

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

1. Caso.
2. Concepto.
3. Tu margen es mi oportunidad.
4. Elementos sin costo o esfuerzo desproporcionado
5. Elementos adicionales
6. Consejos y aspectos de mejora detectados
7. Nuevas oportunidades

Yuval Noah Harari...

Reflexión..

Espero que la gente despierte a tiempo. Para eso, probablemente necesitamos una nueva ideología global que una a la humanidad.

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

- 1. Caso.**
2. Concepto.
3. Tu margen es mi oportunidad.
4. Elementos sin costo o esfuerzo desproporcionado
5. Elementos adicionales
6. Consejos y aspectos de mejora detectados
7. Nuevas oportunidades
8. El pez

NEGOCIOS

Auditoría de Avianca pone en duda la continuidad de la aerolínea

La aerolínea no pudo presentar su informe anual 2019 e informó que está a la espera de revelar si puede continuar como una empresa en marcha.

Publicado hace 1 semana on 23/04/2020

Por **Forbes Staff**



- **REUTERS.-** Los auditores financieros de Avianca Holdings concluyeron que existen **“dudas sustanciales”** en cuanto a la **capacidad de la compañía para continuar en el negocio debido a la crisis del coronavirus**, dijo el operador.
- Avianca anunció que presentará el informe en junio y espera revelar la conclusión hecha por la firma de contabilidad KPMG de que había **serias dudas sobre la “capacidad de la aerolínea de continuar como una empresa en marcha”**.

La aerolínea ya estaba en una posición débil antes de que la crisis del Covid-19 la golpeará y requirió a un préstamo de emergencia de United Airlines Holdings en 2019 para cubrir sus deudas.

Roberto Kriete, presidente de la junta directiva de Avianca, dijo el año pasado en una reunión con empleados que la aerolínea estaba “en quiebra”. Kriete fue nombrado en mayo del año pasado cuando United Airlines derrocó al expresidente y accionista controlador de Avianca, Germán Efromovich, después de que incumplió un préstamo de 450 millones de dólares que le debía a United.

Ese préstamo aún no se ha reembolsado y está garantizado por el valor de Avianca, cuyas acciones cotizadas en Nueva York han caído un 77 % este año.

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

1. Caso.
- 2. Concepto.**
3. Tu margen es mi oportunidad.
4. Elementos sin costo o esfuerzo desproporcionado
5. Elementos adicionales
6. Consejos y aspectos de mejora detectados
7. Nuevas oportunidades
8. El pez

