

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR SEGMENTOS DE
OPERACIÓN DE UNA EMPRESA DEDICADA AL TRANSPORTE
INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS**

TESIS

**PRESENTADA A LA HONORABLE JUNTA DIRECTIVA
DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

POR

VIRGINIA ELIZABETH ROBLES EQUITÉ

**PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA**

**EN EL GRADO ACADÉMICO DE
LICENCIADA**

GUATEMALA, FEBRERO DE 2016

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

| | |
|----------------|--------------------------------------|
| Decano: | Lic. Luis Antonio Suárez Roldan |
| Secretario: | Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales |
| Vocal Segundo: | Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez |
| Vocal Tercero: | Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso |
| Vocal Cuarto: | P.C. Oliver Augusto Carrera Leal |
| Vocal Quinto: | P.C. Walter Obdulio Chigüichón Boror |

EXONERADA DE LOS EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

De conformidad con los requisitos establecidos en el capítulo III, artículos 15 y 16 del reglamento para la evaluación Final de Exámenes de Áreas Prácticas Básicas y Examen Privado de Tesis y al inciso **6.4** del punto **SEXTO**, del Acta **20-2012** de la sesión celebrada por Junta Directiva el **6** de noviembre de **2012**.

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

| | |
|------------|------------------------------------|
| PRESIDENTE | M.Sc. Jorge Alberto Trujillo Corzo |
| SECRETARIO | Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero |
| EXAMINADOR | Lic. Gaspar Humberto López Jiménez |

Guatemala, 18 de mayo de 2015

Licenciado
Rolando Secaida Morales, Decano
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Ciudad Universitaria

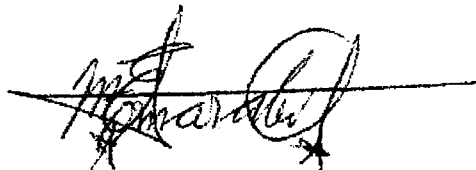
Señor Decano:

He concluido el trabajo de asesoría al trabajo realizado, por la estudiante, Virginia Elizabeth Robles Equité en la investigación de la tesis de “ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR SEGMENTOS DE OPERACIÓN DE UNA EMPRESA DEDICADA AL TRANSPORTE INTERNACIONAL DE MERCACERÍAS” para el cual fui nombrada por el señor Decano de la Facultad.

El trabajo desarrollado y el informe final presentado por la alumna Virginia Robles, en mi opinión, satisface los requisitos básicos que exige el tema, su proceso de diseño e implementación, de acuerdo al Plan de Investigación aprobado por esa Decanatura.

Por lo que la recomiendo, para efectuar el Examen General de Tesis, previo a optar al título de Contadora Pública y Auditora en el grado académico de Licenciada.

“ID Y ENSEÑAD A TODOS”



LIC. MARÍA EVANGELINA MORALES ALVARADO DE LÓPEZ
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 9503



FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS

Edificio "S-8"

Ciudad Universitaria, Zona 12
GUATEMALA, CENTROAMERICA

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
VEINTIDOS DE ENERO DE DOS MIL DIECISÉIS.**

Con base en el Punto CUARTO, inciso 4.1, subinciso 4.1.1 del Acta 28-2015 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 13 de noviembre de 2015, se conoció el Acta AUDITORÍA 227-2015 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 04 de septiembre de 2015 y el trabajo de Tesis denominado: "ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR SEGMENTOS DE OPERACIÓN DE UNA EMPRESA DEDICADA AL TRANSPORTE INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS", que para su graduación profesional presentó el estudiante VIRGINIA ELIZABETH ROBLES EQUITÉ, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO

LIC. LUIS ANTONIO SUÁREZ ROLDÁN
DECANO

Smp.



DEDICATORIA

- A DIOS:** Por la vida, porque me ha llenado de sus bendiciones, él es mi fuerza en los momentos difíciles y en su eterna sabiduría me ha permitido alcanzar esta meta.
- A MIS PADRES:** Por su amor y paciencia, por darme la vida, por transmitirme sus valores y hacer de mí la persona que soy.
- A MI HERMANA:** Por su amor y apoyo en cada momento de mi vida.
- A MI FAMILIA:** Por sus muestras de cariño y aprecio.
- A MIS AMIGOS:** Que han compartido conmigo los momentos dulces y amargos.
- A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA:** Especialmente a la Facultad de Ciencias Económicas y a todos los catedráticos que me impartieron los conocimientos que han sido fuente de desarrollo en mi vida profesional.

ÍNDICE

Introducción

i

CAPÍTULO I EMPRESA DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS

| | | |
|-----------------|--|----|
| 1.1. | Definición de empresa | 1 |
| 1.1.1. | Empresas de transporte internacional de mercaderías | 1 |
| 1.1.2. | Estructura organizacional | 3 |
| 1.1.3. | Tipos de empresas según su actividad..... | 4 |
| 1.1.4. | Definición de micro, pequeña, mediana y gran empresa | |
| 1.2. | Transporte de mercaderías | 5 |
| 1.3. | Tipos de transporte | 6 |
| 1.3.1. | Transporte marítimo | 6 |
| 1.3.2. | Transporte aéreo | 7 |
| 1.3.3. | Transporte terrestre | 7 |
| 1.3.4. | Transporte ferroviario | 8 |
| 1.4. | Almacenaje de mercaderías | 8 |
| 1.5. | Seguro de mercaderías | 8 |
| 1.6. | Servicio aduanal | 9 |
| 1.7. | Aspectos legales y tributarios | 9 |
| 1.7.1. | Constitución Política de la República de Guatemala | 9 |
| 1.7.2. | Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala | 10 |
| 1.7.3. | Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria | 11 |
| 1.7.3.1. | Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas | 12 |
| 1.7.3.2. | Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas | 13 |
| 1.7.3.3. | Rentas obtenidas sin establecimiento permanente | 13 |
| 1.7.4. | Ley del Impuesto de Solidaridad Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala | 14 |
| 1.7.5. | Ley del Impuesto al Valor Agregado Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala | 15 |
| 1.7.6. | Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado Especial para Protocolos, Decreto 37-92 del Congreso de la República de Guatemala | 16 |
| 1.7.7. | Ley de Transportes Decreto 253 del Congreso de la República de Guatemala | 16 |
| 1.7.8. | Resolución 23-2008 Código Aduanero Uniforme Centroamericano y su Reglamento Resolucion 224-2008 | 17 |

CAPÍTULO II

PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

| | | |
|-----------------|--|----|
| 2.1. | Estados financieros | 19 |
| 2.2. | Estados financieros básicos y sus características..... | 20 |
| 2.2.1. | Identificación de los estados financieros | 21 |
| 2.2.2. | Estado de situación financiera | 22 |
| 2.2.2.1. | Método de preparación del estado de situación financiera | 23 |
| 2.2.3. | Estado del resultado integral | 25 |
| 2.2.3.1. | Elementos del estado del resultado integral | 26 |
| 2.2.4. | Estado de cambios en el patrimonio | 29 |
| 2.2.5. | Estado de flujos de efectivo | 31 |
| 2.2.5.1 | Métodos de presentación | 31 |
| 2.2.6. | Notas a los estados financieros | 34 |

