

MULTICIENCIAS, Vol. 12, N° Extraordinario, 2012 (121 - 125)
ISSN 1317-2255 / Dep. legal pp. 200002FA828

Sostenibilidad y autonomía financiera en empresas de producción social

Deisy del Carmen Pérez Hasbun y Daniela Desiree Velazco Gutiérrez

Universidad del Zulia, Núcleo Punto Fijo. Venezuela.

dphasbun@hotmail.com, daniela.velazco@hotmail.com

Resumen

Las organizaciones utilizan enfoques estratégicos para el alcance de sus objetivos que le permitan flexibilidad, velocidad e integración, en un mundo globalizado y cambiante como el actual. Así, la estrategia financiera debe lograr sostenibilidad y autonomía, creando valor en el logro de objetivos organizacionales. En este ámbito, resaltan las Empresas de Producción Social (EPS), asociadas con una visión consistente de compromiso social que trasciende hacia el beneficio colectivo, cubriendo las necesidades reales de la empresa, con su comunidad y entorno. En este marco contextual, el presente documento, tiene como objetivo describir los elementos para la sostenibilidad y autonomía financiera aplicables en EPS. La metodología empleada es documental, mediante la revisión bibliográfica y análisis de la información. Encontrándose que para obtener sustentabilidad se requiere de planificación estratégica, control financiero, apoyo y participación de la comunidad e imagen pública; y los elementos de autonomía financiera necesarios tienen que ver con generar ingresos e inversiones, valores y toma de decisiones.

Palabras clave: autonomía, estrategia financiera, empresas de producción social, sustentabilidad.

Sustainability and Financial Autonomy in Social Production Companies

Abstract

Organizations use strategic approaches for achieving their goals that allow flexibility, speed and integration in the current globalized, changing world. Therefore, financial strategy must achieve sustainability and autonomy, creating value in achieving organizational objectives. In this area, Social Production Enterprises (EPS) stand out that are associated with a vision consistent with social commitment, that transcend toward common benefit, covering the real needs of the company along with its community and environment. This paper aims to describe the elements for sustainability and financial independence applicable to EPS. The methodology is documentary, using a review of literature and information analysis. Findings are that to obtain sustainability, strategic planning, financial control, community support and involvement, and public image are required. The necessary financial independence elements have to do with generating income and investment, values and decision making.

Keywords: autonomy, financial strategy, social production enterprises, sustainability.

Introducción

Las organizaciones evolucionan sus estrategias financieras con la finalidad de alcanzar en forma eficiente los objetivos, aspecto fundamental para las EPS, que a pesar de disponer de un fondo de financiamiento establecido por el Estado para otorgar créditos a la misma, éste fondo se constituye en un pasivo para la empresa, por lo tanto, requieren obtener recursos y prácticas que le permitan generar valor a los activos con las cuales disponen.

Estas decisiones, se relacionan con la autonomía y sustentabilidad financiera, por lo tanto, el presente artículo, tiene como objetivo describir tales elementos aplicables a EPS. El enfoque metodológico del estudio pasa de una descripción y explicación del fenómeno, realizando análisis, síntesis y deducción de acuerdo a diferentes autores sobre la variable en estudio.

1. Sustentabilidad y autonomía financiera en las EPS

Las Empresas de Producción Social (EPS) en Venezuela se presentan como una de las alternativas en la consolidación de la economía social, bajo modalidades socio productivas para generar beneficios, las mismas son entidades económicas que producen bienes o servicios y tienen el

compromiso de contribuir al mejoramiento del entorno social donde ejecutan sus labores. Este tipo de empresas son establecidas por iniciativa del Estado venezolano con la finalidad de generar empleos, apoyar la innovación y desarrollo productivo, entre otros (Áñez y Meleán 2011; Guzmán y Palacios, 2006).

Las EPS se rigen por formas de propiedad pública o colectiva, tales como: Empresas del Estado, Empresas de co-gestión (Estado-cooperativas de trabajadores y trabajadoras o productores y productoras), Empresas auto cogestionadas (Cooperativas, empresas familiares, empresas comunitarias, asociaciones productivas, mutuales, cajas de ahorro), según Jaua (2012), representando las mismas una innovación socio institucional y socio productiva en Venezuela para consolidarla economía social, profundizar los valores de solidaridad en su interior y como pilar fundamental, para fortalecer la relación con las comunidades menos favorecidas socio económicamente (Colina, 2009; Conapri, 2012).

