Enero - junio 2020
Recibido: 12-8-2019
Aceptado: 20-10-2019

ESTRATEGIAS GERENCIALES APOYANDO LA EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO EN VENEZUELA BAJO EL ENFOQUE DE NIA 570

Autor (a)[1] Ángel Álvarez Gil [1], Shachenka Bondarenko Escalona T [2]. y Gladys M Rivas Márquez. [3]
Dirección electrónica: shachenkab@gmail.com
Adscripción: Universidad de Carabobo

Resumen: El presente artículo, tiene como objetivo general proponer estrategias gerenciales de empresa en funcionamiento apoyado en la hipótesis de normas internacionales de auditoria NIA 570, dirigido a la pequeña y mediana empresa y empresa familiar, aun cuando estas requieran o no una información financiera en el marco de normas internacionales de auditoría. Esta evaluación y valoración está basado en un juicio de incertidumbre, que para los auditores es vital importancia realizar el examen y concluir si tales incertidumbres son materialmente importantes o no, ya que utilizan el principio "empresa en funcionamiento" para decidir qué tipos de informes deberían aparecer en los estados financieros. Por tanto, es responsabilidad de la junta directiva, la gerencia realizar un estudio de todas las condiciones adversas, riesgos en las que se ve o se verá determinado el funcionamiento de las operaciones normales del negocio, implementar estrategias como la cadena de valor que apoye a la toma de decisiones por medio de soluciones acorde a sus necesidades, así las

[1] [1]Abogado; [2]Doctorando en Ciencias Administrativas y Gerenciales UC, Msc en Gerencia Logística UNEFA, Licenciada en Administración Comercial y Contaduría Pública UC, Docente UC.

conclusiones de los auditores estarán evidenciadas y sustentadas en la progresividad del negocio.

Palabras Clave: Estrategias Gerenciales, Empresa en Funcionamiento, Normas Internacionales de Auditoria.

MANAGEMENT STRATEGIES SUPPORTING THE COMPANY IN OPERATION IN VENEZUELA UNDER THE APPROACH OF ISA 570

Abstract: The general objective of this article is to propose management strategies of operating companies based on the hypothesis of International Standard on Auditing (ISA) 570, aimed at small and medium-sized enterprises and family enterprises, even if they require financial information within the framework of the International Standard on Auditing or not. This assessment is based on an uncertainty judgment, which for auditors it is vital to conduct the review and conclude whether such uncertainties are materially significant or not, they use the "operating company" principle to decide which types of reports should appear in financial statements. Therefore, it is the responsibility of the board of directors, management, to conduct a study of all adverse conditions, risks in which the normal operations of the business are seen or determined. Implementing strategies such as the value chain that support decision-making by means of solutions according to their needs, thus the conclusions of the auditors would be evidenced and supported by the progressivity of the business.

Keywords: Management Strategies, Operating Company, International Standards of Auditing.

Introducción

Un negocio es una unidad económica o una empresa cuya actividad se realiza con el fin de obtener una ganancia, lucro o utilidad. En el contexto empresarial actualmente la

gerencia o junta directiva les corresponde tomar decisiones en tiempos de incertidumbres y asumir riesgos con la necesidad de reinventarse, bajo la premisa de mantenerse en el mercado siendo más competitiva.

Por otro lado, en el mercado nacional e internacional exige de quienes dirigen las empresas, manejen eficientes estrategias gerenciales. La pequeña y mediana empresa en Venezuela actualmente se ha impulsado y desarrollado por medio de los emprendimientos por mencionar a la "Empresas Polar y su fundación apuestan a estas iniciativas de desarrollo sustentable que promuevan micro economías de valor para el desarrollo del país. Creemos en el talento y la capacidad de las personas para innovar, fecundar una idea, desarrollarla y volverla exitosa. Nuestro rol es prestarles asesoría y capacitación a esos emprendedores y acompañarlos en ese proceso", señaló Johanna Behrens, gerente de proyectos de Fundación Empresas Polar. Por lo tanto, el surgimiento de nuevas empresas debe evaluar por medio de estas normas internacionales que elementos se presentan para su funcionamiento sostenible en el tiempo.

