

FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y METODOLÓGICOS QUE SUSTENTAN LA FORMA DE GESTIÓN NO ESTATAL.

Drc.Pilarín Baujin Perez¹, MSc. Pablo Carlos Abreu O´ Farrill², Lic. Héctor Almeida Galban³

1. *Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”, Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba* pilarin.baujin@umcc.cu.
2. *Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”, Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba.* carlos.abreu@umcc.cu
3. *Oficina Nacional de Administración Tributaria (ONAT). Céspedes entre Calzada y Coronel Verdugo, Cárdenas. Matanzas.* hectoruvio@gmail.com



Resumen

Las ciencias contables desde sus orígenes han contribuido a mejorar la calidad de los procesos contables-económicos-financieros de las entidades y por consiguiente, de los negocios, con la finalidad de satisfacer las necesidades de la sociedad. Jugando un papel decisivo en la actualización del modelo económico cubano, a partir de la implementación de los Lineamientos Económicos Sociales del Partido y la Revolución, surgen nuevas formas de gestión no estatal, tema de estudio de esta investigación, específicamente, en cooperativas no agropecuarias de casas de moda. El objetivo general es: sistematizar sobre los fundamentos teóricos y metodológicos que sustentan la forma de gestión no estatal. Se abordarán elementos precisos y específicos de la gestión no estatal, específicamente la cooperativista.

Palabras claves: cooperativas no agropecuarias, casas de moda, gestión no estatal

Introducción

”... La realidad del vestir en nuestro mundo es decadente e insuficiente, las actuales sociedades liberales imponen una moda más práctica, libre y variada, se hace inminente la creación de espacios destinados a su preservación como arte. Las tendencias no se complementan, solo se imponen a los consumidores, creando víctimas de un mercado que con el paso del tiempo, se impone al buen gusto, promoviendo la imitación, condicionando las elecciones estéticas de las personas” (Amézaga 2014).

El arte del vestir está condicionado por condiciones sociales, económicas, políticas y culturales, estableciéndose para este fenómeno una clasificación casi tan antigua como el hombre mismo: “moda”. Actualmente, por la forma de vestir de alguien, se puede deducir sus costumbres, gustos, idiosincrasia, nivel de educación, rasgos psicológicos y posibles filiaciones, por esta razón, se admite que en ocasiones el vestuario ejerce gran influencia en la sociedad. Después del triunfo revolucionario se comienza a dar los primeros pasos en este aspecto, frenado posteriormente por el período especial que re direccionó todo en cuanto a la forma de vestir se refiere, pues existían otras necesidades de primer orden, pasando la vestimenta a un plano no tan imprescindible; por tanto, la adecuación entre tejido-diseño y tiempo-espacio, no constituyó un aspecto sobresaliente. En un artículo de revista HOLA¹ resumen el fenómeno de la moda cubana en dos frases “... la moda no es accesible ni rentable, aunque a la mayoría le interesa: el problema es que no hay con qué hacerla ni cómo venderla”. (Gonzales 2003)

¹ HOLA, es una revista dedicada a informar sobre la vida de las celebridades y la farándula. Debe distinguirse claramente de la prensa amarilla o sensacionalista.



Una de las limitantes más agravantes en cuanto a la moda cubana, es la adquisición de la materia prima, productos e información actualizada, elementos que se dificultan por aspectos tanto externos como internos, la situación económica mundial agrava esta condición. En el mundo las empresas han evolucionado al punto de fusionarse creando conglomerados² y empresas multinacionales³, conjuntamente a esto, se encuentra la creación de monopolios comerciales y transnacionales, que unido a la globalización, hacen del mundo un escenario para la implantación de medidas y políticas favorecedoras a quien las regula incurriendo en un desbalance en el mercado, no figurando así, de igual manera, para los países no vinculados a estos procesos, siendo una condicionante de agravamiento económico, y por consiguiente, un freno para su desarrollo. Precisamente, un sistema económico es la estructura de producción, de asignación de recursos económicos, distribución de productos y consumo de bienes y servicios en una economía, por tanto, es un conjunto de instituciones y relaciones sociales y principios por los cuales se abordan los problemas económicos, tales como: la escasez mediante la asignación de recursos y productos limitados. (Sánchez 2014). Se puede afirmar que, esta situación mundial afecta a cada país desde su condición individual de desarrollo, potenciando la incapacidad de prosperidad y bienestar económico-social de la población.

