



DESARROLLO SUSTENTABLE, NEGOCIOS, EMPRENDIMIENTO Y EDUCACIÓN

latindex  Dialnet  IDEAS

SITUACIÓN ACTUAL DEL MANEJO DEL CONTROL INTERNO PARA MICROEMPRESAS DEL VALLE DE TOLUCA, 2022

Eduardo Pineda Martínez

Egresado. Universidad autónoma del Estado de México

ORCID 0000-0003-2858-2172

julioalvarezbotello@yahoo.com

Eva Martha Chaparro Salinas

Profesor-Investigador. Universidad Autónoma del Estado de México

ORCID 0000-0001-7955-4628

bebachaparro@yahoo.com.mx

Julio Alvarez Botello

Profesor-Investigador. Universidad Autónoma del Estado de México

ORCID 0000-0003-2858-2172

julioalvarezbotello@yahoo.com

Correspondencia: julioalvarezbotello@yahoo.com

RESUMEN

Con base a la investigación y el análisis, enfocado en el sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) de la zona metropolitana del Valle de Toluca, así como los procedimientos y actividades que, emprendedores y administradores deben mantener bajo control, para disminuir el riesgo en la entidad. A partir del análisis de la información obtenida mediante el instrumento realizado, se pueden tomar decisiones de carácter directivo para su corrección y prevención, teniendo como consecuencia una mejor gestión del negocio, enfocada a la administración estratégica, aumentando la esperanza de vida de la entidad económica.

Palabras clave: Organización, Riesgos, Control, Gestión, Desarrollo.

ABSTRACT

The content of the article exposes through the investigation and analysis of the internal control system in the small business of the Metropolitan Area of the Toluca Valley, the procedures and activities that owners and administrators must keep under control to reduce the risk of closure using the strategic management. From the analysis of the information obtained through the surveys carried out, directive decisions can be made for their correction and prevention, this will result in better business management

focused on development in all areas in accordance with the previously planned objectives and established to increase the life expectancy of the economic entity.

Keywords: Organization, Risks, Control, Management, Development.

INTRODUCCIÓN

Las microempresas surgen del deseo de ofertar bienes y servicios que cubren las necesidades de la demanda a la que se ve rodeada el empresario, buscando una vía de estabilidad financiera; incluso, partiendo del núcleo de una familia dedicada al negocio a través de los años. Estas entidades con número reducido de trabajadores y ventas discretas han sido y serán de las principales generadoras de empleo y riqueza para la población en el que se encuentra asentada, así como el país.

Partiendo de las acciones generalizadas en el que los microempresarios no establecen los parámetros por los que se va a regir la entidad, a través de procesos estructurados en el que se gestione de manera eficiente los recursos, se ve la necesidad de desarrollar un instrumento administrativo simplificado y adaptable a estas entidades económicas en el valle de Toluca.

En las microempresas, el número de empleados, en ocasiones se ve limitado a la unidad, y, al hacer frente a una integración de controles internos, por más sencillo que parezca, si no se tiene visión adecuada a las necesidades de la entidad, en vez de ser de utilidad, se puede ver afectada la productividad del personal. Si bien las grandes empresas y corporativos tienen designadas gerencias específicas para el control, cuyo fin va más allá de optimizar y salvaguardar los bienes del ente económico, también busca desarrollar constantemente ideas innovadoras bajo esquemas de estudios fundamentados, para el bienestar de la sociedad.

El buen manejo de una empresa ya sea micro o transnacional, sin importar la cantidad de empleados, en la mayoría de los casos trae consigo éxito en el mercado, teniendo un reconocimiento y retribución en la sociedad, además de las ganancias que traiga consigo.

MARCO REFERENCIAL

El control interno se define como: “el proceso diseñado para proveer una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (COSO, 1992), “tiene como finalidad procurar la información adecuada para el uso de los directivos en la toma de decisiones y proteger a las organizaciones en contra de los errores y fraudes” (Pérez, 2009)

“Abraham Perdomo sostiene que el Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa” (Moreno, 2005)

“Coopers & Lybrand, mencionan que el control interno es un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos.” (Lybrand & Coopers, 1997)

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.” (González, 2002)

“El INTOSAI define al control interno como un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la empresa y de los objetivos generales” (INTOSAI, 2004).

“Jaime Vizcarra, en cambio propone una definición de control interno de la forma siguiente: El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Adhesión a las políticas de la empresa” (Moscoso, 2007)

“La AICPA, en su informe técnico sostiene que el control interno es un proceso efectuado por

la administración y otro personal, como los encargados del gobierno, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de la fiabilidad de la información financiera. Incluye las políticas de su plan, procedimientos, diseño organizacional y los controles que son parte del proceso de control interno. Las siguientes son algunas de las características generales para un satisfactorio control interno sobre la información financiera:

- Las políticas y procedimientos prevén la segregación apropiada de funciones para reducir la probabilidad de que ocurra un fraude deliberado
- El personal está calificado para llevar a cabo sus responsabilidades asignadas
- Existen buenas prácticas a seguir por el personal en el desempeño de sus funciones.
- Constituye un sistema que garantiza la debida autorización y los procedimientos de registro para las transacciones financieras” (AICPA, 2007)

“El control interno constituye una faceta fundamental de la gestión administrativa. Se trata de la serie de sistemas, decisiones, acciones e instrumentos de aplicación consistente, articulados en los procesos y proyectos de la organización, que se desarrollan en puntos previos, coincidentes o posteriores a determinados actos administrativos como un medio para el logro de los objetivos previstos” (Inga & Monge, 2017)

“La Norma Ecuatoriana de Auditoría NEA 10 en su párrafo 8 define al Sistema de Control Interno, de la siguiente manera: El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas administración la salvaguarda de los activos, la prevención de fraude y error, la precisión de integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.” (Calle, 2015)

El Informe COSO I define el control interno como: ...un proceso que lleva a cabo el consejo de Administración, la dirección y los demás miembros de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:
- Eficacia y eficiencia de las operaciones. – Fiabilidad de la información financiera. – Cumplimiento de las leyes y reglamentos. (González & Hernández, 2007)

Análisis de Riesgos.

El propósito principal del análisis de riesgos es poder diferenciar los riesgos menos relevantes de los riesgos más relevantes, para así proveer información importante para la evaluación y tratamiento de los riesgos.