Ahora bien, en algunos casos de los que no escapan ningún negocio a situaciones que dan indicios a que la empresa en funcionamiento tenga problemas de continuar sus operaciones, por mencionar solo tres aspectos:

1.- La empresa ha generado pérdidas significativas en los últimos años.

2.- La disminución del capital por debajo de nieles legalmente aceptado (Normalmente por debajo del 50% del capital)

3.- Escases de insumos claves (materiales, mano de obra y carga fabril)

Sin embargo, de acuerdo con los requerimientos de esta NIA 570, es necesario que el auditor evalúe la valoración

realizada por la dirección de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. En el caso de entidades de pequeña dimensión, puede ser adecuado discutir con la dirección la financiación a medio y largo plazo de la entidad, siempre y cuando la opinión de la dirección pueda ser corroborada mediante evidencia documental suficiente y no sea incongruente con el conocimiento que el auditor tiene de la entidad

Es allí la importancia, de contar con estrategias gerenciales ante las variables adversas. Tomando como ejemplo las empresas que siendo del mismo sector o competidores sostenga su operación, en este sentido, serviría de referencia para la viabilidad de aplicar estrategias que mitiguen las situaciones en la que el negocio tenga necesidades de afrontar.

A través de las prácticas gerenciales se proponen y estimula a la junta directiva y la gerencia adecuar estrategias acordes a la realidad del entorno por medio de elementos tanto individuales como colectivos a fin de satisfacer las necesidades organizacionales dentro de un sistema particular integrado y relacionado con su medio interno y externo dentro del país.

A menudo, la continuidad del apoyo de los propietarios-gerentes es importante para la capacidad de las entidades de pequeña dimensión de continuar como empresas en funcionamiento. Cuando una entidad pequeña se financia, principalmente, por un préstamo del propietario-gerente, puede ser importante que dichos fondos no se retiren.

De acuerdo con el alcance del objetivo general la metodología empleada, se puede tipificar como de revisión bibliográfica y en el análisis reflexivo de fuentes secundarias representadas por fuentes escritas, consultas a través de internet. Para obtener el análisis se tomó como inicio la Resolución del Directorio N° 14 de la Federación de Colegios

de Contadores Públicos de Venezuela de fecha 14 de diciembre de 2018. NIA 570, se desarrolló el propósito de las normas internacionales de auditoría, así como lo establecido por la hipótesis de empresa en funcionamiento NIA 570 y el rol que ejercen la junta directiva y gerentes – propietarios de las pequeñas y mediana empresa y empresa familiar en Venezuela, conocidos hoy día como los nuevos emprendimientos.

Objetivo

Proponer estrategias gerenciales apoyando la empresa en funcionamiento en Venezuela bajo el enfoque de Normas Internacionales de Auditoria NIA 570

Análisis-Disertación

Las Normas Internacionales de Auditoria NIA (en español)

Las Normas Internacionales de Auditoria NIA (ISA sus siglas en ingles), son estándares internacionales creadas con el objetivo de lograr unificar los estándares internacionales y están dirigidas a todos los profesionales que ejecutan trabajos de auditoría. Las NIA "contienen objetivos, requerimientos y una guía de aplicación y otras anotaciones explicativas que tienen como finalidad ayudar al auditor a alcanzar una seguridad razonable. (IFAC, 2016) de que la información contenida en los estados financieros auditados es acorde a los requerimientos de las NIIF y es libre de incorreciones materiales.

Tal como lo señalan las NIIF, la NIIF para las pymes y NIIF para microempresas, veamos**.**

El párrafo 4.1 del Marco Conceptual de las NIIF señala:

> 4.1 Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad

> dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones; si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse

En el mismo sentido, el párrafo 3.8 de la NIIF para las Pymes sobre la hipótesis de negocio en marcha, señala:

> 3.8 Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar **en funcionamiento**. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de un negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos doce meses siguientes a partir de la **fecha sobre la que se informa**, sin limitarse a dicho periodo. (p.25)

