

Ravelo, A. (1989). Siete preguntas sobre el sistema nacional de contabilidad de Cuba (entrevista). Contaduría Universidad de Antioquia, 15, 129-139.

SIETE PREGUNTAS SOBRE EL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD DE CUBA

(Entrevista con el Dr. Antonio Ravelo Nariño, Director del SNC del Comité Estatal de Finanzas y Profesor Titular de la Facultad de Economía de la Universidad de la Habana, en la especialidad de Costos y Finanzas).

RESUMEN

A pesar de que la contabilidad como práctica, nacida como solución a las necesidades económicas, es tan antigua como el mismo comercio, sólo en los últimos años se han podido materializar desarrollos tendientes a la concreción de una teoría contable.

Los problemas metodológicos de la disciplina contable han contribuido a que exista un lento desarrollo de la teoría de la contabilidad en beneficio de las funciones puramente pragmáticas.

La importancia creciente de la contabilidad en la sociedad socialista fue subrayada por Marx en distintos pasajes de su obra. En el capítulo II del Tomo III de El Capital, el fundador del socialismo científico expresó que: "aún cuando desaparezca el régimen capitalista de producción, siempre que quede en pie la producción social, seguirá predominando la determinación del valor, en el sentido de que la regulación del tiempo de trabajo y la distribución del trabajo social, entre los diferentes grupos de producción y, finalmente, la contabilidad acerca de todo esto, serán más esenciales que nunca".

También en el capítulo VI del Tomo II escribió Marx que: "La contabilidad, en cambio, como control y compendio ideal del proceso (de producción), es más necesaria cuanto más carácter social adquiere este proceso y más pierde su carácter puramente individual; es más necesaria, por tanto, en la producción capitalista que en la producción desperdigada de las empresas artesanales y campesinas, y más necesaria todavía en una producción de tipo colectivo que en la producción capitalista".

En su expresión más amplia, en manos del Estado, las Empresas y las Unidades presupuestadas, la contabilidad constituye, pues, una de las herramientas fundamentales para ejercer, en forma más efectiva y en sus niveles y contenidos de trabajos específicos, las funciones de planificación, dirección y el control de los gastos de trabajos incurridos en la producción de bienes materiales y servicios de la sociedad socialista.

La dirección metodológica del Sistema Nacional de Contabilidad es ejercida en nuestro país por el Comité Estatal de Finanzas (CEF).

Para conocer algunos aspectos esenciales de tan importante instrumento de dirección y control económico entrevistamos al doctor Antonio Ravelo Nariño, director del CEF, a cargo del Sistema Nacional de Contabilidad.

Periodista: Muchas veces existe la concepción, errónea, de considerar a la contabilidad como un registro pasivo de datos que se asienta en los libros y que no guarda una vinculación práctica, activa y efectiva con las funciones de planificación, dirección y control del proceso de producción de bienes y servicios. ¿Qué medidas se toman para ayudar a superar esa concepción tan funesta, la cual desvincula al registro contable de la ciencia de dirección?

Dr. Ravelo: La contabilidad no es un fin por sí misma. El objetivo de ella debe ser el registro de los hechos económicos, en su expresión monetaria, de los resultados de la gestión en el proceso de producción de bienes y servicios.

Pero, no se trata aquí de plasmar, en determinados modelos contables, algunas cifras que van a guardarse en los archivos de las Empresas y Organismos Centrales del Estado, sin que tengan alguna utilización. Ese fue uno de los errores que cometimos en años anteriores. La importancia de un sistema de contabilidad reside, precisamente, en su utilidad social, la cual se expresa en el empleo de esos datos, de forma consciente y planificada, como palancas de dirección y control.

Desde ese punto de vista, la trascendencia del registro y empleo de los datos contables, abarca tanto a las Empresas socialistas, que trabajan según el principio del cálculo económico, como a las Unidades Presupuestadas, incluidos los Organismos Centrales del Estado. Con ello queremos decirle que la contabilidad tiene una importancia de primer orden, tanto para la economía empresarial, como para la llamada macroeconomía. Resumiendo este aspecto, la trascendencia de la contabilidad como herramienta de dirección y control alcanza a todos los niveles de la actividad de producción de bienes y de servicios sociales.

