

EL CONTROL INTERNO CONTABLE, ELEMENTO PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELEVANTE Y CONFIABLE EN LAS PYMES

Dr. José Luis Hugo Díaz Biffano
hugo_diazbiffano@gmail.com

M.A. José Cruz Morales Carpinteyro
jose_carpinteyro@hotmail.com

M.A. Silvestre Fernández Ruiz
silvestrefernandez52@gmail.com

Fecha de recepción: 17 de enero de 2018

Fecha de aceptación: 15 de marzo de 2018

RESUMEN

En el análisis de los resultados preliminares del proyecto de los sistemas de control interno contable, se observa que la mayoría de las Micro y Pequeñas empresas, no cuentan con sistemas de control interno contable que respalde la información en el proceso de toma de decisiones, siendo la principal función de la información contable de carácter fiscal. El proceso de toma de decisiones se basa en corazonadas e información no estructurada o por experiencias; en las personas físicas se observó que operan de forma empírica, no cuentan con procesos formales y por escrito. Su principal actividad es la de producir y vender, y dejan a un lado la organización de su empresa. Las empresas clasificadas como Micro operan de forma empírica, sin sistemas de información que les faciliten el proceso de planeación y toma de decisiones; se encuentran bajo la incertidumbre de los resultados generados y operan principalmente de manera reactiva a las exigencias del mercado. El reto que enfrentan las Micro empresas, ya sean sociedades anónimas o personas físicas, es la falta de información para enfrentar los desafíos del mercado. La información es una herramienta que facilita la planeación y la toma de decisiones, y reduce la incertidumbre y los desaciertos. Para estas empresas es vital generar sistemas de control interno elementales, que les ayuden a generar y proteger información que contribuya en gran medida a la planeación, solución de problemas y permanencia en el mercado.

PALABRAS CLAVE: Control interno contable; Proceso de toma de decisiones; PyMEs; Información financiera.

ABSTRACT

In the analysis of the preliminary results of the project of internal accounting control systems, it is observed that most of the Micro and small companies do not have internal accounting control systems that support the information in the decision making process, being the main function of accounting information of a fiscal nature. The decision-making process is based on hunches and unstructured information or

experiences; in physical persons it was observed that they operate empirically, they do not have formal processes in writing. Its main activity is to produce and sell, and they leave aside the organization of their company. Companies classified as Micro operate empirically, without information systems that facilitate the process of planning and decision making; they are under the uncertainty of the results generated and operate mainly in reaction to market demands. The challenge faced by Micro companies, whether corporations or individuals, is the lack of information to face market challenges. Information is a tool that facilitates planning and decision making, and reduces uncertainty and mistakes. For these companies, it is vital to generate elementary internal control systems that help them generate and protect information that greatly contributes to the planning, problem solving and permanence in the market.

KEYWORDS: Accounting internal control; Decision-making process; SMEs; Financial information.

I.- INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se muestran resultados preliminares sobre la implementación y aplicación de sistemas de control interno para generar información financiera en el proceso de toma de decisiones, elementos considerados para el proceso de planeación. Se observó que durante el proceso de toma de decisiones los dueños o administradores se basaron en corazonadas e información no estructurada o por experiencias anteriores.

El trabajo se realizó en dos etapas, en la primera se desarrolló mediante una entrevista semi-estructurada, con la finalidad de identificar los elementos del control interno tales como el ambiente de control en la organización, la evaluación de riesgos, la operación de los sistemas de información y comunicación, así como los procedimientos de control y la vigilancia. En la segunda etapa se aplicaron cuestionarios para evaluar los procesos del control interno sobre las entradas y salidas de efectivo, cuentas por cobrar y pagar, y el resguardo de los activos tangibles.