Cuba no está fuera del impacto económico mundial, siendo parte de lista de países afectados por esta problemática, agravada aún más por el embargo comercial, económico y financiero de Estados Unidos en contra de Cuba, también conocido en Cuba como el bloqueo, parcialmente impuesto en octubre de 1960 y en febrero de 1962, Estados Unidos recrudesció las medidas. La situación económica de Cuba se ve negativamente afectada por los elevados precios incurridos en la adquisición de artículos y productos en el extranjero, existen cuentas congeladas en bancos extranjeros, además carece de acceso a los créditos de las instituciones financieras internacionales como el Banco Mundial, por solo mencionar algunas de carácter significativo para la investigación.

En el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba se analizó, discutió y aprobó el proyecto final de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, con el objetivo de garantizar la continuidad e irreversibilidad del Socialismo, el desarrollo económico del país y la elevación del nivel de vida de la población, conjugados con la necesaria formación de valores éticos y políticos de nuestros ciudadanos; decisión necesaria para el país en los tiempos actuales donde la adaptabilidad no es una herramienta, es un recurso. Dentro de la actualización del modelo económico, están las formas de gestión estatal y no estatal. PCC (2011) Una alternativa a favor del desarrollo cubano es el movimiento cooperativo. El cooperativismo, como forma de organización de la producción agropecuaria y no agropecuaria, a pesar de los factores que en el orden objetivo y subjetivo limitan su desarrollo, ha demostrado su viabilidad en las condiciones actuales consolidando

² Las empresas multinacionales son aquellas con operaciones en dos o más países, desarrollando no necesariamente la misma actividad, aunque lo más frecuente es que lo hagan.

³ Los conglomerados son a aquellos grupos de entidades cuyas actividades se fusionan y/o unifican, para un mismo fin, los más comunes son las compañías de seguros, productivas y las sociedades de inversión.



el sentido de pertenencia de los cooperativistas y trabajadores del sector y contribuyendo en el mejoramiento de sus condiciones de vida.

Se hace necesario fortalecer y fomentarla cultura cooperativa, como vía de solución del desarrollo esperado, para ello, se ha tenido en cuenta ante todo, las normas jurídicas contempladas en los Decretos Ley 305 y 306 del Consejo de Estado, el Decreto-Ley 309 del Consejo de Ministros, todos de noviembre de 2012, así como las Resoluciones 570/2012 del Ministerio de Economía y Planificación (MEP) y la 427/2012 del Ministerio de Finanzas y Precio (MFP).

Por tanto, la situación problemática de la investigación radica en que la moda cubana no cubre con las condiciones, necesidades y exigencias de la población, careciendo de casas de moda y al mismo tiempo de un procedimiento para su creación y funcionamiento, por lo que se plantea el problema científico siguiente: no existe un procedimiento para la creación y funcionamiento del sistema de trabajo basado en la forma de gestión no estatal en casas de moda.

Para dar solución al mismo se ha trazado como objetivo general: sistematizar sobre los fundamentos teóricos y metodológicos que sustentan la forma de gestión no estatal.

Desarrollo

Evolución de la Contabilidad

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. La contabilidad de doble entrada se inició en las ciudades comerciales italianas; los libros de contabilidad más antiguos que se conservan provienen de la ciudad de Génova, datan del año 1340 y muestran que, para aquel entonces, las técnicas contables estaban ya muy avanzadas. El desarrollo en China de los primeros formularios de tesorería y de los ábacos, durante los primeros siglos de nuestra era, permitieron el progreso de las técnicas contables en Oriente.

Actualmente, dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la contabilidad se rige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha progresado colosalmente, de forma tal que cada vez más aumenta el grado de especialización de esta disciplina dentro del entorno empresarial. La actual crisis mundial por la que atraviesa el mundo ha traído como consecuencia un mayor ahorro de recursos y una adecuada utilización de los mismos durante el desarrollo de cualquier proceso productivo; ligado a estos se hace necesario que se realice un proceso de determinación del costo cada vez más exacto, para encaminar más acertadamente la toma de decisiones y la gestión empresarial.



La contabilidad se define como la ciencia social, que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las organizaciones, empresas y de los individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas. Posee además una técnica que produce sistemáticamente y estructuradamente información valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitarla a los diversos públicos interesados. (Chacón 2006)

La contabilidad evoluciona conjuntamente con el hombre, se encuentra en constante cambio, se adecua a las necesidades existentes en el momento. Un criterio muy aceptado en la investigación es el de (Maldonado 1991) , el cual resume la contabilidad como una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar sus estados financieros.