Desde luego que para alcanzar plenamente esos objetivos todavía tenemos que avanzar un largo trecho. No se puede vencer en un día las concepciones y las prácticas erróneas mantenidas durante años. Lo importante es que hemos tomado conciencia de la necesidad de rectificación, y que nos encontramos en una búsqueda constante, permanente, de las vías que nos ayudarán a superar definitivamente esos errores y que nos situarán en caminos de alcanzar, paulatinamente, una óptima gestión económica.

Hacia esa meta avanzamos. Un factor muy importante será el de la confección de los sistemas de costos, los cuales nos servirán de base para medir las fluctuaciones del comportamiento de los costos reales con los planificados, entre otras muchas ventajas.

La aplicación de los sistemas de costos constituye una de nuestras metas más importantes a alcanzar para el próximo año y que se enmarca, precisamente, en la línea propuesta de convertir a nuestro Sistema Nacional de Contabilidad en un poderoso y eficaz instrumento de dirección y control.

Periodista: Una de las condiciones esenciales para que los registros contables puedan servir de eficaz instrumento de dirección y control reside en que éstos se mantengan al día y que las fechas de entrega se cumplan a tiempo. No se trata de tener datos que nos cuenten "historias", de lo que ya pasó y resultó irremediable, por no haberse contado con la información

ispensable que hubiera permitido tomar las medidas pertinentes a tiempo. El registro contable, en gran medida, justifica su existencia cuando suministra a la información ágil y en el momento indicado. ¿Cómo se están comportando los plazos de entrega de los modelos de información contables que deben implementarse a la instancia que usted dirige?

Dr. Ravelo: Aquí, como en la pregunta anterior, resulta necesario aclarar los "vicios contables" que arrastramos durante años: falta de una concepción clara y uniera a la contabilidad con un estricto criterio de utilidad social, para dirigir y dirigir la gestión económica de la producción de bienes y servicios, los cuales hacía mención con anterioridad, y su inevitable secuela en el abandono de la disciplina contable, en algunos casos el abandono y en otros la dispersión o la desestimulación del personal que ejerce esta importante función, etc..., no puede barrerse en un solo día.

Sin embargo, no pecaríamos de exagerados si le dijéramos que los resultados, y puede usted subrayarlo, han sido notables. A fuer de sincero, puedo decirle que he sido muy agradablemente sorprendido. Aún cuando ya lo hemos hecho por otras vías, quisiera dejar constancia a través de su publicación del reconocimiento a todos los hombres y mujeres que han trabajado y continúan haciendo, tan ardua y abnegadamente durante estos meses para obtener esos halagüeños resultados.

Desde luego, que no todos han mostrado iguales resultados en el cometido propuesto. Existen todavía, tanto en las provincias como en los Organismos, algunos cuyo trabajo resulta deficiente, en otros regulares y en otros pueden estar calificados de francamente malos. Con ellos trabajamos para ayudarlos, dentro de la medida de nuestras posibilidades, para que superen sus deficiencias. Ahora bien, los resultados de la mayoría, le repito son altamente estimulantes. Dado que en la entrevista se incluyen dos cuadros que reflejan la marcha de la presentación de los modelos durante el primer semestre del año, tanto en expresión provincial como por Organismos, considero innecesario hacer un recuento detallado de este comportamiento. Ambos cuadros hablan por sí solos. No obstante, quisiera hacer una mención especial a la provincia de Pinar del Río que se ha mantenido en primer lugar durante ambos trimestres, así como a las de Camagüey, Santiago de Cuba, Sancti Spiritus, Granma y al principio especial de la Isla de Pinos por el buen trabajo desplegado. Como puede observarse en el cuadro, hay 17 entre Organismos y provincias que lograron alcanzar el 100% en la fecha del 28 de julio. No obstante, considero justo destacar al Ministerio de Agricultura que con 597 Empresas y Unidades Presupuestadas diseminadas por todo el país logró alcanzar un 94% de presentación y la provincia Ciudad de la Habana que con 328 Empresas y Unidades logró un 96% de presentación.

SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

ANALISIS TERRITORIAL DEL CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA
INFORMATIVO

PRIMER SEMESTRE			2 o. SEMESTRE		
<i>Lugar</i>	<i>%</i>	<i>Provincia</i>	<i>Total empresas y Unid. Presup.</i>	<i>Lugar</i>	<i>%</i>
1	96	Pinar del Río	285	1	100
12	35	Camagüey	288	2	99
4	85	Santiago de Cuba	279	3	99
3	87	Sancti Spíritus	191	4	97
11	62	Granma	232	5	96
2	88	Isla de Pinos	49	6	92
14	32	La Habana	308	7	87
7	87	Holguín	270	8	87
9	87	Ciudad de la Habana	961	9	86
6	80	Villa Clara	377	10	85
5	81	Guantánamo	146	11	84
10	63	Matanzas	330	12	84
8	66	Cienfuegos	191	13	76
13	33	Ciego de Avila	171	14	63
15	27	Las Tunas	150	15	42

(*) Se tomó la fecha del 28 de julio

No quiere ésto decir que nos sintamos plena y absolutamente satisfechos por los resultados alcanzados, consideramos que aún debemos avanzar mucho más, y para lograr ese objetivo, hemos puesto en tensión todas nuestras fuerzas. Seguiremos trabajando en la dirección que lo hemos venido haciendo

hasta el momento: a través de una estrecha labor conjunta de asesoría y ayuda a la base y movilizándolo todos los resortes técnicos, políticos, administrativos y sindicales a nuestro alcance.

Periodista: La calidad de los datos registrados y procesados, partiendo desde los registros primarios hasta los Estados de consolidación, es otro de los factores más importantes y que incide directamente en la utilización plena y eficaz del sistema de contabilidad como herramienta de dirección y control. Los análisis realizados a partir de los resultados plasmados en los registros sólo tendrán validez en la misma medida en que aquellos reflejan objetiva y fielmente los resultados reales de la gestión. ¿Cómo se ha comportado este aspecto tan importante en los seis meses transcurridos?

Dr. Ravelo: Es interesante hablar sobre la calidad, la cual no puede ser calificada, en estos momentos, no ya de óptima, sino aún de buena. El calificativo que podemos darle es de aceptable. No obstante, y ello es justo destacarlo aquí, también en el aspecto de la calidad del registro contable se han sobrepasado nuestras esperanzas iniciales. Ha habido un trabajo serio por parte de los organismos por elevar la calidad, pero todavía queda un largo trecho por cubrir.

Por nuestra parte, comenzamos en el mes de septiembre una encuesta mensual de calidad. Esta se envía a todas las Empresas y Unidades Presupuestadas del país, las cuales deben entregarlas a las Direcciones de Finanzas del municipio en donde están enclavadas, independientemente de que su subordinación sea nacional o local. Por supuesto, que no nos vamos a basar únicamente en las respuestas que se nos envíen, sino que, oportunamente, haremos investigaciones para comprobar la veracidad de la información.

Mediante estas pruebas mensuales, que serán también de carácter evaluativo y emulativo, porque vamos a darle puntuación a los resultados de la encuesta de calidad, tanto por municipio como por organismos de la administración central, podremos determinar cuál es el nivel que tiene la calidad de los datos contables. También estamos haciendo un censo de personal económico para conocer la fuerza de que disponemos, tanto en los organismos como en los territorios. Medición de la calidad y censo de personal son, pues, actividades que se complementan. Por supuesto, que daremos nuestro mayor apoyo allí en donde la calidad y la carencia de personal más lo requieran. El análisis de la calidad de la información contable nos permitirá precisar cómo marcha realmente la implantación del Sistema Nacional de Contabilidad.

Periodista: ¿Cuál es la vía utilizada actualmente para lograr la consolidación de los datos contenidos en los diferentes modelos?

Dr. Ravelo: Es interesante conocer como una gran cantidad de provincias y organismos cumplieron a tiempo la consolidación, lo cual nos permitió, rápidamente, a un reducido grupo de compañeros de la Dirección del Sistema Nacional de Contabilidad hacer la consolidación manualmente. Se logró por primera vez en nuestro país y sin haber tenido una experiencia previa, alcanzar la consolidación de los datos recibidos en los modelos en un tiempo muy rápido. Esta consolidación comprendió a más del 95% de las Empresas y Unidades Presupuestadas del país.