CAPÍTULO III

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NÚMERO 8

SEGMENTOS DE OPERACIÓN

| | | |
|-----------------|---|----|
| 3.1. | Aplicación | 36 |
| 3.2. | Segmentos de operación | 37 |
| 3.3. | Identificación de los segmentos | 37 |
| 3.3.1. | Diagrama de identificación de los segmentos | 38 |
| 3.3.2. | Umbrales cuantitativos | 39 |
| 3.3.3. | Criterios de agregación | 40 |
| 3.4. | Información a revelar | 41 |
| 3.4.1. | Información general | 41 |
| 3.4.1.1. | Información sobre resultados, activos y pasivos | 41 |
| 3.4.2. | Información a revelar sobre la entidad en su conjunto | 42 |
| 3.4.2.1. | Información sobre productos y servicios | 42 |
| 3.4.2.2. | Información sobre áreas geográficas | 42 |
| 3.4.2.3. | Información sobre los principales clientes | 42 |
| 3.5. | Medición | 43 |
| 3.6. | Conciliaciones | 44 |

CAPITULO IV
CASO PRÁCTICO
ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR
SEGMENTOS DE OPERACIÓN DE UNA EMPRESA
DEDICADA AL TRANSPORTE INTERNACIONAL DE
MERCADERÍAS

| | | |
|-----------------|--|-----|
| 4.1. | Antecedentes | 45 |
| 4.2. | Nombramiento | 53 |
| 4.3. | Estado de situación financiera | 54 |
| 4.4 | Estado del resultado del período y otro resultado integral | 63 |
| 4.4.1 | Determinación del costo del servicio | 64 |
| 4.5. | Estado de cambios en el patrimonio | 68 |
| 4.6. | Estado de flujos de efectivo | 69 |
| 4.7. | Segmentación de los estados financieros | 71 |
| 4.7.1. | Segmentación del estado de situación financiera | 71 |
| 4.7.2. | Segmentación del estado del resultado del período y otro Resultado integral | 79 |
| 4.7.2.1. | Estado de costo del servicio por segmentos..... | 81 |
| 4.7.3. | Segmentación de los flujos de efectivo | 85 |
| 4.7.4. | Segmentación del estado de cambios en el patrimonio | 86 |
| 4.8. | Identificación de los segmentos | 87 |
| 4.8.1. | Prueba del umbral cuantitativo de los ingresos | 88 |
| 4.8.2. | Prueba del umbral cuantitativo de los ingresos por zonas geográficas | 88 |
| 4.8.3. | Prueba del umbral cuantitativo de la ganancia después del ISR | 89 |
| 4.8.4. | Prueba del umbral cuantitativo de los activos | 89 |
| 4.9. | Estados financieros segmentados | 91 |
| 4.9.1. | Estado de situación financiera por segmentos | 91 |
| 4.9.2. | Estado del resultado del período y otro resultado Integral por segmentos | 92 |
| 4.9.2.1. | Estado de costo del servicio por segmentos..... | 93 |
| 4.9.3. | Estado de flujo de efectivo por segmentos | 94 |
| 4.9.4. | Estado de cambios en el patrimonio por segmentos..... | 95 |
| 4.10. | Informe gerencial | 96 |
| | CONCLUSIONES | 102 |
| | RECOMENDACIONES | 103 |
| | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 104 |
| | WEBGRAFIA | 107 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | Pág. |
|---|------|
| Cuadro 1 Organigrama de la empresa unidad de análisis | 2 |
| Cuadro 2 Criterios para la definición de MIPYMES en Guatemala | 5 |
| Cuadro 3 Criterios de la cámara de la industria de Guatemala para empresas industriales | 5 |
| Cuadro 4 Ejemplo de identificación de los estados financieros | 21 |
| Cuadro 5 Ejemplo de estado de situación financiera | 24 |
| Cuadro 6 Ejemplo del estado del resultado integral por función | 27 |
| Cuadro 7 Ejemplo del estado del resultado integral por naturaleza | 28 |
| Cuadro 8 Ejemplo de estado de cambios en el patrimonio | 30 |
| Cuadro 9 Ejemplo de estado de flujos de efectivo método directo | 32 |
| Cuadro 10 Ejemplo de estado de flujos de efectivo método indirecto | 33 |
| Cuadro 11 Diagrama de identificación de segmentos | 38 |
| Cuadro 12 Diagrama umbrales cuantitativos | 40 |
| Cuadro 13 Saldo inicial..... | 46 |
| Cuadro 14 Listado de empleados..... | 47 |
| Cuadro 15 Detalle de los ingresos por actividades ordinarias | 47 |
| Cuadro 16 Listado de propiedades, planta y equipo | 48 |
| Cuadro 17 Detalle de sueldos, salarios y prestaciones para la prestación de servicios | 49 |
| Cuadro 18 Detalle de costos indirectos del servicio | 50 |
| Cuadro 19 Estado de situación financiera | 54 |
| Cuadro 20 Detalle de propiedades, planta y equipo | 55 |
| Cuadro 21 Detalle de vehículos | 56 |
| Cuadro 22 Detalle de inmuebles | 57 |
| Cuadro 23 Detalle de equipo de computación | 57 |
| Cuadro 24 Detalle de mobiliario y equipo | 58 |

| | | |
|------------------|---|----|
| Cuadro 25 | Detalle de cuentas por cobrar y reserva para cuentas incobrables ... | 58 |
| Cuadro 26 | Detalle de caja y bancos | 59 |
| Cuadro 27 | Detalle de préstamo, parte corriente y no corriente | 59 |
| Cuadro 28 | Detalle mensual de amortización de préstamo | 60 |
| Cuadro 29 | Detalle de obligaciones por beneficios a los empleados | 62 |
| Cuadro 30 | Estado del resultado del período y otro resultado integral | 63 |
| Cuadro 31 | Estado del costo del servicio | 64 |
| Cuadro 32 | Cuotas patronales | 65 |
| Cuadro 33 | Detalle de viáticos | 65 |
| Cuadro 34 | Detalle de seguros | 66 |
| Cuadro 35 | Detalle de depreciaciones de equipo de cómputo | 66 |
| Cuadro 36 | Detalle de depreciaciones del mobiliario y equipo utilizado en la prestación servicios..... | 67 |
| Cuadro 37 | Estado de cambios en el patrimonio | 68 |
| Cuadro 38 | Estado de flujos de efectivo | 69 |
| Cuadro 39 | Detalle de pagos en efectivo a proveedores y a empleados | 70 |
| Cuadro 40 | Estado de situación financiera segmentado | 71 |
| Cuadro 41 | Segmentación de cuentas por cobrar y cuentas incobrables | 73 |
| Cuadro 42 | Propiedades, planta y equipo del segmento "Carga regular" | 74 |
| Cuadro 43 | Propiedades, planta y equipo del segmento "Carga especializada" ... | 74 |
| Cuadro 44 | Propiedades, planta y equipo del segmento "Almacenaje de mercaderías" | 75 |
| Cuadro 45 | Propiedades, planta y equipo del segmento "Servicio aduanal" | 76 |
| Cuadro 46 | Propiedades, planta y equipo de administración..... | 76 |
| Cuadro 47 | Segmentación de caja y bancos, capital en acciones y ganancias acumuladas de años anteriores | 77 |
| Cuadro 48 | Segmentación de las obligaciones por beneficios a empleados parte corriente y no corriente | 78 |

| | |
|---|----|
| Cuadro 49 Segmentación del estado del resultado del período y otro resultado integral | 79 |
| Cuadro 50 Segmentación de los gastos de administración y ventas..... | 80 |
| Cuadro 51 Segmentación del estado de costo del servicio | 81 |
| Cuadro 52 Sueldos, salarios y prestaciones por segmento | 82 |
| Cuadro 53 Costos indirectos del servicio por segmento | 83 |
| Cuadro 54 Segmentación de los flujos de efectivo..... | 85 |
| Cuadro 55 Segmentación de los pagos en efectivo a proveedores y empleados..... | 86 |
| Cuadro 56 Segmentación de estado de cambios en el patrimonio | 87 |
| Cuadro 57 Prueba del umbral cuantitativo de los ingresos | 88 |
| Cuadro 58 Prueba del umbral cuantitativo de los ingresos por zonas geográficas | 88 |
| Cuadro 59 Prueba del umbral cuantitativo de la ganancia después del Impuesto Sobre la Renta | 89 |
| Cuadro 60 Prueba del umbral cuantitativo de los activos | 89 |
| Cuadro 61 Estado de situación financiera por segmentos | 91 |
| Cuadro 62 Estado del resultado del período y otro resultado integral por segmentos | 92 |
| Cuadro 63 Estado de costo del servicio por segmentos..... | 93 |
| Cuadro 64 Estado de flujos de efectivo por segmentos | 94 |
| Cuadro 65 Estado de cambios en el patrimonio por segmentos..... | 95 |

