



TOGETHER
for a sustainable future

OCCASION

This publication has been made available to the public on the occasion of the 50th anniversary of the United Nations Industrial Development Organisation.



TOGETHER
for a sustainable future

DISCLAIMER

This document has been produced without formal United Nations editing. The designations employed and the presentation of the material in this document do not imply the expression of any opinion whatsoever on the part of the Secretariat of the United Nations Industrial Development Organization (UNIDO) concerning the legal status of any country, territory, city or area or of its authorities, or concerning the delimitation of its frontiers or boundaries, or its economic system or degree of development. Designations such as “developed”, “industrialized” and “developing” are intended for statistical convenience and do not necessarily express a judgment about the stage reached by a particular country or area in the development process. Mention of firm names or commercial products does not constitute an endorsement by UNIDO.

FAIR USE POLICY

Any part of this publication may be quoted and referenced for educational and research purposes without additional permission from UNIDO. However, those who make use of quoting and referencing this publication are requested to follow the Fair Use Policy of giving due credit to UNIDO.

CONTACT

Please contact publications@unido.org for further information concerning UNIDO publications.

For more information about UNIDO, please visit us at www.unido.org

07905-S

Distr. LIMITADA

UNIDO/IOD.147

27 enero 1978

ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS
PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL

ESPAÑOL

Original: FRANCES

NORMALIZACION DE LOS METODOS DE CONTABILIDAD INDUSTRIAL**

Perfeccionamiento de los sistemas de contabilidad industrial
y capacitacion del personal correspondiente
en los países en desarrollo

preparado por la

DIVISION DE OPERACIONES INDUSTRIALES
SECCION DE ESTABLECIMIENTO Y GESTION DE FABRICAS

* El presente documento es traducción de un texto que no ha pasado por los servicios de edición de la Secretaría de la ONUDI.

Indice

	<u>Página</u>
PREFACIO	ii
1. Introducción	1
2. Adaptación del plan contable general OCAM en los países ACP	1
2.1 Estructuras	1
2.2 Actividades	2
3. Sistemas de contabilidad	2
4. Actividades de los expertos	3
4.1 Intervención de las empresas	3
4.2 Capacitación	4
4.3 Relaciones funcionales	4
5. Composición del grupo de expertos	5
6. Procedimiento	5
7. Evaluación de la actividad desarrollada en las empresas piloto	5
8. Conclusión	7

Anexos

1. Concepto de programa de contabilidad para contadores en ejercicio	9
2. Contabilidad general	10
3. Contabilidad analítica	21
4. Programa del seminario de contabilidad destinado a jefes de empresa y demás personal directivo	32
5. Modelo de solicitud de asistencia técnica en materia de contabilidad industrial	35
6. Legislación	43
7. Bibliografía	44

PREFACIO

La mayor parte de los industriales e incluso de los gobiernos consideran que las cuestiones financieras tienen una importancia primordial para la gestión de la empresa. La insistencia con que algunos países en desarrollo solicitan asistencia técnica de la ONUDI para perfeccionar sus sistemas y métodos de gestión financiera y de contabilidad ha motivado el presente estudio, que ha sido llevado a cabo por los Sres. Togoun Servais ACOGNY, oficial de desarrollo industrial, y Gilbert MIANGOUILA, profesor de contabilidad y consultor de la ONUDI.

Este estudio se publica en un momento oportuno. Servirá, en efecto, para normalizar y unificar los métodos de contabilidad en los países en desarrollo y concretamente en los países de Africa, el Caribe y el Pacífico (ACP) asociados a la Comunidad Económica Europea en virtud de la Convención de LOME (Togo) firmada en febrero de 1975.

1. INTRODUCCION

Antes de su independencia, los países del grupo ACP^{1/} se hallaban sujetos a planes de contabilidad franceses o ingleses y a sus sistemas de registro de datos. Desgraciadamente, por ser éstos incompletos, no era posible efectuar ninguna clase de análisis de índole económica.

Tras la independencia, debido a las necesidades de información y adiestramiento en la esfera económica, los Jefes de Estado y de Gobierno de los países de la OCAM decidieron efectuar un estudio sobre la normalización de los métodos contables aplicados en las empresas agrícolas, industriales y comerciales. La Conferencia de LOME adoptó, pues, en diciembre de 1969 el plan contable general OCAM para satisfacer esas necesidades.

Se ha podido comprobar que, pese a la existencia de dicho plan, muchos países ACP siguen llevando la contabilidad de acuerdo con métodos arcaicos. Las graves deficiencias que ello origina en el registro de datos o en las modalidades en que éstos se comunican a las esferas superiores comprometen la buena marcha de la empresa, ya que, en tal caso, la dirección se ve imposibilitada de actuar con conocimiento de causa. En el plano macroeconómico, el Estado se encuentra desprovisto de los datos necesarios para elaborar estadísticas, presupuestos, programas, etc.

Para atenuar estas dificultades, la ONUDI, dentro de la esfera de su competencia, tiene el propósito de ayudar a esos países a establecer y aplicar su respectivo plan de contabilidad nacional inspirado en el plan OCAM. Este instrumento indispensable para la gestión de la empresa comienza a demostrar su valor en algunos países.

2. Adaptación del plan contable general OCAM en los países ACP

2.1 Estructuras:

Para que el plan contable OCAM se aplique en forma eficaz en los países ACP, pueden recomendarse las medidas siguientes:

^{1/} En virtud de la Convención de LOME, firmada en febrero de 1975, el Mercado Común Europeo se asoció con 47 países de Africa, el Caribe y el Pacífico designados bajo la sigla ACP. Esta Convención recomienda en sus cláusulas la adopción del plan contable OCAM.

- a) pedir que cada país dicte disposiciones (decreto, ley, ordenanza) para hacer obligatoria la aplicación del plan en todas las empresas y administraciones;
- b) pedir que cada país proceda, a través de una norma emanada de su ministerio de educación nacional, a reformular los programas de enseñanza de contabilidad vigentes en colegios e institutos técnicos y en universidades, para sustituirlos por programas de enseñanza adaptados al plan contable OCAM;
- c) formar en cada país un comité nacional del plan contable OCAM, que sea el único organismo nacional encargado de estudiar todos los problemas relacionados con dicho plan y de asegurar su difusión.

2.2 Actividades:

Para asegurar el éxito del proyecto de perfeccionamiento de los sistemas de contabilidad industrial, la capacitación prevista deberá impartirse no sólo en las empresas sino también en las instituciones docentes. Sería por ello conveniente organizar seminarios para profesores de contabilidad. En ellos se examinarían los problemas de índole pedagógica paralelamente con los derivados de las innovaciones introducidas por el plan de contabilidad OCAM. De esta manera, los jóvenes graduados de colegios e institutos técnicos y de universidades empezarán a rendir apenas se inicien en sus actividades profesionales.

Se organizará otro seminario de información para contadores en ejercicio al que se invitará únicamente a contadores experimentados, capaces de asimilar las innovaciones introducidas por el plan contable general OCAM y de utilizar su mecanismo en la práctica. Este seminario, que abordará problemas de índole práctica, capacitará a los participantes para que éstos, a su vez, puedan adiestrar a sus colaboradores en las empresas.

Finalmente, se podrá organizar un seminario de corta duración destinado a jefes de empresa y personal directivo en el que éstos se entrenen a leer documentos de síntesis y, sobre todo, a participar activamente en la labor de consejos de administración y juntas directivas.