El autor, a partir del estudio de las definiciones anteriores, define a la contabilidad, como la ciencia encargada del registro operacional y funcional específicos de una entidad, con la finalidad de procesar la información y elaborar los estados financieros para la interpretación y toma de decisiones.

El desarrollo de las ciencias contables fue ocasionado por transformaciones técnico-productivas ascendentes, impidiendo a la contabilidad existente poder satisfacer los requerimientos que se imponían. La revolución industrial significó un punto de inflexión en cuanto al registro económico-financiero de las industrias en el momento, las necesidades devenidas del desarrollo productivo, aparejado con la creciente tecnificación industrial, fueron los responsables de dar origen a una contabilidad que brindara información concisa y precisa de donde se incurrían los costos. Según (Mallo 1991), la Contabilidad de Costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, es la rama o la sección de la contabilidad creada para ocuparse esencialmente de los factores de la producción.

(Calleja 2001), la Contabilidad de Costos en este período, comienza a mostrarse en forma incipiente con la invención de la máquina de vapor y del telar industrial, pues dio lugar a la aparición de los talleres, antes artesanales para convertirse en fábricas. Según (Baujín 2005), plantea que la Contabilidad de Costos sale de la caverna de décadas en que se hallaba sumida, para descubrir la auténtica fuente de costos y competitividad. A partir de 1950, la necesidad de articular una Contabilidad de Gestión apta para la toma de decisiones se convirtió en uno de los principales centros de atención de muchos investigadores y profesionales relacionados con la Contabilidad de Costos.

El autor define la Contabilidad de Costos como la disciplina contable encargada de la determinación de los costos, el cálculo de indicadores o índices económicos-financieros



capaces de ofrecer información cuantificable y calificable para la toma de decisiones a nivel gerencial y administrativo.

En 1907 Donalson Brown, colaborador de Pierre Du Pont de Nemours⁴, inventó la fórmula que relaciona el índice de rentabilidad de capital, el índice de rentabilidad de la explotación y el índice de rotación de capital. Por primera vez, los diversos tipos de contabilidad utilizados hasta entonces de manera independiente (Contabilidad de Capital, Contabilidad Financiera y Contabilidad de Costos) estaban enlazados en un modelo único, global y coherente. La aplicación de este modelo y su perfeccionamiento, en conjunto con el desarrollo industrial y de mercado, hace posible un análisis detallado de los costos. Para (Polimeni 1980), el costo se define, como el valor sacrificado para obtener bienes y servicios El sacrificio hecho se mide en unidades monetarias mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento que se obtienen los beneficios presentes o futuros”⁵.

(Horngren 2007), define el costo, como los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico. Además refiere, que es el sacrificio o privación de recursos para un propósito en particular, frecuentemente medido por las unidades monetarias que deben pagarse por bienes y servicios.

El costo y el gasto están estrechamente vinculados, pero no tienen la misma significación, ni es conveniente que se analice del mismo modo, para el desarrollo de la presente investigación se enmarca la diferenciación de los mismos de manera muy precisa. Según (Baujín 2005), considera que el costo es aquél que atiende al momento del consumo, y el gasto, al momento de la adquisición; el costo entonces se ve como una parte de los gastos, y se incorporan al primero los gastos que se vinculan al proceso productivo y a un cierto nivel de actividad alcanzado.

Partiendo de la planeación anterior, se puede decir, que a medida que se alcanza un grado de especialización y perfeccionamiento del nivel de actividad, se eleva y mejora la calidad del proceso productivo, grado que se alcanza por determinados factores, siendo la Contabilidad de Costos una herramienta de notoria significación y gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información. Según (Hernández 2012) durante la creación de empresas multidivisionales a principios del siglo XX, un papel protagónico en el desarrollo de la Contabilidad de Costos lo tuvo la Compañía DuPont Powder, que se constituyó en 1903, a partir de una unión de empresas familiares independientes, dando lugar a una forma corporativa nueva e interesante. Los directivos se enfrentaron a nuevos problemas: coordinar las distintas actividades de producción y marketing y decidir la asignación más ventajosa de capital entre las distintas actividades, desarrollándose entonces la Contabilidad de Gestión.

4 Pierre Samuel Du Pont de Nemours fue un empresario y economista francés.

5 Contabilidad de los Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición. Editorial Félix Valera La Habana 2007.



La Contabilidad de Gestión o Contabilidad Directiva, consiste en el uso combinado de la información contable de cara al exterior. Es subjetiva y orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa, mejora el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de los datos contables. (Emagister 2008) Sin dudas, la toma de decisiones es un proceso decisivo y primordial en el desempeño y desarrollo de las empresas y entidades, teniendo como reto la solución factible de situaciones así como la asignación y uso de los recursos de manera eficiente, sin dudas, una de las tareas más complejas a llevar a cabo son las relacionadas con el presupuesto.

Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un período determinado y bajo ciertas condiciones, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia aplicados a cada centro de responsabilidad de la organización. (Padilla 2006). Los presupuestos no son más que la formulación en términos numéricos de planes para un período futuro dado. Es la estimación programada en forma sistemática de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un período determinado. El presupuesto es la expresión cuantitativa de un plan de acción y una ayuda a la coordinación y la ejecución. Los presupuestos se pueden crear para la organización en general o para cualquier subunidad, “el presupuesto es un plan de gastos, determinado por las acciones que se pretenden realizar y que coinciden el monto de recursos monetarios a obtener para sufragar los mismos. (Ramírez 2009). El autor asume como presupuesto un plan de acción desglosado por actividades dirigidas a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que debe cumplir con las regulaciones y legislaciones, tanto en la elaboración como en la ejecución del mismo.

El proceso de confección presupuestario exige realizar una distribución detallada de aquellos bienes futuros de los que se va a disponer por proyectos, funciones, responsabilidad y período de tiempo, deduciendo objetivos deseados y un compromiso por parte de toda la organización para alcanzarlos. El alcance de los mismos, está condicionado a gran medida por la relación costo-precio, esta relación se deriva de la erogación⁶ de materiales y recursos para producir los bienes disponibles u utilizables en el corto, mediano o largo plazo. Uno de los elementos fundamentales en la estructuración de un presupuesto es el precio de adquisición o el precio en sí mismo. El precio de un producto se determina a partir de la ficha de precio, precedida por una ficha de costo. Según (López 2008) es el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes del costo unitario de la producción o el servicio. De acuerdo con (Armstrong 2013), enuncia el precio como la cantidad de dinero que debe pagar un cliente para obtener el producto. En Cuba, la formación y política de precios “no es el mercado el que determina el nivel de los precios, aunque si se reconoce su existencia para las definiciones de la política de precios. La necesidad del mercado en el socialismo es una discusión superada por la historia y en determinadas áreas de la economía, como la comercialización agrícola, puede tener un

⁶Según el Diccionario Larousse es una distribución de bienes o caudales, es el gasto o pago de una mercancía.



papel más decisorio que en otras. Lo singular y estratégico es perfeccionar los mecanismos que permitan que la adecuada combinación de las decisiones planificadas centralmente y la necesaria flexibilidad del mercado favorezcan a la mayor eficiencia económica...”. (Gutiérrez 2006)

Precisamente, el perfeccionamiento que se está llevando a cabo, a partir de la implementación de los Lineamientos Económicos y Sociales del Partido y la Revolución, específicamente sobre precios, abarca desde el 66 hasta el 71, para mejorar la situación de los mismos en el territorio nacional, de los productos ofertados, atendiendo especialmente a los de primera necesidad. PCC (2011). Como parte del proceso de actualización del modelo económico cubano, el aparato económico es un aspecto de carácter inmediato y detallado, surgiendo nuevas formas de gestión estatal.

Elementos de las formas de gestión no estatal

El lineamiento general de la gestión económica No. 02, plantea que: “el modelo de gestión reconoce y promueve, además de la empresa estatal socialista, que es la forma principal en la economía nacional, las modalidades de inversión extranjera previstas en la ley (empresas mixtas, contratos de asociación económica internacional, entre otras), las cooperativas, los agricultores pequeños, los usufructuarios, los arrendatarios, los trabajadores por cuenta propia y otras formas, todas las que, en conjunto, deben contribuir a elevar la eficiencia”. (PCC 2011) La política para la implementación de formas no estatales en el comercio pretende ofrecer servicios de mejor factura y más sostenibles en el tiempo, siempre manteniendo las prestaciones existentes y conservando la esencia del sistema socialista. Dentro de las nuevas formas de gestión no estatal se encuentran el trabajo por cuenta propia y la creación de cooperativas no agropecuarias, creándose una nueva clasificación para los trabajadores de esta modalidad: cuentapropista⁷ y cooperativistas respectivamente.

Dentro de la conceptualización del modelo económico se explica cómo se lleva a cabo estas nuevas formas de gestión. Una limitante que tiene esta investigación es que no existen hasta el momento definición concreta y precisa de término gestión no estatal, aparece explicado y detallado su aplicación desarrollo e implementación, pero una definición concreta no se ha formulado, por lo que el autor brinda su propio concepto en cuanto a esta terminología.