Dentro de los resultados más sobresalientes destaca que solo el 32% de los encuestados establece objetivos basados en la información emitida por el ente económico y solo el 11% les da seguimiento, la información contable emitida no cumple con las Normas de Información Financiera (NIF) y es de carácter fiscal. Se observa que las sociedades anónimas clasificadas como Micro adolecen de un sistema de organización y no cuentan con un sistema de control interno contable que les apoye en la emisión de información financiera para evaluar los resultados y tomar decisiones; la principal función de la información emitida es de carácter fiscal. El proceso de toma de decisiones se basa en corazonadas e información no estructurada o por experiencias anteriores.

II.- MARCO TEÓRICO

La toma de decisiones en la organización se sustenta de fuentes de información razonables, relevantes y confiables que emiten los estados financieros soportados por la contabilidad regulada por las NIF y respaldada por un sistema de control interno contable que contribuye al logro del objetivo de los estados financieros.

Los estados financieros son el resultado de las operaciones, transacciones, transformaciones internas y externas del ente económico, expresado en términos cuantitativos que permiten al usuario evaluar el comportamiento económico-financiero, su estabilidad y vulnerabilidad, así como medir la eficiencia y logro de sus objetivos y la capacidad para mantener, optimizar los recursos y determinar la viabilidad como negocio en marcha (NIF A-1).

El proceso de toma de decisiones inicia con la recopilación y análisis de los datos y de acuerdo a la información se identifican las áreas de oportunidad, se establecen los criterios de decisión para ponderarlos, se priorizan de acuerdo a la importancia o impacto, se generan alternativas y se selecciona la más acorde para ser aplicada; por último, se evalúan los resultados y con ello se generan los estándares de mejora o se reinicia el proceso. Carecer de información veraz y oportuna en las PyMEs trae como consecuencia que las decisiones tomadas sean por experiencias anteriores o por corazonadas, con la posibilidad de cometer errores recurrentes con consecuencias que merman la organización y no permiten identificar las desviaciones y áreas de oportunidad a tiempo o con anticipación para generar una mayor certidumbre en la toma de decisiones. Las PyMEs, al no contar con información, ante los cambios vertiginosos del entorno, reaccionan sin dejar tiempo para el análisis y la planeación.

El sistema de control interno contable busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información para evaluar los resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización. Rodríguez (2010), menciona en su libro *Administración de Pequeñas y Mediana empresas*, que, de acuerdo a estudios de Nacional Financiera, una de las causas de fracaso en las Pequeñas y Medianas empresas es la falta de controles adecuados, en las que el propietario, por lo general ignora la necesidad de mantener controles (financieros y administrativos) que le permitan verificar que los resultados son acordes con lo planeado. También ratifica que la falta de concomimientos técnicos en administración da lugar a consecuencias más graves en las PyMEs que en las grandes empresas. Esto supone que estas empresas dependen, en esencia, de la calidad de su directivo y de fuentes de información veraz y oportuna.

Las empresas en los primeros años de operación centran sus esfuerzos en vender y producir, los recursos con los que cuentan son limitados y por ende no encaminan tiempo y recursos a los sistemas de control. En México, la estratificación de empresas por tamaño se establece con base en el sector económico y el número de empleados. La clasificación vigente se presenta a continuación:

Tabla 1
Estratificación de empresas por tamaño

Tamaño	Sector		
	Manufacturero	Comercio	Servicios
Micro	0-10	0-10	0-10
Pequeña	11-50	11-30	11-50

Mediana	51-250	31-100	51-100
Grande	251 en adelante	101 en adelante	101 en adelante

Fuente: Art. 3 Fracción III de la Ley para el desarrollo de la competitividad de la MiPyME (2016).

De acuerdo a datos del censo del Instituto Nacional de Estadística Geografía e Informática (INEGI) del 2014, existen en México 5,654,014 establecimientos, de los cuales el 95.2% es Micro, el 4.3% Pequeña, el 0.3%, Medianas y el 0.2% grande. Para el estado de Puebla se registraron 339,601 establecimientos, ocupando el 5to lugar a nivel nacional, representando una participación del 5.88% del total de los establecimientos. El personal total ocupado a nivel nacional es de 29,642,421; de este total, el sector privado utiliza el 72.8%.