Las Provincias tenían como fecha de entrega el día 11 de agosto, algunas se retrasaron un poco, pero, a pesar de ello, la consolidación quedó terminada, en forma manual, el 30 del propio mes. Paralelamente a esto, y como vía de prueba, comenzamos a hacer una consolidación por vía mecanizada y logramos consolidar el Balance General prácticamente en la misma fecha que la consolidación manual. La diferencia entre ambas formas fue sólo de 200 pesos, esta cantidad resulta casi despreciable y probó, además, la eficiencia de nuestra consolidación.

Esta información va a ser realmente valiosa, tanto desde el punto de vista de la planificación, así como de la confección del presupuesto, ya que se ha tenido un total del primer semestre del año cuando se comienza a trabajar con el Plan y el Presupuesto. Pero algo más, a fines de noviembre, se dispondrá de la consolidación de nueve meses del año que brindará una información más completa para su utilización en la fase final de confección del Plan y el Presupuesto del año 1978.

En las tareas de la mecanización se han distinguido algunos Organismos, como el Ministerio de Agricultura, la Academia de Ciencias de Cuba y el Ministerio de la Industria Alimenticia, el Ministerio de la Industria de Materiales de Construcción, con el cual a principios del mes de octubre se realizó un seminario, conjuntamente con nuestra Dirección, impartido a los Organismos de la Administración Central del Estado. Las complejas tareas que reclaman la consolidación mecanizada deben llevarse a cabo con la rapidez que nosotros deseamos y necesitamos. Hay que ir creando las condiciones paulatinamente para lograr este objetivo.

En nuestra Dirección del Sistema Nacional de Contabilidad queremos mecanizar toda una serie de análisis que hasta el momento se consolidan manualmente, lo cual toma un tiempo muy prolongado. Una vez lograda esta aspiración, ella nos permitirá que nuestro personal calificado pueda dedicarle mucho más tiempo al análisis evaluativo de los resultados.

Periodista: ¿Cuentan ustedes en el Comité Estatal de Finanzas actualmente con un centro de cálculo o se contempla su puesta en funcionamiento en un futuro no muy lejano?

Dr. Ravelo: Nosotros no tenemos todavía un centro de cálculo y creemos que, por ahora, lo más apropiado resulta utilizar los tiempos de máquinas ociosos de otros organismos. Creemos que todavía hay tiempos disponibles y hasta que no resulte indispensable, no debe hacerse una inversión tal. El INSAC tiene jurisdicción para distribuir los tiempos de máquinas existentes en el país, y a nosotros nos basta con que se nos brinden éstos y se cumpla por parte de los organismos que disponen de esos equipos.

Con la cooperación del INSAC y utilizando los equipos del Ministerio de la Industria Azucarera, se realizó la primera consolidación mecanizada del modelo 100, Balance General. Realmente existen magníficos lazos de cooperación con ambos organismos.

Periodista: Se contempla la creación de centros de contabilidad como los que existían hace algunos años.

Dr. Ravelo: La creación de las Empresas de Servicios de Contabilidad y Auditoría "ESCA" posibilitará que la contabilidad se pueda llevar a cabo para las empresas medianas y pequeñas con un grado óptimo de eficiencia y con gastos de trabajo, recursos técnicos materiales y financieros, mucho más bajos que si creáramos en cada uno todo un departamento contable.

Ello no implica que el contador de esas Empresas vaya a desaparecer, ya que el mismo podrá concentrarse en el análisis y evaluación de los resultados de la gestión de ella.

Para que las Empresas de Servicios de Contabilidad y Auditoría puedan funcionar eficientemente es necesario que cuenten con un relativo alto grado de mecanización. El número de ellas en un municipio dado, su existencia o no, estará determinada por la cantidad de este tipo de Empresas pequeñas y medianas existentes en él. En los casos de municipios muy pequeños se contempla la creación de centros contables para darle servicios a más de un municipio. De forma experimental, se contempla la apertura de Empresas de Servicio de Contabilidad y Auditoría en la Ciudad de la Habana, Granma, Holguín y en el municipio especial de Isla de Pinos.