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

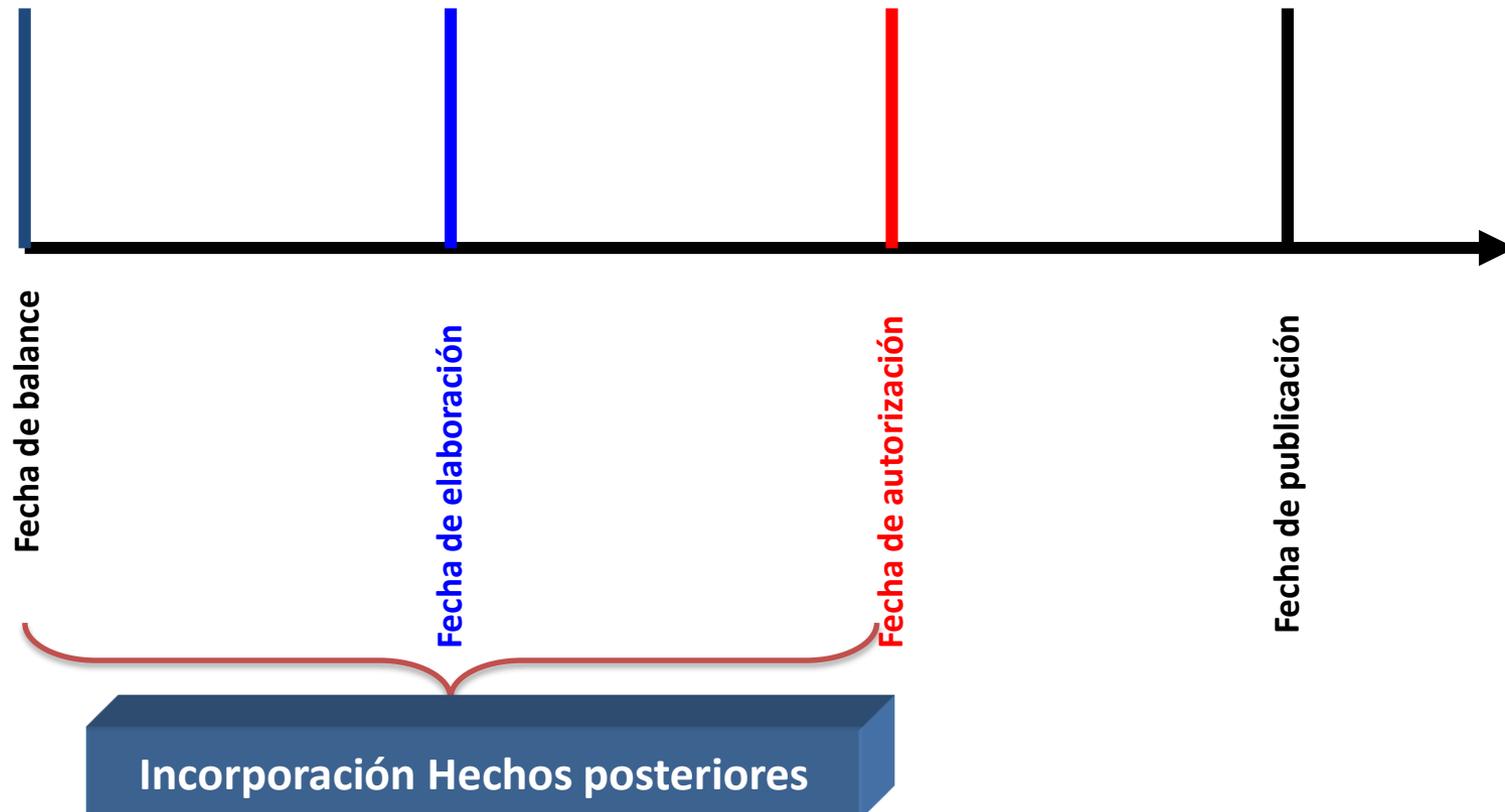
- Marco Conceptual 3.9
- NIC 1: 25-26
- NIC 10: 14-16

“Negocio en Marcha – *Going Concern*”

Una empresa en marcha es aquella que está en funcionamiento y se espera que continuará sus actividades dentro del futuro previsible, por un período de al menos 12 meses desde el cierre del ejercicio, sin limitarse a ese período.

La evaluación de empresa en marcha se deberá realizar en la fecha a la que se refieren los estados contables y se actualizará hasta la fecha de aprobación de esos estados contables para su emisión y si no lo fuera la norma exige un cambio fundamental en la base de contabilización (IAS 10: 14-16)

Ubicación en el tiempo



La aparición del COVID-19 añadió riesgos adicionales sobre:

- (a) la posibilidad de que el valor en libros de activos y pasivos requiera ajustes en un período posterior;
- (b) la necesidad de reconocer nuevos pasivos; o
- (c) la revelación en notas de nuevas situaciones contingentes.

- La calidad de la información contable que las entidades generen en este difícil contexto que nos toca atravesar **no debe verse disminuida**, dado que afectaría las decisiones que terceros tomarán con base en ella. Lo mismo ocurre con **la calidad del trabajo que el contador público** debe llevar a cabo para brindar seguridad – razonable o limitada - sobre dicha información.

Posibles Conclusiones

Conclusión 1:

- Se espera que la entidad seguirá funcionando normalmente como una empresa en marcha (sin incertidumbres importantes).

Conclusión 2:

- Existen incertidumbres importantes, pero hay evidencias razonables y suficientes de que la entidad podrá seguir funcionando normalmente como una empresa en marcha.

Conclusión 3:

- Existen incertidumbres importantes y no existen evidencias razonables y suficientes de que la entidad podrá seguir funcionando normalmente como una empresa en marcha

Análisis	Cuando corresponde efectuar la evaluación	Conclusión	Normas contables aplicables	Efecto contable (solo relacionado con este aspecto)
<p>¿Existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones, que aportan dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente como una empresa en marcha dentro del futuro previsible?</p>	<ul style="list-style-type: none"> En la fecha a la que se refieren los estados contables. 	NO	<p>La entidad aplicará las normas contables correspondientes a una empresa en marcha</p>	Ninguno
	<ul style="list-style-type: none"> Actualización hasta la fecha de aprobación de los estados contables para su emisión. 	SI		<p>La entidad deberá informar en notas las incertidumbres importantes que existen, y los elementos de juicio de los administradores para soportar que la entidad sigue siendo una empresa en marcha</p>

