la conclusión final (CF) como respuesta a la hipótesis general (HG).

Población y muestra

Una vez que se ha definido cual es la unidad de análisis, se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Así la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones considerando los antecedentes teóricos, para el caso de la presente investigación el universo está constituido por el personal del Gobierno Regional de Huánuco. La muestra de la investigación estuvo constituida por 100 personas del Gobierno Regional de Huánuco en todos los niveles ocupacionales.

RESULTADOS Y DISCUSION.

De las hipótesis secundarias:

1. Con el fin de conocer la veracidad y consistencia de los datos obtenidos en el trabajo de campo, se procedió a la aplicación de la prueba estadística de chi cuadrado, el resultado de X^2 es igual a 212.8 mucho mayor al valor crítico que es igual a 23.68, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula que niega la relación entre variables, por tanto, se acepta la hipótesis alterna a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_0 > H_a$.

De los 640 datos extraídos, 368 de la unidad de análisis confirmaron que el ambiente de control en el Gobierno Regional de Huánuco es consistente y el personal en todos los niveles jerárquicos conoce la importancia de este componente y que las debilidades que se puedan presentar en el comportamiento de un adecuado ambiente de control influyen directamente en una deficiente gestión gubernamental.

Del análisis, se aprecia que 205 datos revelaron que el ambiente de control no es consistente, la actitud de los funcionarios y servidores no es moral, no se evalúan los planes operativos institucionales, que muchos de los trabajadores no cumplen con el perfil para el cargo que desempeñan. Para 67 datos de la muestra, el hecho les es indiferente, no les importa ni opinan sobre el ambiente de control, demostraron que el control interno no reviste mayor importancia en sus actividades laborales diarias.

2. Siguiendo el mismo diseño estadístico del chi cuadrado tenemos que 205 datos de 400 revelan que no se cumplen a cabalidad las actividades de control interno a pesar de que los trabajadores los conocen, en consecuencia, las omiten deliberadamente influyendo directamente en la deficiente gestión administrativa y por ende abriendo ventanas para el fraude y la corrupción.

El resultado de X^2 es igual a 150.2 mucho mayor al valor crítico que es igual a 15.51, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula que niega la relación entre variables, por tanto, se acepta la hipótesis alterna a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_0 > H_a$. Al permitir el incumplimiento deliberado de las directivas internas y las leyes de control interno se

genera la corrupción.

- Continuando con la metodología del análisis estadístico y la contrastación de los datos obtenidos en el campo, se aprecia que 180 datos de los 320, precisan que no existen evidencias de acciones de supervisión, existen deficiencias de comunicación a presuntos responsables de actos ilegales, no hay autoevaluaciones para la mejora continua ni se implementan las recomendaciones del Órgano de Control Institucional.

El hecho descrito tiene como resultado que X^2 es igual a 136.5 mayor al valor crítico que es igual a 12.59, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula que niega la relación entre variables, por tanto, se acepta la hipótesis alterna a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_a > H_0$.

De la Hipótesis general.

Los datos se fueron sometidos a la prueba de hipótesis con la finalidad de conocer si los datos son certeros y consistentes, se procedió a la aplicación de la prueba estadística de chi cuadrado, donde el resultado de X^2 es igual a 669.8 mayor al valor crítico que es de 23.68, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula que niega la existencia de relaciones entre variables y se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_a > H_0$.

De los 2000 datos extraídos, 1006 de la unidad de análisis revelaron que sí existen debilidades de control interno e influyen en el fortalecimiento de fraudes o actos de corrupción en el Gobierno Regional de Huánuco, por ello afirmaron que se omiten deliberadamente las normas de control interno afectando la eficiente gestión gubernamental en este pliego presupuestal.

Respecto a la discusión de los hallazgos podemos decir que los resultados obtenidos en el trabajo de campo revelan que de los datos extraídos de la unidad de análisis señalan que sí existen debilidades de control interno dentro de la gestión administrativa del Gobierno Regional de Huánuco y que a su vez afectan ostensiblemente en el logro de los objetivos institucionales. Se puso en manifiesto el Modelo COSO el mismo que tiene cinco componentes y se obtuvieron los siguientes resultados:

Para el componente ambiente de control, las preguntas 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11 de la encuesta estuvieron orientadas a conocer si existían o no debilidades que pudieran afectar el control y por ende potenciar actos de fraude y corrupción. Los resultados, muestran que 89.5% de trabajadores conoce, comprende y sabe cómo se desarrolla el control interno en el Gobierno Regional de Huánuco, sin embargo para el 50% la alta dirección muestra desinterés en apoyar este sistema, solo para cerca del 50% la alta dirección muestra un comportamiento ético; para el 36.3% no se evalúan los planes operativos; 40% de los encuestados asegura que no se cuentan con mecanismos para la capacitación al personal; 49% de la muestra expresa que el personal no cuenta con las competencias para el perfil del cargo; para 32.5% la autoridad y responsabilidad del personal no están claramente definidas en los documentos de gestión y 75% respondió que no se evalúan o les es indiferente las evaluaciones de los controles y las mejoras de acuerdo al ambiente de control.

