

Enthoven, A.J.H. (1985). La contabilidad de nivel de precios en una economía en desarrollo (el caso de Zaire). *Contaduría Universidad de Antioquia*, 7, 39-50.

LA CONTABILIDAD DE NIVEL DE PRECIOS EN UNA ECONOMIA EN DESARROLLO (El caso de Zaire)

Tomado de: *The Government Accountants Journal*
Verano de 1983

ADOLPH J. H. ENTHOVEN
Director del Centro Internacional de
Desarrollo Contable en la Universidad
de Texas (Dallas). Miembro de la
American Accounting Association (A. A. A.).

Traducción:
León González Sierra
Economista y Contador Público
Profesor Asesor Consultorio Contable
Universidad de Antioquia

PRESENTACION

El factor económico como condicionante del desarrollo de los principios, cobra especial vigor en problemas fundamentales como el costo histórico Vs. costos ajustados de un lado, y del otro con la unidad monetaria de medida, en los cuales, tentativas de innovaciones dentro de la técnica misma para mejorar la información, son entorpecidas cuando con ello se afectan intereses privados.

El problema que pretende solucionar el Gobierno de Zaire con el proyecto de contabilidad de inflación, es una necesidad sentida por nuestro país, que no solo vive serias dificultades económicas de inflación, sino que es consciente que la contabilidad no está cumpliendo el papel de información que debe cumplir.

Los problemas encontrados al encarar la "contabilidad para variaciones de precio en muchas economías en desarrollo con elevada inflación, tienden a ser de un carácter algo diferente de los encontrados en Estados Unidos. Estos países a menudo afrontan datos estadísticos no fidedignos, carencia de buenos conocimientos y procedimientos de ejecución, y desenfrenadas tasas de inflación. La República de Zaire en Africa Central es un caso a propósito. Este estudio sobre Zaire, realizado entre 1980 y 1982, comprendió extensa ayuda técnica de Estados Unidos, y muestra cómo los conocimientos de Estados Unidos pueden contribuir a desarrollar un sistema contable para variaciones de nivel de precio.

Este proyecto de contabilidad de inflación se efectuó por petición del gobierno de Zaire y la organización contable Zaireña (C. P. C. Z.) al Departamento de Estado de Estados Unidos (por intermedio de la Embajada en Zaire) de asistencia en cuanto a métodos y procedimientos de evaluación para manejar la "contabilidad de inflación en las cuentas de empresa privada y pública" en la República de Zaire. El gobierno de Zaire y las agrupaciones contables, financieras y de negocio habían reconocido que la inflación estaba afectando los procesos de análisis, políticas y toma de decisiones, a niveles micro (empresa), gubernamental y macro —y las cuentas conexas— en el país. La tasa de inflación fluctuaba entre 30^o/o y 100^o/o por año durante el período 1976-1981.

El trabajo en este proyecto de contabilidad de inflación fue ideado en tres fases: (1) una fase de evaluación preliminar, (2) una fase de taller y (3) una fase de ejecución. La fase uno comprendía el "estudio de factibilidad" para conducir un amplio examen de la contabilidad de inflación en Zaire, seguida de la fase dos en la forma de un "taller intensivo" dentro de uno o dos años, basado en escritos de antecedentes por representantes de empresas, departamentos gubernamentales y la organización contable (C. P. C. Z.). La fase de ejecución o implementación era el resultado de las fases anteriores.

El estudio de factibilidad se llevó a cabo en Zaire a principios del decenio 1980. Ese estudio se ocupó de una valoración del impacto inflacionario de la contabilidad en los niveles micro y macro económico y contable, y de los medios potenciales disponibles para corregir las deficiencias contables previstas. El crecimiento y desarrollo económico habían mostrado una declinación, el consumo de capital había ocurrido en lugar de la formación de capital, en tanto que la inflación había afectado también la balanza de pagos. Las compañías del sector privado y público no tenían indicaciones oficiales en cuanto a cómo enfrentarse a

la inflación para efectos de la medición y los informes contables. Para todos los interesados era claro que la "contabilidad de inflación" tenía que manejarse adecuadamente si la economía iba a estar nuevamente sobre una senda robusta.