Según (Castro 2014), este proceso, constituye la principal tarea de todos, por cuanto de su éxito dependerá la preservación y el desarrollo del socialismo en Cuba, un socialismo próspero y sostenible, que a la vez que ratifica la propiedad social sobre los medios fundamentales de producción, reconoce el papel de otras formas de gestión no estatales; reafirma a la planificación como instrumento indispensable en la dirección de la economía, sin negar la existencia del mercado. A partir de los elementos anteriores, el autor define la forma de gestión no estatal, como la alternativa de funcionamiento orgánico y de negocio,

⁷También conocido como trabajador por cuenta propia.



que permite a través de las bases jurídicas vigentes, la gestión y funcionamiento del servicio o la producción, en relación armónica con el estado.

En las diferentes modalidades de gestión no estatal, ya sea la cooperativa o el sector cuentapropista, se ofrecen un abanico amplio de posibilidades y pretensiones en cuanto al desarrollo, preservación y modernización del sistema económico, logrando así la preservación del carácter socialista de la revolución cubana y por ende, la creación de cooperativas no agropecuarias.

Antecedentes y evolución histórica de las cooperativas no agropecuarias

El proceso cooperativista no es excepto a la formación de República de Cuba, está presente en la evolución histórica nacional, tomando en el presente período actual de actualización económica el papel protagónico y necesario para hacer cumplir el objetivo del carácter socialista de la revolución, el cual es satisfacer las necesidades sociales y de la misma manera mantener y salvaguardar el socialismo.

Según la Alianza Cooperativa Internacional (ACI)⁸, define el cooperativismo como la cooperación de sus integrantes en el rango económico y social como medio para lograr que los productores y consumidores, integrados en asociaciones voluntarias denominadas cooperativas, obtengan un beneficio mayor para la satisfacción de sus necesidades. (ACI 2015). El desarrollo de las cooperativas tiene su génesis a finales del siglo XVIII en Inglaterra, sobre la cual, en muy poco tiempo, diversos autores presentan los asientos principales de su base filosófica. Su aparición, fue concebida como una vía de acción de defensa y transformación de las clases trabajadoras, frente al desarrollo industrial que se imponía con notable esencia capitalista y que derivó en la revolución industrial inglesa.

La experiencia cubana en la creación de cooperativas tiene más de medio siglo de historia, desde que surgiera en 1960, la Cooperativa de Crédito y Servicios (CCS). Quince años después, se asociaron campesinos para trabajar conjuntamente en tierras de propiedad colectiva, a través de la Cooperativa de Producción Agropecuaria (CPA). La caída del campo socialista tuvo también su influencia en el desarrollo y el comportamiento del movimiento cooperativo en Cuba. Este fenómeno trajo como derivación el inicio de un período de crisis que mereció la adopción de importantes medidas económicas, entre las que se concibió y adoptó como estrategia, desmembrar la propiedad estatal agraria.

Luego, en 1993, como una especie de híbrido entre la empresa estatal y la cooperativa y partiendo del difícil momento que atravesaba el país, surgió la Unidad Básica de Producción Cooperativa (UBPC), para completar la triada que hasta hoy representa, a esa

⁸La Alianza Cooperativa Internacional (cuyas siglas son ACI, ICA, IGB o MKA en diferentes idiomas) es una federación de cooperativas que sirve para reunir, representar y servir a cooperativas de todo el mundo. La organización fue fundada en Londres en 1895. En la actualidad representa a 800 millones de personas en todo el mundo, siendo el referente del movimiento cooperativo. Los idiomas oficiales de la organización son inglés, castellano, francés, alemán y ruso. Su sede está, desde 1982, en Ginebra, anteriormente estuvo en Londres (1895-1982).