3. Sistemas de contabilidad:

Sería improcedente tratar de imponer un sistema de contabilidad a todas las empresas y menos aún a todos los países. Sin embargo, sería conveniente

que la selección del sistema apropiado se basase en los tres modelos siguientes que, según parece, son los más sencillos y usuales:

- sistemas consolidados
- sistema de registro múltiple (mediante el cual es posible registrar varios asientos idénticos simultáneamente)
- sistema clásico

Queda bien entendido que será obligatorio presentar los documentos de síntesis de acuerdo con las normas del plan contable general OCAM, es decir:

- estado de datos financieros útiles para la gestión
- estado de cambios de las cuentas patrimoniales o de capital
- balance (situación patrimonial)

Todos estos principios y sistemas que se acaban de analizar parecen, a simple vista, evidentes. En realidad, la experiencia demuestra que en el mundo en desarrollo -como ya se ha indicado en la introducción-, los nuevos países se muestran indecisos y aún siguen buscando a tientas sistemas que resulten coherentes. Dada la importancia que tiene la contabilidad y, concretamente, el adaptar un plan contable nacional a todas las empresas públicas, semipúblicas o privadas de un mismo país, se le ha encomendado a la ONUDI la tarea de ayudar a los países en desarrollo a preparar planes contables nacionales. A este fin, la ONUDI pone a disposición de los países que lo soliciten los servicios de un grupo de expertos cuyas actividades se enumeran a continuación.^{1/}

4. Actividades de los expertos^{2/}

4.1 Intervención en las empresas

Los expertos deberán:

- efectuar diagnósticos en las empresas mediante el estudio y la evaluación de los sistemas de contabilidad existentes;
- formular recomendaciones en las que se propongan sistemas sencillos;

^{1/} La asistencia de la ONUDI, que consiste esencialmente en poner a disposición de los gobiernos los servicios de expertos internacionales, podrá ser otorgada únicamente si se cumplen ciertos requisitos financieros y administrativos. Conviene consultar a este respecto a los altos asesores industriales extrase de la ONUDI o a los representantes residentes del PNUD.

^{2/} Los programas de actividades de los expertos varían para cada país.

- implantar el sistema recomendado, con la ayuda y el asentimiento del jefe de la empresa y de su personal contable. El sistema que se aplique deberá prever la conciliación de la contabilidad general con la contabilidad analítica;
- ayudar a los jefes de contabilidad a elaborar un manual de cuentas apropiadas a las actividades de sus empresas. Conviene señalar que en cada país deberán sentarse las bases de una estructura contable nacional de manera que todas las empresas de un mismo país puedan expresarse en los mismos términos. Esta estructura que se establecerá siguiendo los principios del plan contable OCAM, será más detallada que dicho plan.

Los expertos deberán también prestar asistencia técnica a las empresas en lo que respecta a la teneduría de libros, asistencia que tendrá carácter permanente. Por ejemplo, al final del ejercicio económico, los expertos podrán participar tanto en la búsqueda de errores como en la preparación del balance y de los cuadros de síntesis.

4.2 Capacitación

La capacitación en el trabajo es automática por la presencia e intervención continua de los expertos de las empresas.

Se organizarán seminarios conforme a lo que se indicó anteriormente:

- seminario para jefes de contabilidad
- seminario para profesores de contabilidad
- seminario para jefes de empresa y demás personal directivo
(véanse los programas anexos)

4.3 Relaciones funcionales

Los expertos mantendrán relaciones funcionales con:

- las autoridades encargadas del sector industrial del país ante las que rendirán cuentas de sus actividades en las empresas industriales;
- el ministerio de educación nacional: los contactos del ministerio con los expertos se situarán sobre todo a nivel de la preparación de programas de enseñanza de contabilidad. El seminario destinado al personal docente deberá también organizarse con consentimiento del ministerio de educación nacional;
- el comité nacional del plan contable OCAM.

Los expertos participarán en todos los trabajos del comité nacional del plan contable OCAM. Este comité dispondrá de una secretaría para

coordinar sus trabajos y se encargará, por ejemplo, de estudiar y difundir las bases de la contabilidad nacional.

Este comité estará compuesto de contadores, estadísticos y expertos fiscales del propio país.

5. Composición del grupo de expertos:

Los expertos deberán colaborar con funcionarios nacionales que ocupen puestos directivos en un organismo de la administración pública del país. Estos funcionarios, que se han de seleccionar de entre los más competentes y experimentados, deberán ser capaces de discutir y hacer sugerencias a los expertos extranjeros. Por razones de rendimiento y eficacia, se considera conveniente que el grupo esté integrado por dos expertos extranjeros y cuatro expertos nacionales en cada país.

6. Procedimiento:

La misión que deberán cumplir los expertos es de gran envergadura. Se recomienda, por eso, comenzar con un reducido número de empresas industriales. Convendría:

- seleccionar tres empresas piloto;
- capacitar a su personal y prestarles asistencia durante seis meses. Por asistencia se entiende: elaborar planes contables para las empresas, implantar nuevos sistemas, llevar los libros, etc.

7. Evaluación de la actividad desarrollada en las empresas piloto:

La actividad desarrollada puede evaluarse:

- entrevistando individualmente a los jefes de empresa, al personal de contabilidad y a cualesquiera otras personas interesadas en los documentos contables de esas tres empresas;
- comparando los sistemas de contabilidad introducidos en las empresas piloto con los de otras tres empresas cuyo personal no haya recibido capacitación aún. Para ello será preciso que presenten un estado financiero provisional correspondiente a una fecha dada y que preparen los documentos de síntesis.

Las otras tres empresas escogidas (con personal aún no capacitado) no podrán presentar más que: el balance, el estado de ingresos y gastos, y el estado de pérdidas y ganancias. Los datos que se pueden obtener de estos

estados se consideran actualmente insuficientes para la gestión de una empresa, pues no se podrá efectuar ningún análisis sin realizar previamente trabajos extracontables.

Por el contrario, las empresas piloto estarán en condiciones de presentar:

- a) el estado de datos financieros útiles para la gestión en el que se determina el resultado por etapas sucesivas, a saber:
 - el margen bruto (para las empresas comerciales): diferencia entre los precios de venta y los costos de compra;
 - el valor añadido: concepto sumamente importante para las empresas industriales, ya que permite comparar la producción con los consumos o gastos intermedios. El valor añadido es uno de los datos de mayor interés para los economistas de cualquier país;
 - el resultado de la explotación (o de las operaciones): es el derivado de la comparación entre los demás ingresos y gastos, aún denominados "componentes del valor añadido";
 - el resultado ajeno a la explotación: es el derivado de la comparación entre los ingresos no provenientes de la explotación (aún denominados ganancias) y los gastos no incurridos en la explotación (aún denominados pérdidas). Saca a relucir las operaciones atípicas o excepcionales de la empresa.

Por último, el estado de datos financieros útiles para la gestión permitirá ver: el resultado de los cambios, o cesión de elementos, del activo fijo, el resultado neto antes del impuesto, el impuesto sobre el resultado y el resultado neto del ejercicio considerado.

- b) El estado de cambios de las cuentas patrimoniales o de capital: este cuadro sumamente informativo no puede presentarse fuera del plan contable general OCAM. En él puede verse esquemáticamente la evolución de las cuentas de capital a partir de un estado financiero inicial hasta llegar a un estado financiero final, pues se reflejan los movimientos financieros ocurridos en el transcurso del período de referencia escogido.
- c) La cuenta de resultados analíticos de la explotación, que permite ver los resultados por ramas de actividad.
- d) El balance, que deberá reflejar la situación patrimonial de la empresa en la fecha indicada.

Una vez que se haya persuadido a las autoridades del país, a los jefes de empresa y a todos los contadores en ejercicio de las ventajas que ofrecen los datos suministrados por las empresas piloto, los expertos tomarán todas las medidas necesarias para ampliar el alcance de sus actividades de asistencia y capacitación.