El estudio de factibilidad inicial bosquejaba también la naturaleza de un extenso taller. Considerable trabajo preparativo fue hecho por funcionarios zaireños, el profesor Kionzonzi (Secretario General del organismo contable C. P. C. Z.), su personal y nuestra unidad de asistencia técnica de Estados Unidos. La misión en Zaire de la Agencia de Estados Unidos para el desarrollo internacional (A. I. D.), brazo del Departamento de Estado de Estados Unidos, desempeñó un efectivo papel en la coordinación del trabajo preparatorio. El oficialmente planeado taller de una semana para la contabilidad de inflación se efectuó en 1982, con participación de 21 funcionarios zaireños.

El examen subsiguiente trató de los procedimientos generales practicados y las evaluaciones cumplidas, incluyendo los medios para incorporar los datos de la contabilidad de inflación en las cuentas financieras y administrativas en el sector privado y público de la economía. Dicha organización metodológica para la "contabilidad de inflación" podría también ser de provecho para otros países del Tercer Mundo, enfrentados a elevada inflación, escasos datos estadísticos, e inadecuados conocimientos y pericia contable.

El Impacto Económico de la Contabilidad para Inflación

La metodología contable que ha de aplicarse para la inflación, requiere primero que todo un entendimiento del impacto económico de la inflación, y del papel potencial de la contabilidad en la ayuda para limitar los efectos inflacionarios negativos para el análisis y política económicos. En tanto que la contabilidad realística y adecuada beneficia la micro entidad, es decir, empresas de compañías, también tienen impactos macro económicos; pueden distribuirse utilidades que son esencialmente requeridas para reposición y formación de capital, en tanto que el ingreso no ajustado y su distribución puede intensificar más la inflación. A su vez las macro cuentas (nacionales) no presentan una imagen realística de movimientos y existencias económicas reales. Por consiguiente, la planeación económica puede ser obstaculizada. Desde un punto de vista macro económico o general, una buena contabilidad para modelo de variación de precios durante rápida inflación, tiende a aumentar los ahorros efectivos y la formación de capital, y más equitativamente asiste en la aplicación de fondos y las relaciones de costo-beneficio.

Las inversiones presuponen una descripción ecofinanciera exacta del desempeño y posibilidades de la compañía referida. La evaluación de los programas de desarrollo y proyectos específicos requiere una contabilidad de costos y financiera sólida y adecuada. La contabilidad puede ayudar a plasmar el clima de la inversión; sistemas y controles bien ideados pueden inspirar la confianza del inversionista, lo que a su turno conduce a un crecimiento saludable. Así, el papel de la contabilidad en la inversión y formación de capital es doble; primero, genera suficiente confianza en el inversionista para estimular el flujo de capital y, segundo, ayuda a asegurar el uso continuado y eficiente del capital una vez que éste ha sido acumulado.

La Economía de Zaire

La República de Zaire, en el Africa Ecuatorial, se independizó de Bélgica en 1960. Tiene una población de 29 millones con una tasa de crecimiento de 2.7^o/o anual. El ingreso per cápita es aproximadamente US\$270.00 por año. El producto nacional bruto es de US\$6.500 millones a precios corrientes. La inversión nacional bruta declinó 5^o/o en el período 1970-1979.