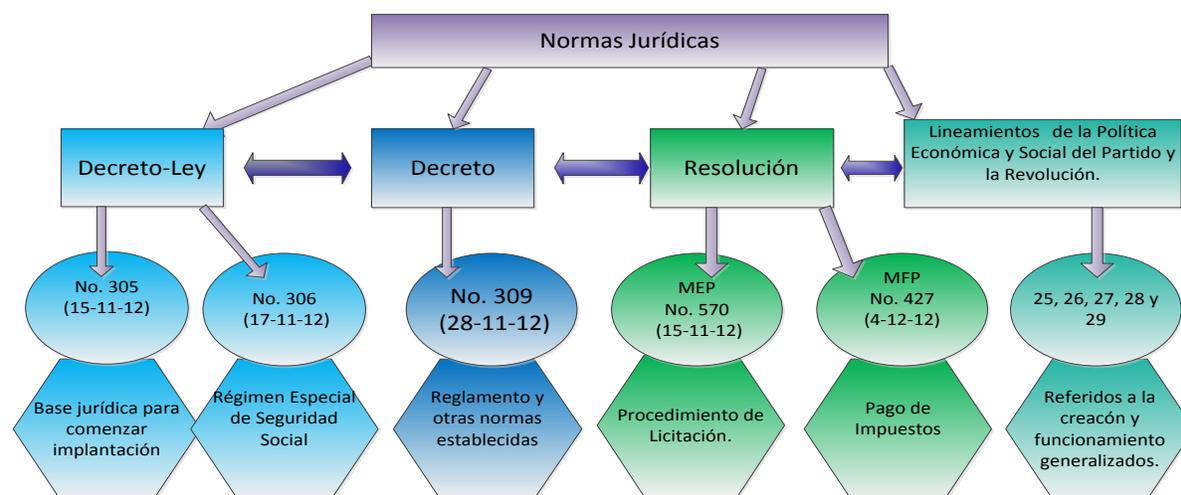


forma autogestionaria en el archipiélago, promovida fundamentalmente, bajo la influencia del modelo soviético. Como se puede apreciar en la investigación, de una manera breve, el fenómeno del cooperativismo y por consiguiente, las cooperativas, están presentes en todo el proceso revolucionario cubano.

El autor considera que la cooperativa y específicamente, las no agropecuarias, son un fenómeno asociativo, donde sus asociados comparten intereses y esperan un resultado en dependencia del papel desempeñado, resultado que ofrecerá un beneficio a corto, mediano o largo plazo, debe ser analizada no solo como una organización económico-financiera, sino además, social. Es producto de la acción humana y su origen y evolución está condicionada con el propio desarrollo del hombre. Las cooperativas, junto a las empresas estatales, forman parte de la propiedad social y tienen personalidad jurídica propia. En Cuba, se exploran y aplican vías alternativas para desarrollar a través de las organizaciones sociales autogestionarias, el sector no estatal y una economía social solidaria de orientación socialista. La actualización del modelo pretende conservar en manos públicas el grueso de la propiedad de los medios de producción y transferir a manos privadas, principalmente por medios de la cooperativa, la gestión de las producciones y servicios no estratégicos.

Las cooperativas se regulan desde la creación y funcionamiento por leyes, decretos y lineamientos existentes, los cuales se encuentran representados en la figura 1.3, aunque a partir de evaluar las experiencias, se prevé elaborar una Ley General de Cooperativas con el objetivo de ser específicos y relevantes en este aspecto.

Figura 1.3. Normas jurídicas de las cooperativas no agropecuarias



Fuente: elaboración propia

La conformación y puesta en marcha de las cooperativas no agropecuarias, como nueva forma de gestión, es un proceso nuevo en el ámbito económico nacional, teniendo a criterio del autor, un objetivo en común que cumplir: elevar la oferta y calidad de los servicios y/o



producción. Existen cooperativas más complejas en cuanto a composición y funcionamiento. De acuerdo a su conformación poseen dos clasificaciones: (Decreto Ley No. 305)

Cooperativas de primer grado: se integra mediante la integración voluntaria de al menos tres personas naturales.

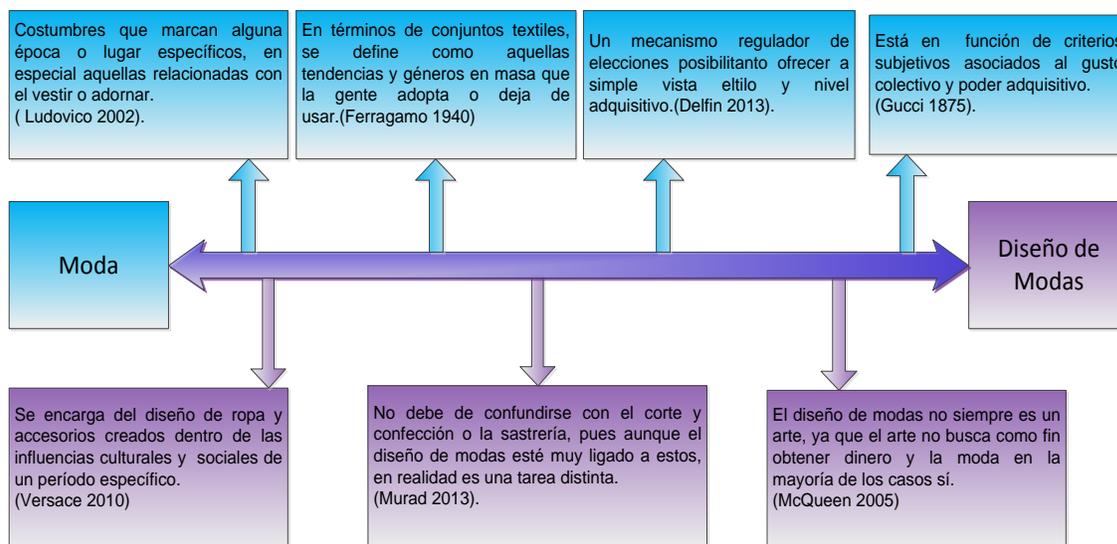
Cooperativas de segundo grado: se integra por dos o más cooperativas de primer grado.