8. Conclusión:

Para los países ACP, el plan contable general OCAM es un instrumento de análisis económico y de síntesis que permite presentar resultados derivados de la aplicación de nuevas técnicas de elaboración de datos. El desarrollo económico de estos países podrá beneficiarse enormemente de su aplicación.

Conviene señalar que expertos de la ONUDI han iniciado ya en cierto número de países las actividades que se acaban de describir. Cabe citar al respecto el caso del Zaire.

Los expertos allí enviados trabajan activamente con el Gobierno y las instituciones nacionales (Consejo Permanente de Contabilidad Nacional) para crear las estructuras que puedan servir de base para establecer sistemas coherentes cuyos principios luego se enseñarán y aplicarán en todas las empresas.

Se espera así facilitar la gestión administrativa, financiera y contable, necesaria para obtener una visión más exacta y completa de la empresa y hacerla más rentable, y, al mismo tiempo, facilitar al Gobierno la tarea fiscal, debiendo todo ello integrarse dentro de una estructura económica bien concebida.

Si se desea obtener información complementaria o solicitar asistencia técnica en la materia, sírvase dirigirse a:

Sección de Establecimiento y Gestión de Fábricas
División de Operaciones Industriales
ONUDI
P.O. Box 707
A-1011 Viena (Austria)

II
ANEXOS

1. Concepto de programa de contabilidad para contadores en ejercicio
2. Contabilidad general
3. Contabilidad analítica
4. Programa del seminario de contabilidad destinado a jefes de empresa y demás personal directivo
5. Modelo de solicitud de asistencia técnica en materia de contabilidad industrial
6. Legislación
7. Bibliografía

ANEXO 1

CONCEPTO DE PROGRAMA DE CONTABILIDAD PARA
CONTADORES EN EJERCICIO

Para poder introducir los métodos y sistemas antes analizados, ha parecido necesario elaborar programas orientados a iniciar y perfeccionar en la contabilidad industrial, a todos los niveles, a los encargados de empresas industriales.

Los programas así concebidos están destinados tanto a los encargados de empresas públicas como a los que se ocupan de empresas privadas y semipúblicas. Estos programas, que se han preparado teniendo en cuenta el grado de formación y de responsabilidad, también están destinados a profesores y docentes de contabilidad: en este último caso, se pueden dedicar algunas horas a problemas de carácter pedagógico.

ANEXO 2

CONTABILIDAD GENERAL

Este programa se ha concebido para ser desarrollado en cursos sucesivos con una duración total de unas 34 horas.

Puede aumentarse este número de horas según el nivel y aptitud de los participantes. Además, se puede modificar este programa para adaptarlo mejor al contexto de las realidades nacionales o locales.

1. Estructura contable Duración: dos horas
 - 1.1 Contenido
 - Antecedentes del plan contable OCAM
 - Innovaciones aportadas a la contabilidad
 - 1.2 Objetivo

Al finalizar esta sesión, los participantes deberán conocer lo siguiente:

 - Ventajas que presenta el plan OCAM
 - Innovaciones generales del plan
 - 1.3 Método de enseñanza
 - Conferencia
 - 1.4 Material didáctico
 - Ilustraciones y ejemplos
 - Pizarra
 - 1.5 Bibliografía
 - Plan comptable général
Imprimerie Compoffset
12, Boulevard de la Chapelle - Paris 18
 - Guide d'application du Plan OCAM
Guizard

2. Clasificación del plan OCAM Duración: dos horas
 - 2.1 Contenido
 - Clases 1/01
 - Clases 2/02
 - Clases 3/03
 - Clases 4/04
 - Clases 5/05
 - Clases 6/06
 - Clases 7/07
 - Clases 8/08
 - 2.2 Objetivo

Los participantes aprenderán la clasificación y las cuentas correspondientes
 - 2.3 Método de enseñanza
 - Conferencia

2.4 Material didáctico

- Retroproyector
- Pizarra
- Manual de clases y cuentas

2.5 Bibliografía

- Dépliant de FOUCHER

3. Capitales a largo y mediano plazo

Duración: tres horas

3.1 Contenido

- Capitales propiamente dichos
- Reservas
- Saldos a cuenta nueva
- Plusvalías a reinvertir
- Subvenciones para equipo
- ~~Empréstitos~~-obligaciones
- Otros empréstitos y deudas a largo y mediano plazo
- Cuentas de enlace
- Reservas para cargos y pérdidas
- Ejercicio de aplicación práctica

3.2 Objetivo

- Asimilar el contenido y funcionamiento de las cuentas
- Hacer que los participantes aprendan a diferenciar la subvención para equipo de las demás subvenciones

3.3 Método de enseñanza

- Conferencia

3.4 Material didáctico

- Ilustraciones y ejemplos
- Retroproyector

3.5 Bibliografía

- Plan comptable général OCAM: Imprimerie Compoffset
12, Boulevard de la Chapelle - PARIS 18e

4. Activos fijos o valores inmovilizados

4.1 Contenido

- Gastos y valores intangibles capitalizados
- Terrenos
- Otros bienes tangibles
- Otros bienes tangibles (en curso)

- Adelantos y pagos parciales sobre pedidos en curso de bienes e instalaciones
- Préstamos y otros créditos a largo y mediano plazo
- Efectos o valores (excepto los valores a corto plazo)
- Amortización de las cuentas de la clase 2
- Reservas de las cuentas de la clase 3

4.2 Objetivo

- Ayudar a los participantes a reconocer:
 - los gastos por capitalizar
 - los bienes intangibles
 - los bienes tangibles
 - los demás valores del activo fijo
- Asimilar el funcionamiento y contenido de cada cuenta

4.3 Método de enseñanza

- Conferencia

4.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector

4.5 Bibliografía

- Plan comptable général OCAM
- Guide d'application par Pérochon

Imprimerie Compoffset, 12 Boulevard de la Chapelle - Paris 18e

5. Bienes de explotación o en circulación

Duración: dos horas

5.1 Contenido

- Mercancías
- Materias primas y suministros
- Desechos
- Embalajes comerciales
- Productos semiacabados
- Productos acabados
- Productos en fabricación
- Trabajos en curso
- Existencias en camino, por recibir, en consignación
- Cuenta de "compras"
- Reservas para la depreciación de existencias
- Ejercicios de aplicación práctica

5.2 Objetivos

- Enseñar:
 - el sistema de inventario continuo
 - el sistema de inventario periódico
 - la relación de las cuentas de existencias con las cuentas de las clases 6 y 7
- Explicar el contenido y funcionamiento de cada una de las cuentas de los bienes de explotación

5.3 Método de enseñanza

- Conferencia
- Debate sobre problemas prácticos

5.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector
- Ilustraciones y ejemplos

5.5 Bibliografía

- Plan comptable général OCAM
- Guide d'application
- Initiation du plan comptable: Secrétariat général UDEAO^{1/}

6. Cuentas de terceros y de regularización

Duración: tres horas

6.1 Contenido

- Proveedores
- Clientes
- Cuenta de personal
- Estados y organismos africanos o internacionales
- Cuenta de socios
- Sociedades vinculadas
- Deudores y acreedores varios
- Cuentas de regularización de la gestión del período (movimientos acreedores)
- Cuentas de regularización de la gestión del período (movimientos deudores)
- Cuenta transitoria
- Reservas para depreciación de las cuentas de la clase 4

6.2 Objetivo

- Explicar el funcionamiento y contenido de cada cuenta de la clase 4

^{1/} UDEAC: Unión Aduanera y Económica del Africa Central cuya sede está en Bangui (Imperio Centrafricano).