INTRODUCCIÓN

Los estados financieros se preparan con el objetivo de proporcionar a los usuarios, ya sean accionistas, acreedores, entidades financieras, gobierno o posibles inversionistas, información sobre la situación y desempeño de la entidad, lo que les permitirá tomar decisiones económicas acertadas.

La información financiera por segmentos de operación es de suma importancia para los analistas financieros y otros usuarios, ya que permite detectar posibles fallas en las estrategias establecidas, y es útil para tomar acciones correctivas para alcanzar los objetivos de la organización.

Un segmento de operación es un componente de una entidad que percibe ingresos y que incurre en costos y gastos, que pueden ser identificados y medidos. Desde este punto de vista, un segmento puede ser una unidad de negocio, un producto o servicio específico, o sucursales que se encuentran en diferentes áreas geográficas.

La importancia de identificar y separar los segmentos de operación radica en que cada uno de éstos puede estar sujeto a diferentes márgenes de rendimiento, oportunidades de crecimiento, expectativas de futuro y riesgos.

El propósito de esta tesis es diseñar criterios para la elaboración de estados financieros por segmentos de operación para empresas dedicadas al transporte internacional de mercaderías, de acuerdo a la norma de información de financiera número 8 (segmentos de operación).

El trabajo fue desarrollado en cuatro capítulos constituidos de la siguiente manera:

En el capítulo I se presentan los aspectos generales más importantes de las empresas dedicadas al transporte internacional de mercaderías, los diferentes servicios que estas empresas, pueden prestar y los aspectos fiscales y legales que regulan su actividad.

El capítulo ii incluye conceptos básicos de los estados financieros, características, componentes, reglas para su presentación, etcétera.

El capítulo III presenta las bases técnicas para la segmentación de la información financiera.

En el caso práctico que se encuentra en el capítulo IV, se desarrollan los estados financieros por segmentos de operación de una empresa dedicada al transporte internacional de mercaderías, aplicando la teoría investigada en los capítulos precedentes.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones resultantes del trabajo realizado así como la bibliografía consultada.

CAPÍTULO I

EMPRESA DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS

1.1. Definición de empresa

“la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado.” (32)

“una organización debe entenderse como una estructura intencional de roles o posiciones. Un aspecto de organizar es el establecimiento de departamentos. La palabra departamento designa un área, división o sucursal específica de una organización, sobre la cual un gerente tiene autoridad por el desempeño de actividades establecidas. En algunas empresas, la terminología más estricta indica relaciones jerárquicas. Así, un vicepresidente puede encabezar una división; un director, un departamento; un gerente, una sucursal, y un jefe, una sección.” (24:206)

1.1.1 Empresas de transporte internacional de mercaderías

“son empresas de servicios cuya actividad consiste en trasladar, de forma habitual y por cuenta de terceros, bienes, productos o mercaderías desde un punto de partida hacia un destino final. Para llevar a cabo sus operaciones, las empresas de transporte de mercaderías cuentan con vehículos adecuados para dicha actividad.” (38)

Las tarifas que cobran las empresas de transporte de mercaderías a sus clientes se conocen como fletes. El término flete se refiere al precio del alquiler del medio de transporte en el que se hará el traslado de la mercadería.

Como servicios complementarios, algunas empresas de transporte ofrecen almacenaje, asesoría fiscal y aduanal, y coordinación de seguro para las mercaderías.

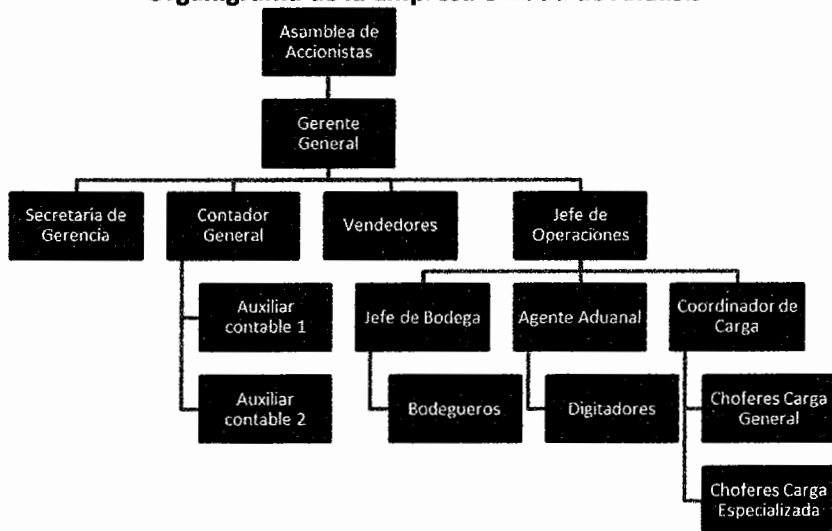
1.1.2 Estructura organizacional

“la estructura organizacional de una empresa u otro tipo de organización, es un concepto fundamentalmente jerárquico de subordinación dentro de las entidades que colaboran y contribuyen a servir a un objetivo común que generalmente se expresa en la forma de un organigrama.

Una organización puede estructurarse de diferentes maneras y estilos, dependiendo de sus objetivos, el entorno y los medios disponibles. La estructura de una organización determinará los modos en los que opera en el mercado y los objetivos que podrá alcanzar.

Es por tanto la estructura organizacional de la empresa u organización la que permite la asignación expresa de responsabilidades de las diferentes funciones y procesos a diferentes personas, departamentos o filiales”. (40)

Cuadro 1
Organigrama de la Empresa Unidad de Análisis



Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

1.1.3 Tipos de empresas según su actividad

- Empresas del sector agropecuario

“antes llamado sector primario de la economía, se encuentra integrado por agricultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca. Anteriormente el sector primario abarcaba la minería y la extracción de petróleo, que ahora se ubican en el sector industrial.” (25:181)

- Empresas del sector industrial

“se divide en dos subsectores: industria extractiva e industria de transformación. La industria extractiva se integra por extracción de petróleo y minería. La industria de transformación incluye todas las demás ramas industriales, como envasado de frutas y legumbres, refrescos embotellados, abonos y fertilizantes, vehículos, cemento, aparatos, electrodomésticos, etcétera.” (25:181)

- Empresas del sector servicios

“incluye todas aquellas actividades no productivas pero necesarias para el funcionamiento de la economía. Algunas ramas del sector servicios son: comercio, restaurantes y hoteles, transporte, comunicaciones, servicios financieros, servicios de educación, gobierno, etcétera.