En este sentido, las EPS asociadas a la cadena de valor de los Hidrocarburos e inscritas en el Registro de EPS (REPS), pueden ser beneficiarias de los Fondos de Financiamiento creados por Petróleos de Venezuela, S.A. (PDVSA), mediante el financiamiento en condiciones especiales para su capitalización a través de dotación de infraestructura, adquisición de bienes de capital, acceso a

tecnologías, capital de trabajo, entre otros. Sin embargo, dicho crédito viene a constituir un pasivo una vez que lo reciben, porque crea el compromiso de un Fondo Social en el apoyo de proyectos comunitarios, por lo tanto, estas empresas deben manejar con eficacia y eficiencia tales recursos (PDVSA, 2012).

A su vez, según PDVSA (ob. cit) deben contribuir al desarrollo de empresas de producción, distribución y servicio comunal denominadas Unidades Productivas Comunitarias (UPC), tipo particular de Empresas de Producción Social dedicadas a la producción de bienes y servicios, cuyo producto debe satisfacer las necesidades humanas fundamentales de los integrantes de las comunidades, de forma solidaria, transparente, corresponsable y coordinación voluntaria de actividades distributivas de forma democrática.

El desafío para estas empresas desde el ámbito financiero, consiste entonces, en tomar decisiones de inversión sustanciales en tiempo y dinero, que permitan alcanzar el éxito para sus decisiones de sostenibilidad y autonomía, centradas en los grupos de interés presentes: colaboradores, accionistas, directivos, clientes, proveedores, comunidad, y administración pública. Por otra parte, la elección o formulación de los pasos a seguir que generen distintas opciones y selección de la alternativa más convenientes, para el alcance de sus objetivos.

En este sentido, las EPS deben enfocar su estrategia según Ronda (2004), como el medio o vía para la obtención de los objetivos, entremezclando el análisis interno, externo, la sabiduría utilizada por los dirigentes para crear valor en los recursos y habilidades que se desean controlar. Como lo plantea Koontz y Wehrich (2003) cubrir la necesidad de determinar sumisión, objetivos a largo plazo, adopción de cursos de acción y asignación de recursos necesarios para lograr estos fines.

Igualmente, desde el punto de vista administrativo o financiero según Sallenave (2007) deben determinar y revelar los objetivos, propósitos o metas, porque son un patrón que produce las principales políticas y planes para lograrlas. Identificando estrategias financieras, como lo refuerza Labarca (2008) y Reyes (2008) para el análisis de la rentabilidad de las inversiones, nivel de beneficios, análisis del circulante, fondo de rotación, análisis del equilibrio económico-financiero, estructura financiera, nivel general de endeudamiento y otras fuentes de financiación, además de las proporcionadas por el Estado Venezolano.

En este sentido, las EPS deben ir involucrando, aspectos tales como: inversión, estructura financiera, retención y reparto de utilidades, capital de trabajo, financiamiento corriente y gestión del efectivo, logrando mayor eficiencia

de las mismas, a partir de la inversión y negociación. Elementos sustentables, que le permiten, generar suficientes ingresos como para financiarse y tener capacidad de pago hacia los proveedores, a la vez, generar liquidez para cubrir los pasivos demandados y generar rendimiento para garantizar su crecimiento (Anzola, 2002).

La sostenibilidad financiera, es parte de la sostenibilidad organizativa de la EPS, porque está relacionada con la capacidad actual para generar suficientes recursos y así cumplir con su visión. En este sentido, la persona responsable debe tomar decisiones importantes de inversión o financiación, es el gerente de finanzas, el tesorero o el directivo financiero.

Uno de los elementos a abordar para lograr tal fin, es la planificación estratégica en función de la dirección estratégica, al respecto, para David (2003) es fundamental, formular, implantar y evaluar estrategias para el logro de sus objetivos, además de explotar, crear oportunidades nuevas y diferentes para el futuro, que le permitan adaptarse con eficiencia al cambio a largo plazo.