De acuerdo al boletín de prensa número 285/16 emitido por el INEGI el 13 de julio de 2016, que difunde estadísticas detalladas de las MiPyMEs, del total de empresas consideradas en la Encuesta Nacional sobre Productividad y Competitividad de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (ENAPROCE) 2015, el 97.6% son Microempresas y concentran el 75.4% del personal ocupado total. Le siguen las empresas Pequeñas, que son un 2% y tienen el 13.5% del personal ocupado. Las Medianas representan 0.4% de las unidades económicas y tienen poco más del 11% de los ocupados.

Las Micro y Pequeñas empresas representan la mayoría de los entes económicos en México, pero con una alta rotación y un ciclo de vida muy corto. Se han realizado estudios por la Secretaría de Economía (por parte del observatorio PyME) que muestran factores que inciden en la vida tan corta de las Micro y Pequeñas empresas, entre los que destacan la falta de formalidad y conocimiento en los procesos administrativos y en el mercado meta; las Micro en su gran mayoría se desempeñan dentro de la informalidad.

Larent, (1983), define al sistema administrativo como una red de procedimientos relacionados de acuerdo con un sistema integrado tendiente al logro de los fines de la organización. De acuerdo al Colegio de Contadores Públicos de México (2004), en la comisión de auditoría, menciona que el control interno es un elemento muy importante en el funcionamiento y operación de las empresas y tiene un gran efecto en la calidad, oportunidad y veracidad de la información que genera la empresa. Los elementos de la estructura del Control Interno son:

1. El Ambiente de Control.
2. La Evaluación de Riesgos.
3. Los Sistemas de Información y Comunicación.
4. Los Procedimientos de Control.
5. La Vigilancia.

Estos elementos son tomados del modelo presentado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission -COSO-), quien define al control interno como “el proceso diseñado para proveer una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (Fonseca Luna, 2011, pág. 41).

Factores que integran el ambiente de control:

- Conciencia de la administración hacia el control interno.
- Estructura de organización de la entidad y participación de la dirección en los comités de vigilancia y seguimiento.
- Funcionamiento del Consejo de administración y sus comités.
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
- Métodos de control para supervisar y dar seguimiento (incluyendo auditoría interna).
- Políticas y prácticas de respeto al personal.

El proceso de toma de decisiones de acuerdo con Greenwood (1978), quien menciona en su libro *Teoría de decisiones y sistemas de información*, la toma de decisiones es la solución de un problema con la mejor alternativa con información y un diagnóstico para realizar una búsqueda minuciosa para elegir la mejor alternativa basada en un proceso de ramificación. Este proceso de ramificación es el árbol de decisiones que permite estimar alternativas ante la solución de problemas. Su metodología se basa en separar estimados, desde consecuencias hasta costos. Las empresas suelen utilizar este diagrama para determinar políticas empresariales o como herramienta para la solución de problemas por parte de los empleados. El proceso de toma de decisión se estructura de ocho pasos:

1. Identificar y analizar el problema.
2. Identificar los criterios de decisión y ponderarlos.
3. Definir la prioridad para atender el problema.
4. Generar las alternativas de solución.
5. Evaluar las alternativas.
6. Elección de la mejor alternativa.
7. Aplicación de la decisión.
8. Evaluación de los resultados.

La información financiera contenida en los estados financieros debe reunir determinadas características cuantitativas con la finalidad de ser útil para la toma de decisiones de los usuarios generales (NIF, 2017). El sistema contable debe responder a las exigencias y conceptos vertidos en el proceso de registro, descripción, clasificación y cuantificación de las operaciones devengadas y ser presentado en los estados financieros de acuerdo a las NIF. Para que un sistema contable sea útil y confiable debe contar con métodos y registros que apliquen las NIF, en todos y cada uno de los eventos que afecten al ente económico.