Esta labor se realiza mediante una ponderación de cada riesgo.

En el método más sencillo se realiza un análisis de la importancia y la probabilidad, estos rubros se evalúan en el contexto de los controles existentes. Es importante dimensionar la magnitud de la importancia de las consecuencias que provocaría la materialización del riesgo, al igual que la probabilidad de que esto ocurra. La combinación de estos, tanto de la importancia de las consecuencias y probabilidades dan como resultado un nivel de riesgo, las que se pueden determinar utilizando análisis y cálculos estadísticos.

El análisis de riesgo puede ser realizado con distintos grados de refinamiento dependiendo de la información de riesgos y de los datos de que se disponga.

Matriz de Riesgos.

Una matriz de riesgos es una sencilla pero eficaz herramienta para identificar los riesgos más significativos inherentes a las actividades que desarrolla una organización, aplicable en cualquier tipo de escenario o proceso.

Por lo tanto, es un instrumento válido para mejorar el control de riesgos.

A través de este instrumento se puede realizar un diagnóstico objetivo y global de empresas de diferentes tamaños y sectores de actividad. Asimismo, mediante la matriz de riesgo es posible evaluar la efectividad de la gestión de los riesgos, tanto financieros como operativos y estratégicos, que están impactando en la misión de una determinada organización.

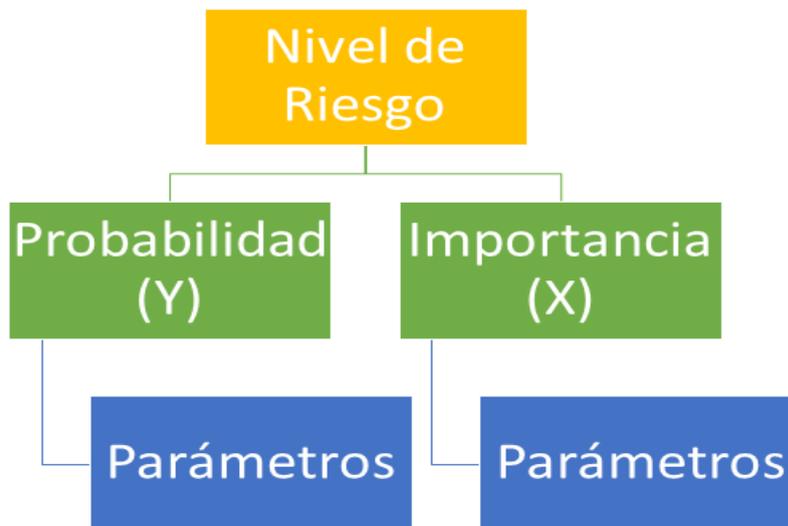
Con el fin de garantizar su eficacia y utilidad, una matriz de riesgo debe tener las siguientes características:

- Debe ser flexible
- Comprensible tanto al elaborar como al consultar.
- Que permita realizar un diagnóstico objetivo de todos los factores de riesgo.
- Actualizable en el tiempo entre otras.

Desde su concepción metodológica las matrices se componen de dos vectores, uno de probabilidad y otro de impacto o importancia, cuya combinación define el nivel de riesgo de una acción en particular. Cabe aclarar que el nivel de riesgo cero (0) no existe en la naturaleza por definición. Una vez definidos los parámetros, los mismos permiten absorber la información de las fuentes definidas, para realizarla en los respectivos vectores de probabilidad e impactos.

Ilustración 1

Niveles de riesgo, Matriz de riesgo.



Nota. La ilustración representa los ejes para la evaluación de riesgos a través de los dos ejes (Pineda,2022)

METODOLOGÍA

Planteamiento del problema

Los empresarios tienden a buscar el suministro de bienes y servicios con valores distintivos, en muchos casos sin contar con estrategias acordes a los tiempos y mercados en los cuales se desenvuelven. Y estos a su vez, no logran establecer mecanismos de control que les ayude a salvaguardar su patrimonio y que les sirva de referencia, para la toma de decisiones en las proyección, desarrollo y control de procesos productivos, comerciales o de servicios. Poniendo en peligro la esperanza de vida del negocio.

La implementación de un correcto sistema de control interno dentro de una microempresa se debe de enfocar a la consecución de sus objetivos, apegada a la cultura organizacional previamente establecida, previniendo errores, para así poder garantizar el éxito, llevando de la mano el incremento de productividad, valor de la empresa y el margen de utilidad de la misma.

Variables independientes

Se estima que la falta de conocimiento y aplicación en el campo de la administración, específicamente en la estructura organizacional, impide la sostenibilidad económica de la organización y la fuga de recursos importantes para la entidad, se toman como variables independientes las siguientes:

1. División de funciones.
2. Procesos por mejorar
3. Descuido de procesos.
4. Recopilación e interpretación de datos.

Variables dependientes

El motivo principal de la investigación es, el desarrollo de un sistema de control interno que beneficie a las microempresas del Valle de Toluca. Mismo que tenga como consecuencia la implementación y adecuación de los procedimientos internos, mismos que, puedan redireccionarse en toda microempresa que logre identificar los riesgos de la entidad, y así, optimizar los recursos y salvaguardar los activos.

Preguntas de investigación

Determinando las variables dependientes e independientes podemos hacer la relación entre como la variable independiente (inexistencia de un sistema de control interno para la organización), tiene como consecuencia el responder:

1. ¿Cómo afecta la falta de un sistema de control interno a la organización?
2. ¿Cuáles son los riesgos generados por la falta de una correcta división de funciones?
3. ¿Qué procesos y departamentos funcionan sin el sistema de control interno, pero, pueden mejorar?
4. ¿De qué manera se ve dañada la eficiencia de la empresa por la inatención u omisión de los procesos de esta?
5. ¿La recopilación y evaluación de los datos cada cierto periodo es clave en una microempresa?

Levantamiento de datos

Muestra de estudio y validación del instrumento

De acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística e Información (INEGI), se presenta una población de 41,847 unidades económicas representadas en el valle de Toluca. Representando una muestra de 403 con un nivel de confiabilidad de 95% y un 5% permisible de error.

La correlación de Pearson muestra una relación moderada al alta, entre el total de las preguntas del instrumento entre ellas.