Esta dirección, es un marco de referencia para el análisis de la situación actual interna y externa, que le permite crecer, generar utilidades y permanecer en el mercado, porque tienen muy claro hacia dónde van, aspecto fundamental en las EPS en su direccionamiento estratégico. Por ello, debe ser asumido como la inteligencia de éstas empresas, en la búsqueda de respuestas a preguntas vitales para el diseño, estructura y dirección, identificando varios elementos para lograr su éxito (Rodríguez, 2005 y Serna, 2007).

Por lo tanto, mediante la planificación estratégica financiera, este tipo de empresas, puede analizar el efecto global de las decisiones de financiación e inversión, analizando variables como: fuentes, origen de los recursos, plazo, instrumentos, costo y garantías, pudiendo éstas constituir una mezcla de financiamiento, como lo plantean Boscán y Sandra (2009), lo anterior hace que este tipo de organizaciones creen diferentes estrategias, en el alcance de ventajas competitivas sustanciales de manera rápida y efectiva.

En cuanto al Control Financiero en EPS, se debe ajustar al proceso de dirección estratégica, aprobando de manera contable el control para el logro de las estrategias y objetivos en el tiempo establecido. Permitiendo tomar una acción inmediata, cuando los pasos a seguir no vayan del todo bien y planificar la administración del dinero de forma eficaz. Según Civicus (2012), para llevarlo a cabo se debe elaborar el balance general, informe que refleja la situación financiera para una fecha determinada, el estado de resultados para mostrar el resultado neto de las operaciones realizadas durante el periodo contable y el beneficio o pérdida de ese ejercicio.

El cómo una EPS se ve así misma de acuerdo al servicio de apoyo a la comunidad y su deseo por mejorar la calidad de vida de las personas que viven en ella, es también fundamental para la sustentabilidad, por ello, debe adaptar su servicio a las necesidades del mercado, desarrollando el marketing social, permitiendo cambiar comportamientos, por medio de la divulgación de ideas sociales, con el fin de mejorar la imagen pública, mediante la participación económica que brindan a la comunidad (Bernal y Hernández, 2008).

En este sentido, las EPS deben promocionar cambios, mostrando interés por cumplir con las necesidades de la comunidad, independientemente de su estrategia financiera, es más probable que el éxito dependa de la eficacia de su imagen pública, por ello, las relaciones públicas efectivas constituyen una parte importante de la producción de ingresos, convirtiéndose su imagen en herramienta clave para incentivar la búsqueda de aliados, clientes e individuos, dispuestos a colaborar con la empresa. Un perfil público positivo, se convierte la imagen pública y mental que los espectadores, colaboradores, clientes, proveedores o público acumulan y utilizan para elaborar sus conductas y orientar sus reacciones (Bernal y Hernández, 2008; Civicus, 2012).

Sin embargo, los presentes argumentos no solo resaltan la sustentabilidad, como aspecto importante en el direccionamiento estratégico, sino también lo relativo a la autonomía, por ser una limitación que presentan según Alonso (2007) éstas empresas, porque su financiamiento proviene del Estado, creando problemas al no fluir en la cantidad y oportunidad esperada. Esto dificulta el alcance de sus objetivos, por lo tanto, deben generar ingresos e inversiones y tomar decisiones adecuadas para el correcto manejo de los mismos.

Una inversión significa formación de capital, tangible e intangible para producir otros bienes, según Ketelhohn y otros (2004) es la aplicación de recursos económicos a la formación o mantenimiento del inmovilizado (activos invertidos de forma permanente: material, inmaterial y financiero) de la organización, siendo su finalidad el logro de los objetivos, por lo tanto, no todas las salidas de dinero representan inversiones, solo se consideran inversión, la aplicación de recursos que generan activos (conjunto de bienes y derechos, propiedad de la empresa, que se aplican con el fin de obtener beneficios).

Entonces, el reto para de los directivos de estas empresas, para lograr mantener ingresos y más aún, la rentabilidad de la organización, debe ir acompañado de decisiones soportadas en información de calidad para alcanzar el objetivo de crear valor para la organización. Las actividades no se limitan sólo al diseño y establecimiento de un ambiente interno que facilite y haga posible el desempeño or-

ganizacional, sino también a comprender y estar consciente de los elementos del medio externo que afectan las áreas de operación (Escalera, 2011).