- Hacer que los participantes aprendan a desglosar:
 - la cuenta "Proveedores" de la cuenta "Proveedores con anticipos pagados"
 - la cuenta "Clientes" de la cuenta "Clientes con anticipos cobrados"
- Hacer comprender: los cargos por comprobar, los ingresos por recibir, los cargos comprobados anticipadamente

6.3 Método de enseñanza

- Conferencia
- Explicación por medio de un ejercicio
- Debate sobre los problemas de orden práctico

6.4 Material didáctico

- Pizarra
- Ilustraciones y ejemplos
- Retroproyector

6.5 Bibliografía

- Plan comptable général OCAM
- Guide d'application du plan OCAM
Imprimerie compoffset
12, Boulevard de la Chapelle - PARIS 18e

7. Cuentas de financiación

Duración: dos horas

7.1 Contenido

- Empréstitos a corto plazo
- Préstamos a corto plazo
- Valores a corto plazo
- Efectos y warrants por pagar
- Efectos y warrants por cobrar
- Cheques y cupones por cobrar
- Bancos y cuenta de cheques postales
- Caja
- Cuentas de depósitos previos y de créditos documentarios
- Cuenta de giros internos
- Reservas para depreciación de las cuentas de la clase 5

7.2 Objetivo

- Los participantes deberán aprender a registrar los ajustes compensatorios, las operaciones relativas a los fondos administrados por los encargados o los contadores subordinados, los cheques en caja, los cheques enviados al cobro, las operaciones sobre los créditos documentarios
- Funcionamiento y contenido de cada cuenta de la clase 5

- 7.3 Método de enseñanza
- Conferencia
 - Debate de carácter práctico
- 7.4 Material didáctico
- Pizarra
 - Ilustraciones y ejemplos
- 7.5 Bibliografía
- Initiation au plan comptable OCAM (Tome I)
 Guizard et Pérochon
 - Le plan comptable général
8. Cuentas especiales de movimientos de capital y de situación patrimonial Duración: una hora
- 8.1 Contenido
- Asignación del resultado neto del período precedente
 - Resultado neto aún no asignado
 - Movimientos de las amortizaciones durante el período contable
 - Movimientos de las reservas durante el período contable
- 8.2 Objetivo
- Los participantes deberán estar en condiciones de efectuar los asientos relativos a la asignación de resultados. Deberán comprender la diferencia entre los datos financieros útiles para la gestión y las cuentas especiales
 - Explicar los movimientos de las amortizaciones y las reservas
- 8.3 Método de enseñanza
- Conferencia
- 8.4 Material didáctico
- Retroproyector
- 8.5 Bibliografía
- Plan comptable général OCAM
 - Guide d'application
9. Cargos y pérdidas en especie Duración: cuatro horas
- 9.1 Contenido
- Cuenta "Existencias vendidas"
 - Materias primas y suministros consumidos
 - Otros servicios consumidos
 - Cargos y pérdidas diversos
 - Gastos de personal

- Impuestos y tasas
- Intereses a cargo de la empresa
- Dotaciones de las amortizaciones y reservas
- Ingresos y servicios provenientes de otros establecimientos (caso de cesiones internas)
- Ejercicio

9.2 Objetivo

- Enseñar a los participantes la nueva terminología
- Explicar los consumos o gastos intermedios y los componentes del valor añadido
- Contabilizar las cesiones internas
- Explicar el contenido y funcionamiento de cada cuenta
- Distinguir entre cargos y pérdidas

9.3 Método de enseñanza

- Conferencia

9.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector
- Ilustraciones y ejemplos

9.5 Bibliografía

- Plan comptable général OCAM
- Guide d'application
- Initiation au plan OCAM (Guizard et Pérochon)

10. Ingresos y ganancias en especie

Duración: tres horas

10.1 Contenido

- Ventas de mercancías
- Producción vendida
- Producción almacenada
- Trabajos hechos por la empresa para sí misma
- Gastos por recuperar, capitalizar o transferir
- Diversos ingresos y ganancias
- Subvenciones de explotación y ajenas a ella
- Intereses en beneficio de la empresa
- Recuperación de amortizaciones y reservas
- Ingresos y servicios cedidos a otros establecimientos (caso de cesiones internas)
- Ejercicio

10.2 Objetivo

- Hacer asimilar la nueva terminología
- Explicar el término "producción" (en su sentido más amplio)
- Hacer que los participantes aprendan a distinguir los ingresos de las ganancias
- Explicar: la contabilización de las operaciones relativas a cesiones internas, la contabilización de los productos acabados vendidos, productos semiacabados, productos en fabricación

10.3 Método de enseñanza

- Conferencia
- Debate

10.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector
- Ilustraciones y ejemplos

10.5 Bibliografía

- Plan comptable général OCAM
- Guide d'application
- Initiation au plan comptable OCAM (Guizard et Pérochon)
- Initiation au plan comptable OCAM (Secrétariat général UDEAC)

11. Amortizaciones y reservas

Duración: tres horas

11.1 Contenido

- Amortizaciones
- Reservas

11.2 Objetivo

- Hacer que los participantes aprendan a contabilizar:
 - Las operaciones de cesión de instalaciones y bienes
 - Las reformas, averías o pérdidas de instalaciones y bienes
 - La disminución de las amortizaciones
 - La utilización de las reservas
 - La recuperación de las amortizaciones y reservas

11.3 Método de enseñanza

- Estudio de casos
- Debate

11.4 Material didáctico

- Caso preparado
- Pizarra
- Retroproyector

12. Datos financieros útiles para la gestión Duración: dos horas

12.1 Contenido

- Determinación del margen bruto
- Determinación del valor añadido
- Determinación del resultado de la explotación
- Determinación del resultado ajeno a la explotación
- Determinación del resultado de la cesión de elementos del activo fijo
- Determinación del resultado neto antes de impuestos
- Determinación del impuesto sobre el resultado
- Determinación del resultado neto del período contable considerado

12.2 Objetivo

- Explicar la determinación del resultado por etapas sucesivas

12.3 Método de enseñanza

- Ejercicio

12.4 Bibliografía

- Plan comptable
- Guide d'application

12.5 Material didáctico

- Retroproyector
- Ilustraciones y ejemplos
- Copia del ejercicio

13. Ejercicio de síntesis Duración: tres horas

13.1 Contenido

- Ejercicio que abarque las cuestiones relativas a los cursos estudiados desde el comienzo

13.2 Objetivo

- Hacer que los participantes aprendan a servirse de los conceptos aprendidos desde el comienzo, a saber: asiento de las operaciones y determinación del resultado por etapas sucesivas

13.3 Método de enseñanza

- La sesión comienza con el ejercicio. Los participantes pueden resolver el ejercicio en pequeños grupos

14. Estados de síntesis Duración: cuatro horas

14.1 Contenido

- Estado de datos financieros útiles para la gestión
- Balance general a seis columnas

- Estado de cambios de las cuentas de capital
- Balance (situación patrimonial)

14.2 Objetivo

- Después de esta sesión, los participantes deberán estar en condiciones de presentar los estados de síntesis

14.3 Método de enseñanza

- Estudio de casos: se continúa trabajando en el ejercicio de síntesis, esta vez presentando los estados

14.4 Material didáctico

- Elaboración de cada uno de los estados

14.5 Bibliografía

- Plan comptable général
- Guide d'application

ANEXO 3

CONTABILIDAD ANALITICA

Al igual que el programa sobre contabilidad general, el presente programa sobre contabilidad analítica ha sido concebido de manera que pueda desarrollarse dentro de un período de tiempo determinado. Se ha calculado que la duración aproximada del curso será de unas 50 horas. Se sobreentiende igualmente que no es indispensable ceñirse a la duración prevista, ya que el programa debe desenvolverse con una gran flexibilidad.