Al realizar el análisis de la matriz de correlaciones KMO y la prueba de esfericidad de Bartlett, se muestra una relación moderada alrededor de 0.5.

El nivel de fiabilidad, utilizando el alfa de Cronbach, muestra una confiabilidad alta de 0.839 ya con los datos que se generaron.

Técnicas de levantamiento

Obtención de datos se realizó a través de la aplicación de cuestionarios presenciales y a través de medios electrónicos en grupos de interés que comparten las características socioeconómicas de dueños y gerentes de micros y pequeñas empresas del valle de Toluca.

Análisis de datos

A continuación, se presentan los resultados obtenidos del instrumento aplicado en un rango medido en tiempo de dos meses. Presentando la siguiente tabulación.

Preguntas

Tabla 1

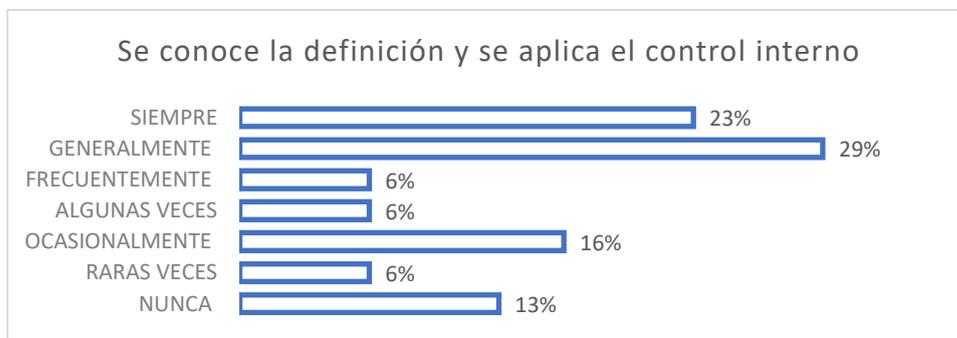
Tabulación de datos del instrumento aplicado

ID	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	52	26	13	0	195	104	52	65	0	52	78	52	26	52	39	39	13	39
2	26	26	0	13	52	39	0	26	13	13	26	13	13	26	0	13	13	0
3	65	39	13	13	0	13	39	39	13	26	13	52	65	26	39	13	52	52
4	26	52	13	13	78	39	65	0	26	39	26	26	0	65	39	104	26	39
5	26	78	65	52	26	65	52	26	65	78	65	39	78	78	52	91	39	26
6	117	78	91	143	26	78	104	104	91	78	117	78	117	91	104	52	143	91
7	91	104	208	169	26	65	91	143	195	117	78	143	104	65	130	91	117	156
<hr/>																		
403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403
<hr/>																		

Como se aprecia en la tabla anterior, las variables pregunta-respuesta; mismas que fueron aplicadas a los dueños de las micro y pequeñas empresas den la delimitación del Valle de Toluca, se da interpretación detallada del estudio, mismo que posee un 95% de confiabilidad y un 5% de error permisible.

Gráfica 1

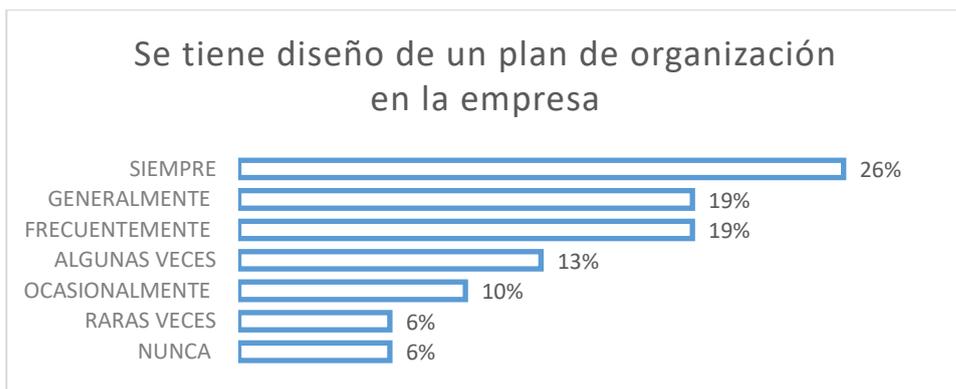
Se conoce la definición y se aplica el control interno del instrumento aplicado



El 23% de los entrevistados conoce la definición y aplica el control interno en su totalidad, el 29% generalmente, el 6% frecuentemente, al igual que algunas veces; ocasionalmente un 16%, raras veces un 6% y un 13% nunca.

Gráfica 2

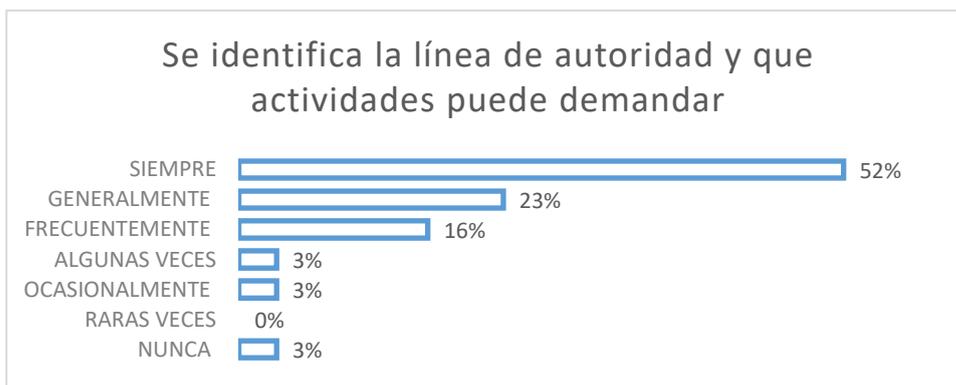
"Se tiene diseño de un plan de organización en la empresa" del Instrumento aplicado



El 26% de los entrevistados siempre ha manejado un plan de organización de la empresa, el 19% generalmente, al igual que frecuentemente, el 13% algunas veces; ocasionalmente un 10%, así como un 6% en cada escala de raras y veces y nunca.