Los sistemas y procedimientos de control interno establecen los niveles de responsabilidad, autoridad y separación de funciones con la finalidad de proteger los bienes y generar información confiable para la toma de decisiones. Estos procedimientos son sistemas que se deberán estar actualizando con la finalidad de que cumplan con su función de prevención, detección y corrección de los procesos que contribuyen al logro de los objetivos.

El Modelo COCO (Canadian Criteria of Control Committee), es el resultado de una profunda revisión del Comité

de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte de COSO para generar un modelo más sencillo y comprensible; su propósito es desarrollar guías generales para el diseño, evaluación y reportes del sistema de control interno. El modelo COCO proporciona un marco de referencia de 20 criterios generales que pueden ser utilizados en toda organización para diseñar, desarrollar, modificar, actualizar y evaluar el control. El ciclo del modelo básico de control consta de cuatro etapas que contienen los 20 criterios generales que forman un ciclo de acciones que aseguran el cumplimiento de los objetivos. Este modelo requiere y funciona con un alto grado de participación y compromiso de los integrantes de la organización. Las principales funciones que deben separarse en una organización para generar validez en el control interno, son:

- a. Custodia de Activos.
- b. Autorización de operaciones en el sistema.
- c. Registro oportuno de transacciones de acuerdo a las NIF.
- d. Ejecuciones de procedimiento de control.

El registro oportuno de transacciones de acuerdo con las NIF se basa en el control interno contable que establece las normas, políticas y procesos de análisis, clasificación, registro, producción y presentación de información financiera para la toma de decisiones económicas de acuerdo con las NIF emitidas por el Consejo Nacional de Normas de Información Financiera. Todo ente económico necesita de sistemas de control interno de acuerdo con sus procesos; los requisitos son diferentes para cada empresa. El control interno debe prevalecer en las entidades pequeñas pero su forma pudiera ser diferente, como:

- La comunicación regularmente es oral.
- La supervisión es ejercida generalmente por el dueño.
- El estilo de administración es directo.
- Casi no existen niveles jerárquicos.
- Los procedimientos de control y la segregación de funciones no son amplios.
- Los procesos de auto-evaluación son menos formales.¹

III.- OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

Identificar la utilización del control interno contable en la emisión de estados financieros en las PyMEs para la toma de decisiones los entes económicos. Se establece un tipo de investigación no experimental, porque no se cuenta con el control de las variables, el alcance de la investigación es explicativo y evaluativo, porque explica las características, propiedades, aplicación de los sistemas de control interno y evalúa su desarrollo en los entes económicos.

IV.- VARIABLES

Independientes:

¹ Al evaluar el sistema de control interno de cada organización es importante considerar el tamaño, características y estructura organizacional de acuerdo a las Normas y procedimientos de auditoría (IMCP, 2006).

- Tamaño de la empresa.
- Control interno contable.
- Proceso de toma de decisiones.

Dependiente:

- Aplicación el control interno contable en las PyMEs.

En la variable de clasificación y tamaño de la empresa se tomó como referencia la que se desprende de la estratificación señalada en la Ley para el Desarrollo de la Competitividad de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa, aprobada por el Congreso de la Unión en 2002. Una cuestión metodológica de importancia es la diferencia en la estratificación utilizada por el Observatorio para clasificar a las PyMEs. En principio, se introduce un ligero sesgo en el sector manufacturero, al eliminar negocios de tamaño medio (el rango de empresas ubicado entre los 201 y 250 empleados). Para los sectores de comercio y servicios, se añade un porcentaje de Microempresas que, sin embargo, puede considerarse controlado por el límite inferior del criterio de ventas.

Para la variable del control interno se consideraron los fundamentos, los principios y los factores que integran el ambiente de control, así como parte de los modelos de control interno COSO y COCO. En la variable toma de decisiones se presenta y explica el proceso aplicado en la información financiera emitida por el ente económico.