15. La empresa Duración: dos horas
- 15.1 Contenido
- Definición
 - Diferentes funciones de la empresa
 - Función de la contabilidad analítica en la empresa
 - Algunos ejemplos de evaluación de los bienes producidos y vendidos
- 15.2 Objetivo
- Ayudar a los participantes a conocer:
 - la empresa y sus funciones
 - la función de la contabilidad analítica en la empresa industrial
- 15.3 Método de enseñanza
- Conferencia
- 15.4 Material didáctico
- Retroproyector
 - Ilustraciones y ejemplos
- 15.5 Bibliografía
- Comptabilité analytique
Pierre Lauzel
Editions Sirey
22, rue Soufflot - 75005 PARIS
16. Costos y precios de costo Duración: dos horas
- 16.1 Contenido
- Costo de compra
 - Costo de producción
 - Precio de costo
 - Elementos constitutivos de los costos y del precio de costo
- 16.2 Objetivo
- Definir los costos y el precio de costo
 - Después de esta sesión, los participantes deberán saber qué son: costos funcionales, costos operacionales, costos reales, costos preestablecidos, cargos intangibles, costos implícitos.
- 16.3 Métodos de enseñanza
- Conferencia
- 16.4 Material didáctico
- Retroproyector
 - Pizarra
 - Ilustraciones y ejemplos

16.5 Bibliografía

- Comptabilité analytique (Plan OCAM) TOMO I
Perochon

17. Sistemas de costos y precios de costo

Duración: cuatro horas

17.1 Contenido

- Sistema de costos y precios de costo reales
- Sistema de costos y precios de costo estándar o tipo
- Sistema de costos proporcionales

17.2 Objetivo

- Enseñar a los participantes lo siguiente: costos y precios de costo reales, costos y precios de costo estándar, costos proporcionales, determinación de los costos directos

17.3 Método de enseñanza

- Estudio de casos
- Conferencia

17.4 Material didáctico

- Casos
- Retroproyector
- Pizarra

17.5 Bibliografía

- Coûts et prix de revient (Tomo I)
Perochon

18. Materiales

Duración: tres horas

18.1 Contenido

- Materias primas
- Materiales fungibles
- Contabilidad de los materiales

18.2 Objetivo

Ayudar a los participantes a definir las materias primas y los materiales fungibles y a contabilizarlos. Deberán darse explicaciones sobre los suministros y el control de los gastos de materiales.

18.3 Método de enseñanza

- Conferencia
- Estudio de casos

18.4 Material didáctico

- Retroproyector
- Pizarra
- Ilustraciones y ejemplos
- Casos

18.5 Bibliografía

- Coûts et prix de revient, Tomo I
Perochon

19. Mano de obra

Duración: dos horas

19.1 Contenido

- Determinación y control de los tiempos de trabajo
- Evaluación del trabajo y de los gastos de personal
- Contabilización de los gastos de personal
- Ejercicios de aplicación práctica

19.2 Objetivo

Durante esta sesión, los participantes deberán aprender a:

- determinar el tiempo de trabajo y evaluarlo
- contabilizar los gastos de personal

19.3 Método de enseñanza

- Conferencia

19.4 Material didáctico

- Retroproyector
- Pizarra

19.5 Bibliografía

- Coûts et prix de revient, Tomo I (plan OCAM)
Perochon
- Comptabilité analytique
Pierre Lauzel
Editions Sirey
22, rue Soufflot - 75005 PARIS

20. Distribución de los gastos por centros de actividad

Duración: cuatro horas

20.1 Contenido

- Secciones homogéneas
- Clasificación de las secciones
- Distribución de los gastos por sección
- Determinación del costo de la unidad de obra
- Transferencias entre las secciones que se prestan servicios recíprocos

20.2 Objetivo

- Hacer comprender a los participantes:
 - la determinación de los cargos o gastos del período contable
 - la distribución secundaria de las secciones auxiliares
 - la imputación de gastos al costo de compra de las materias primas
 - la imputación de gastos al costo de producción
 - la imputación de gastos al precio de costo

Al fin de esta sesión, los participantes deberán poder efectuar por sí solos un ejercicio sobre secciones homogéneas.

20.3 Método de enseñanza

- Conferencia
- Estudio de casos

20.4 Material didáctico

- Comptabilité analytique
Pierre Lauzel
Editions Sirey
22, rue Soufflot - 75005 PARIS

21. Análisis de los costos y los cargos

Duración: tres horas

21.1 Contenido

- Factores de que dependen los costos
- Estructura de la empresa y los cargos
- Actividad de la empresa y los cargos

21.2 Objetivo

- Enseñar a los participantes:
 - la variación del costo unitario en función de la actividad
 - la determinación del umbral de rentabilidad
 - el procedimiento de cálculo de los costos de imputación racional

21.3 Método de enseñanza

- Conferencia

21.4 Material didáctico

- Retroproyector
- Pizarra

21.5 Bibliografía

- Comptabilité analytique
Pierre Lauzel
Editions Sirey
22, rue Soufflot - 75005 PARIS

22. Costos y precios de costo reales

Duración: tres horas

22.1 Contenido

- Composición del precio de costo
- Función de los precios de costo reales
- Diferentes etapas de cálculo de los costos y de los precios de costo
- Ejercicio de aplicación práctica

22.2 Objetivo

En el transcurso de esta sesión, los participantes deberán aprender la diferencia entre los cargos directos y los indirectos. Aprenderán también la función de los precios de costo reales y las diferentes etapas de cálculo de los precios de costo.

22.3 Método de enseñanza

- Conferencia
- Estudio de casos

22.4 Material didáctico

- Casos
- Retroproyector
- Pizarra

22.5 Bibliografía

- Coût et prix de revient, Tomo I (plan OCAM)
Pérochon

23. Costos de producción

Duración: cuatro horas

23.1 Contenido

- Costo de producción
- Producto semiacabado
- Producto acabado
- Problema de los productos en fabricación

23.2 Objetivo

- Formular las definiciones
- Explicar la determinación del costo de producción de un producto semiacabado

23.3 Método de enseñanza

- Conferencia
- Estudio de casos

23.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector
- Casos

23.5 Bibliografía

- Manuels de Pérochon sur la comptabilité analytique (plan OCAM)
Tomos I y II

24. Desechos y subproductos

Duración: dos horas

24.1 Contenido

- Desechos y productos rechazados
- Subproductos
- Ejercicio de aplicación práctica

24.2 Objetivo

- Explicar lo siguiente:
 - desechos y productos rechazados perdidos
 - desechos y productos rechazados recuperables o vendidos
- Indicar la forma de evaluar los desechos y subproductos

24.3 Método de enseñanza

- Conferencia

24.4 Material didáctico

- Comptabilité analytique
Pierre Lauzel
Editions Sirey
22, rue Soufflot - 75005 PARIS

25. Inventario permanente de productos fabricados

Duración: tres horas

25.1 Contenido

- Movimiento de productos
- Inventario permanente a costos reales
- Inventario permanente al precio de venta
- Ejercicio de aplicación práctica

25.2 Objetivo

- Enseñar lo siguiente:
 - entradas en almacén de productos acabados
 - salidas de almacén de productos acabados
 - evaluación de los movimientos de existencias
 - métodos FIFO (salida en el orden de adquisición), LIFO (salida en orden inverso al de adquisición), del costo medio ponderado, de los costos preestablecidos

25.3 Método de enseñanza

- Conferencia

25.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector

25.5 Bibliografía

- Comptabilité analytique, Tomo II - Perochon

26. Gastos de distribución y precio de costo Duración: tres horas

26.1 Contenido

- Cálculo del precio de costo por tipo de producto, por grupo de productos, por encargo, por tipo de venta
- Gastos de distribución
- Precio de costo y gestión de la empresa

26.2 Objetivo

- Explicar el cálculo del precio de costo por productos, por grupo de productos, por encargo, etc.
- Explicar cómo se selecciona la unidad de obra

26.3 Método de enseñanza

- Estudio de casos

26.4 Material didáctico

- Pizarra
- Casos

26.5 Bibliografía

- Comptabilité analytique

Pierre Lauzel
Editions Sirey
22, rue Soufflot - 75005 PARIS

27. Organización de la contabilidad analítica de explotación Duración: cuatro horas

27.1 Contenido

- Cuentas de costos y precios de costo
- Reclasificación de los gastos
- Cuentas de inventario permanente
- Cuentas de resultados analíticos de la explotación
- Integración de la contabilidad analítica en la contabilidad general

27.2 Objetivo

Explicar el contenido y el funcionamiento de cada cuenta. Al finalizar esta sesión, los participantes deberán ser capaces de efectuar los asientos de la contabilidad analítica integrada.