Gráfica 3

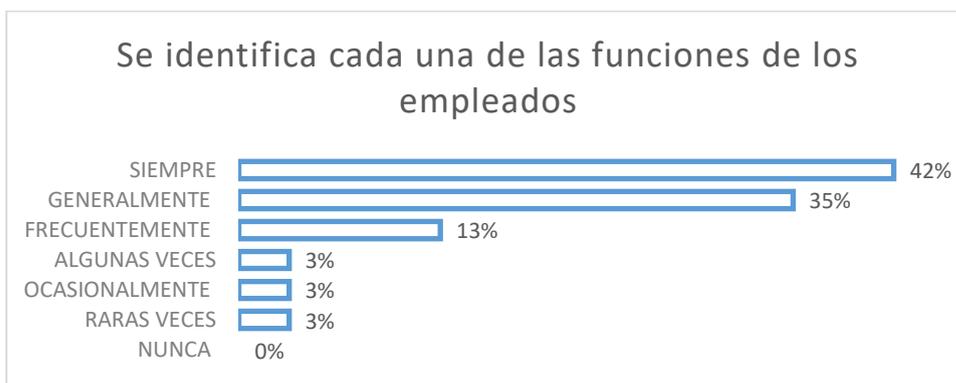
“Se identifica la línea de autoridad y que actividades pueden demandar” del instrumento



El 52% de los entrevistados identifican la línea de autoridad y las actividades que estas pueden demandar a los empleados, el 23% generalmente lo hace, el 16% frecuentemente; se aprecia que algunas veces, ocasionalmente y nunca tienen un 3% cada uno, rara vez tiene 0%.

Gráfica 4

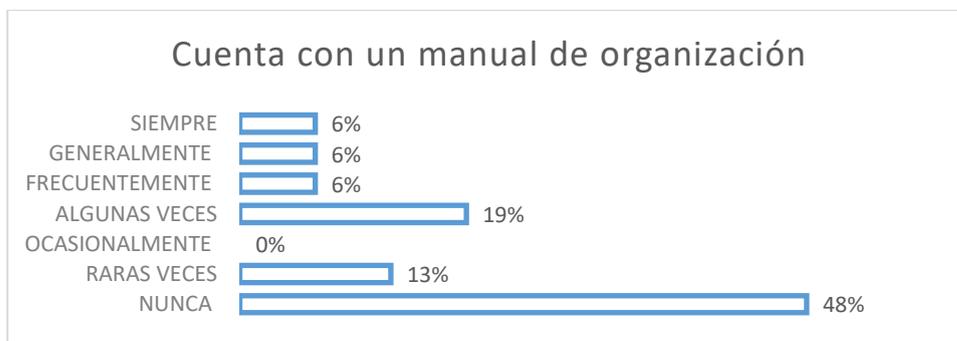
“Se identifica cada una de las funciones de los empleados” del instrumento aplicado



El 42% de los entrevistados tiene identificado las funciones de cada uno de los empleados, el 35% generalmente y el 13% frecuentemente, un 3% en algunas veces, ocasionalmente y rara vez: nunca un 0%.

Gráfica 5

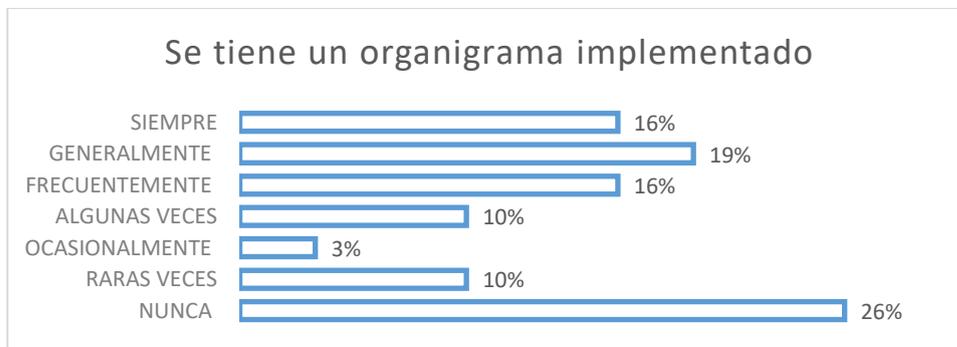
"Cuenta con un manual de organización" del instrumento aplicado



Los entrevistados tienen un bajo índice en relación al manual de organización, teniendo un 6% correspondiente al rubro siempre, general y frecuentemente, cada uno; algunas veces presenta un 19%, ocasionalmente 0%, raras veces 13% y una cantidad significativa del 48% en nunca.

Gráfica 6

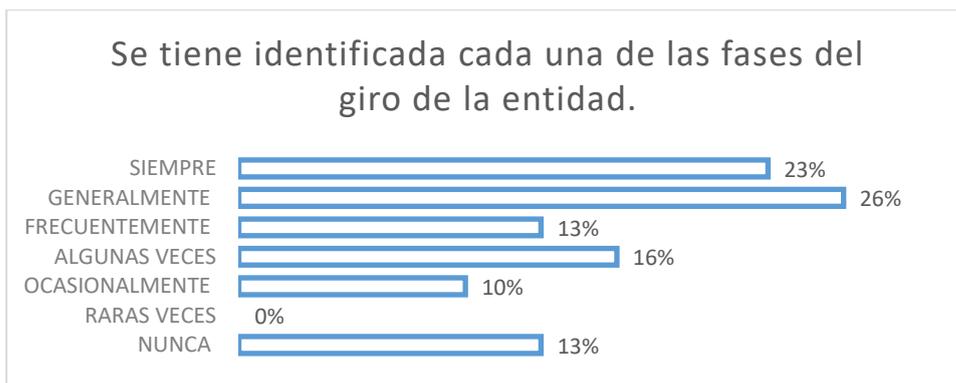
"Se tiene un organigrama implementado" del instrumento aplicado



Los encuestados tienen un bajo índice en relación al manual de organización, teniendo un 6% correspondiente al rubro siempre, generalmente y frecuentemente, cada uno; algunas veces presenta un 19%, ocasionalmente 0%, raras veces 13% y una cantidad significativa del 48% en nunca.