En el proceso de la toma de decisiones financieras, tomar en el primer grupo, ¿qué recursos financieros serán necesarios?, y de segundo ¿cómo proveer los recursos financieros requeridos? Estas decisiones crean valor según Duarte (2011) cuando logran generar retornos por encima del valor mínimo esperado, cada alternativa tiene sus beneficios particulares y deben de ser ampliamente analizadas no solamente en términos de costos, sino también las ventajas competitivas que puedan ofrecer.

A su vez, según Tenorio (2011) genera un valor que ya no es la diferencia entre beneficios y costes, sino el concepto de construcción social que la sociedad de personas realiza cuando se organizan inteligentemente para procurarse la satisfacción de sus necesidades.

Y estiman decisiones de acuerdo a Larez y Silva (2009) citando a El Troudi y Monederos (2006), en una serie de tendencias gerenciales en función de: Desarrollar programas con compromiso social, permitir la participación accionaria de los trabajadores e impulsar la cogestión, asumir responsabilidades con el ambiente, distribución de excedentes cónsonos con su responsabilidad con sus asociados y trabajadores, vincularse con los núcleos de desarrollo endógeno y otras EPS, entre otros.

Por lo anteriormente expuesto, las inversiones pueden ser tangibles o intangibles acompañadas de decisiones soportadas en costos, información de calidad para alcanzar el objetivo de crear valor y compromiso social para la organización en el logro de ventajas competitivas sustentables.

Consideraciones

Una estrategia bien formulada permite canalizar esfuerzos y asignar recursos en una organización, adoptando una posición viable basada en sus capacidades internas y externas e identificando dentro de ellas, aspectos claves para el análisis de la rentabilidad de las inversiones, valores y toma de decisiones en cuanto a las distintas fuentes de financiación, autofinanciación y política de retención y reparto financiero, que rigen el desempeño de la empresa.

En este ámbito se encuentra el desafío de las EPS, tomar decisiones de inversión sustanciales en el tiempo, permitiendo alcanzar el éxito que requieren con elementos que le permitan girar la actividad financiera alrededor de decisiones con gran incertidumbre, derivando en una multitud de variables. En tal sentido, se requiere del análisis y tratamiento de información pertinente para reducir su impacto y ponerla en práctica adecuadamente.

Por lo tanto, el análisis estratégico de las EPS para sus decisiones de sostenibilidad y autonomía financiera, están orientadas a los elementos de planificación estratégica, control financiero, apoyo y participación de la comunidad e imagen pública, generación de ingresos e inversiones, a los valores y toma de decisiones financieras y gerenciales, aspectos vitales para alcanzar ventajas competitivas sustanciales de una manera rápida y efectiva.