Los servicios son actividades identificables, intangibles y percederas que son el resultado de esfuerzos humanos o mecánicos que producen un hecho, un desempeño o esfuerzo que implican generalmente la participación del cliente y que no es posible poseer físicamente, ni transportarlos o almacenarlos, pero que pueden ser ofrecidos en renta o a la venta; por lo tanto pueden ser el objeto principal de una transacción ideada para satisfacer las necesidades o deseos de los clientes”. (25:181)

1.1.4. Definición de micro, pequeña, mediana y gran empresa

“la definición de micro, pequeña, mediana y gran empresa corresponde a la clasificación de las empresas de acuerdo a características cuantitativas distintivas, que establecen ciertos límites financieros prefijados por los estados o instituciones.

Cuando se habla de pequeñas y medianas empresas se utiliza el acrónimo PYME aunque en la actualidad se ha modificado a MIPYME para incluir a las microempresas. No existe una definición universal sobre los límites financieros que permiten clasificar las empresas según su tamaño, sin embargo todas las definiciones tienen en cuenta la variable “número de trabajadores” aunque otras variables pueden ser: nivel de ventas, nivel de activos o nivel de capital.

En nuestro país existen varias definiciones con respecto a este concepto. Según el ministerio de economía, categoriza las MIPYMES usando el número de empleados, la cámara de industria usa dos tipos de definiciones: una para clasificar a beneficiarios de programas de apoyo y la segunda para clasificar empresas industriales y la AGEXPORT utiliza el tamaño de los activos.

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad. Por otra parte, las grandes empresas se caracterizan por manejar grandes capitales, por lo general cuentan con instalaciones propias, con un sistema de administración avanzado y un número considerable de empleados a su disposición. Dominan el mercado en plenitud, cuentan con fácil acceso al financiamiento.

La cámara de industria de Guatemala utiliza dos tipos de definiciones: una para la clasificación de beneficiarios de programas de apoyo que sigue un criterio de cantidad de e empleados y otra para clasificar las empresas industriales, basado en los activos totales, cantidad de empleados y ventas anuales.” (39)

Cuadro 2
Criterios para la definición de MIPYMES en Guatemala

| Criterio según el número de empleados | Microempresa | Pequeña | Mediana |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| Ministerio de Economía | 1 - 10 | 11 - 25 | 26 - 60 |
| Banco Centroamericano de Integración Económica | 1 - 10 | 11 - 40 | 41 - 60 |
| Cámara de Comercio de Guatemala | 1 - 10 | 11 - 30 | 31 - 60 |
| Cámara de Industria de Guatemala | 1 - 5 | 6 - 50 | 51 - 100 |
| Criterio según el nivel de activos | Microempresa | Pequeña | Mediana |
| AGEXPORT | | Menos de Q500,000.00 | Hasta Q1,200,000.00 |

Fuente: elaborado con base en datos del centro de investigaciones económicas nacionales, micro, pequeñas y grandes empresas en Guatemala. Lineamientos de políticas económicas, social y de seguridad 2012- 2020.

Cuadro 3
Criterios de la cámara de la industria de Guatemala para empresas industriales

| Tipo de empresa | Empleados | Ventas máximas anuales (Q) | Activos Totales (Q) |
|------------------------|------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| Microempresa | 1-10 | hasta 60,0000 | hasta 50,0000 |
| Pequeña empresa | 11-20 | 60,001 - 300,000 | 50,001 - 500,000 |
| Mediana Empresa | 21-50 | 300,001 - 3,000,000 | 500,001 - 2,000,000 |

Fuente: elaborado con base en datos de la cámara de la industria de Guatemala

1.2. Transporte de mercaderías

El transporte de mercaderías es una actividad del sector servicios. Esta actividad consiste en el traslado de productos desde un punto de origen que puede ser el lugar de cultivo o de producción, hasta un destino en el que serán consumidos, distribuidos o almacenados.

El transporte de mercaderías es una pieza importante en el proceso económico de un país, ya que le permite a las empresas alcanzar mercados locales, regionales e internacionales.

1.3. Tipos de transporte

“el usuario de transportación tiene una amplia gama de servicios a su disposición que giran alrededor de cinco modalidades o modos básicos: marítimo, ferroviario, por camión, aéreo y por ductos o conducto directo. Un servicio de transporte es un conjunto de características de desempeño que se adquieren a determinado precio. La variedad de servicios de transportación es casi ilimitada. Las cinco modalidades se pueden usar combinadas para facilitar el servicio. En la elección del servicio de transportación, éste debe ser visto en términos de características básicas como: precio, tiempo de tránsito promedio, variación del tiempo de tránsito, pérdidas y daños.” (2:167)

1.3.1. Transporte marítimo

“tres cuartas partes de la superficie de la tierra están cubiertas por agua, lo que hace natural que el transporte marítimo sea un factor fundamental para el intercambio de productos que demandan las diferentes regiones del mundo, además constituye una vía de comunicación natural. La principal característica de este medio de transporte es la gran capacidad de carga y su adaptabilidad para transportar toda clase de productos, volúmenes y valores.” (4:133)

“diversos tipos de buques se ajustan a las necesidades de carga. El bajo costo, comparado con los otros medios de transporte, particularmente para grandes volúmenes y largas distancias, hacen de este medio, el más adecuado para un alto porcentaje de los productos que se comercian internacionalmente, con la desventaja de que el tiempo de travesía es mayor con respecto a los demás tipos de transporte.” (4:133)

1.3.2. Transporte aéreo

“el transporte aéreo ha sido considerado por un mayor número de consignatarios para servicio regular, aunque las tarifas de transporte aéreo exceden las del transporte por camión por más de dos veces, y las del ferrocarril por más de 16 veces. El atractivo del transporte aéreo es su rapidez origen-destino sin igual, en especial a través de largas distancias. La capacidad de los servicios aéreos se ve limitada de manera importante por las dimensiones físicas del espacio de la carga en la aeronave y por su capacidad de carga. Sin embargo, la transportación aérea tiene una ventaja clara en términos de pérdidas y daños en relación a la proporción entre los costos por reclamaciones y los ingresos de carga en relación con otros medios de transporte.” (2:173)

“si el exportador emplea el servicio aéreo, reduce en las operaciones de manejo de carga, los riesgos de robo, averías, y de la misma manera ahorrará tiempo a su cliente en la entrega de los productos que le proporcione.” (13:210)

1.3.3. Transporte terrestre

“es el desplazamiento de mercaderías por medio de vehículos que viajan sobre la superficie terrestre, siguiendo la interconexión de las infraestructuras (carreteras) construidas para dicho fin. Se puede distinguir entre carga regular, cuando no se requieren permisos especiales, y carga especializada, cuando el peso y dimensiones de la carga requieren permisos y vehículos especiales

“el transporte por carretera es el más importante en la actualidad, debido al gran desarrollo de los vehículos. Su ventaja es su gran flexibilidad, pues no se restringe a seguir rutas fijas, sino que dada la interconexión de los diferentes ejes, se puede llegar a cualquier lugar siguiendo las carreteras. Como desventajas presenta el elevado coste de construcción y mantenimiento de las infraestructuras viarias, o la congestión generada debido al aumento de los flujos.” (35)

1.3.4. Transporte ferroviario

“el ferrocarril está perfectamente adaptado para largos recorridos y además ofrece varias clases de servicios, según la cantidad, peso o volumen que se desee exportar.”(13:209)

“los trenes ofrecen una variedad de servicios especiales al consignatario, que van desde el desplazamiento de mercancía al por mayor, como carbón y granos, hasta carros especiales para productos refrigerados y automóviles nuevos que requieren equipo especial. Otras ofertas incluyen servicio expedito para garantizar el arribo de en cierto número de horas; privilegios de varias paradas, que permiten la carga y descarga parcial entre los puntos de origen y destino, recolección y entrega, el desvío y reenvío, los cuales permiten cambios y modificación de circuito al destino final de un envío mientras se está en ruta.” (2:172)

1.4. Almacenaje de mercaderías

“almacén es el espacio destinado para la recepción, guarda, control físico y/o contable y despacho de mercancías. El almacenaje son los derechos causados por la conservación de la mercadería en un almacén.” (4:15)

Algunas empresas no cuentan con el espacio físico necesario para almacenar inventarios en sus propias instalaciones. Además, debido al estatus de la mercadería en cuanto a regímenes de importación. Puede que la empresa esté obligada a mantener sus mercaderías en un almacén fiscal o en una zona franca hasta que haga definitivo el pago de los impuestos de importación.