Gráfica 7

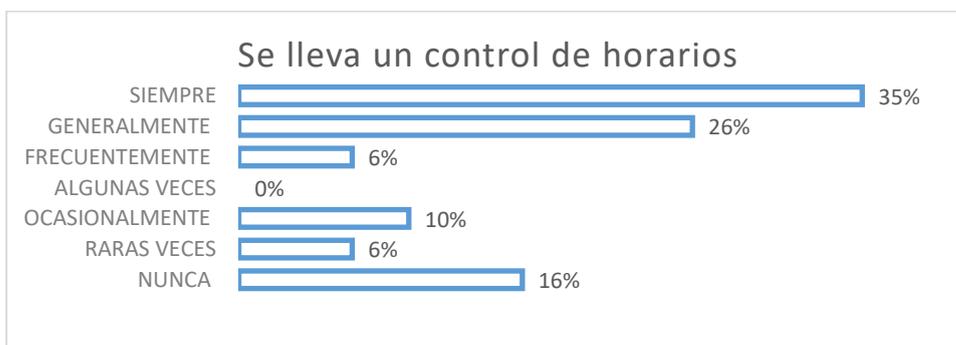
"Se tiene identificada cada una de las fases del giro de la entidad" del instrumento aplicado



Un 23% de los encuestado siempre tiene identificada cada una de las fases del giro de la entidad, generalmente un 26%, frecuentemente un 135, el 16% algunas veces, ocasionalmente 10%; rara vez no presenta respuesta relacionada y un 13% nunca.

Gráfica 8

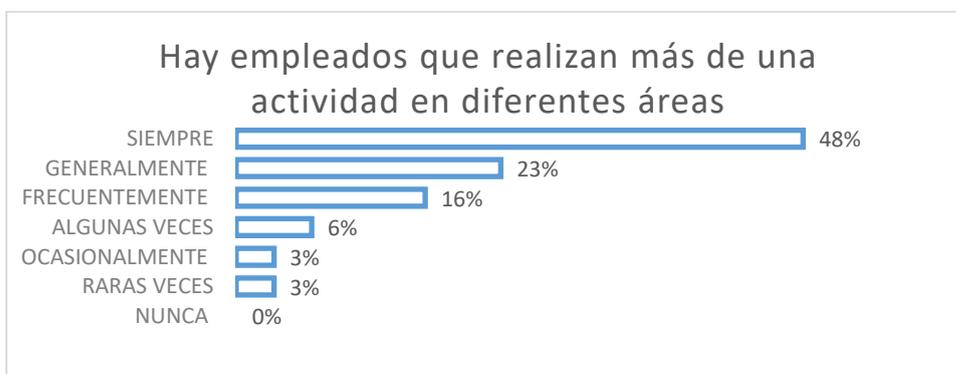
"Se lleva un control de horarios" del instrumento aplicado



El 35% de los encuestados lleva un control de horarios, generalmente un 26%, frecuentemente y rara vez un 6% cada uno, no se mencionan el rubro de algunas veces, sin embargo, ocasionalmente tiene un 10% y nunca un 16%.

Gráfica 9

"Hay empleados que realizan más de una actividad en diferentes áreas" del instrumento

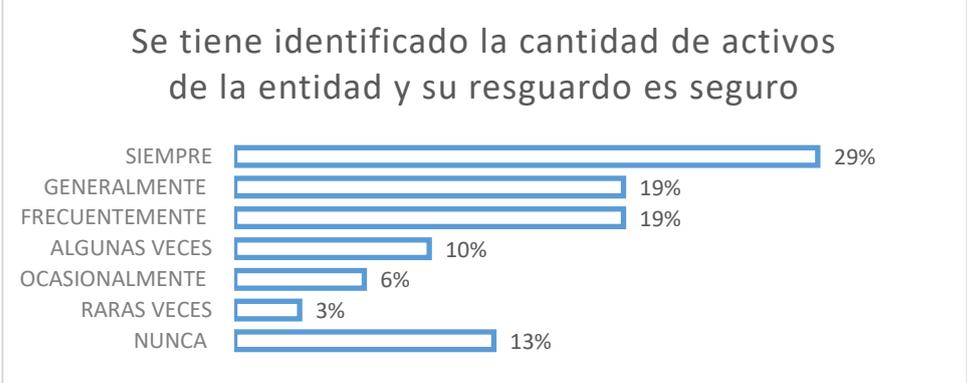


Se tiene una respuesta de los encuestados del 48% en relación a que los empleados realizan más de una actividad en diferentes áreas, generalmente un 23%, frecuentemente un 16%, algunas

veces un 6%, ocasionalmente y de rara vez un 3% cada uno; nunca se encuentran empleados enfocados únicamente a actividades de su área.

Gráfica 10

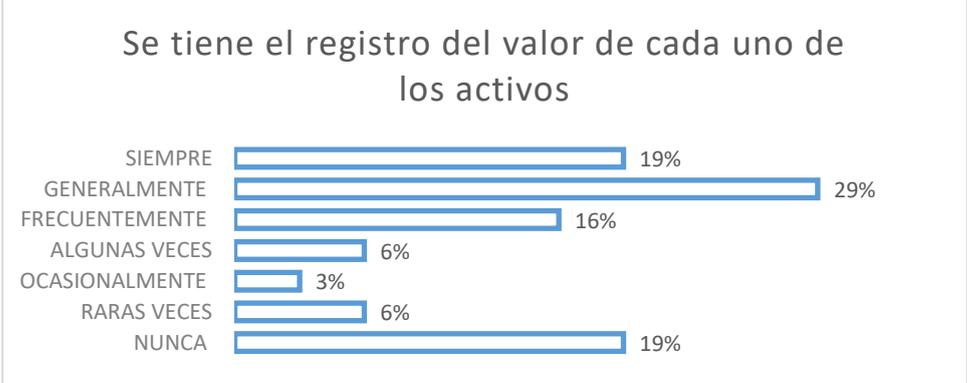
"Se tiene identificado la cantidad de activos de la entidad y su resguardo es seguro"



En su mayoría los encuestados tienen identificados la cantidad de activos de la entidad con un resguardo seguro de los mismos, sumando un 29% en respuesta siempre, junto a un 19% generalizado y frecuentemente, cada uno; algunas veces cuenta con un 10%, ocasionalmente un 6%, raras veces un 3% y un 13% nunca.