Análisis	Cuando corresponde efectuar la evaluación	Conclusión	Normas contables aplicables	Efecto contable (solo relacionado con este aspecto)
¿Existen evidencias razonables y suficientes de que la entidad seguirá funcionando normalmente como una empresa en marcha dentro del futuro previsible?	<ul style="list-style-type: none">En la fecha a la que se refieren los estados contables	SI, pero existen incertidumbres importantes al respecto	La entidad aplicará las normas contables correspondientes a una empresa en marcha.	La entidad deberá informar en notas las incertidumbres importantes que existen, y los elementos de juicio de los administradores para soportar que la entidad sigue siendo una empresa en marcha
	<ul style="list-style-type: none">Actualización hasta la fecha de aprobación de los estados contables para su emisión.	NO	La entidad no aplicará las normas contables correspondientes a una empresa en marcha (corresponderá que use una hipótesis para una empresa que ya no esta en marcha)	La entidad deberá informar en notas: <ul style="list-style-type: none">El hecho de que no es una empresa en marcha.Las razones por las que no puede ser considerada una empresa en marchaLos criterios utilizados para la preparación de los estados contables

Para hechos posteriores tipo 2

Si los administradores de una entidad concluyen, como mayormente que es esperable que ocurra, que en el cierre producido al 31 de diciembre de 2019 cualquiera de los efectos del COVID-19 y de las medidas tomadas para hacerle frente es un hecho posterior y el impacto financiero de los mismos es significativo, la entidad deberá informar en una nota a los estados contables:

- (a) la naturaleza del evento; y
- (b) una estimación cuantitativa de sus repercusiones económicas y financieras, o bien un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

1. Caso.
2. Concepto.
- 3. Tu margen es mi oportunidad.**
4. Elementos sin costo o esfuerzo desproporcionado
5. Elementos adicionales
6. Consejos y aspectos de mejora detectados
7. Nuevas oportunidades
8. El Pez