Por ejemplo, la continuidad de una entidad de pequeña dimensión con dificultades financieras puede depender de que el propietario-gerente subordine su préstamo a la entidad a favor de los bancos u otros acreedores, o de que el propietario-gerente avale un préstamo a la entidad proporcionando como garantía sus activos personales. En estas circunstancias, el auditor puede obtener evidencia documental adecuada de la subordinación del préstamo del propietario-gerente o del aval. Cuando una entidad depende de apoyo adicional del propietario-gerente, el auditor puede evaluar la capacidad de aquel de cumplir con las obligaciones derivadas del acuerdo de apoyo. Adicionalmente, el auditor puede solicitar

confirmación escrita de los términos y las condiciones establecidas para dicho apoyo, así como de la intención o el compromiso del propietario-gerente.

Hipótesis de Empresa en Funcionamiento NIA 570

En la etapa de ejecución de la auditoria, el auditor debe asegurarse del conocimiento y dominio de las NIA, ya que es el centro de lo que es "el trabajo de Auditoria", se recopilan pruebas usando técnicas y procedimientos analíticos para extractar información que permita el logro de los objetivos propuestos. "Los procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría pueden incluir la inspección, la observación, la confirmación, el recalculo, la Re ejecución y procedimientos analíticos, a menudo combinados entre sí, además de la indagación" (IFAC, 2016)

Los marcos de referencia de información financiera aceptables presentan relevancia, integridad, confiabilidad, neutralidad, y comprensibilidad. Para determinar la aceptabilidad del marco de referencia el auditor puede recurrir a las normas de información financiera establecidas por organizaciones autorizadas como lo son: Normas internacionales de información financiera (NIIF) promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Normas Internacionales de Contabilidad del sector público (IPSAS) promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del sector público. Principios de Contabilidad promulgados por una organización autorizada, en nuestro trabajo por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela al hacer la comparación de los marcos de referencia con las normas mencionadas, y el auditor encuentra diferencias relevantes, el auditor debe determinar si el marco es aceptable y no conduce a estados financiero engañosos.

De esta manera, el auditor debe obtener un acuerdo de la administración donde reconoce y entiende sus responsabilidades de acuerdo con las normas internacionales y/o la ley o regulación establecidas

¿Que establece la NIA 570?

La NIA 570 Emitida por la IFAC (International Federation of Accountants) federación internacional de contadores adoptada en la fecha 2016 y 2017 y en la Resolución del Directorio N° 14 de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela de fecha 14 de diciembre de 2018, aprobada para las auditorias de estados financieros que inicien o después del 01 de enero de 2019.

Esto es una hipótesis básica para preparar sus estados financieros, por lo que significa que la empresa no tiene la necesidad ni la intención de liquidar o reducir realmente sus operaciones., por medio de indicadores el auditor puede corroborar la intención de la gerencia.

- Indicadores Financieros (Índices financieros, claves, adversos)
- Indicadores de operación (Perdida de un mercado, franquicia, licencia, proveedor, importes)
- Otros indicadores (Incumplimiento con requerimientos de capital u otros estatuarios)

El auditor debe realizar procedimientos para determinar la existencia de una empresa en funcionamiento: supuestos financieros, operativos y revisar la evaluación del negocio en general. De acuerdo a eso variara el tipo de opinión a emitir y el tipo de opinión, ya sería tema de otra investigación.

De aquí se desprende lo que establece la NIA 570 que un retraso significativo en la aprobación por parte de la junta directiva de los estados financieros es un indicio relevante que

la empresa no muestra conocimiento en sus supuestos financieros, operativos y de cumplimiento ante lo establecido por el código de comercio.