Gráfica 11

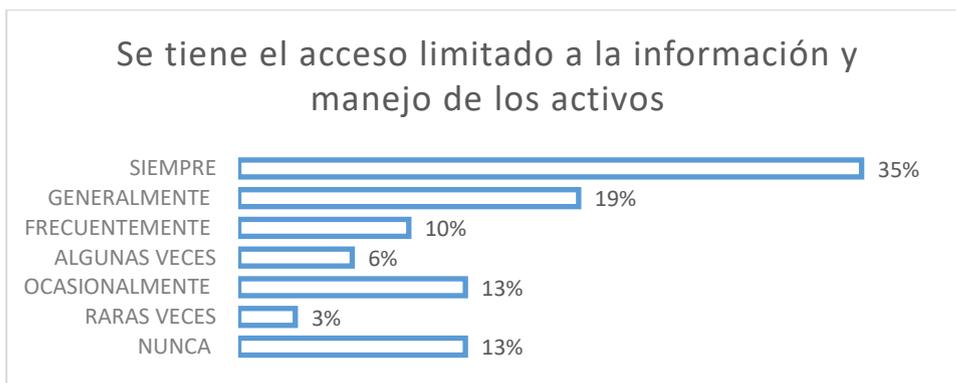
"Se tiene el registro del valor de cada uno de los activos" del instrumento aplicado



El 19% de los encuestados tiene registro del valor de cada uno de sus activos, generalmente el 29%, frecuentemente el 16%, algunas veces el 6% al igual que raras veces; ocasionalmente el 3% y en ningún caso presenta un 19% de las respuestas.

Gráfica 12

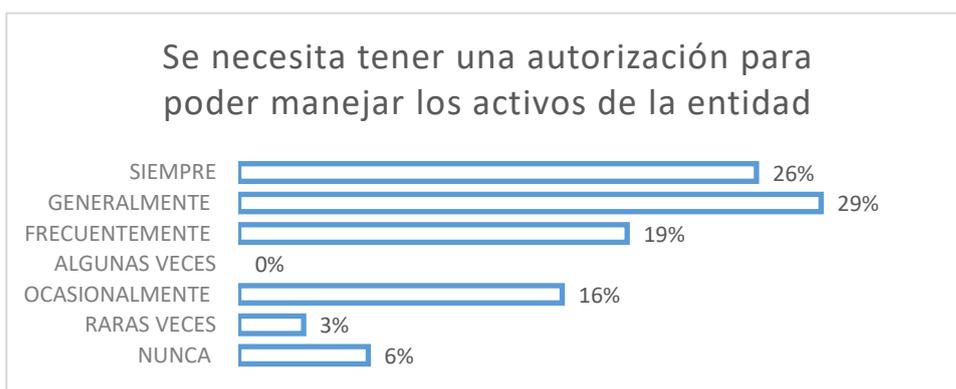
"Se tiene el acceso limitado a la información y manejo de los activos" del instrumento aplicado



Es importante determinar que el 35% de los encuestados siempre han tenido el acceso limitado a la información de los activos, así como al manejo de estos, generalmente un 19%, frecuentemente un 10%, algunas veces el 6%; ocasionalmente y nunca comparten el mismo porcentaje de 13% y rara vez tiene un 3% generalizado.

Gráfica 13

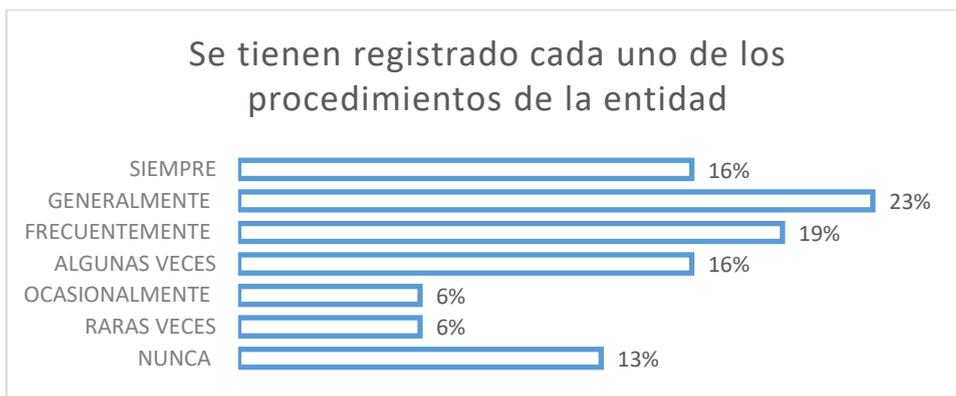
"Se necesita tener una autorización para poder manejar los activos de entidad"



Los encuestados presentan el 26% en relación a que siempre se necesita tener una autorización para poder manejar los activos de la entidad, generalmente tiene una adición de 3 puntos porcentuales a comparación de su antecesor, frecuentemente un 19%, no hay respuesta relacionada a algunas veces; ocasionalmente presenta un 16%, raras veces un 3% y nunca un 6%.

Gráfica 14

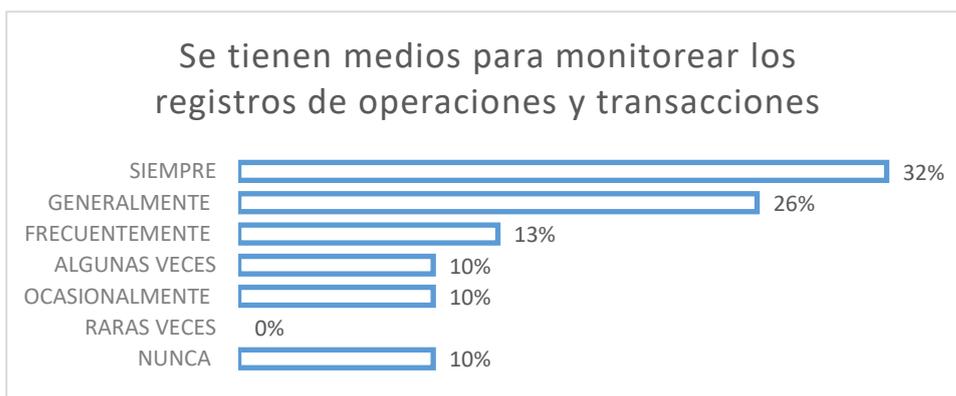
"Se tienen registrados cada uno de los procedimientos de la entidad" del instrumento aplicado



Los encuestados tienen un porcentaje del 16% donde siempre se lleva el registro de cada uno de los procedimientos de la entidad, generalmente un 23%, frecuentemente un 19%, algunas veces un 16%; ocasionalmente comparte el mismo porcentaje de 6% que raras veces y nunca un 13%.