Al realizar la investigación sobre la evaluación (aplicación de los sistemas del control interno con alumnos de la Facultad de Contaduría Pública de la BUAP) se identificó que los propietarios de las Micros empresas no les interesa y adolecen de sistemas de control interno y de procesos administrativos; para la Pequeña empresa se identificó que cuentan con sistemas que protegen sus bienes pero carecen de sistemas de información para tomar de decisiones y carecen de un ambiente de control; para las grandes empresas se cuenta con un diseño y aplicación del control interno contable y administrativo en su mayoría.

V.- METODOLOGÍA

Técnicas y pruebas utilizadas en el análisis de los datos

Las técnicas de investigación aplicadas fueron entrevistas con semi-estructuradas con ítems cuya finalidad fue la de lograr la interacción y diálogo entre el director o dueño de la empresa y el entrevistador, para obtener el punto de vista del gerente o dueño sobre los sistemas de control interno de su organización; además se utilizaron encuestas por medio de un cuestionario con preguntas cerradas con escala de Likert, para evaluar los procesos del control interno.

Pruebas estadísticas paramétricas: coeficiente de correlación de Pearson, coeficiente de determinación y Coeficiente de Alpha de Cronbach; métodos de análisis multivariado y estadística descriptiva (media, moda y desviación estándar).

Se presentan datos preliminares de la investigación como prueba piloto sobre el conocimiento, aplicación y funcionamiento de los sistemas de control interno en empresas en la ciudad de Puebla. Se aplicaron 44 entrevistas a los dueños o gerentes de las empresas, distribuidas de la siguiente forma:

Tabla 2
Cuadro de empresas entrevistadas de acuerdo a su tamaño

Tipo de empresa	Tamaño de empresa				Total
	Micro	Pequeña	Mediana	Grande	
Sociedad Anónima	10	3	2	1	16
Franquicia	0	0	1	0	1
Persona Física	25	2	0	0	27
Total	35	5	3	1	44
Participación	79.5%	11.35%	4.5%	4.5%	100%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3
Cuadro de empresas entrevistadas de acuerdo al sector en el que operan

Tipo de empresa	Sector al que pertenece			Total
	Comercio	Industria	Servicio	
Sociedad Anónima	14		2	16
Franquicia			1	1
Persona Física	23	2	2	27
Total	37	2	5	44
Participación	84.1%	4.5%	11.4%	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se realizaron entrevistas a los gerentes y dueños de los establecimientos para identificar y enumerar la importancia del control interno. La entrevista se orientó a identificar la participación de la dirección en el proceso de planeación y organización del ente económico, determinar su estructura organizacional y la toma de decisiones, con los siguientes ítems:

- ¿Se establecen objetivos para cada ejercicio y se evalúan al término del mismo?
- ¿Se analizan los resultados mediante el análisis del estado de situación financiera y estado de resultados mensualmente?
- Para el proceso de planeación y toma de decisiones ¿se cuenta con información económica y financiera elaborada de acuerdo a las NIF?
- ¿Cuenta con manuales de organización actualizados?
- ¿Cuenta con manual de normas y políticas?
- ¿Se evalúan periódicamente la pertinencia y aplicación de los procesos, así como las normas y las

políticas de cada una de ellos?

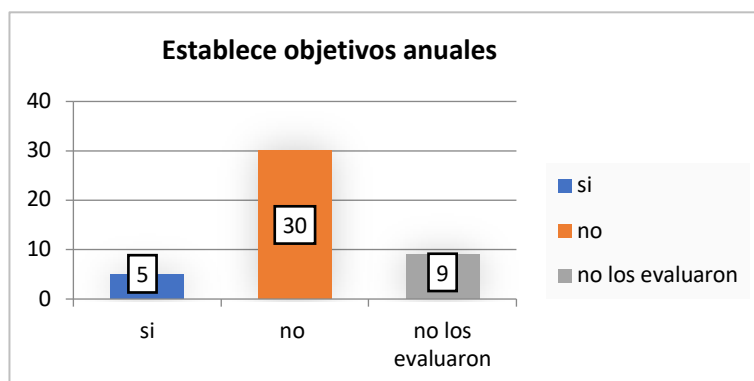
Al término de las entrevistas se aplicaron cuestionarios para evaluar los procesos del control interno de las siguientes partidas:

- Sistemas y procedimiento de registro contable.
- Efectivo y sus equivalentes como caja general, fondo fijo de caja chica, bancos e instrumentos de inversión a corto plazo.
- Cuentas por cobrar comerciales (clientes).
- Inventarios.
- Propiedad, planta y equipo.
- Cuentas por pagar como proveedores y acreedores.
- Capital contable solo para sociedades mercantiles, como los libros de actas de asamblea, de accionistas.

El cuestionario se estructuró en dos bloques, el primer bloque fueron preguntas relacionadas con la aplicación de los principios generales del control interno, en el segundo se aplicaron preguntas específicas de cada partida como: ¿Cómo es el procedimiento de clasificación y registro de la información generada? ¿Con qué frecuencia realizan arqueos de caja, conciliaciones bancarias, inventarios físicos de mercancías y equipo? ¿Realiza compulsas a clientes y proveedores para conciliar saldos?

VI.- RESULTADOS

Se realizaron de dos a tres visitas; en la primera se realizó la entrevista con los dueños o gerentes, en la siguiente visita se aplicaron los cuestionarios para evaluar áreas de la organización. Para el primer ítem se entrevistaron a 17 gerentes de sociedades anónimas, de los cuales cinco respondieron que establecen, proporcionan y dan seguimiento a los objetivos, cuatro comentaron haberlos establecido, pero no les dieron seguimiento o no los evaluaron y los restantes mencionaron no establecer objetivos. Se entrevistaron a cinco personas físicas que mencionaron establecer objetivos, pero no darles seguimiento; el resto mencionó no contar con objetivos. Se observó que los principales comentarios de este bloque de empresas fueron que su principal objetivo es vender y cubrir los costos y gastos, y obtener ganancias, y no lo tienen por escrito.



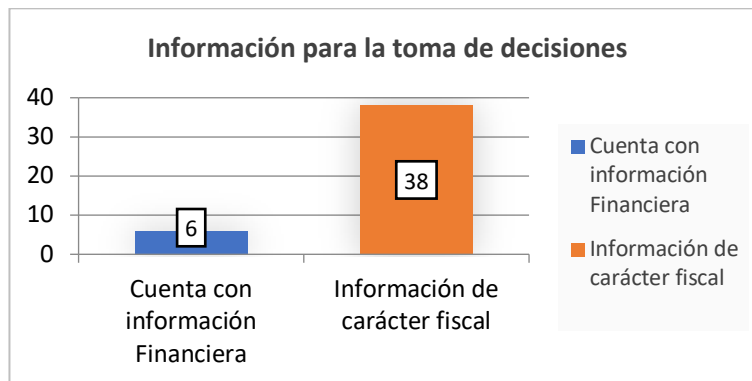
Fuente: Elaboración propia.



Se observa que solo el 11% de las empresas encuestadas cuenta con objetivos anuales, el 21% no les da seguimiento y el 68% no establece objetivos.

En el segundo ítem se menciona que: se analizan el estado de situación financiera y estado de resultados mensualmente. De las 17 sociedades mercantiles, cuatro respondieron afirmativamente: mencionan analizar y evaluar los resultados. En las personas físicas, tres respondieron afirmativamente: mencionan analizar y evaluar los resultados y la solvencia de la empresa. Las demás empresas comentaron que evalúan los resultados de acuerdo con su liquidez y las decisiones son tomadas de acuerdo con sus experiencias. En la entrevista se preguntó a los gerentes ¿Para el proceso de planeación y toma de decisiones se cuenta con información económica y financiera elaborada de acuerdo con las NIF?