1.5 seguro de mercaderías

“el seguro de mercaderías está destinado a dar cobertura a los posibles daños materiales que sufran las mismas con ocasión de su transporte, siempre y cuando sean adecuadamente envasadas o embaladas de acuerdo con su naturaleza.

Según el medio en el que se vaya a transportar las mercaderías:

- Terrestre: cubre tanto al transporte por carretera como al ferroviario
- Marítimo: más común en la transportación internacional y el más riesgoso, debido a que el tiempo de viaje es mayor al de otros medios y se encuentra expuesto a factores naturales imponderables.
- Aéreo: utilizado para cargas de poco volumen, bienes o equipos delicados, que requieren en forma urgente.” (4:114)

1.6 Servicio aduanal

“son los servicios prestados por una persona física, individual o jurídica, que promueve por cuenta de terceros, el despacho de mercancías en los diferentes regímenes aduaneros previstos por la ley.” (4:15)

1.7 Aspectos legales y tributarios

1.7.1 Constitución Política de la República de Guatemala

En el artículo 131 de la Constitución Política de la República de Guatemala se reconoce la importancia del transporte para el desarrollo del país y por lo tanto otorga protección del estado a todos los servicios de transporte comercial y turístico, sean terrestres, marítimos o aéreos, dentro de los cuales quedan comprendidos las naves, vehículos, instalaciones y servicios.

“Las terminales terrestres, aeropuertos y puertos marítimos comerciales, se consideran bienes de uso público común, y así como los servicios del transporte, quedan sujetos únicamente a la jurisdicción de autoridades civiles. Queda prohibida la utilización de naves, vehículos y terminales, propiedad de entidades gubernamentales y del ejército nacional, para fines comerciales; esta disposición no es aplicable a las entidades estatales descentralizadas que presten servicio de transporte”. (1:29)

1.7.2 Código de Comercio decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala

El Código de Comercio, en su artículo 2 establece que los comerciantes son quienes ejercen en nombre propio y con fines de lucro, cualesquiera actividades que se refieren a lo siguiente:

- “La industria dirigida a la producción o transformación de bienes y a la prestación de servicios.
- La intermediación en la circulación de bienes y a la prestación de servicios.
- La banca, seguros y fianzas.
- Las auxiliares de las anteriores.” (5:2)

El artículo 3 define como comerciantes sociales a las sociedades organizadas bajo forma mercantil, ya que estas tienen la calidad de comerciantes, cualquiera que sea su objeto. Entre las obligaciones que se establecen para los comerciantes ya sean individuales o sociales se encuentran dos principales, las contenidas en los artículos 334 al 337 y del 368 al 381 que son: inscripción y obligación de llevar registros contables.

“Es obligatoria la inscripción en el Registro Mercantil de empresas y establecimientos mercantiles dentro de un mes de haberse constituido como tales, o de haberse abierto la empresa o el establecimiento. En caso de sociedades mercantiles dentro del mes siguiente al otorgamiento de la escritura de constitución. La inscripción de las sociedades mercantiles se hará con base en el testimonio respectivo, que comprenderá:

- Forma de organización;
- Denominación o razón social y nombre comercial si lo hubiere;
- Domicilio y el de sus sucursales;
- Objeto;

- Plazo de duración;
- Capital social;
- Notario autorizante de la escritura de constitución, lugar y fecha;
- Órganos de administración, facultades de los administradores;
- Órganos de vigilancia si los tuviere.”(5:66)

En los artículos 368 al 381 se encuentran las obligaciones relacionadas a los registros contables. Estas obligaciones se refieren a llevar su contabilidad en forma organizada, operar los libros y registros en español y las cuentas en moneda nacional. Los siguientes libros o registros son obligatorios y deberán estar debidamente autorizados por el Registro Mercantil.

- Inventarios;
- De primera entrada o diario;
- Mayor o centralizador;
- De estados financieros.

“Los comerciantes operarán su contabilidad por si mismos o por persona distinta designada expresa o tácitamente, aquellos comerciantes individuales cuyo activo total exceda de veinte mil quetzales (Q.20,000.00), y toda sociedad mercantil están obligados a llevar su contabilidad por medio de contadores.”(5:73)

1.7.3 Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria

Esta ley cobró vigencia el 01 de enero del año 2013. En sus libros contiene modificaciones a las leyes del ISR, IVA e impuesto de circulación de vehículos. El decreto 10-2012 también crea el impuesto para la primera matricula de automotores terrestres y modifica la Ley Aduanera Nacional con el fin de fortalecer la recaudación tributaria.

En el Libro I de la Ley de Actualización Tributaria se establece que las rentas se dividen en tres categorías de acuerdo a su procedencia. Las categorías son: rentas de actividades lucrativas, rentas del trabajo y rentas de capital.

De acuerdo al artículo 10, “se entiende por actividades lucrativas las que suponen la combinación de uno o más factores de producción, con el fin de producir, transformar, comercializar, transportar o distribuir bienes para su venta o prestación de servicios, por cuenta y riesgo del contribuyente”. (6:10)

En el artículo 14 se establecen dos regímenes para las actividades lucrativas:

- Régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas y
- Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas.

1.7.3.1 Régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas

En su artículo 19, el decreto 10-2012 establece que los contribuyentes que se inscriban al régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas, deben determinar su renta imponible, deduciendo de su renta bruta las rentas exentas y los costos y gastos deducibles y sumando los costos y gastos para la generación de rentas exentas.

“El tipo impositivo del Impuesto Sobre la Renta de este régimen, se reducirá gradualmente en la forma siguiente: para el período de liquidación del uno (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil trece (2013), el tipo impositivo será el treinta y uno por ciento (31%), para el período de liquidación del uno (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil catorce (2014), el tipo impositivo será el veintiocho por ciento (28%), y para el período de liquidación del (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil quince (2015) en adelante, el tipo impositivo será el veinticinco por ciento (25%)”. (6:14)

1.7.3.2 Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas

El régimen opcional simplificado está regulado en los artículos 43 al 49 de la ley de actualización tributaria, decreto 10-2012. Según estos artículos, los contribuyentes que se inscriban al régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas, deben determinar su renta imponible deduciendo de su renta bruta, las rentas exentas. En este régimen el período de liquidación es mensual.

“Los contribuyentes inscritos a este régimen liquidan y pagan el impuesto por medio de retenciones que le efectúen quienes realicen el pago o acreditación en cuenta por la adquisición de bienes o servicios”. (6:32)

“Transitoriamente el tipo impositivo se ajustará gradualmente de la forma siguiente:

1. del uno (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil trece (2013) el tipo impositivo será de seis por ciento (6%).