Después de un prolongado período de desorden político y económico, la economía zaireña creció a una tasa de aproximadamente 7 por ciento anual entre 1968 y 1974. Durante este período la tasa de inversión fue alta igual que las economías del gobierno; la financiación del déficit fue insignificante; la cuenta corriente externa estaba en superávit; y el servicio de la deuda era bajo. Sin embargo, Zaire entró en una profunda y prolongada crisis económica en 1975, debido a un abrupto vuelco en sus términos de comercio. Entre 1975 y 1978, la crisis se manifestó en una aguda contracción del PNB y las importaciones, voluminosos déficit presupuestarios, elevada inflación, y una acumulación de vencimientos en la deuda externa. A finales de 1978, Zaire se comprometió en un esfuerzo coherente y bien enfocado para detener la crisis. El plan económico suministró tanto el estímulo como la orientación para las modificaciones institucionales y políticas. Debido a los esfuerzos nacionales e internacionales, la contracción de la economía se retardó significativamente en 1979 y fue detenida en 1980. Este período vio una ejecución fiscal mejorada en algunas áreas, un gran esfuerzo para respetar los términos de renegociación de la deuda, y un mejoramiento en el proceso de toma de decisiones. Fruto principal de este esfuerzo fue la reducción de la tasa de inflación a la mitad en 1980, desde casi 100^o/o a alrededor de 50^o/o anual. En 1981 la tasa de infla-

ción era aún de 50^o%, y aproximadamente la misma durante los primeros 6 meses de 1982 a una tasa anualizada. La inflación durante el período 1970 - 1971 fue 32^o% anual en promedio. Sin embargo, durante 1975 - 1982 (8 años) el índice general de precios subió 800^o% (8 veces); durante sólo 1979 - 1982 subió 300^o%.

Valoración de Factibilidad

Al entrar en tal proyecto como asesores de asistencia técnica, es necesario obtener información concerniente a los "objetivos de este proyecto". La petición de los representantes del gobierno zaireño y la embajada de Estados Unidos en Zaire, fue (1) evaluar la manera como los efectos de la inflación podrían ser manejados en los estados financieros y (2) ayudar a bosquejar un posible marco de acción. La información de antecedentes fue dada respecto de las condiciones económicas de Zaire, la estructura contable a niveles micro y macro, la naturaleza del sistema uniforme de cuentas (Plan Contable Général Zairois), y los requerimientos de política económica y de toma de decisiones. Se obtuvo una buena evaluación socioeconómica y financiera del país en la forma de un "diagnóstico".

Con base en la información inicial valorada, se hizo una evaluación sobre el terreno con el patrocinio del Departamento de Estado de Estados Unidos. El propósito era establecer con los respectivos funcionarios del gobierno zaireño, la organización contable (C. P. C. Z.) y los representantes del Departamento de Estado de Estados Unidos, el alcance y contenido específico del proyecto. La fase subsiguiente (Fase 2) consistirá entonces de un extenso taller con representación de las principales industrias, la oficina nacional de estadística, la Universidad de Kinshasa, la oficina de planeación, el Banco Central, entidades gubernamentales interesadas y otros participantes.

Los componentes para sostener el taller se ajustaron a la siguiente línea de conducta. Se requirió una buena representación de los grupos privado y público afectado por la inflación en Zaire; se premió a estos grupos a participar activamente en dicho taller. Para hacer cumplir este taller de una semana, había de presentarse suficientes escritos de antecedentes. Estos numerosos escritos (cada uno de 20 páginas aproximadamente) debían investigar la estructura de la organización de esos grupos, el impacto de la inflación sobre sus cuentas económico-financieras, y los medios concebidos para manejar la inflación bajo circunstancias corrientes. Además, debían investigar "cómo" reflejar los canales potenciales hacia la contabilidad para variación de precios (ejemplo, índice general

y/o específico de precios). Todo esto había de ser cuidadosamente revisado en el plancado taller mismo. Los respectivos escritos de antecedentes debían ser valorados antes del taller, e incorporar enmiendas de perseverancia.

Se preparó un programa que cubriera las características del taller que había de celebrarse en fecha subsiguiente. Los participantes que estaban preparando los documentos fueron requeridos por sus organizaciones para estar completamente disponibles para el taller de una semana a fin de participar activamente sin distracciones. La Embajada de Estados Unidos en Zaire obtuvo un sitio exclusivo (un albergue) donde tendría lugar dicho taller. Cada participante había de obtener un juego completo de los escritos de antecedentes para aumentar la efectividad de las apreciaciones del taller.