Pequeña y Mediana Empresa y Empresa Familiar en Venezuela

Desde esta perspectiva la pequeña y mediana empresa y empresa familiar venezolana donde los inversionistas quieren ver ventas en tus estados financieros. Normalmente esto demuestra que ya cuentan con un producto, formas de acceso a mercado y validado con clientes actuales. No hay mejor validación que tener ventas concretas y dinero en el banco, pero que sucede cuando existen circunstancias externas que disminuyen las ventas, escases de materias primas, mano de obra y carga fabril, pérdidas en sus resultados financieros, disminución del capital de trabajo y pérdida del poder adquisitivo de los Venezolanos, "La inflación se ha desacelerado pero sigue teniendo una alta tasa, esto obedece a la medida dictada por el Banco Central de Venezuela sobre el encaje bancario que ha generado una cierta estabilidad en el tipo de cambio paralelo. Este encaje draconiano de 100% secó al mercado bancario (menos liquidez) y por lo tanto no hay bolívares para comprar dólares, lo que tuvo un efecto de contención del tipo de cambio", indicó Guerra y lo que todo esto genera la débil política económica del país con la pérdida del poder adquisitivo de los venezolanos.

Si el auditor ha identificado sucesos o condiciones que presenten dudas de importancia sobre la capacidad de la entidad para continuar con el negocio en marcha, el auditor deberá diseñar e implementar procedimientos de auditoría para obtener la suficiente y apropiada evidencia sobre si las dudas son de importancia relativa. Estos procedimientos pueden incluir la solicitud a la administración para la realización de la evaluación de la capacidad de la entidad cuando no la han realizado, revisión de los planes y acciones a

seguir por parte de la administración, evaluación de las proyecciones cuando la entidad la ha elaborado, y solicitud de representaciones escritas con respecto a los planes y acciones de la administración.

Se producen situaciones nuevas y nuevos enfoques de resolución de problemas con enfoque en la gente, el personal que moviliza una organización. Como expresa Estupiñán (2006).

> "Para ello, las empresas están adoptando profesionalmente funciones específicas manejados por departamentos especializados en la identificación del riesgo no solo de activos, sino de sus pasivos, equilibrando la rentabilidad y la de poder asumir los riesgos implícitos en los negocios, denominándolas Gerencias de Riesgos, logrando así una mayor eficiencia y eficacia de los procesos para una mayor efectividad y seguridad razonable, como también determinado factores de mecanismos de medición, fuente de información confiables, oportunas series históricas de valores relevantes y sistemas computarizados de identificación y corrección" (Pág. 101)

Ahora bien, el análisis estratégico de la organización no estaría completo si no se combina con el análisis interno organizacional, ya que, para tener un conocimiento pleno de la organización, es importante conocer el medio interno de la misma e identificar sus fortalezas y debilidades. El objetivo básico de este estudio interno es determinar las capacidades actuales de la organización y las requeridas en el futuro, para así trazar un horizonte en el tiempo que permita un análisis de la hipótesis de empresa en funcionamiento. Al igual que en el nivel externo, existen diversas técnicas para efectuar este análisis, entre las que destacan la cadena de valor.

La cadena de valor es una técnica de análisis de la organización que permite clasificar las actividades de la organización en dos grandes grupos: las que producen o agregan valor y las que no lo hacen. El valor de las actividades se expresa en el grado de satisfacción de los usuarios o clientes de la organización, y, a su vez, las actividades se clasifican en primarias, o las dedicadas a la producción del bien o servicio, y de apoyo o secundarias, dedicadas a dar soporte al desarrollo de las actividades primarias.

Para aplicar la técnica de la cadena de valor, es necesario identificar todos los procesos y desglosarlos en actividades; asimismo, esto conllevará a la identificación de factores de éxito que pueden expresarse en indicadores de gestión.

Lograr o no la ejecución de la estrategia dentro de los planes diseñados, dependerá en gran medida de la existencia de los siguientes factores:

1.-Habilidad de la gerencia para conducir los grupos hacia el objetivo;

2.-Promoción de una organización capaz; motivación del personal al logro organizacional e individual;

3.-Establecimiento de políticas y procedimientos que apoyen la estrategia;

4.-Desarrollo de un sistema de información y comunicación que permita compenetrarse y evaluar los resultados. (Thompson y Strickland, 1994).

La revisión de planes y acciones que la gerencia diseñe cada estrategia que pueda surgir de cada adversidad, como por ejemplo ante el incremento de la rotación de personal, realizar más esfuerzo en mantenerlos, hay empresas que realizan el traslado de los trabajadores, debido a la escases de transportes, debido a la escases de insumos básicos como agua, electricidad, internet empresas están implementando

como estrategias facilitar el acceso al agua, electricidad e internet dentro de las instalaciones de la empresa, por lo tanto a que personal realice o complemente sus actividades dentro de la misma organización, si hay manera de conseguir apoyar a los trabajadores y no implícitamente con dinero monetario.