Para evaluar el componente “evaluación de riesgos” planteamos las preguntas 12, 13 y 14 obteniendo como resultado que en el Gobierno Regional de Huánuco según 60% de los encuestados aseguró que no se ha desarrollado un plan de actividades para el monitoreo y documentación de los riesgos; así mismo 63.7% opina no se han identificado los riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades y para 78.8% no se han cuantificado los efectos de los riesgos.

El tercer componente “Actividades de control” planteamos las preguntas 15, 16, 17, 18 y 19. En cuanto a si los procedimientos de autorización y aprobación están definidos en los manuales, 71.3% respondió que si están perfectamente definidos, sin embargo 70% de los encuestados asegura que las actividades expuestas a riesgos de error o fraude no han sido asignadas a diferentes personas; 71.2% asevera que no se efectúan rotaciones periódicas de

personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude; 57.5% dice que no se compara periódicamente los resultados con los riesgos. Respecto de las rendiciones de cuentas, 60% asegura que la entidad cuenta con lineamientos internos para la rendición de cuentas. En este estado podemos confirmar que existen serias debilidades de control interno que influyen directamente en producirse actos de corrupción y fraude.

Respecto al cuarto componente del Modelo COSO “Información y comunicación” propusimos las preguntas 20 y 21, sobre los niveles de comunicación 42.5% las autoridades de la entidad no identifican la necesidad de información de los procesos o no les es importante. En cuanto a si se ha implementado alguna política que estandarice la comunicación interna y externa, 55% respondió que no hay o que estos estándares solo son para la comunicación externa.

Para el quinto componente “Supervisión y monitoreo” planteamos las preguntas 22, 23, 24 y 25, cuyos resultados expresan que para 57.5% en el desarrollo de las actividades no se realizan acciones de supervisión ni queda evidencia de ello. 61.2% de los afirma que las deficiencias y los problemas detectados no se registran ni se comunican a los presuntos responsables. Esta debilidad potencia los actos de corrupción y fraude porque podría creerse que todo queda en la impunidad. Según 56.2% de la muestra, en el Gobierno Regional de Huánuco no se efectúan auto evaluaciones periódicas que le permita la mejora continua. Entonces no queda duda que la planificación, la ejecución y el control no están marchando paralelamente. Para 50% no se implementa las recomendaciones del OCI., para 12.5% les es indiferente y solamente 37.5 considera que sí se implementan las recomendaciones. Al ser así entonces estamos ante una evidente debilidad de control interno que potencia actos de fraude y corrupción.

Finalmente, para comprobar si los funcionarios, profesionales, técnicos y auxiliares del Gobierno Regional de Huánuco, saben que en su centro laboral se cometen actos de corrupción, propusimos las preguntas 26, 27 y 28 y el resultado es irresistible a cualquier esquema de control público: 67.5% confirma que si hay actos de corrupción, 71% del universo de la muestra dice que el control interno podría aportar mecanismos para evitar fraudes y actos de corrupción y 80% de los encuestados afirma que el adecuado control interno integral podría evitar que los proveedores y usuarios del Gobierno Regional de Huánuco contribuyan al fraude y corrupción. Definitivamente los actos de fraude y corrupción no podrán ser posibles sin la colusión, sin la concertación, sin el aprovechamiento y sin comportamientos inmorales. Una vez conocidos los resultados los contrastamos con las bases teóricas de Administración y Control de Taylor y Fayol citados por tratadistas como: Toso Arcaya D. (2009) quien dice que “tanto Taylor como Fayol sostienen que la función de administrar se lleva a cabo a través de 5 elementos, como son: prever, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

En este contexto el procedimiento administrativo es sistémico donde el control no puede soslayarse para obtener buenos resultados. Macías Díaz (2007) expresa que ambos (Taylor y Fayol) sostienen que “el control es la verificación y vigilancia de las operaciones, para que las mismas se desarrollen en función de reglas y ordenes emitidas (...) para que el control sea eficaz, debe ser oportuno y tener una secuencia de sanciones o castigos cuando se generan deficiencias o desvíos entre lo previsto y lo realizado”.

En resumen, los resultados y la teoría han sido contrastados, haciéndose imprescindible que para una buena administración debería existir un eficiente control; en tanto existan debilidades de control interno, los resultados no serán los esperados y las puertas al fraude y a corrupción estarán abiertas.

REFERENCIAS.

- Gagliardi M. Evaluaciones del Sistema de Control Interno en el Poder Ejecutivo Nacional (Tesis Doctoral). Buenos Aires: Universidad Nacional de San Martín; 2007 (fecha de acceso 17 de enero de 2015) URL disponible en: www.mariaestelamoreno.com.ar/
- Hernández D. La Auditoría Integral: Un verdadero Arquetipo de control empresarial Bogotá Colombia. Editorial Norma. 2010.
- Holmes, A. W. Auditoria. Editorial Unión Tipográfica Hispanoamericana. México.1994
- Toso D. Fundamentos de la Administración y Teoría de Sistemas. 2009. <http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento-facilitador-gestion-efectiva/control-interno-instrumento-facilitador-gestion-efectiva.shtml#ixzz3Uac9DqTh>
- Macías J. Principios clásicos de la Administración: hacia el enfoque normativo y prescriptivo de la teoría administrativa. Episteme, año 3- N° 11. 2007