Actuaciones del Taller (Fase Dos).

El propio taller intensivo fue conducido en las afueras de Kinshasa en agosto de 1982. La participación consistió de un selecto grupo de representantes de las agencias y empresas privadas y públicas interesadas (22 en total). El material de estudio se había distribuido con varias semanas de antelación, mientras que en el taller mismo se repartieron informaciones y cuadros adicionales.

Todas las sesiones diarias consistieron de dos grupos, una sesión de 9.00 a 12.00 en la mañana y otra de 3.00 a 6.00 en la tarde, mientras que en el intermedio y en la noche, los participantes operaban en varios grupos de estudio para evaluar problemas específicos planteados a ellos. Estos problemas habían de ser discutidos en la plenaria de la mañana siguiente. El taller inició con una amplia evaluación teórica del "papel de la contabilidad en la administración del desarrollo económico", y la función de la metodología contable en los sectores micro y macro de una economía. Se valoró la contabilidad desde un punto de vista de empresa, gobierno y macro; se revisaron problemas contables tanto financieros como administrativos. Otros elementos incluyeron la trascendencia de la contabilidad para los análisis y política económica, la planeación y programación, presupuesto, toma de decisiones, formación de capital, tributación, control y auditoría, etc.

Las apreciaciones sobre medición e información contables de la inflación, gradualmente llegaron a ser más enlazadas a las circunstancias económico-financieras de Zaire. En este contexto, también se miró cómo se utilizaban para efectos contables los índices de precio general

(mayorista/detallista) y específico, en los Estados Unidos, el Reino Unido, Holanda y Francia. Las evaluaciones consiguientes se concentraron específicamente en cómo enfrentar el impacto inflacionario en las cuentas financieras de Zaire. Varios artículos trataron de la creación y preparación de los índices general y específico de precios en Zaire, según fueron desarrollados por las oficinas estadísticas del INS y el IRES (véase siglas última página). Subsiguientemente se valoraron los aspectos "institucionales" y los requerimientos de los datos contables de la agencia nacional de planeación, el Banco de Zaire y otras entidades gubernamentales, a fin de obtener un amplio conocimiento de los problemas encarados por estas instituciones en la preparación y uso de la información contable de naturaleza inflacionaria. Se revisaron extensamente los diversos métodos de corrección y medición de la inflación usados en Zaire, por ejemplo con respecto a: la canasta general de artículos (143) preparada por el INS para el índice de precio para consumidor/mayorista, los índices específicos preparados, la oportunidad de los datos, la exactitud y pertinencia de la información, el uso de la información para otras agencias, la duplicación de la colecta de datos, y la ineptitud general para obtener adecuada y útil información sobre todo tipo de actividad y recursos. Se orientaron discusiones hacia la confiabilidad y eficacia de los datos, aunque también parecía que existía entre las diversas agencias inadecuada coordinación en la colección, generación y procesamiento de datos, y su uso potencial para actividades micro y macro económicas y contables. Se concentraron discusiones sobre la "metodología" para obtener, medir y presentar la información que podría usarse para una variedad de fines económico-contables, y la consecución de datos de entidades de naturaleza agrícola, industrial y de servicio por todo Zaire. Se hizo evidente que la medición y presentación de la información estadística requería considerable mejora, ya que se había hecho difícil utilizar información estadístico-contable de naturaleza "histórica" para cuentas de empresa, gobierno y macro. Además, existían diferencias entre los índices generales de precios preparados por las agencias gubernamentales y de investigación. Los participantes expresaron escepticismo acerca de la utilidad de los datos estadísticos existentes como base para determinar la inflación, y para efectos de medición e información contables.