2. a partir del uno (1) de enero de dos mil catorce (2014) en adelante, el tipo impositivo será el siguiente:

- De Q 0.01 a Q30,000.00, el 5% sobre la renta imponible

- De Q30,000.01 en adelante un importe fijo de Q1,500.00 más el 7% sobre el excedente de Q30,000.00.” (6:32)

1.7.3.3 Rentas obtenidas sin establecimiento permanente (Capítulo V libro I, Decreto 10-2012)

En el artículo 103 del decreto 10-2012 se establece que los contribuyentes sin establecimiento permanente que obtengan rentas en el territorio nacional, deben pagar el 5% del monto que se les haya sido pagado o acreditado en cuenta. Este tipo impositivo es aplicable a actividades de transporte internacional de carga y pasajeros.

- “El valor de los fletes por carga originaria de Guatemala con destino al extranjero, aun cuando dichos fletes se contraten o sean pagados en cualquier forma, fuera de Guatemala. En el caso de fletes de carga proveniente del extranjero, cuando el valor del flete sea pagado en Guatemala.
- El monto que las personas no residentes dedicadas al transporte, así como sus representantes en Guatemala, cobren a los usuarios del transporte como parte del servicio que éstas prestan, incluyendo el combustible, almacenaje, demoras, uso de oficinas en el puerto, uso de electricidad o penalizaciones.”
(6:60)

1.7.4. Ley del Impuesto de Solidaridad Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala

El artículo 1 de la ley del ISO determina que las personas individuales y jurídicas afectas al pago de dicho impuesto, son aquellas que realizan actividades mercantiles o agropecuarias y que cumplen con las siguientes características:

- “Que dispongan de patrimonio propio;
- Que realicen actividades mercantiles y agropecuarias en el territorio nacional; y
- Que obtengan un margen bruto igual o mayor al 4% de sus ingresos brutos.”(8:2)

El artículo 7 de la ley del ISO dicta que “la base imponible del impuesto la constituye, la que sea mayor entre: la cuarta parte del monto del activo neto; o la cuarta parte de los ingresos brutos. En el caso de los contribuyentes cuyo activo neto sea más de cuatro veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible determinado por los ingresos brutos”. (8:4)

En el artículo 11 de la ley se establece que “el ISR y el ISO son acreditables entre sí. (8:4)

1.7.5. Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus modificaciones

El artículo 3 de la ley del IVA determina que este impuesto se genera principalmente por:

- “La venta o permuta de bienes muebles o de derechos reales constituidos sobre ellos.
- La prestación de servicios en el territorio nacional.
- Las importaciones.
- El arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.
- La venta o permuta de bienes inmuebles.
- La donación entre vivos de bienes muebles e inmuebles”. (9:3)

Los contribuyentes afectos a las disposiciones de esta ley son mencionados en el artículo 10 y están sujetos al pago de una tarifa única del doce por ciento (12%) sobre la base imponible. La tarifa del impuesto, en todos los casos deberá estar incluida en el precio de venta de los bienes, o el valor de los servicios.

“Según el artículo 4 de la ley del IVA, el impuesto se causa en el momento, de emitir factura por la prestación de servicios. Cuando la entrega de bienes muebles sea anterior a la emisión de la factura, el impuesto se causará en la fecha de la entrega real del bien. En la prestación de servicios, si no se hubiera emitido la factura, el impuesto se causará en la fecha en que la remuneración se perciba por el contribuyente conforme recibo legalmente extendido”. (9:4)

“El artículo 16 menciona, que el crédito fiscal se establecerá con las compras de bienes que generan ventas, es decir rentas gravadas y el débito fiscal con las ventas realizadas en el período. La determinación del impuesto es la diferencia entre débitos y créditos de cada período. Por último, el artículo 19 establece que el remanente de crédito fiscal que se genere, podrá trasladarse al período siguiente, hasta agotarlo”. (9:13)

1.7.6 Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos, Decreto 37-92 del Congreso de la República de Guatemala

Este impuesto grava, los actos y contratos que se mencionan en el artículo 2 de dicha ley, entre estos figuran los contratos civiles y mercantiles, los documentos otorgados en extranjero que hayan de surtir efectos en el país (al tiempo de ser protocolizados, de presentarse ante cualquier autoridad o de ser citados en cualquier actuación notarial), los documentos públicos y privados cuya finalidad sea la comprobación del pago con bienes o sumas de dinero.

1.7.7 Ley de Transportes, Decreto Número 253 del Congreso de la República de Guatemala

Esta ley regula todos los servicios de transporte de carga o pasajeros, que funcionan en el territorio de la república. Su objetivo es que estos transportes llenen condiciones mínimas de seguridad, eficiencia y beneficio público.

En su artículo 4, la Ley de Transportes establece que el servicio público de transporte de pasajeros o carga podrá ser prestado por personas individuales, tanto nacionales como extranjeras. Adicionalmente, dicho servicio público podrá ser prestado también por personas jurídicas, siempre y cuando su capital social esté aportado, como mínimo en un 51% por accionistas guatemaltecos.

Los accionistas extranjeros podrán aportar o invertir en el capital social de personas jurídicas que se dediquen a dicha actividad, de conformidad con las disposiciones siguientes a partir del uno de enero del año dos mil cuatro (2004), con una aportación del cien por ciento (100%) del capital social total.” (7:2)

En el artículo 6 de la Ley de Transportes, se clasifican los transportes en los siguientes grupos:

- a. Transportes urbanos.
- b. Transportes extraurbanos.
- c. Transportes internacionales.” (7:2)

1.7.8. Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA), Resolución Número 23-2008 del Consejo de Ministros de Integración Económica (COMIECO), y su Reglamento (RECAUCA), Resolución Número 224-2008 (COMIECO)

“El artículo 18 del CAUCA considera auxiliares de la función pública aduanera, a las personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, que participan ante el servicio aduanero en nombre propio o de terceros, en la gestión aduanera, según este artículo, son auxiliares de la función pública aduanera:

- Los agentes aduaneros
- Depositarios aduaneros
- Transportistas aduaneros
- Otros

Según el artículo 20 del CAUCA, toda persona individual o jurídica autorizada por el servicio aduanero para actuar y operar como auxiliar de la función pública aduanera, queda sujeto a las obligaciones y responsabilidades contenidas en el CAUCA y RECAUCA, disposiciones administrativas y demás legislación aduanera aplicable, sin perjuicio de las que se establecen en las leyes civiles, tributarias y penales del país y las que en el futuro se emitan por autoridad competente. Serán responsables solidarios ante el fisco, por las consecuencias tributarias derivadas de los actos, omisiones, infracciones y delitos en que incurran sus empleados acreditados ante el servicio aduanero”. (11:28)

“Las personas autorizadas como auxiliares, serán inscritas en el registro de auxiliares que para el efecto lleve el servicio aduanero. La inscripción no se efectuará en caso de que el auxiliar no presente la garantía de operación, cuando esté obligado a rendirla.

El registro de los auxiliares debe contener la información indicada en el artículo 72 del RECAUCA:

- Nombre de la persona autorizada, su nacionalidad, domicilio fiscal y demás generalidades de ley, para el caso de persona natural; nombre, denominación o razón social y su domicilio fiscal cuando se trate de persona jurídica y de su representante legal;
- Número y fecha de la resolución de autorización;
- Número de registro correlativo de inscripción;
- Número de identificación tributaria;
- Identificación del personal acreditado;
- Clase de garantía rendida y su monto, con indicación del número, lugar y fecha del respectivo instrumento de garantía, así como el plazo de vigencia y, según el caso, la razón social de la institución garante; y
- Procesos definitivos o pendientes de resolución relativos a sanciones y condenas impuestas a la persona autorizada y personal acreditado, en la vía administrativa o judicial, con motivo de su gestión.” (11:28)

CAPÍTULO II

PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

2.1. Estados financieros

“Son los documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma a una fecha determinada. Su objetivo es suministrar información a una amplia gama de usuarios acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera.” (28:1)

“En Guatemala, según artículo 368 del Código de Comercio Decreto 2-70 del Congreso de la República; los estados financieros se preparan con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Sin embargo, el 20 de diciembre de 2007 una resolución del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala – CCPAG resolvió que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’S) emitidas a nivel mundial por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (siglas en inglés IASB) deben ser entendidas como dichos principios de contabilidad. La utilización de las NIIF’S fue optativa para el año 2008 y obligatoria a partir del año 2009. El Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores – IGCPA también ratificó la utilización de las NIIF’S en la misma fecha que el CCPAG.” (36)

El Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’S) menciona dos aspectos importantes que deben considerarse en la preparación de los estados financieros, estos son: el supuesto de negocio en marcha que se refiere a que la empresa está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, y que la base contable deber ser de acumulación o devengo, esto significa, que la contabilidad registra las transacciones y otros sucesos en los períodos en que estos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en un período diferente.