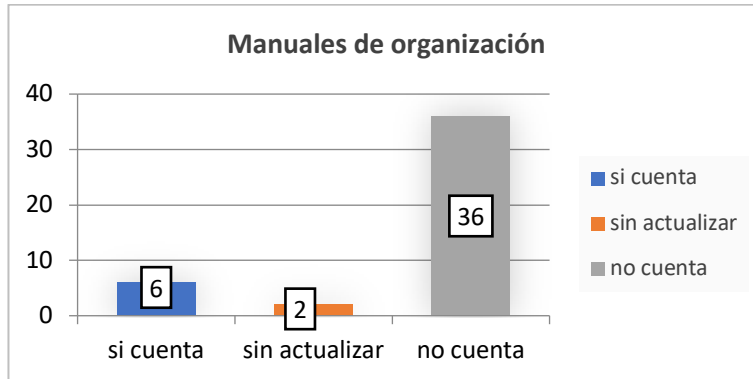
De las 17 sociedades mercantiles, seis respondieron afirmativamente: mencionan que los estados financieros están elaborados de acuerdo a las NIF y revisan los resultados mensualmente para tomar decisiones; diez mencionan que su información generada es de carácter fiscal y solo la utilizan para dar cumplimiento a sus obligaciones. La contabilidad para las empresas como personas físicas es de carácter fiscal, se realizan los registros con la finalidad de dar cumplimiento a las leyes fiscales.



Fuente: Elaboración propia.

Siguiendo con la entrevista se preguntó ¿Cuenta con manuales de organización actualizados?

De las 17 sociedades mercantiles, seis respondieron tener manuales de organización donde se encuentran establecidos los procedimientos de cada área; otras dos sociedades mencionaron tener más de dos años de no actualizarlos y ocho dice no contar con ellos. Las personas físicas mencionaron que adolecían de manuales de organización.

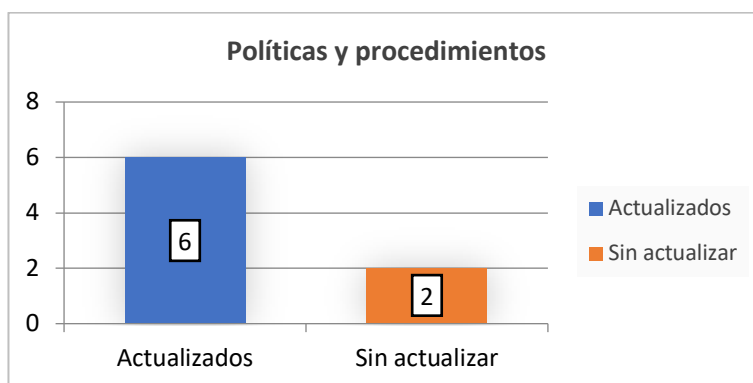


Fuente: Elaboración propia.

Se observa que el 82% de las empresas encuestadas no cuentan con manuales de organización, lo que representa que no están organizadas en su funcionamiento y lo realizan de forma empírica, por lo tanto, no cuentan con sistemas de control interno formales que protejan sus bienes y no cuentan con información financiera para la toma de decisiones.

Se preguntó ¿Cuenta con manual de normas y políticas? y se aplicó solo a las empresas que contaron con manuales de organización. El objetivo de la pregunta fue identificar si la administración tiene definidas las normas y políticas. Ocho empresas mencionaron contar con normas y políticas establecidas en sus manuales. Siguiendo con las preguntas: ¿Se evalúan periódicamente la pertinencia y aplicación de los procesos, así como las normas y las políticas de cada uno de ellos?

De las ocho sociedades mercantiles seis respondieron mantener actualizadas sus normas y políticas; otras dos mencionaron no haberlas actualizado en los últimos dos años.



Fuente: Elaboración propia.