27.3 Método de enseñanza

- El estudio de casos: los casos sometidos a estudio se resolverán en equipo.

27.4 Material didáctico

- Pizarra
- Casos

27.5 Bibliografía

- Comptabilité analytique
Pierre Lauzel
Editions Sirey

28. Contabilidad analítica autónoma

Duración: dos horas

28.1 Contenido

- Diferencia entre contabilidad analítica integrada y contabilidad analítica autónoma
- Asientos en el diario
- Ejercicio de aplicación práctica

28.2 Objetivo

Después de esta sesión, los participantes deberán ser capaces de distinguir los dos métodos de contabilidad analítica

28.3 Método de enseñanza

- Conferencia

28.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector

28.5 Bibliografía

- Comptabilité analytique
Pierre Lauzel
Editions Sirey

29. Diferencias de imputación

Duración: dos horas

29.1 Contenido

- Comparación entre el resultado de la contabilidad analítica de explotación y el de la contabilidad general
- Origen de las diferencias de imputación

29.2 Objetivo

- Enseñar lo siguiente:
 - registro de cargos no imputables
 - " de costos implícitos imputados
 - " de gastos residuales de sección
 - " de diferencias de inventario

29.3 Método de enseñanza

- Conferencia

29.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector

29.5 Bibliografía

- Comptabilité analytique
Pierre Lauzel
- Comptabilité analytique (plan OCAM), Tomo II - Pérochon

30. Determinación del resultado neto en la contabilidad analítica de explotación Duración: dos horas

30.1 Contenido

- Traspaso del resultado de la contabilidad general
- Determinación del beneficio neto
- Ejercicio de aplicación práctica

30.2 Objetivo

Los participantes deberán aprender a efectuar los asientos y a determinar el beneficio neto.

30.3 Método de enseñanza

La sesión comenzará con un ejercicio. Luego se podrá dar una conferencia.

30.4 Material didáctico

- Copia del ejercicio
- Retroproyector

31. Análisis de rentabilidad Duración: tres horas

31.1 Contenido

- Costos variables
- Críticas de los costos variables
- Estudio de la rentabilidad de una empresa industrial
- Estudio de la rentabilidad analítica
- Ejercicio de aplicación práctica

31.2 Objetivo

- Explicar los costos variables
- Indicar las ventajas e inconvenientes de los costos variables
- Enseñar cómo se hace un estudio de rentabilidad

31.3 Método de enseñanza

- Conferencia

31.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector

31.5 Bibliografía

- Comptabilité analytique
Pierre Lauzel

32. Costos marginales

Duración: dos horas

32.1 Contenido

- Definición
- Características del costo marginal
- Aplicación y utilidad de los costos marginales
- Ejercicios de aplicación práctica

32.2 Objetivo

Dar explicaciones sobre el análisis del costo marginal y sobre la aplicación y utilidad de los costos marginales

32.3 Método de enseñanza

- Conferencia

32.4 Material didáctico

- Pizarra
- Retroproyector

32.5 Bibliografía

- Comptabilité analytique (plan OCAM), Tomo II, Pérochon.

ANEXO 4

PROGRAMA DEL SEMINARIO DE CONTABILIDAD DESTINADO A
JEFES DE EMPRESA Y DEMAS PERSONAL DIRECTIVO

Este Seminario está destinado sobre todo a los jefes de empresa y personal directivo que deban poseer nociones de contabilidad para desempeñar sus funciones. No se trata de convertirlos en contadores experimentados, sino tan sólo de ayudarles a familiarizarse con los documentos contables y el lenguaje del ramo.

Ese Seminario debe provocar intercambios de opiniones y reflexiones más o menos profundas tanto sobre los problemas que plantea la contabilidad en las empresas industriales como sobre los medios de encontrar la solución más apropiada para los mismos.

1. Empresa Duración: una hora
 - Definición
 - Medios de producción
 - Haberes o patrimonio de la empresa

2. Balance Duración: dos horas
 - Activo
 - Pasivo
 - Situación neta
 - Capital

3. Plan contable Duración: dos horas
 - Manual de clasificación y cuentas

4. Flujos económicos Duración: dos horas
 - Flujos internos
 - Flujos externos
 - Flujos reales
 - Flujos financieros
 - La cuenta: Debe, Haber

5. Cómo leer los documentos de síntesis Duración: cuatro horas
 - Cómo leer el estado de datos financieros útiles para la gestión
 - Cómo leer el estado de cambios de la cuenta de capital
 - Cómo leer el balance

6. Cálculos de costos y precio de costo Duración: dos horas
 - Composición de los costos
 - Composición del precio de costo

7. Presupuesto provisional Duración: cuatro horas
 - 7.1 Contenido
 - Definición
 - Presupuesto de explotación
 - Presupuesto de inversión
 - Presupuesto de distribución
 - Presupuesto de producción
 - Presupuesto de aprovisionamiento
 - Presupuesto de servicios administrativos y de personal
 - Justificación de diferencias

- Plan provisional de tesorería
- Ejercicio de aplicación práctica

7.2 Objetivo

- Hacer que los participantes elaboren presupuesto provisional
- Explicar las distintas partes del presupuesto
- Justificar diferencias

7.3 Método de enseñanza

- Conferencia
- Estudio de casos

7.4 Material didáctico

- Retroproyector
- Pizarra
- Ilustraciones y ejemplos
- Casos

7.5 Bibliografía

- Comptabilité supérieure,
Tomo 5
Léo CHARDONNET

8. Sistema de elaboración de datos o computadorización Duración: tres horas

8.1 Contenido

- Transmisión de datos al centro de elaboración
- Corrección de los datos devueltos por el centro de elaboración
- Traducción de los datos elaborados
- Análisis de los datos elaborados

8.2 Objetivo

- Enseñar a los participantes a preparar los datos necesarios para su elaboración mediante computadoras
- Los participantes deberán ser capaces de interpretar o analizar los datos elaborados mediante computadoras.

ANEXO 5

MODELO DE SOLICITUD DE ASISTENCIA TECNICA EN MATERIA
DE CONTABILIDAD INDUSTRIAL

Para formular una solicitud de asistencia técnica al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) o a los organismos especializados de las Naciones Unidas -organismos de ejecución de los proyectos- es preciso seguir instrucciones especiales.

Por esta razón, se recomienda a los gobiernos solicitantes que se dirijan a la sede de esas organizaciones, a sus oficinas regionales o nacionales, o a los altos asesores industriales extrasede, adscritos generalmente a las oficinas de los representantes residentes del PNUD en los Estados Miembros de las Naciones Unidas.

Esos funcionarios internacionales se encargarán de ayudarles a elaborar la solicitud. Sin embargo, para que los gobiernos o los industriales interesados puedan tener idea de la forma que reviste esa solicitud se proporciona en el presente anexo un extracto de documento de proyecto que contiene lo esencial.