Las esferas donde se han puesto en marcha estas cooperativas son principalmente en la gastronomía, transporte, construcción y otros sectores tan necesarios en el día a día de cualquier persona. Una de las funciones casi imprescindibles para el hombre moderno es el arte del vestir, la selección de un vestuario apto y adecuado para desarrollar las actividades correspondientes a cada individuo.

Cooperativa no agropecuaria como casa de modas

La cooperativa de moda, posibilita la comercialización y puesta en el mercado de ropa facturada. En la figura 1.4, se presentan una selección de aspectos relevantes pertenecientes a diversos autores relacionados con el mundo del vestir, dado las peculiaridades⁹ de la definición de moda y diseño de modas.

Figura 1.4. Aspectos significativos de la conceptualización de moda y diseño de modas



Fuente: elaboración propia a partir de la bibliografía consultada

⁹ Es una definición un tanto particular porque es permeable a cada autor, siendo resultado de sus concepciones particularizadas y contextualizadas mediante factores económicos, políticos, sociales, religiosos, etc., por lo que el autor aborda los elementos más tangibles de cada definición.



No existe hasta el momento una definición elaborada de casas de moda, si existen varios ejemplos de este tipo de empresas. Estas empresas son las encargadas de producir ropa, accesorios, zapatos, artículos de lujo, entre otros, con una marca y estilos característicos de la casa productora. Su producción está destinada a mercados establecidos, primando calidad y la exclusividad, pues son elementos característicos de estas.

Dentro de la confección textil se encuentran los tipos de diseños de moda, para los cuales se basa la producción. A criterio del autor, se resumen en cuatro tipos de diseños:

Alta costura: está hecha por orden de un cliente individual, usualmente se utilizan recursos y materiales textiles costosos de alta calidad, se complementan con calzados y accesorios específicos para cada conjunto. Es la modalidad más exquisita desde el punto de vista creativo.

Ropa a la medida: la ropa es confeccionada en pequeñas cantidades para asegurar la exclusividad, por lo cual es más bien costosa. No está hecha para clientes individuales, pero se toma gran cuidado en la elección y el corte de la tela. Son usualmente presentadas por casas de modas en temporada durante la «semana de la moda»¹⁰. Es un punto medio entre alta costura y mercado de masa.

Mercado de masa: se elabora para una temporada específica asegurando que un determinado estilo, tendrá éxito antes de producir sus propias versiones de éste. Cubre las necesidades de un amplio rango de clientes, produciendo ropa lista para usar en grandes cantidades y tamaños estándar.

Diseño de moda por ordenador: esta técnica se engloban dentro de la categoría de diseño virtual. Se encuentra cualquiera de las modalidades anteriores, se usa mucho en los países desarrollados. Las siglas son C. A. F. D. Computer Aided Fashion Design.

Estos diseños tienen como objetivo común lograr el boceto de una pieza o un conjunto, cumpliendo con finalidad de calidad, talla, adecuación¹¹, originalidad y manifestación de la expresión y/o gustos individuales.

Conclusiones

La revisión bibliográfica le permitió al autor definir sus propios criterios conceptuales sobre los elementos que debe tener en cuenta en su investigación. El fenómeno del cooperativismo y por consiguiente, las cooperativas, están presentes en todo el proceso

¹⁰Es un evento organizado por la industria de la moda. Dura aproximadamente una semana, durante la cual se presentan las últimas colecciones de diversos diseñadores o marcas. Las «semanas de la moda» más importantes y vistosas tiene lugar en las capitales de la moda como: París, Madrid, Nueva York, Milán, Sao Paulo y Londres. A mediados del 2000, la «semana de la moda» se difundió, llamando la atención de diseñadores de todo el mundo.