Después de haber valorado durante varios días los problemas específicos institucionales y empresariales, y haberlos meditado dentro del contexto económico de Zaire, el foco de atención fue dirigido hacia los diversos sistemas contables de inflación (contabilidad para variación de precios) alrededor del mundo. Particular atención se presentó a varios sistemas y métodos de índice general y específico de precios. En este

particular se evaluaron tres enfoques fundamentales desde un punto de vista teórico/conceptual y pragmático, esto es, nominalismo, contabilidad de nivel de precios y substancialismo. Este último a su vez dividido en: valores de entrada o salida, y en índices específicos de precio enlazados a varios propósitos, esto es, el concepto de mantenimiento financiero y físico del capital y el correspondiente concepto de información. En el manejo de la "contabilidad para variación de precio" se valoraron los métodos internacionales predominantes, incluyendo "inter-alia" los enfoques estadinenses, francés, británico, brasilero-filipino y el holandés. También se discutieron los esfuerzos internacional y regional por intermedio del Comité Internacional de Normas Contables (IASC— y la Comunidad Económica Europea (E. E. C.).

Detalladas evaluaciones coligieron cuál método —o combinación de métodos— podría ser práctico, efectivo y pertinente para Zaire, teniendo en cuenta la viabilidad y factibilidad para realizar un sistema que refleje los conceptos de necesaria información y/o mantenimiento. La mayoría de participantes creía que los índices general de precio o capacidad de compra (contabilidad de nivel de precio), aunque una mejora sobre la contabilidad histórica (nominalismo), puede no ser necesariamente lo más conveniente bajo las circunstancias económicas corrientes. Si se pudieran preparar por "categorías" índices específicos de precio (substancialismo), serviría un mejor propósito para las respectivas industrias. Tales enfoques, sin embargo, habían de estar sometidos a más estudio por parte de las diversas agencias estadísticas, el Banco de Zaire, la agencia de planeación, otras instituciones y las diversas entidades de negocios. También se consideró factible una combinación de índices general y específico de precios para diferentes industrias. También se enfocaron apreciaciones sobre la metodología de aplicación; la administración de tal sistema contable de inflación, y los requerimientos educativos, de capacitación y de investigación.

El enfoque general observado en este taller, basado en cuidadosa preplaneación, resultó ser sólido. Se espera que el programa de perseverancia rinda frutos asumiendo compromiso continuado por los interesados de Zaire (por ejemplo, funcionarios gubernamentales zaireños), el C. P. C. Z., etc., y las agencias y organizaciones de Estados Unidos e internacionales/regionales.

Procedimientos y actividades del Programa de Acción

El programa de acción se ha concebido como sigue:

- (1) *El Informe Oficial del Taller será Evaluado* por funcionarios del gobierno de Zaire, agencias industriales y de planeación, la oficina

estadística y otras instituciones afines de Zaire, y el gobierno de Estados Unidos. Se realizarán algunas "audiencias" para que un más extenso grupo de interesados presente sus argumentos. Apoyo adecuado de todos los niveles en el gobierno y las industrias de Zaire ha de ser asegurado para desarrollar una conveniente metodología de "contabilidad de inflación". Se preparará un breve folleto que muestre los objetivos y métodos para manejar la "contabilidad para variaciones de precio en Zaire".

