

alidad de mayor número de agentes en el departamento de ventas, y otras cuestiones semejantes.

El autor concluye su texto con una saludable advertencia, en el sentido de que las investigaciones de mercados no son mágicas. Requieren tiempo y cuestan dinero. No realizan milagros y su éxito depende de la habilidad del director de empresa para contratar al personal de investigación, proporcionarle los medios de trabajo y establecer los términos y condiciones de su tarea.

El control interno de los negocios. Por J. Gómez Morfín.
Fondo de Cultura Económica., México, 1960, pp. 180.

Esta obra es la primera que se publica en castellano sobre el tema del control interno en las empresas y se dirige especialmente a los directores y contadores. Proporciona los elementos orientadores esenciales para obtener el dominio efectivo de una empresa, lo que comprende informes correctos y oportunos acerca de su funcionamiento, métodos de eliminación de errores y desperdicios, prevención de fraudes e incremento de la eficiencia en las operaciones.

Junto con los principios básicos del control interno, se presenta un cuadro complementario sobre la organización o reorganización de los sistemas de contabilidad, que al mismo tiempo sirve de apoyo al control interno y auxilia a la planeación y al trabajo de auditoría, puesto que es bien sabido que la ausencia de métodos de control interno hace que las auditorías practicadas por contadores públicos resulten incosteables. Por otro lado, el trabajo del contador público descansa en gran parte en los sistemas de control existentes, cuya eficacia es sometida a prueba por el contador en el curso del examen de los mismos.

El libro se divide en dos partes. En la primera se estudian las cuestiones teóricas del control interno, desde su

base fundamental hasta los elementos que lo constituyen y la forma de preservar su funcionamiento, y en la segunda, de carácter práctico, se sugieren normas de control aplicables a las transacciones que usualmente se realizan en las empresas. Se incluyen también tres apéndices, relacionados, los dos primeros, con el tema del fraude en los negocios y, el último, con un cuestionario para evaluar el control interno en las empresas comerciales e industriales.

Después de un esbozo histórico del origen y antecedentes del concepto del control interno, el autor examina las diferentes definiciones modernas del concepto para llegar a un enunciado propio que muestra en pocas palabras el fondo de la cuestión, a saber:

“El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones del personal y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa prescrita.”

De la definición anterior se desprende que la contabilidad ligada con los métodos de control interno es el instrumento principal de la gerencia para lograr una administración eficaz. Ahora bien, a fin de que la administración pueda desenvolverse dentro de los cauces determinados, necesita contar con una base sólida que está formada precisamente por los principios de la organización.

Las bases del control interno se complementan con una serie de disposiciones que son al mismo tiempo elementos constitutivos de la estructura de la organización. Aquí se examina la asignación de funciones del personal de la empresa, la determinación de sus responsabilidades, el manual de instrucciones para la realización de los trabajos y los diagramas de organización.

Una vez explicadas las bases para el funcionamiento

de los métodos de control interno, el autor procede a estudiar en detalle los elementos que constituyen propiamente el control interno y las maneras de preservar su existencia en los negocios en donde ha sido implantado.

Entre dichos elementos ocupa un lugar primordial el sistema de contabilidad, que a través de las cuentas, comprobantes y registros, informes y estados financieros, proporciona a la administración los cimientos para el control efectivo de todos los aspectos principales de una empresa. Otros dispositivos son los presupuestos y las estadísticas, así como el uso de equipos mecánicos, electromecánicos y electrónicos, que permiten simultáneamente una buena comprobación de los trabajos. Finalmente, se incluye el elemento humano indispensable para llevar a cabo el sistema proyectado y el establecimiento de métodos convenientes de control interno.

La segunda parte del libro se refiere a la aplicación del control interno a las transacciones en los negocios. Los campos de aplicación son todos aquellos en donde existe un movimiento ya sea de dinero o de mercancías, o de ambos simultáneamente. Consecuentemente, se examinan los movimientos y operaciones relativas a la caja en general, las entradas y las salidas de caja, estableciendo una distinción entre entradas y salidas de caja e ingresos y egresos de caja. Al respecto se aconsejan los procedimientos más adecuados desde el punto de vista del control interno, para dar el máximo de seguridad a la circulación de dinero que entraña el funcionamiento de la caja en sus múltiples aspectos.

Por otro lado, siempre dentro del campo de aplicación del control interno, se tienen las operaciones de movimiento combinado de dinero y mercancías. Tales son: las ventas a crédito, las compras y los inventarios de mercancías.

El problema de las ventas a crédito se trata en forma separada de las ventas de contado, ya que éstas se examinan

en el capítulo correspondiente a las entradas a caja. El autor discute en detalle cada uno de los puntos que atañen a las ventas a crédito, como la recepción y autorización del pedido, el despacho de la mercancía y la facturación y la contabilización.

Enseguida viene el análisis de los procedimientos de control de las etapas que forman el proceso de adquisición de mercancías y materiales: requisición de compra; autorización de compra; cotización de precios; orden de compra; recepción de las mercancías y verificación de las facturas.

Por último se examinan los diversos métodos para el control de los inventarios de mercancías, por un lado el control mediante la contabilidad y a través de sistemas de clasificación y codificación de las mismas y, por el otro, los sistemas de inventario propiamente dichos, tales como el físico, el perpetuo y otros de carácter complementario.

El tratadista concluye su estudio con la inserción de un apéndice en donde analiza los diferentes aspectos del fraude en los negocios, es decir, el punto de vista legal, su clasificación y su prevención. Al mismo tiempo señala los errores y deficiencias de la contabilidad de una empresa que pueden dar lugar al fraude. El cuadro se completa con la presentación de un número de casos reales de defalcación transcrito de un informe publicado por una compañía de fianzas de Estados Unidos. Todos los casos ilustran de manera representativa la naturaleza y las circunstancias en que se da este delito.

Copyright of *Técnicas Financieras* is the property of Centro de Estudios Monetarios Latinoamericanos and its content may not be copied or emailed to multiple sites or posted to a listserv without the copyright holder's express written permission. However, users may print, download, or email articles for individual use.