**The
Economist**

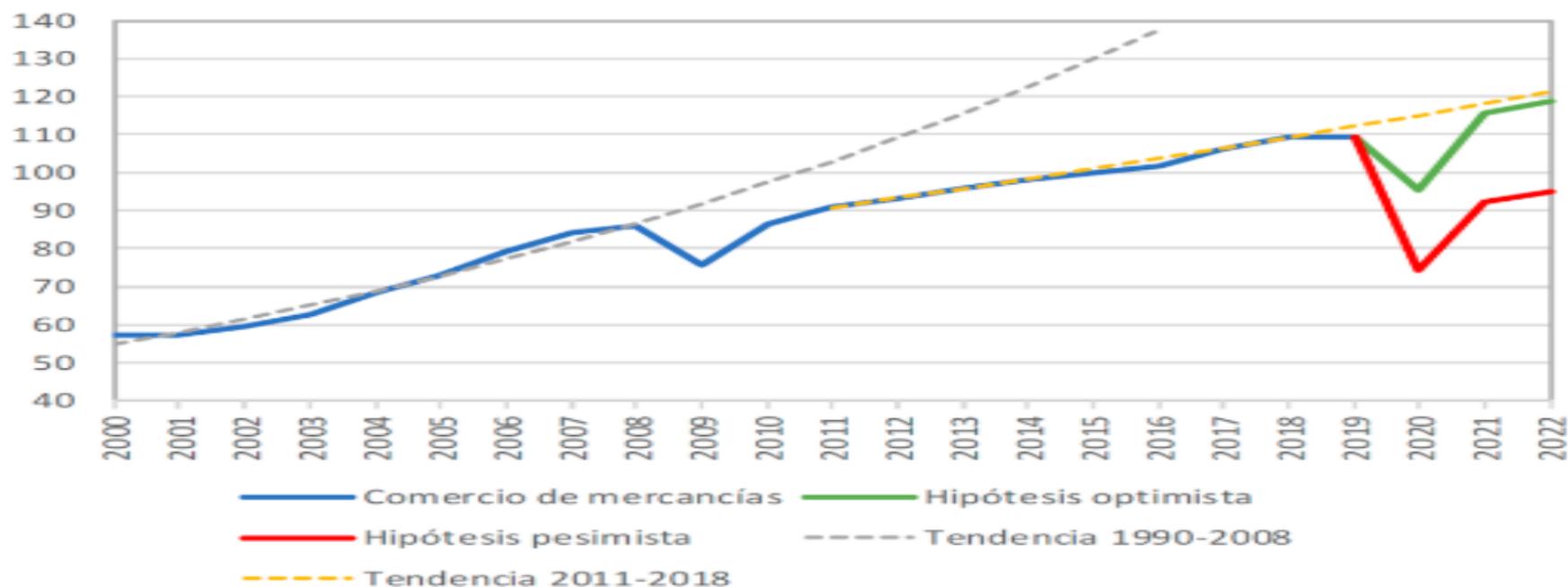
**INTELLIGENCE
UNIT**

Top five risks to the global economy in 2020

1. El conflicto entre Estados Unidos e Irán provoca un aumento en los precios mundiales del petróleo (Prob. 25%)
2. Estalla una guerra comercial entre los EE. UU. Y la UE. (Prob. 25%)
3. El coronavirus tiene un efecto duradero en la economía global (Prob. 20%)
4. Las cargas de la deuda provocan una recesión en los mercados emergentes. (Prob. 20%)
5. Las protestas de Hong Kong provocan un éxodo del mayor centro financiero de Asia (Prob. 15%)

Gráfico 1 - Volumen del comercio mundial de mercancías, 2000-2022

Índice, 2015=100



Fuente: Secretaría de la OMC.

► **Table 1. Impact of the crisis on enterprises (employers and own-account workers) in hardest-hit sectors**

Economic sector	Impact of crisis on economic output	Baseline employment situation (global estimates for 2020 prior to COVID-19)				
		Employers (millions)	Own-account workers (millions)	Share of own-account workers in total employment (%)	Share of employed in firms with 2-9 employees in total employment (%)	Share of employed in firms with 10+ employees in total employment (%)
Wholesale and retail trade; repair of motor vehicles and motorcycles	High	21	211	45	25	30
Manufacturing	High	12	99	19	15	66
Accommodation and food services	High	7	44	29	29	41
Real estate; business and administrative activities	High	7	35	21	23	56
Arts, entertainment and recreation, and other services	Medium-high	4	57	30	31	39
Transport, storage and communication	Medium-high	4	76	31	19	50

Construction	Medium	9	103	38	26	36
Financial and insurance services	Medium	1	3	6	11	83
Mining and quarrying	Medium	<1	3	28	14	58
Agriculture, forestry and fishing	Low-medium	19	470	55	30	15
Human health and social work activities	Low	2	11	7	14	79
Education	Low	1	7	5	14	81
Utilities	Low	<1	3	10	13	77
Public administration and defence; compulsory social security	Low	<1	0	2	8	90

Note: ILO's assessment of real-time and financial data, ILOSTAT baseline data on sectoral distribution of employment (ISIC Rev. 4) and ILO Harmonized Microdata. Figures for employers and own-account workers are based on national household survey data from 114 countries representing 66 per cent of global employment. Figures for firm size are based on national household survey data from 134 countries representing 78 per cent of global employment. These are extrapolated to 2020 global employment by sector. See ILO Monitor, Second edition for further details on ratings of sectors, https://www.ilo.org/global/about-the-ilo/WCMS_740877/lang-it/index.htm.