Referencias

- ALONSO, Osvaldo (2007). **Nuevas formas de propiedad y de gestión de las organizaciones en la transición hacia el socialismo del siglo XXI**. Editorial Ildis. Venezuela ANZOLA (2002). El porqué de la planeación estratégica en las Pyme. Disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2008b/ofc.htm>. [Consultado Mayo 2012].
- ÁÑEZ, Carmen; MELEÁN, Rosana (2011). Empresas de producción social: Forma de organización socio productiva en el marco de la economía social en Venezuela. **Actualidad Contable FACES** Año 14 Nº 23(5-19) Julio-Diciembre 2011. Mérida. Venezuela.
- BERNAL, Lina; HERNÁNDEZ, Diana (2008). Marketing social en organizaciones lucrativas ¿Imagen pública o apoyo a la comunidad? Disponible en: <http://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/comunicacion/tesis187.pdf>. [Consultado Mayo 2012].
- BOSCÁN, Marybi; SANDREA, Maryana (2006). Estrategas de financiamiento para el desarrollo endógeno del sector confección zuliano. **Revista Telos URBE**. Volumen 11 (3) 402-417. Editorial URBE. Venezuela.
- CIVICUS (2012). Desarrollo de una estrategia financiera. Disponible en: <https://www.civicus.org/new/media/Desarrollo%20de%20una%20estrategia%20financiera.pdf>. [Consultado Enero 2011].
- COLINA, Belinda (2009). Capital Humano y Capacidades Societales de Innovación: condiciones para el desarrollo de las Empresas de Producción Social en Venezuela. Disponible en: http://octi.guanajuato.gob.mx/sinnco/formulario/MT/MT2010/MT12/SESSION3/MT123_BCOLINAA_198.pdf. (Consultado en Mayo 2012).
- CONAPRI (2012). Empresas de Producción Social (EPS). Disponible en: <http://www.conapri.org/ArticleDetailIV.asp?articleid=279146&CategoryId2=14541>. [Consultado en Marzo 2012].
- DAVID, Fred (2003). **Conceptos de Administración Estratégica**. 9na Edición. Editorial Pearson Educación. México.
- DUARTE, Rolando (2011). Innovación financiera: estrategia para creación de valor. Disponible en: <http://blogs.economista.net/capital/2011/06/innovacion-financiera-estrategia-para-la-creacion-de-valor/>. [Consultado Diciembre 2011].
- ESCALERA, Milka (2011). Características organizacionales e individuales de los dueños o administradores de las Pequeñas y Medianas Empresas. Decisiones financieras y la maximización del valor de la empresa. Disponible en: www.eumed.net/tesis/2011/meeec/. [Consultado Noviembre 2011].
- GUZMÁN, Derlisy Palacios (2006). Análisis de las Empresas de Producción Social y su beneficio para la comunidad. Trabajo de Grado para optar al título de licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente. Venezuela.
- KETELHOHN, Wermer; MARÍN J., Nicolás; MONTIEL, Eduardo (2004). **Inversiones Análisis de Inversiones Estratégicas**. Editorial Norma. Colombia.
- JAUJA, Elías (20012). Unidad de Producción Socialista. Disponible en: http://www.funtha.gov.ve/doc_pub/doc_321.pdf. [Consultado, Mayo 2012].
- KOONTZ, Harold; WEIHRICH, Heinz (2003). **Administración una perspectiva global**. 12ª Edición. Editorial MacGraw Hill Interamericana Editores. México.
- LABARCA, Nelson (2008). Evolución del pensamiento estratégico en la formación de la estrategia empresarial. **Revista Opción** Enero-Abril. Volumen 24 Nº 055. Páginas 47-68. ISSN 1012- 1587.1 Maracaibo, Venezuela.
- LAREZ, Nancy; SILVA, Carmen (2009). El Socialismo del siglo XXI y su impacto en la gerencia venezolana. Trabajo de investigación presentado para optar al título de Magíster Scientiarum en ciencias administrativas, mención gerencia general. Escuela de Administración de la Universidad de Oriente, Núcleo Sucre. Cumaná, Venezuela.
- PDVSA (2012). Empresas de Producción Social. Una vía para democratizar la riqueza petrolera. Ministerio de Energía y Petróleo Disponible en: <http://www.pdvsa.com/interface.sp/database/fichero/publicacion/1185/44.PDF>. [Consultado Marzo 2012].
- RODRÍGUEZ, Joaquín (2005). **Cómo aplicar la administración estratégica a la pequeña y mediana empresa**. 5ª Edición. Editorial Cengage Learning Editores. México.
- RONDA, Guillermo; MARCANÉ, José (2004). De la estrategia a la dirección estratégica. Un acercamiento a la integración de los niveles estratégico, táctico y operativo. Segunda parte. **Revista Ciencias de la Información**, Norteamérica, 35, Agosto 2004. Disponible en: <http://cinfo.idict.cu/cinfo/article/view/138>. [Consultado Abril 2012].
- SALLENAVE, Jean (2004). La gerencia integral. **No le tema a la competencia témale al incompetente**. Editorial Norma. Colombia.
- SERNA, Humberto (2007). **Gerencia Estratégica**. 9na Edición. Panamericana editorial Ltda. Colombia.
- TENORIO, Ernesto (2011). Aproximaciones teóricas sobre las Empresas de Producción Social. **Venezolana de Economía Social**. Año 11, Nº 21, Enero-Junio 2011. Universidad de los Andes (ULA) NURR-Trujillo. CIRIEC. Venezuela.