¹¹ Finalidad asociada a llevar un conjunto adecuado al momento, horario y ocasión en que se usa.



revolucionario cubano, lo que se adecua a las características de la economía cubana, es decir, se desarrolla teniendo en cuenta sus peculiaridades y respetando los principios que se establecen tanto para las cooperativas agropecuarias como las no agropecuarias. El estudio de la evolución de la contabilidad y en especial, de las nuevas formas de gestión no estatal como resultado de la implementación de los Lineamientos Económicos y Sociales del Partido y la Revolución, posibilitó determinar que la propuesta debe de estar encaminada a una cooperativa no agropecuaria.

Bibliografía

AMÉZAGA ABRAHAM .¡HOLA! edición del 5 noviembre del 2014. Diseñadores cubanos: un reto o un milagro. autor:

GONZÁLEZ, A. La celda de las Vanidades 2003 Locking Shocking - Invierno 02-03 (Crítica a la pasarelas modernistas)

BAUJÍN PÉREZ, P. (2005). “Reseña histórica de la Contabilidad de Gestión” Disponible en: <http://www.ilustrados.com>. Consultado: 10 de marzo 2015.

CASTRO, RUZ, RAÚL. 2013. Intervención del General de Ejército, Primer Secretario del Comité Central del Partido Comunista de Cuba y Presidente de los Consejos de Estado y de Ministros, en la Primera Sesión Ordinaria de la VIII Legislatura de la Asamblea Nacional del Poder Popular, en el Palacio de Convenciones, el 7 de julio de 2013, “Año 55 de la Revolución”.

CHACÓN, BUSTOS, CARLOS GALIA. 2006. Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costos. Venezuela: Merida, 2006. 16-26.

CONSEJO DE MINISTROS .Decreto Ley No. 306 del 11 de diciembre del 2012. Establece el Régimen Especial de Seguridad Social.

CONSEJO DE MINISTROS. Decreto No. 309 del 11 de diciembre del 2012.

CONSEJO DE MINISTROS. Reglamento del Decreto Ley 305/2012.

Decreto Ley No. 305 del 11 de diciembre del 2012. Consejo de Estado. Establece con carácter experimental las normas de constitución, funcionamiento y extinción de las cooperativas no agropecuarias de primer grado.

EMAGISTER. 2008. Contabilidad de Costos. [En línea] 2008. [Citado el: 6 de febrero de 2015.] <http://www.emagister.com/tutorial/contabilidad-costos-tps-958420.html>.

GARCÍA, J. (2000) Metodología y técnicas para la investigación científica.



HORNGREN. (2007). HORNGREN, FOSTER. Contabilidad de Costos. Sexta edición. 2007.

KOTLER , ARMSTRONG, CÁMARA Y CRUZ. Del libro: Marketing, Décima Edición, de, Prentice Hall, Pág. 62.

LÓPEZ, GUTIÉRREZ, ALFONSO. (2008). La ficha de costos o ficha de precios. Soporte digital.

MALLO RODRÍGUEZ, CARLOS. (1991) “Contabilidad Analítica. Costos, Rendimientos, Precios y Resultados”. Ministerio de Economía y Hacienda de España. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas,

MEP. 2011. Indicaciones metodológicas sobre el estudio de factibilidad económica.

MEP. 2012. Resolución No. 570/2012. MEP. Aprueba y pone en vigor el procedimiento de licitación

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN. Resolución 91/2006. 1

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS .Resolución p-57-2006

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS. Resolución No. 369/01 aprobando las Proformas para los Estados Financieros.

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS. Resolución p-138-2004

PCC, 2011. Folleto de Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución.. Aprobado el 18 de abril de 2011.

POLIMENI, RALPS S. ET. AL. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales”. México: Editorial Mc Graw-Hill, Tomo II, 2da Edición, 1990.

RAMÍREZ ET AL. "Etapas del Análisis de Factibilidad. Compendio Bibliográfico" en Contribuciones a la Economía. 2009. Disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>. Consultado: 20 de febrero de 2013.

RODRÍGUEZ, MALDONADO. (2006). Estudio de la Contabilidad General. La Habana. Editorial Félix Varela. p. 12.

SÁNCHEZ, ALFONSO. (2000). Centro Internacional de Investigación Inform. sobre la Economía Pública Social y Cooperativa (ed.): «El cooperativismo en Paraguay: especial referencia a las cooperativas de producción, (en español) (pdf). Consultado el 28 de abril de 2015.