Gráfica 15

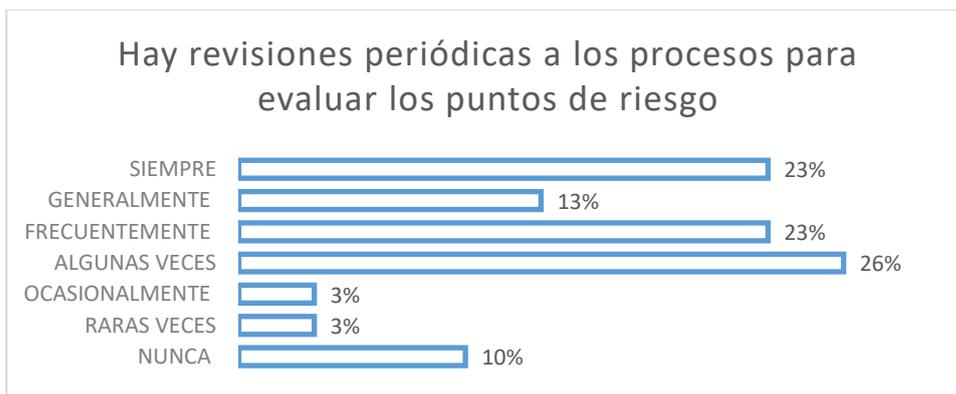
"Se tienen medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones"



El 32% de los encuestados siempre han tenido medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones, el 26% generalmente llevan los medios, frecuentemente un 13%, los rubros de algunas veces, ocasionalmente y nunca presenta un 10%, raras veces un 0%.

Gráfica 16

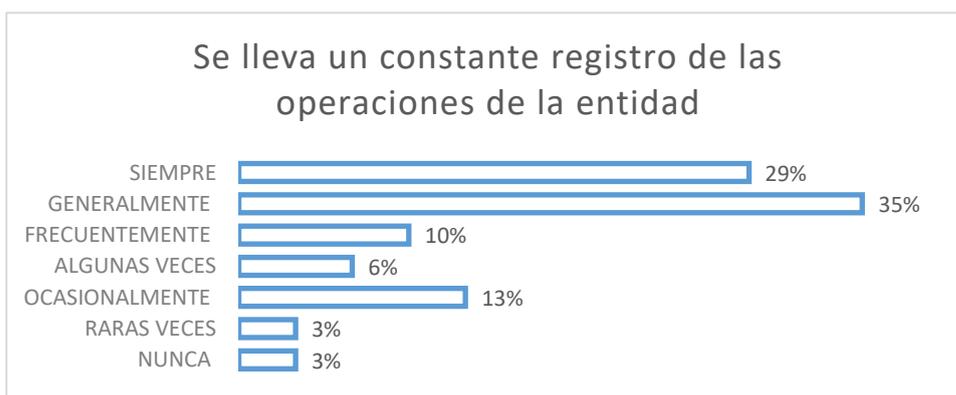
"Hay revisiones periódicas a los procesos para evaluar los puntos de riesgo"



Los encuestados siempre han tenido un 23% de revisiones periódicas a los procesos, generalmente un 13%, frecuentemente un 23%, algunas veces un 26%, comparten el mismo porcentaje de 3% ocasionalmente y rara vez; teniendo como un 10% en el rubro nunca.

Gráfica 17

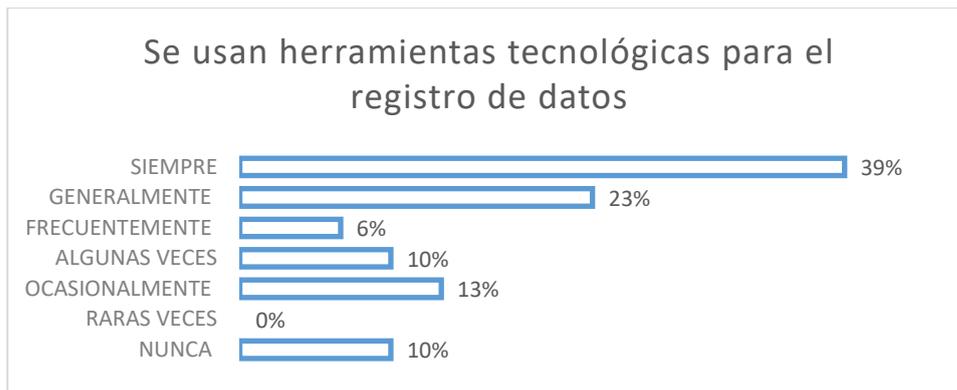
"Se lleva un constante registro de las operaciones de la entidad" del instrumento aplicado



Las encuestas dan un resultado del 29% en relación al constante registro de las operaciones de la entidad, generalmente un 35%, frecuentemente un 10%, 6% algunas veces, ocasionalmente un 13% y un conjunto del porcentaje en relación a raras veces y nunca, 3% cada uno.

Gráfica 18

"Se usan herramientas tecnológicas para el registro de datos"



Los encuestados presentan que el 39% siempre han realizado la aplicación de herramientas tecnológicas para el registro de datos, generalmente el 23%, frecuentemente el 6%, 10% algunas veces, al igual que nunca: teniendo ocasionalmente un 13% y 0% en raras veces.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El instrumento aplicado arroja una serie de resultados, divididos y clasificados a través de cuatro premisas generales, mismas que se enlistan a continuación.

Control interno

Poco más de la mitad de la población, representada por la muestra entrevistada, tiene noción clara de las definiciones de control interno y su aplicación, esto derivado a la experiencia obtenida a través de los años, así como cursos y capacitaciones que obtienen los dueños y gerentes de las entidades, sin embargo, es resaltable que un 16% tiene un conocimiento superficial sobre el concepto y el 13% no posee fundamento alguno, ni la aplicación de este. Es una situación que compromete el crecimiento e incluso la supervivencia de la micro empresa; este porcentaje muestra una falta de conocimiento sobre las nociones básicas administrativas, resultado de falta de tiempo para la actualización y capacitación, o simplemente, falta de interés.