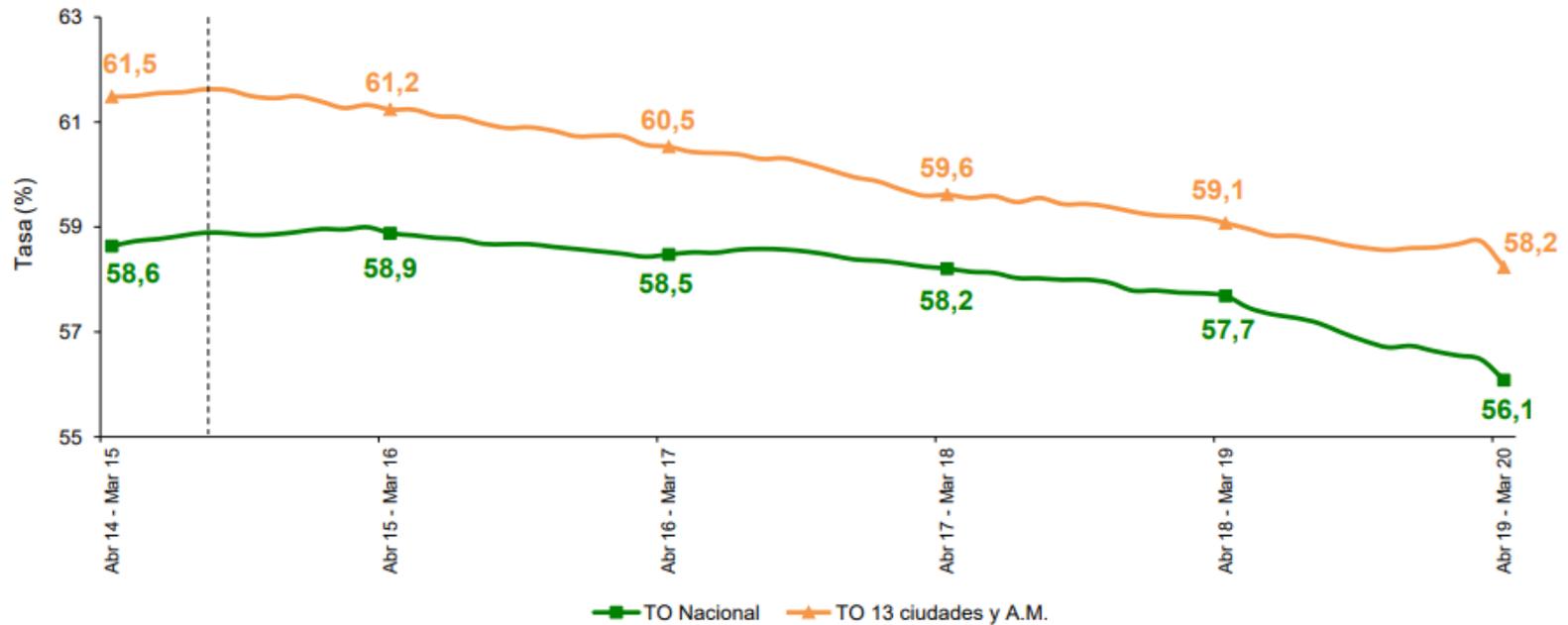


INFORMACIÓN PARA TODOS

Tasa de ocupación (TO)

Total nacional y 13 ciudades y áreas metropolitanas

Año móvil, abril – marzo (2014–2020)



Fuente: DANE, GEIH.



Población ocupada, desocupada e inactiva Marzo (2020-2019)

Miles de personas	Total Nacional		
	Marzo 2020	Marzo 2019	Variación absoluta
Población ocupada	20.531	22.114	-1.583*
Población desocupada	2.969	2.682	+287*
Población inactiva	16.210	14.418	+1.792*

Miles de personas	Total 13 ciudades y áreas metropolitanas		
	Marzo 2020	Marzo 2019	Variación absoluta
Población ocupada	9.809	10.761	-952*
Población desocupada	1.516	1.464	+52
Población inactiva	7.261	6.116	+1.145*

* Variación estadísticamente significativa.

Notas: • Datos expandidos con proyecciones de población elaboradas con base en los resultados del Censo 2005.

• Los resultados de la variación absoluta pueden diferir por los valores aproximados a mil.

• Los datos de las poblaciones están en miles de personas.

• El dominio total nacional no incluye la población de los departamentos de Amazonas, Arauca, Casanare, Guainía, Guaviare, Putumayo, Vaupés, Vichada y San Andrés.

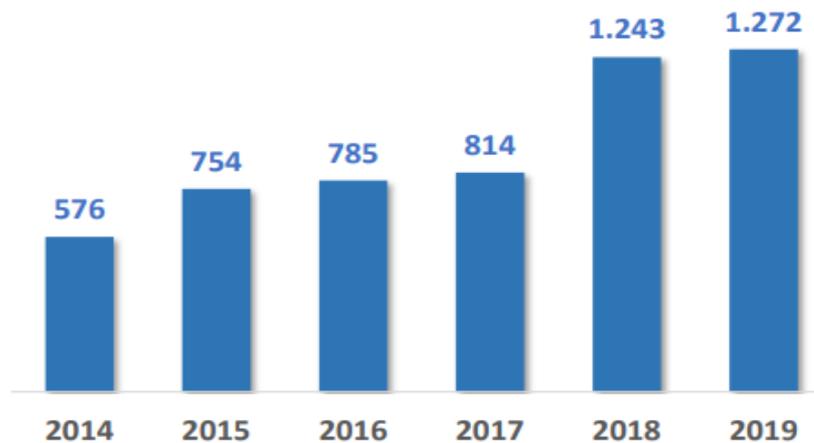
• 13 ciudades y áreas metropolitanas incluye Bogotá D.C., Medellín A.M., Cali A.M., Barranquilla A.M., Bucaramanga A.M., Manizales A.M., Pereira A.M., Cúcuta A.M., Pasto, Ibagué, Montería, Cartagena y Villavicencio.