- (II) *Una evaluación será hecha por la eficiencia estadística (INS), el Banco de Zaire y la agencia nacional de planeación* concerniente a la generación, medición e información de tablas y datos estadísticos pertinentes para los propósitos de la contabilidad de inflación. Las bases estadísticas en Zaire requieren mejora. Debe hacerse una revisión referente al índice "general de precio" para medir la inflación en las cuentas de empresa, gobierno y macro. Además, la aptitud de exhibir oportunamente índices "específicos" por categorías, esto es, edificios, maquinaria, equipo, inventarios (productos) y servicios, debe también fomentarse para compañías que usen índices específicos de precio.
- (III) *Un planteado período experimental en el empleo de los índices específico y general de precios para las empresas, se supone que cubra un período de cerca de dos años, involucrando aproximadamente 10 a 15 organizaciones.* A estas compañías se les pedirá cooperar en la exhibición de aquellos estados suplementarios que reflejan los efectos inflacionarios para fines de medición e información interna (administrativa) y externa. Un detallado plan y explicación se darán a estas compañías en cuanto a cómo usar los índices específicos de precio, y/o cuál índice general de precio podrían ellas aplicar. Tales índices deben ser oportunos. Cada mes o trimestre podrían prepararse índices no oficiales, basados en una canasta limitada de artículos solamente. Índices oficiales del gobierno (INS), aplicables para todo el año (calendario) fiscal, deben ser elaborados poco después del fin de año, y ser usados para las cuentas oficiales de fin de año de las empresas.
- (IV) *Un adecuado control de las experiencias de estas 10-15 compañías y su aplicación de los índices general y específico de precios, es necesario después del primer año completo del experimento.* Un informe de evaluación bosquejará los resultados y experiencias de estas compañías. El segundo año puede ser utilizado para aplicar más procedimientos específicos, o cambios en los procedimientos que

se consideraron justificados al final del primer año completo. Tales evaluaciones deben ser buscadas en estrecha cooperación con las empresas, y la ingerencia de agencias gubernamentales, el Banco de Zaire, etc. Después del segundo o posiblemente tercer año, no importa el período experimental que se hubiere considerado conveniente, debe hacerse una más completa valoración de los resultados de las investigaciones y la efectividad para aplicar índices específicos y/o generales de precios para efectos contables en Zaire. Se espera que tales experiencias se reflejen en un "informe de evaluación" para efectos de difusión. Este informe debe constituir la base para más acción oficial de parte del gobierno de Zaire, y debe bosquejar cualquiera de los diversos métodos —o un método uniforme— que las compañías (empresas) deban aplicar. También se hará una valoración respecto de (a) la medida en que la tributación puede solicitar los datos de inflación ajustados, y (b) cómo pueden usarse provechosamente los datos de inflación ajustados para la planeación nacional y otros objetivos de análisis y política económicos. El uso de la contabilidad de inflación no es sólo para efectos empresarial y gubernamental, sino también para ayudar a la planeación y programación del desarrollo económico de Zaire. Una "agencia de evaluación" central coordinará la metodología de la contabilidad de inflación, y trabajará junto con la respectiva agencia de planeación, estadística y otras agencias nacionales en la publicación de los métodos y procedimientos de la contabilidad de inflación.

La Organización Administrativa

El cumplimiento efectivo (ejecución sobre una escala experimental o más extensa) requiere buenos ordenamientos organizativos y administrativos. Se instalará una "agencia de control" separada, aunque dentro de la oficina nacional de estadística (INS) u otra agencia (Banco de Zaire) se creará una "unidad asesora donde las firmas puedan hallar la asistencia técnica necesaria para aplicar los datos estadísticos ajustados que deben usarse en sus sistemas contables. La ejecución requiere también promulgar los procedimientos de informe para las compañías.

Los ordenamientos organizativos son corrientemente sometidos a revisión separada, involucrando estrecha coordinación entre las diversas agencias públicas y privadas en Zaire. Inicialmente los contadores y administradores en varias empresas hallarán difícil trabajar con un sistema de contabilidad de inflación, y se requerirá una instalación prudente y una capacitación cuidadosa (ejemplo, indicaciones). El período ex-

perimental de antemano dará adecuada exposición a la manera como las compañías están manejando los métodos y los correspondientes requerimientos de capacitación. Se dará atención en cuanto a "cómo" capacitar los varios niveles de tenedores de libros y contadores en el uso de procedimientos de contabilidad de inflación. Este plan de capacitación requiere también más valoración durante el período experimental, y durante esta etapa se necesitará asistencia técnica para los fines educativos y de capacitación. Algunos manuales (indicaciones) han de ser distribuidos a las compañías explicando los varios métodos que deben usarse para las cuentas macro). Se espera que la investigación en la metodología sea buscada a escala nacional.