Conviene señalar que estos modelos de solicitud de asistencia técnica están sometidos a frecuentes modificaciones que se introducen con el afán de precisar los métodos de trabajo o de darles mayor claridad.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO

Proyecto del Gobierno

Título del proyecto: Implantación del plan contable nacional en el sector industrial

Número

Duración: tres años

Sector: Industria

Subsector: Gestión industrial

Organismo oficial colaborador:
(designado por el Gobierno)

Organismo de ejecución:
Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial (ONU DI)

Aportación del Gobierno (1)

Contribución del PNUD (1)

(en moneda nacional)

(en dólares de los EE.UU.)

Aprobado: _____
en nombre del Gobierno

Fecha: _____

en nombre del organismo de ejecución

Fecha: _____

en nombre del PNUD

Fecha: _____

(1) El monto de las contribuciones respectivas del PNUD y el Gobierno dependen de la índole, importancia y duración de la asistencia solicitada, factores que son objeto de negociaciones entre las tres partes contratantes (Gobierno, PNUD, ONU DI).

PRIMERA PARTE

ANTECEDENTES JURIDICOS:

En este apartado se debe precisar qué organismo nacional se encargará de la concepción, implantación y ejecución del proyecto.

Por lo general, se suele encomendar al ministerio de hacienda, o al departamento encargado de las finanzas del Estado o de las empresas industriales del sector público, la tarea de establecer el plan contable nacional.

SEGUNDA PARTE

A. OBJETIVO DEL PLAN DE DESARROLLO NACIONAL

El Gobierno concede importancia primordial al aumento de la contribución nacional a las actividades económicas del país. Dentro de este contexto, la capacitación de personal nacional y el control de la gestión de las empresas son factores que contribuirán a alcanzar este objetivo. Uno de los instrumentos del programa de capacitación y de control es el comité permanente de contabilidad nacional, entidad encargada de aplicar el plan contable nacional, reformar los programas de enseñanza de contabilidad y organizar la profesión contable en el país.

La aplicación del plan contable general en los sectores privado, semi-público y público responde a la necesidad del Gobierno de controlar la explotación de las riquezas potenciales del país y de participar en ella.

El proyecto se halla inscrito en el "Programa por países" del PNUD correspondiente al ciclo de programación 1978-1981 (1).

B. OBJETIVO INMEDIATO

El objetivo a corto plazo consiste en reforzar la capacidad del comité permanente de contabilidad nacional para que esté en condiciones de introducir el plan contable en el sector industrial.

Dentro del marco de este proyecto:

- se desarrollarán los subsistemas necesarios para adaptar el plan contable general al sector industrial
- se capacitará un grupo de contadores públicos en el seno del comité permanente de contabilidad nacional (CPCN)

El proyecto habrá alcanzado su meta cuando el CPCN esté en condiciones de capacitar a su propio personal directivo y cuando las principales empresas del país cuenten con los servicios de contadores nacionales capaces de manejar sistemas propios de control interno.

(1) El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo asigna a cada país, para el período correspondiente a su plan nacional económico y social, un cupo presupuestario que se denomina cifra indicativa de planificación.

C. CONSIDERACIONES ESPECIALES

El secretario general del comité permanente de contabilidad nacional (CPCN) ha podido organizar un centro de readiestramiento, que constituirá un elemento fundamental de la organización que dirige.

D. FUNDAMENTOS Y JUSTIFICACION DEL PROYECTO

El Gobierno deberá proporcionar los datos necesarios. Cabría aquí enumerar las deficiencias de la contabilidad nacional frente a las exigencias de orden económico y financiero del Estado, así como los principales problemas con que se enfrentan el Gobierno y las empresas públicas o privadas, tales como:

- pago de impuestos
- control de precios en función de los costos de producción
- presentación de los datos estadísticos que requiere el Gobierno para definir una política de inversiones y de desarrollo racional del sector industrial y realizar una labor de auténtica planificación
- empleo de nacionales en cargos de responsabilidad en empresas extranjeras que funcionan en el país.

A través del proyecto se procurará alcanzar esas metas de las dos formas siguientes:

- adaptando el plan contable al sector industrial y difundiéndolo dentro del mismo;
- capacitando personal directivo nacional tanto en las empresas industriales como en el comité permanente de contabilidad nacional (CPCN), organismo encargado de aplicar los resultados del proyecto.

E. EJECUCION

Los objetivos del proyecto pueden dividirse en dos categorías:

- adaptación del plan contable nacional a los sectores industriales y su aplicación en las empresas públicas, semipúblicas y privadas;
- establecimiento, en la sede del CPCN, de un centro profesional y de capacitación dotado de una biblioteca de primera clase.

1. La adaptación del plan contable nacional a los sectores industriales se hará especialmente sobre el terreno en las propias empresas y a través de servicios de asesoramiento. Esta labor se llevará a cabo con la cooperación del departamento competente en lo que respecta a las empresas públicas y

semipúblicas. En el sector privado, el propio comité, en su calidad de organismo reconocido oficialmente y encargado de esta labor, organizará las actividades correspondientes.

Deberán alcanzarse los resultados siguientes:

- preparar un manual de instrucciones para aplicar el sistema de contabilidad que incluya subsistemas por industrias, o bienes fungibles,
- definir las modalidades de los sistemas por establecerse dentro del marco del plan contable nacional a fin de:
 - proporcionar al Gobierno los datos y estadísticas necesarios para determinar una política de inversiones y desarrollo racional del sector industrial y lograr una mejor planificación,
 - efectuar un control de precios en función de los costos de producción,
- constituir, en el seno del CPCN, un grupo de contadores públicos capaces de difundir el plan contable en el sector industrial y asegurar su aplicación,
- transmitir, tanto a los miembros de dicho grupo como al personal directivo de las empresas, conocimientos técnicos especializados, dentro de la competencia del comité, sobre implantación de sistemas contables de control e interpretación de datos.

2. El establecimiento de un centro profesional y de capacitación en la sede del CPCN abarcará las siguientes actividades:

- organización de cursos y seminarios para contadores de empresas, incluidas las industriales, a fin de ayudarles a adaptar sus procedimientos al sistema contable nacional,
- suministro de material impreso, equipo audiovisual,
- adquisición de obras especializadas y suscripción a revistas técnicas.

F. ACTIVIDADES

Para adaptar el plan contable al sector industrial será preciso:

- estudiar los reglamentos y prácticas contables que se desprenden de las disposiciones del plan contable general,
- establecer las condiciones especiales necesarias para su aplicación en las empresas industriales,
- estudiar la organización de las empresas industriales y sus necesidades de personal directivo con el fin de preparar un programa para:
 - implantar subsistemas de control que suministren datos necesarios para:
 - cálculo de costos
 - control de precios
 - cálculo de impuestos
 - control de actividades de gestión

- capacitar personal del CPCN,
- capacitar o readiestrar personal directivo de las empresas,
- ayudar a las empresas designadas por el CPCN a adaptar sus sistemas de contabilidad al plan contable general nacional cuya aplicación deberá hacerse obligatoria en todos los sectores de la vida económica del país a la mayor brevedad posible,
- prestar servicios de asesoramiento en materia de organización en las empresas públicas o semipúblicas, con el fin de perfeccionar los sistemas de contabilidad y control.

Para desarrollar un centro profesional y de capacitación en la sede del CPCN será preciso:

- preparar el material didáctico para los cursos de readiestramiento en lo que respecta a:
 - las aplicaciones del plan contable general nacional
 - la contabilidad como instrumento de gestión en las empresas
- dirigir seminarios de readiestramiento destinados tanto al personal directivo de empresas industriales como al personal del CPCN.