Fuente: DANE, GEIH.



**SUPERINTENDENCIA
DE SOCIEDADES**

Total Solicitudes de Insolvencia 2014 – 2019



- Del año 2018 al 2019 las solicitudes aumentaron en un 2%
- Del año 2014 al 2019 las solicitudes aumentaron en un 121%

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

1. Caso.
2. Concepto.
3. Tu margen es mi oportunidad.
- 4. Elementos sin costo o esfuerzo desproporcionado**
5. Elementos adicionales
6. Consejos y aspectos de mejora detectados
7. Nuevas oportunidades
8. El Pez

Supuestos razonables sin costo o esfuerzo desproporcionado

la entidad podrá seguir funcionando como una empresa en marcha dentro del futuro previsible:

La entidad tiene un historial de operaciones rentable, de recuperación frente a crisis de importancia, o pertenece a una rama o industria considerada resiliente frente al actual contexto económico.

Se espera que la entidad tendrá acceso a recursos financieros que le permitirán resolver sus problemas de liquidez y solvencia de corto y mediano plazo.

Se espera que la entidad será beneficiaria de algún tipo de ayuda gubernamental que le permita recomponer su estructura de rentabilidad y solvencia.

En ese sentido, podría ser necesario que los administradores de la entidad, ponderen una amplia gama de factores relacionados con:

- La rentabilidad y solvencia actuales y esperadas,
- Su nivel de endeudamiento actual, su capacidad de endeudamiento,
- Cualquier programa que estén considerando para recomponer su flujo de efectivo, incluyendo las fuentes potenciales de sustitución de la financiación existente.

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

1. Caso.
2. Concepto.
3. Tu margen es mi oportunidad.
4. Elementos sin costo o esfuerzo desproporcionado
- 5. Elementos adicionales**
6. Consejos y aspectos de mejora detectados
7. Nuevas oportunidades
8. El Pez

El contador debe evaluar de qué manera la pandemia y las medidas que se han tomado para hacerle frente:

a) han impactado y podrían seguir impactando los negocios de la entidad en particular y de la industria en general, para lo cual se basará en el análisis hecho por la dirección de la entidad y en su propio juicio, afinando su escepticismo profesional; y

b) afectan el desarrollo de su trabajo profesional.

El contador tendrá en cuenta que la calidad de los elementos de juicio válidos y suficientes que reúna no debe verse disminuida.
La calidad no es negociable.

Preguntas para evaluar la afectación del negocio.

- ¿Cómo se ha visto afectado el negocio por COVID-19 hasta la fecha, y cómo podría verse afectado en el futuro?
- ¿Cómo se ha visto afectado el modelo de negocio?
- ¿Están en riesgo las empresas de la cadena de suministro?
- ¿Hay proveedores alternativos disponibles o difíciles de encontrar?
- ¿Cómo pretende responder la empresa?

- ¿Hay problemas legales o contractuales adicionales?
- ¿Cómo ha manejado el negocio las consecuencias de cualquier ausencia importante del personal?
- ¿Cómo se han visto afectados los flujos de ingresos por los impactos en los consumidores y clientes?
- ¿La empresa ha considerado posibles cambios a largo plazo en las fuentes de ingresos?

- ¿Cómo se han visto afectados los clientes comerciales?
- ¿Cómo se ha afectado más ampliamente el flujo de caja y el capital de trabajo?

Preguntas respecto a la naturaleza del negocio

- ¿El sector empresarial relevante ha podido operar como normal o enfrenta restricciones que han llevado a un comercio reducido o suspendido?
- ¿Cómo se suministran los bienes y / o servicios?
- ¿Existen condiciones de riesgo preexistentes en el negocio, como un historial de pérdidas o una posición de responsabilidad neta?

La empresa podrá acceder al apoyo del gobierno

- Elegibilidad: ¿cumple la empresa con los criterios para acceder a los esquemas relevantes para sus pronósticos?
- Condiciones: ¿hay alguna condición que la empresa no pueda cumplir?
¿Qué tan seguro es que se recibirá el apoyo del gobierno?
- Momento de los flujos de efectivo: ¿cuándo se recibirá el apoyo del gobierno? ¿Cuán razonables son los supuestos de la administración basados en los horarios del gobierno?
- Duración del soporte: ¿cuánto tiempo durarán los paquetes de apoyo del gobierno? ¿Son probables las extensiones?
- Compromisos de reposición: ¿la empresa se ha comprometido con los empleados a recargar las subvenciones salariales para cubrir los salarios normales?