Plan de Organización

El sesgo de la gráfica de datos indica que la mayoría de los encuestados no manejan un plan de organización en la empresa, lo que puede generar una discrepancia en relación a la correcta estructura organizacional, y, el hecho de realizar uno, representa una carga laboral de los dueños, incluso la desconfianza en compartir los procesos de la entidad a los empleados. Por lo que los pocos casos en los que se tienen implementados los manuales, no presentan de forma clara, objetiva y directa la estructura funcional de la empresa. Dando como resultado una desorientación general en la empresa, que afecta el punto de vista de los empleados de menor jerarquía.

Multitask

El número de empleados de los entes de la población, representados por la muestra de investigación, en su totalidad arrojan como resultado que, realizan actividades en diferentes áreas, demostrando que la esencia de las micro empresas del Valle de Toluca, es el empleado multitask. Sin embargo, no es un sinónimo de eficiencia, es una problemática que puede traer la calidad en los

procesos, así como la salud de los empleados. Por la posible falta de liquidez, así como el costo de seguridad social, hace que las entidades busquen que el funcionamiento de la empresa recaiga en una sola persona.

Revisiones Periódicas

No se llevan un constante control de revisión a los procedimientos, esto causante de una falta de interés o tiempo, donde no se tienen una persona encargada del análisis de las operaciones de la empresa, así como la falta de conocimiento para poder implementar medidas de control donde se pueda valorar los riesgos a los que la empresa se encuentra expuesta.

CONCLUSIONES

A continuación, se concluye la investigación respondiendo las preguntas que la originaron y que dan correcta respuesta solo al ámbito de la población estudiada (el Valle de Toluca), si deseara utilizarse para otras regiones deberá levantarse nuevamente los datos para conocer la realidad específica de esa otra región. En el caso del Valle de Toluca se tiene los siguiente:

1. ¿Cómo afecta la falta de un sistema de control interno a la organización?

Al no contar con un sistema de control interno, no se pueden obtener indicadores que nos expresen o que concuerden con los objetivos previamente establecidos y, por lo tanto, se crea un umbral de incertidumbre a mediano y largo plazo, aumentando la exposición a los riesgos contextuales.

2. ¿Cuáles son los riesgos generados por la falta de una correcta división de funciones?

Dentro de la aplicación del instrumento, se puede observar la creación de problemas organizacionales debido a la falta de una estructura, afectando consecuentemente la comunicación dentro de los procesos de la entidad. Dando pauta al desconocimiento a los posibles problemas internos que afectan a la empresa, como pueden ser la falta de autorización de compras y movimientos, el descontrol de los recursos financieros y materiales, así como la desmotivación a través de la injusticia laboral.

3. ¿Qué procesos y departamentos funcionan sin el sistema de control interno, pero, pueden mejorar?

El control de activos fijos es uno de los procesos que no llega a presentar una latencia importante al riesgo, incluso el considerar un departamento o encargado especializado para estos, podría significar una carga; sin embargo, es de suma importancia recordar que cada empresa no es ajena al riesgo, cada uno de los procesos de la entidad deben de estar regidos bajo un control interno adaptable a las necesidades de estas.

4. ¿De qué manera se ve dañada la eficiencia de la empresa por la inatención u omisión de los procesos de la misma?

Cuando se tiene un procedimiento, si es que este está establecido en un manual de organización o no, con el hecho de ser parte del negocio para lograr un fin, es la esencia del mismo y al omitir una parte o dejarla para otro momento, desestabiliza las funciones de los empleados encargados de las siguientes actividades, trayendo consigo un riesgo en el que el manejo del producto o servicio, incluso si la actividad tiene valor monetario o financiero, repercute en las siguientes problemáticas:

- Descontento de los empleados.
- Mala imagen ante el cliente.
- Daño de mercancía u activos.

Partiendo de la premisa, en el que la microempresa se puede asimilar a una cadena de procesos, que busca el fin previamente establecido, es de suma importancia tener o habilitar un área, actividad o persona encargada del análisis externo de la cadena o el procedimiento.

5. ¿La recopilación y evaluación de los datos cada cierto periodo es clave en una microempresa?

El conocer la microempresa va más allá de saber si hay dinero en las cuentas bancarias, es tener la noción financiera y administrativa, identificar los problemas y saber solucionarlos bajo un esquema de investigación bien diseñado, no hacer las cosas apresuradas. Llevar el control interno a la organización de tal manera que se programen evaluaciones quincenales o mensuales de los ingresos, de los costos, gastos, incluso de la productividad de los empleados, el saber cómo se encuentra y si es que siguen los procesos establecidos. La información en pleno siglo XXI es clave para crecer y mejorar, la accesibilidad a conceptos nuevos a través de las plataformas digitales y la adaptación de modelos a la empresa, bajo una decisión determinada de un fruto de recopilación de datos de la entidad un periodo, abren las puertas a la optimización de recursos.

REFERENCIAS

AICPA. (2007). Asesoramiento sobre la importancia del control interno. Nueva York.

Anderson, B., Charles, C. & Johnson, L. (2003). *The impressive psychology paper*. Lucerne Publishing.

Bolívar, A. y Murillo, F. J. (2017). La escuela importa. Los efectos diferenciales de la escuela y el liderazgo en la equidad. En J. Weinstein y G. Muñoz (Eds.), *Mejoramiento y liderazgo en la escuela. Once miradas* (pp. 71-112). CEDLES.

Calle, M. E. (2015). Diseño del sistema de control interno de la empresa AB optical de la ciudad de Loja. Loja, Ecuador.

COSO. (1992). Committee of sponsoring organization (COSO) of the treadway commission. Marco

integrado – control interno. Papel de trabajo.

González, J. R. (2002). Auditoría Interna Integral. México: Thomson Editores.

González, M. C., & Hernández, Y. B. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 154.

Inga, P. R., & Monge, J. L. (2017). Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas terciadoras del sector eléctrico de la regioncentral del país. Perú.

INTOSAI. (2004). Guías para las normas de control interno del sector público. Bélgica: Secretariado general de INTOSAI.

Lybrand, & Coopers. (1997). Los nuevos conceptos del control interno. Días de Santos.

Moreno, A. P. (2005). Fundamentos del control interno. México: Thomson.

Moscoso, J. V. (2007). Auditoria financiera. Lima: El Pacífico editores.

Pérez, C. L. (2009). El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de procuración e inventarios en pequeñas empresas constructoras mexicanas “una visión corporativa”. México, D.F., Mexico.