Reflexiones Finales

Una empresa es creada para generar un beneficio lucrativo, el hacer que funcione bien una empresa requiere de un intenso enfoque en la eficiencia y eficacia. Si el negocio no es eficiente, pierde dinero. Es importante encontrar maneras con el tiempo y los recursos donde cada minuto cuesta. Se deben hacer ajustes a los procesos de producción y seguimiento y siempre estar buscando formas de mejora continua.

Podríamos decir que no hay actividad de la vida, de los negocios o cualquier asunto que se nos ocurra, que no incluya el término "riesgo". Si no puedes adaptarte a los cambios de la industria, la tecnología o la forma en que los consumidores están comprando hoy, definitivamente vas a quedarte fuera. Invierte en el aprendizaje continuo y estar al tanto de las tendencias de la industria para que pueda adaptarte fácilmente a los cambios.

La organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que identifiquen, analicen y disminuyan los que correspondan. En una organización se pueden distinguir dos tipos de riesgos: El riesgo inherente y el riesgo de control. El riesgo inherente se relaciona con las actividades propias de la organización, es decir, las que por sí mismas pueden ocasionar conflictos e incidir en la posibilidad de continuar con la premisa de "Negocio en Marcha" empresa en funcionamiento, y el riesgo de control se relaciona con las alteraciones organizacionales que pueden sucederse por efectos del funcionamiento del sistema interno.

Con ello podemos expresar que los riesgos siempre están presentes, pero un adecuado control interno o fortalecido, que les dará a los auditores la seguridad razonable sobre los estados financieros, así también apoyaría la empresa en funcionamiento.

Por consiguiente, es un desafío para la gerencia y junta directiva tomadora de decisiones en Venezuela el sostenimiento y funcionamiento de la empresa, los riesgos empresariales se centran en la incertidumbre creada por todas las operaciones de negocio que realice la empresa. y los auditores externos deberán formar su opinión bajo evidencia necesaria. El enfoque en lo positivo, optimista y realista que muchas organizaciones en el mundo atravesaron circunstancias que han logrado superar y en Venezuela no seremos la excepción.

Con este aporte, queremos dejar un trabajo para que dentro de las universidades se considere necesario profundizar y fortalecer la enseñanza en NIA, permitiendo que los profesionales puedan ofrecer a las empresas, mayor sostenibilidad, manteniéndolas actualizadas en las leyes y normas aplicables de acuerdo con las condiciones dadas por el mercado global.

Referencias

Estupiñán R. Gaitán (2006). Administración o gestión de riesgos E.RM. y la Auditoría Interna. ECOE Ediciones ISBN: 958-648-434-3 Primera Edición: Bogotá agosto 2006.

Empresas Polar. (25 de septiembre de 2017). Fundación Empresas Polar participó en el Startupweek Caracas con talleres de formación para más de 300 emprendedores. Obtenido de empresas polar.com: https://www.empresaspolar.com/sala-de-prensa/fundacion-empresas-polar-participo-en-el-startupweek-caracas-con-talleres-de-formacion-para-mas-de-300-emprendedores

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela Resolución del Directorio N° 14 de la Federación de fecha 14 de diciembre de 2018. NIA 570.

Guerra, José. (2019). Pérdida del poder adquisitivo genera desaceleración de la inflación. (Documento en línea). Disponible en: https://www.analitica.com/economia/perdida-poder-adquisitivo-desaceleracion-inflacion/. Revista Digital. 15 de abril de 2019

NIA 570 (2019) Disponible en :http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20570%20p%20def.pdf (Documento en línea) ya que el portal del IFAC al momento de esta investigación se encontraba en mantenimiento.

Thompson, A. y Strickland, A. (1994) Dirección y Administración Estratégicas. Buenos Aires: Addisson-Wesley Iberoamericana.