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

1. Caso.
2. Concepto.
3. Tu margen es mi oportunidad.
4. Elementos sin costo o esfuerzo desproporcionado
5. Elementos adicionales
- 6. Consejos y aspectos de mejora detectados**
7. Nuevas oportunidades
8. El Pez

Consejos para evitar las crisis en las entidades

- Conformar un comité de riesgo y de crisis liderado por personas idóneas.
- Elaborar un plan de comunicación para las audiencias claves (proveedores, clientes, accionistas).
- Tener un plan de contingencia y un mapa de riesgos que se puedan presentar en determinadas situaciones.
- Sacar a relucir la noción de la ética en los negocios: la ética de las personas que están al frente de las compañías estarán a prueba por las decisiones que deben tomarse.

Fuente: Daniel Rivera, socio director de la firma de comunicaciones estratégicas [Modum](#)

Aspectos detectados y de mejora

- Reducción de los costos
- Servicio personalizado
- Priorización de esfuerzos
- Creación de ventajas competitivas
- Acceso a nuevas tecnologías.
- Seguridad y confidencialidad
- Mejora de imagen corporativa
- Personal especializado
- Reducción de riesgos

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

1. Caso.
2. Concepto.
3. Tu margen es mi oportunidad.
4. Elementos sin costo o esfuerzo desproporcionado
5. Elementos adicionales
6. Consejos y aspectos de mejora detectados
- 7. Nuevas oportunidades**
8. El Pez

las nuevas tendencias que dominarán el mundo empresarial como consecuencia de la pandemia del covid 19

The Economist
8 de abril, 2020

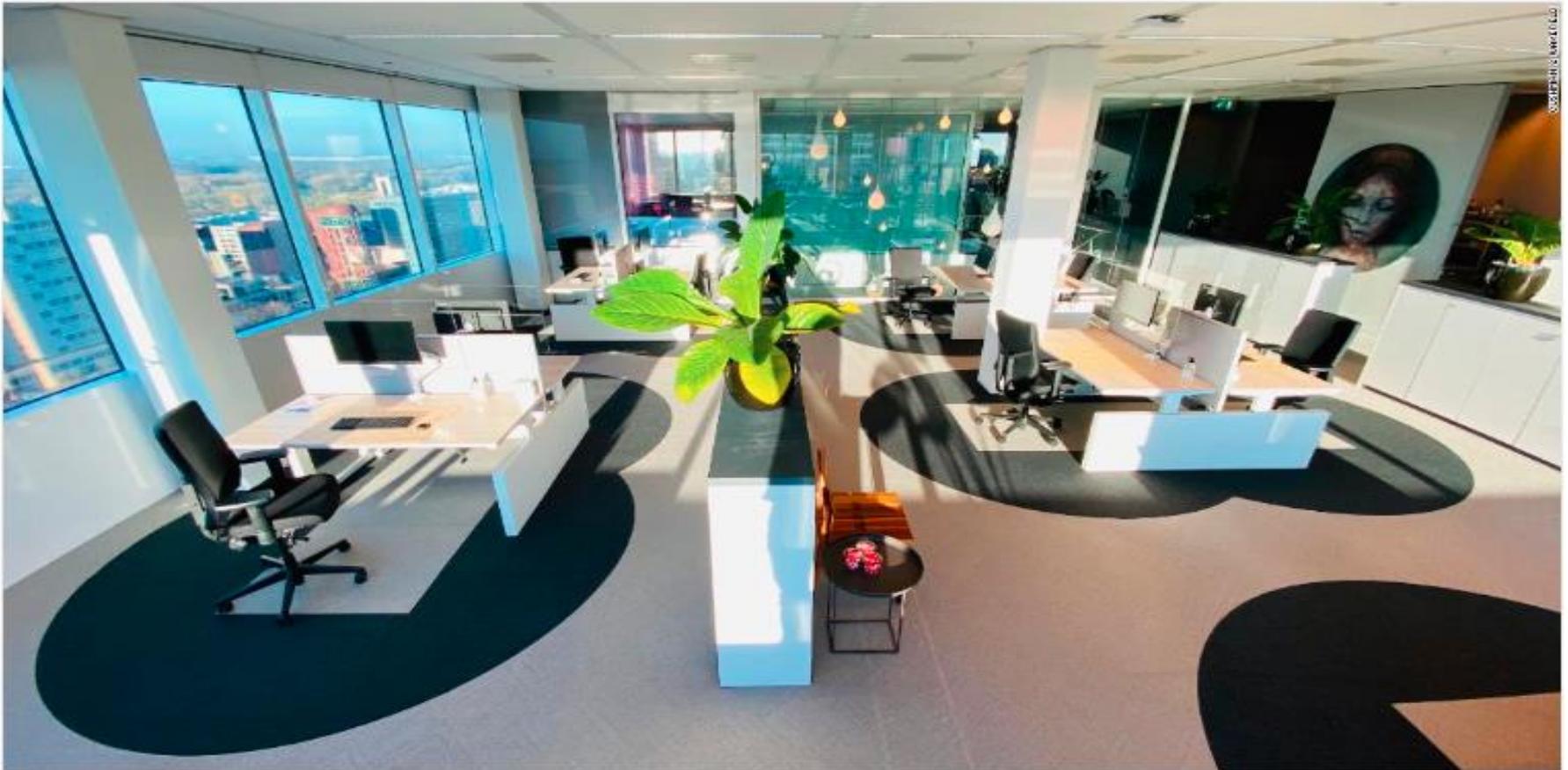
- Tendencias
 - Una adopción energizante de nuevas tecnologías,
 - Una retirada inevitable de las cadenas de suministro globales y
 - Un aumento preocupante de oligopolios bien conectados.