Periodista: Por último, quisiéramos conocer, ¿cuáles son las metas y las perspectivas de trabajo que se ha fijado la Dirección del Sistema de Contabilidad para los próximos años?

Dr. Ravelo: Hemos hablado hasta aquí del sistema de contabilidad durante los primeros seis meses de su puesta en marcha. Esperamos que durante el trimestre que terminó el 30 de septiembre, y cuya presentación vence el 20 de octubre, tener más de un 95 por ciento de presentación de los modelos de información contable. Para el próximo año esperamos obtener un nivel de presentación de entre un 98 y 99%. Aún cuando no nos sorprendería lle

SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD
ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA INFORMATIVO
POR LA SUBORDINACIÓN ADMINISTRATIVA
(Subordinación Local) (*) 2o. SEMESTRE DE 1977

Organismos de la Administración Central o Provincias	Total de empresas y Unidades Presu- puestas	Lugar %	
Poder Popular Provincia Pinar del Río	151	1	100
Poder Popular Provincia Camagüey	140	1	100
Poder Popular Provincia Santiago de Cuba	124	1	100
Ministerio de Educación	19	1	100
Comité Estatal de Finanzas	8	1	100
Comité Estatal de la Construcción	4	1	100
Instituto Nacional de Sistemas Automa- tizados y Técnicas de Computación	4	1	100
Ministerio de Relaciones Exteriores	2	1	100
Comité Ejecutivo del Consejo de Ministerios	2	1	100
Instituto de la Infancia	2	1	100
Comité Estatal de Ciencia y técnica	2	1	100
Comité Estatal de Precios	1	1	100
Consejo de Estado	1	1	100
Ministerio de Educación superior	21	1	100
Aprovechamiento Forestal	47	1	100
Instituto Nacional de Deportes, Educación Física y Recreación	17	1	100
Comité Estatal de Abast. Téc. Mat.	36	1	100
Poder Popular Provincia Sancti Spiritus	99	18	99
Ministerio de la Industria Ligera	88	19	98
Poder Popular Provincia Ciudad de la Habana	328	20	96
Poder Popular Municipio Isla de Pinos	24	20	96
Ministerio de la Industria Química	52	22	94
Ministerio de la Industria Alimenticia	189	22	94
Ministerio de Agricultura	597	22	94
Poder Popular Provincia Granma	122	25	93
Academia de Ciencias	32	26	91
Comité Estatal de Normalización	10	27	90

(*) Sólo se incluyen los que tienen entre un 90 y un 100% de cumplimiento

gar al 100%, algunos organismos y provincias nos han planteado que esa será su meta. Debemos recalcar que una parte de ellos ya han alcanzado esos niveles durante el segundo semestre.

El año 1978 lo comenzaremos con una serie de cambios metodológicos motivados por las experiencias obtenidas en el año en curso. Estos cambios serán efectuados, fundamentalmente, con el objetivo de adaptar el SNC a las Empresas que comenzarán a funcionar según el principio del cálculo económico. Además, también profundizaremos en el aspecto relacionado con la calidad de nuestra contabilidad. Me permito asegurarle que a finales del próximo año habremos logrado una buena calidad, posiblemente mucho mejor que la obtenida nunca antes en nuestro país.

Para ello estamos seguros que seguiremos contando con el extraordinario apoyo de los más altos niveles de dirección de los organismos centrales del Estado y los Comités Ejecutivos del Poder Popular, así como con el pleno respaldo del Partido, a todos los niveles.

Creo que podremos comenzar el año 1979 con un SNC ya desarrollado y con el funcionamiento del sistema de costos y, además, darle un pleno impulso a la batalla, de una manera sistemática, de la mecanización, con el objetivo de que, para el quinquenio 1981-1985 podamos contar con un sistema mecanizado y automatizado de la contabilidad.

Nuestra aspiración es iniciar el próximo quinquenio con un sistema contable al nivel del existente en los países pertenecientes al Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME).

Artículo tomado de la Revista *BOHEMIA*

Año 69 No. 43 - 28 de octubre de 1977