G. CONTRIBUCIONES DEL GOBIERNO Y DEL PNUD

En principio, esta parte puede y debe estar redactada por un funcionario de la sede de la ONUDI o de la oficina local del PNUD. En ella deberán figurar los datos siguientes:

1. El Gobierno

El comité permanente de contabilidad nacional servirá de marco al proyecto y suministrará personal especializado y de secretaría que se encargará de difundir el sistema contable nacional en el sector industrial.

2. El PNUD proporcionará dos contadores públicos especializados en contabilidad industrial de los cuales:

- uno se ocupará de orientar a los miembros de los grupos durante las misiones que se lleven a cabo en las empresas;
- y otro asesorará al personal especializado de la sede del CPCN en:
 - adaptación del plan contable a las necesidades de las empresas industriales
 - preparación del material didáctico
 - organización de seminarios.

El PNUD contribuirá también a la dotación de elementos básicos para formar una biblioteca -con libros en francés y en inglés- que permita al CPCN:

- servir de centro de capacitación e investigación para los contadores industriales del país;
- acoger a estudiantes de otros países de Africa quienes, gracias a los mencionados cursos de readiestramiento, podrán perfeccionarse mediante seminarios en el campo teórico y a través de experiencias prácticas en las propias empresas, bajo la supervisión de expertos nacionales.

ANEXO 6

LEGISLACION

Para que el plan de contabilidad nacional tenga carácter obligatorio, será preciso que su aplicación sea objeto de instrumentos legislativos y reglamentos muchas veces complejos. Para no recargar el presente estudio, destinado a servir de referencia práctica y sencilla, aquí tan sólo se enumerarán los instrumentos pertinentes.

Se trata principalmente de:

- una ley fundamental de la hacienda pública;
- un decreto en que se reglamente la contabilidad pública del Estado y se definan con precisión todos los actos que habrán de realizarse dentro de este contexto. Este decreto impondrá la obligación de elaborar un plan contable nacional;
- una disposición relativa a la creación y aplicación del plan contable nacional.

En estos instrumentos constarán todos los detalles relativos a la naturaleza y aplicación del mencionado plan contable nacional.

La ONUDI podría facilitar modelos de los distintos textos a los países que se interesasen por ello.

También conviene señalar que la División de Administración Pública y Finanzas del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales de las Naciones Unidas en Nueva York está en condiciones de prestar asistencia a los Estados Miembros de las Naciones Unidas que deseen dotarse de la mencionada base jurídica indispensable para todos los países.

ANEXO 7

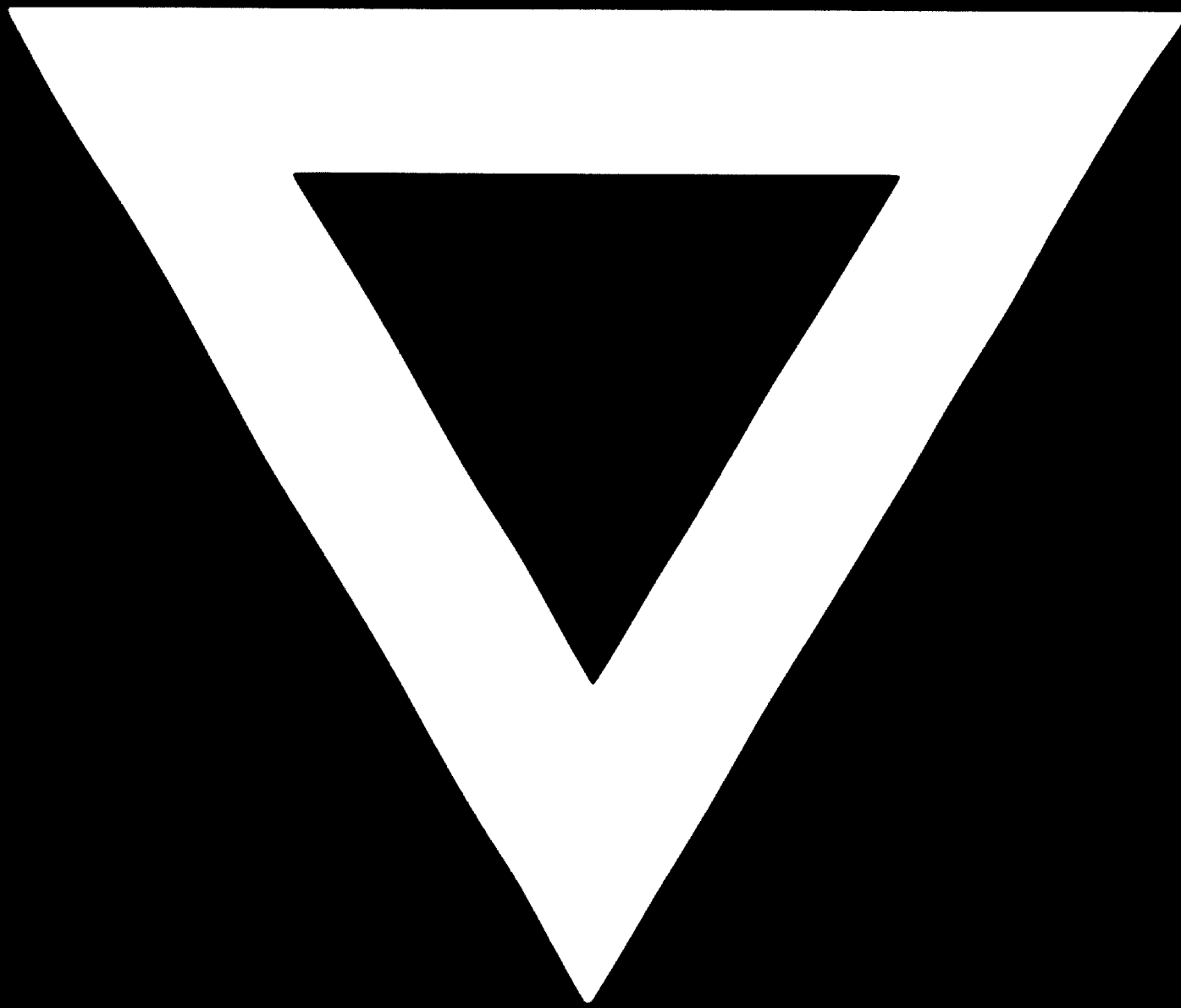
BIBLIOGRAFIA

- Plan comptable général
Imprimerie Compoffset
12, Boulevard de la Chapelle - PARIS 18e
- Guide d'application du plan comptable OCAM
Guizard et Perochon - Imprimerie Compoffset
- Dépliant du cadre comptable
Éditions FOUCHER
- Initiation au plan comptable OCAM
Secrétariat général UDEAC
- Initiation au plan comptable OCAM (Tome I)
Guizard et Perochon
Éditions FOUCHER
- Initiation au plan comptable OCAM (Tome III)
Guizard et Perochon
Éditions FOUCHER
- Petite entreprise: Manuel de gestion financière
Collection Techniques Américaines
- La Nouvelle Technique Comptable
L. Guizard
Les Éditions FOUCHER
128, rue de Rivoli - 75001 PARIS
- Dossier du Créateur d'entreprise industrielle
Assemblée Permanente des
Chambres de Commerce et d'Industrie Française
- Cours de Comptabilité Commerciale
LAFRUCHON
Professeur de comptabilité à PARIS
- Coûts et prix de revient (Plan OCAM)
PEROCHON
Éditions FOUCHER
- Comptabilité analytique
Pierre LAUZEL
Éditions Sirey
22, Rue Soufflot - 75005 PARIS

- Comptabilité supérieure (Tome 5)
CHARDONNET
 - La finance et le management
J.F. Westor
E.F. Brighaur
10, rue Uyanthey - 75016 PARIS
 - Méthodes de gestion financière
Les éditions d'organisation - PARIS
-



G-666



78.11.06