2.2. Estados financieros básicos y sus características

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) número 1, un juego completo de estados financieros comprende:

- “Estado de situación financiera al final del período;
- Estado del resultado integral del período y otro resultado integral del período
- Estado de cambios en el patrimonio del período;
- Estado de flujos de efectivo del período;
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa”. (21:548)

Las características fundamentales de los estados financieros son relevancia y representación fiel. Asimismo, los estados financieros deben cumplir con las características de mejora las cuales son características cualitativas que incrementan la utilidad de la información, estas características son:

- **“Relevancia:** La información financiera relevante, es aquella capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios.
- **Representación fiel:** Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Una representación fiel perfecta tiene tres características: es completa, neutral y libre de error.
- **Comparabilidad:** La información debe ser comparable con la de otras entidades y con la de la misma entidad correspondiente a otro período u otra fecha.
- **Verificabilidad:** Significa que observadores independientes debidamente informados, pueden alcanzar el acuerdo, de que una descripción particular es una representación fiel”. (20:34)
- **“Oportunidad:** Significa tener información disponible para los decisores a tiempo para que pueda influir en sus decisiones.

- **Comprensibilidad:** Para que la información sea comprensible, la clasificación, caracterización y presentación de la información debe hacerse de forma clara y concisa”. (20:34)

2.2.1 Identificación de los estados financieros

“Los estados financieros deben estar claramente identificados, mostrando la siguiente información en lugar destacado, repitiéndola cuando sea necesario para que la información presentada sea comprensible:

- Nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del período precedente;
- Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;
- El período cubierto por el juego de los estados financieros o notas;
- La moneda de presentación.
- El grado de redondeo practicado.” (21:556)

Cuadro 4
Ejemplo de identificación de los estados financieros

| | | | |
|---|---|---|------------------|
| Grupo XYZ (anteriormente Grupo XY) | | | (a) |
| Estado consolidado de situación financiera | | | (b) |
| | Al 31 de diciembre de 2013 | Al 31 de diciembre de 2014 | (c) |
| | 000 miles de Quetzales | 000 miles de Quetzales | (d) y (e) |

Fuente: (21:556)

2.2.2 Estado de situación financiera

“El estado de situación financiera es el medio que la contabilidad utiliza para mostrar el efecto acumulado de las operaciones que se han efectuado en el pasado.” (33)

El Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) menciona los elementos que componen un estado de situación financiera, estos son:

- **“Activo:** Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

- **Activos corrientes:** Son los activos que cumplen con alguna de las siguientes condiciones: la empresa los mantiene con la intención de vender, negociar o consumir en su ciclo normal de operación y espera realizarlos en un período de doce meses después del período sobre el que se informa o bien, puede tratarse de efectivo o sus equivalentes, a menos que exista alguna restricción sobre los mismos que impida que el bien pueda ser intercambiado o utilizado para cancelar un pasivo.

- **Activos no corrientes:** Incluye todos los demás activos no clasificados como corrientes incluyendo activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

- **Pasivo:** Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.” (19:1799)

“Pasivos corrientes: Son los pasivos que cumplen con alguna de las siguientes condiciones: la empresa espera liquidarlo en su ciclo normal de operación en los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, son mantenidos principalmente con fines de negociación, la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

- **Pasivos no corrientes:** Engloba todos los demás pasivos no clasificados como corrientes.
- **Patrimonio neto:** Parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos”. (19:1799)

2.2.2.1. Método de preparación del estado de situación financiera

“Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

Una entidad revelará el importe esperado a recuperar o cancelar después de los doce meses para cada partida de activo o pasivo que combine importe a recuperar o a cancelar”. (21:558)

Cuadro 5
Ejemplo del estado de situación financiera

| Grupo XYZ | | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Estado de situación financiera | | |
| | Al 31 de diciembre de 2013 | Al 31 de diciembre de 2014 |
| | en Quetzales | en Quetzales |
| ACTIVOS | | |
| Activos no corrientes | xxx | xxx |
| Propiedades, planta y equipo | xxx | xxx |
| Propiedades de inversión | xxx | xxx |
| Activos no corrientes totales | <u>xxx</u> | <u>xxx</u> |
| Activos corrientes | | |
| Inventario | xxx | xxx |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | xxx | xxx |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | xxx | xxx |
| Activos corrientes totales | <u>xxx</u> | <u>xxx</u> |
| Activos totales | <u>xxx</u> | <u>xxx</u> |
| PATRIMONIO Y PASIVOS | | |
| Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora | xxx | xxx |
| Capital en acciones | xxx | xxx |
| Ganancias acumuladas | xxx | xxx |
| Participaciones no controladoras | xxx | xxx |
| Patrimonio Total | <u>xxx</u> | <u>xxx</u> |
| Pasivos no corrientes | | |
| Deudas a largo plazo | xxx | xxx |
| Provisiones a largo plazo | xxx | xxx |
| Activos no corrientes totales | <u>xxx</u> | <u>xxx</u> |
| Pasivos corrientes | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | xxx | xxx |
| Parte corriente de deudas a largo plazo | xxx | xxx |
| Interés acumulado sobre la deuda a largo plazo | xxx | xxx |
| Provisión de garantía | xxx | xxx |
| Otras provisiones a corto plazo | xxx | xxx |
| Dividendos declarados | xxx | xxx |
| Pasivos corrientes totales | <u>xxx</u> | <u>xxx</u> |
| Pasivos totales | <u>xxx</u> | <u>xxx</u> |
| Patrimonio y pasivos totales | <u>xxx</u> | <u>xxx</u> |

Fuente: (15:27)

2.2.3. Estado del resultado del período y otro resultado integral

“El estado del resultado del período y otro resultado integral es utilizado como una medida del desempeño en la actividad de la empresa, o bien es la base de otras evaluaciones, tales como el rendimiento de las inversiones o las ganancias por acción.” (16:3)

“De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad Número 1, el estado del resultado del período y otro resultado integral (estado del resultado integral) presentará, además de las secciones del resultado del período y otro resultado integral:

- (a) el resultado del período;
- (b) otro resultado integral total;
- (c) el resultado integral del período, siendo el total del resultado del período y otro resultado integral”. (21:562)

En la sección del resultado del período o en el estado del resultado del período se deben incluir según la NIC 1

- (a) “ingresos de actividades ordinarias;
- (aa) ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado;
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del período de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación
- (ca) Si un activo financiero se reclasifica de forma que se mide a valor razonable, cualquier ganancia o pérdida que surja de una diferencia entre el importe en libros anterior y su valor razonable en la fecha de la reclasificación;
- (d) gasto por impuestos
- (ea) un importe único para el total de operaciones discontinuadas” (21:563)

2.2.3.1 Elementos del estado del resultado del período

Los principales elementos relacionados al resultado son ingresos, los costos y los gastos, dichas definiciones se encuentran en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera, el cual los define así:

“Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio”. (19:1786)

“Gastos: son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.” (19:1782)

A continuación se presentan dos ejemplos en los que se presentan conjuntamente el estado de resultados y el otro resultado integral, sin embargo es importante recalcar que la norma internacional de contabilidad número 1 permite también que se presenten por separado.