Concepto de “Negocio en Marcha – *Going Concern*” durante la Pandemia del COVID-19

1. Caso.
2. Concepto.
3. Tu margen es mi oportunidad.
4. Elementos sin costo o esfuerzo desproporcionado
5. Elementos adicionales
6. Consejos y aspectos de mejora detectados
7. Nuevas oportunidades
- 8. El Pez**

- la crisis podría cambiar permanentemente la forma en que trabajamos, compramos y administramos nuestros negocios.

- **La forma en que trabajamos:** la crisis ha adelantado rápidamente el futuro del trabajo en más de una década ej “Six Feet Office” (“Oficina a dos metros”)
- A los trabajadores se les indica que caminen “solo en una dirección”, en sentido de las manecillas del reloj, por toda la oficina, para evitar pasar uno al lado del otro y potencialmente propagar más gérmenes.
- En los próximos años, imagine sensores reemplazando la mayoría de las superficies compartidas que solíamos tocar. En lugar de deslizar tu pase de entrada para entrar, por ejemplo, puedes enfrentarte a una cámara de reconocimiento facial o extraer un código QR en tu teléfono.



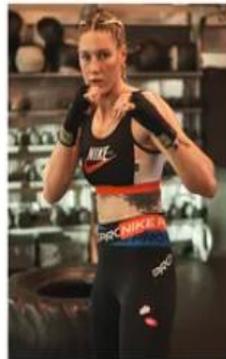
Prototipo de la "Oficina a dos metros" de la firma de bienes raíces Cushman & Wakefield.

- **La forma en que compramos:** Siempre dicen que lleva 21 días cambiar un hábito”, “Estamos cambiando nuestros hábitos de compra, y algunos de ellos serán bastante pegajosos
- NIKE lanzó una plataforma en China durante este período y alentó a los usuarios a hacer ejercicio desde casa a través de un “club de entrenamiento” virtual, la aplicación **era gratuita**, lo que era “crítico” para los usuarios.



ÚNETE A NOSOTROS

BUSCAR TIENDA



**NADA
NOS
DETIENE**



- **La forma en que gestionamos nuestras cadenas de suministro:** Generalmente, las cadenas de suministro de bienes de consumo están “diseñadas para priorizar la eficiencia sobre la flexibilidad y la capacidad de recuperación”,
- la reconstrucción de las cadenas de suministro requiere mucho capital y tiempo, dos cosas que a la mayoría de las empresas les faltan en este momento.
- “Más importante para ellos es el crecimiento de efectivo. Si sus cosas no pueden venderse, no pueden pagar a sus proveedores, los proveedores no pueden pagar a sus vendedores”.
- “Las cosas que solíamos dar por sentado ya no existen”, William Ma, director de Kerry Logistics,

- **Permanecer visibles:** En muchas puertas de tiendas cerradas hay avisos con ofertas especiales o cupones con los que los minoristas, los proveedores de servicios y la gastronomía intentan no desaparecer, sino permanecer visibles y, sobre todo, sobrevivir económicamente.

"No te avergüences si, a veces, los animales están más cerca de tí que las personas. Ellos también son tus hermanos.

Francisco de Asís