Lecciones para otros países

La extensa preparación del taller sobre contabilidad para variación de precios, y los procedimientos de perseverancia bosquejados junto con una organización para la posible ejecución, transmite lecciones para otros países que afrontan problemas similares. La experiencia ha demostrado que es importante gastar tiempo suficiente en la preparación, por ejemplo, la información de antecedentes de parte de agencias públicas y privadas, y valorar las gestiones de ejecución sobre una base experimental. En este respecto, el programa bosquejado para Zaire podría ser provechoso para las empresas e institutos privados y públicos en otros países que tropiezan con elevada inflación, datos estadísticos escasos y crecimiento económico. El informe oficial sobre Zaire será difundido a otros países, particularmente a los miembros del Consejo Africano de Contabilidad (A. A. C.).

Los procedimientos seguidos para Zaire podrían ser útiles para países fuera del continente africano y viceversa. Por ejemplo, las experiencias latino americanas, especialmente las de Brasil, tienen aplicabilidad para países africanos. El sistema brasileiro, por ejemplo, es bien ideado y aplicado eficientemente, y utiliza un índice general de precios oficial. Aplicar índices específicos por categorías de industrias puede ser más pertinente, pero en cierto grado difícil de ejecutar en algunos países.

La metodología y normas de contabilidad de inflación deben también ser consideradas a escala internacional, con especial referencia a los países en desarrollo (Tercer Mundo). La ayuda técnica internacional y la ingerencia activa de organizaciones, tales como la IASC y la Federación Internacional de Contadores (IFAC) podrían ser necesarias, por cuanto estos organismos contables internacionales ciertamente tienen una mejor influencia en el bosquejo de "métodos de contabilidad de in-

flación para países en desarrollo". Ellos pueden publicar normas de contabilidad de inflación aplicables. Se menciona a menudo, sin embargo, que los dictámenes de la IASC se aplican en gran parte a las empresas multinacionales y a los países desarrollados. Sin duda debe prestarse mayor atención a las necesidades de reglamentación de los países del Tercer Mundo. En este contexto estas agencias internacionales de contabilidad pudieran tener que bosquejar los objetivos y contenidos de la contabilidad de inflación en los países del Tercer Mundo, lo cual requiere un enfoque algo diferente del de países con bien desarrollados sistemas estadísticos, buenas estructuras contables y adecuada pericia en contabilidad.

Conclusión

A fin de desarrollar un aplicable sistema de contabilidad de inflación, especialmente en una economía en desarrollo, se justifica una acometida paso por paso con base en preplaneación y preparación cuidadosas. Esto debe involucrar una serie de instituciones y empresas gubernamentales y privadas. Un taller es necesario para sondear la opinión de selectos representantes y evaluar los medios de preparar un buen sistema de contabilidad de inflación, por el cual es preciso que se les dé gran consideración a las mejoras en la información estadística. Varios métodos internacionales de contabilidad inflacionaria deben valorarse para posible adaptación. El enfoque de tres fases observado en Zaire se espera que sea también de provecho a otros países del Tercer Mundo enfrentados a condiciones y problemas similares. La asistencia técnica contable de Estados Unidos, como se trazó arriba, puede también verse como efectivo instrumento para el desarrollo contable y económico internacional. Tales empeños intensifican también la cooperación y concertación contable (y económica) internacional.

GLOSARIO

- C. P. C. Z. Conseil Permanent de la Comptabilité Au Zaire (Consejo Contable permanente).
- INS Institut National de la Statistique (oficina nacional de estadística).
- IRES Institut de Recherches Economiques et Sociales de l' Université de Kinshasa (Instituto de Investigación económica y social de la Universidad de Kinshasa).