En la primera parte de la visita se identificó el ambiente de control y la participación del dueño en la gerencia y en los sistemas de control interno. Para la segunda visita se aplicaron cuestionarios de evaluación de los principales bienes y obligaciones del ente económico como:

- a. Efectivo y sus equivalentes: fondo fijo de caja, caja general y bancos.
- b. Cuentas por cobrar: clientes.

- c. Inventarios: almacenes.
- d. Propiedad planta y equipo: activos tangibles.
- e. Cuentas por pagar: proveedores y acreedores diversos y bancarios.

Los cuestionarios se forman de dos partes; la primera considera elementos básicos del control interno como:

- a. Separación de funciones, custodia y registro.
- b. Identificar líneas de responsabilidad.
- c. Autorización en las operaciones de salida de bienes.
- d. Identificar que el personal esté entrenado y capacitado para desempeñar su función.
- e. Identificar quien tiene restringido el acceso a los registros contables.
- f. Que el trabajo de los empleados es de complemento y no de revisión.

En la segunda parte se consideran elementos específicos de cada partida como:

- a. La realización de arqueos de caja periódicos.
- b. La realización de cortes de caja diario.
- c. La realización de conciliaciones bancarias periódicas.
- d. Compulsas de saldos de la cuenta de clientes y proveedores
- e. La realización de inventarios físicos de mercancías.
- f. La realización de inventarios físicos de maquinaria y equipo para identificar su estado físico.
- g. Responsivas del equipo del personal.
- h. La evidencia de autorización en las salidas de efectivo y mercancías.

Los resultados en la aplicación de los cuestionarios fueron: de las 44 empresas visitadas solo 14 (32%) contaban con un sistema de control interno y de estas, solo en siete (15%) los sistemas de control interno tenían un sistema aceptable en su proceso, protegían y salvaguardaban los bienes del ente económico.

VII.- CONCLUSIONES

En la investigación preliminar se ha observado que las Micro empresas encuestadas adolecen de un sistema de organización, no cuentan con un sistema de control interno contable que les apoye en la emisión de información financiera para evaluar los resultados y tomar decisiones; la principal función de la información emitida es de carácter fiscal. El proceso de toma de decisiones se basa en corazonadas e información no estructurada o por experiencias anteriores. Es importante resaltar que, de las sociedades anónimas, diez son Micro y que estas cuentan con sistemas deficientes o que adolecen de un sistema de control interno.

En las personas físicas se identificó que operan de forma empírica y de acuerdo con su experiencia; no cuentan con procesos formales y por escrito, su principal actividad es la de producir y vender, dejan a un lado la organización de su empresa.

Las empresas clasificadas como Micro operan de forma empírica, sin los sistemas de información que les

faciliten el proceso de planeación y toma de decisiones, se encuentran bajo la zozobra e incertidumbre de los resultados generados y operan de manera reactiva a las exigencias del mercado. El reto que enfrentan las Microempresas ya sean sociedades anónimas o personas físicas, es la falta de información para enfrentar los desafíos del mercado. La información es una herramienta que facilita la planeación, toma de decisiones y reduce la incertidumbre y desaciertos. Generar sistemas de control interno elementales que les ayuden a proteger y generar información contribuye en gran medida a la planeación, permanencia y solución de problemas.

VIII.- REFERENCIAS

- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. (2017). *Normas de Información Financiera*. México: CINIF.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para la Organización*. Obtenido de Google Books: https://books.google.com.mx/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Greenwood, W. (1978). *Teoría de decisiones y sistemas de información*. México: Trillas.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2004). *Boletín No. 3 de las Normas y procedimientos de auditoría*. México: IMCP.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2006). *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*. México: IMPC.
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2015). *Encuesta Nacional sobre Productividad y Competitividad de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas*. México: INEGI.
- Lardent, A. (1983). *Técnicas de organización, sistemas y métodos*. Argentina: Club de Estudio.
- Rodríguez, J. (2010). *Administración de pequeñas y mediana empresas*. Cengage Learning.