Cuadro 6
Ejemplo del estado del resultado integral por función

| Grupo XYZ | | |
|--|--------------|--------------|
| Estado del resultado del período y otro resultado integral | | |
| | 2013 | 2014 |
| | en Quetzales | en Quetzales |
| Ingresos de actividades ordinarias | xxx | xxx |
| Costo del servicio | (xxx) | (xxx) |
| Ganancia bruta | xxx | xxx |
| Costos de distribución | (xxx) | (xxx) |
| Gastos de administración | (xxx) | (xxx) |
| Costos financieros | (xxx) | (xxx) |
| Participación en las ganancias de asociadas | xxx | xxx |
| Ganancia antes de impuestos | xxx | xxx |
| Gasto por impuestos a las ganancias | (xxx) | (xxx) |
| Ganancia del año procedente de operaciones continuadas | xxx | xxx |
| Pérdida del año procedente de operaciones discontinuadas | (xxx) | (xxx) |
| Ganancia del año | xxx | xxx |
| Otro resultado integral: | | |
| Diferencias de cambio al proceder la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos | xxx | (xxx) |
| Ganancias actuariales sobre obligaciones de pensión por beneficios definidos, neto de impuestos | (xxx) | (xxx) |
| Participación de otro resultado integral de asociadas | (xxx) | (xxx) |
| Otro resultado integral de año, neto de impuestos | xxx | xxx |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | xxx | xxx |

Fuente: (16:32)

Cuadro 7
Ejemplo del estado del resultado integral por naturaleza

| Grupo XYZ | | |
|--|--------------|--------------|
| Estado del resultado del período y otro resultado integral | | |
| | 2013 | 2014 |
| | en Quetzales | en Quetzales |
| Ingresos de actividades ordinarias | xxx | xxx |
| Otros ingresos | xxx | xxx |
| Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso | xxx | xxx |
| Consumos de materias primas y consumibles | (xxx) | (xxx) |
| Gastos por beneficios a los empleados | (xxx) | (xxx) |
| Gastos por depreciación y amortización | (xxx) | (xxx) |
| Otros gastos | (xxx) | (xxx) |
| Costos financieros | (xxx) | (xxx) |
| Ganancia antes de impuestos | xxx | xxx |
| Gastos por impuestos a las ganancias | (xxx) | (xxx) |
| GANANCIA DEL PERÍODO | xxx | xxx |
| Otro resultado integral: | | |
| Diferencias de cambio al proceder la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos | (xxx) | xxx |
| Ganancias actuariales sobre obligaciones de pensión por beneficios definidos, neto de impuestos | xxx | (xxx) |
| Otro resultado integral de año, neto de impuestos | (xxx) | xxx |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | xxx | xxx |

Fuente: (16:34)

2.2.4. Estado de cambios en el patrimonio

“Un estado de cambios en el patrimonio refleja todos los cambios en el patrimonio producidos entre el comienzo y el final del período sobre el que se informa que surgen de transacciones con los propietarios en su carácter de propietarios (es decir, cambios procedentes de transacciones con los propietarios en su condición de tales) que reflejen un incremento o una disminución en los activos netos del período. Este estado suministra una conexión entre el estado de situación financiera de la entidad y su estado del resultado integral”. (17:4)

Los elementos que componen el estado de cambios en el patrimonio, tales como se describen en la Norma Internacional de Contabilidad Número 1 son:

- “El resultado integral total del período, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes de:
 - el resultado del período;
 - otro resultado integral; y
 - transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.”(21:567)

Cuadro 8
Ejemplo de estado de cambios en el patrimonio

| Estado de cambios en el patrimonio del grupo XYZ para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014 (En Quetzales) | | | | |
|--|----------------------------|---|---------------------------------|--|
| | <i>Capital en acciones</i> | <i>Prima de emisión de acciones</i> | <i>Ganancias acumuladas</i> | <i>Patrimonio total (atribuible a los propietarios de la controladora)</i> |
| Balance al 1 de enero de 2013 | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Corrección de un error de un período anterior | | | (xxx) | (xxx) |
| Balance reexpresado al 1 de enero de 2013 | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Cambios en el patrimonio para 2013 | | | | |
| Resultado integral total del año | - | - | xxx | xxx |
| Ganancia del año | - | - | xxx | xxx |
| Pérdidas actuariales sobre planes de beneficios definidos del año, neto de impuestos | - | - | (xxx) | (xxx) |
| Ganancias por diferencias de cambio en la conversión de negocios en el extranjero, neto de impuestos | - | - | xxx | xxx |
| Dividendos | | | (xxx) | (xxx) |
| Balance al 31 de diciembre de 2013 | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Cambios en el patrimonio para 2014 | | | | |
| Resultado integral total del año | - | - | xxx | xxx |
| Ganancia del año | - | - | xxx | xxx |
| Pérdidas actuariales sobre planes de beneficios definidos del año, neto de impuestos | - | - | (xxx) | (xxx) |
| Perdidas por diferencias de cambio en la conversión de negocios en el extranjero, neto de impuestos | - | - | (xxx) | (xxx) |
| Emisión de acciones | xxx | xxx | - | xxx |
| Dividendos | | | (xxx) | (xxx) |
| Balance al 31 de diciembre de 2014 | xxx | xxx | xxx | xxx |

Fuente: (17:17)

2.2.5. Estado de flujos de efectivo

Este estado financiero provee a los usuarios las herramientas para evaluar la capacidad de generación de efectivo que posee la empresa, las necesidades de liquidez que ésta tiene, así como las fechas en que dicho efectivo será recibido o necesita ser desembolsado.

El estado de flujos de efectivo se compone de los siguientes rubros:

“Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: comprenden la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad”. (19:1758)

2.2.5.1 Métodos de presentación

Método directo

Es el método más recomendado para la elaboración del estado de flujos de efectivo, ya que proporciona mayor información que el método indirecto.

“En este método directo, la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos puede ser obtenida por uno de los siguientes procedimientos:

- Utilizando los registros contables de la entidad; o
- Ajustando las ventas y el costo de las ventas, así como otras partidas en el estado del resultado integral por:

- (i) los cambios habidos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
- (ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
- (iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.” (18:3)

Cuadro 9
Ejemplo de estado de flujos de efectivo método directo

| Grupo XYZ | |
|---|---------------------|
| Flujos de Efectivo para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014 | |
| Método directo | |
| | En Quetzales |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de operación</i> | |
| Cobros en efectivo a clientes | xxx |
| Pagos a proveedores y a empleados | (xxx) |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | xxx |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de inversión</i> | |
| Cobros por venta de equipos | xxx |
| Compras de equipo | (xxx) |
| Intereses cobrados | xxx |
| Dividendos recibidos | xxx |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | xxx |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de financiación</i> | |
| Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros | (xxx) |
| Reembolso de préstamos | (xxx) |
| Intereses pagados | (xxx) |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación | (xxx) |
| Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo | xxx |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año | xxx |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año | xxx |

Fuente: (18:69)

Método indirecto

“Comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.” (18:3)

Cuadro 10
Ejemplo de estado de flujos de efectivo método indirecto

| Grupo XYZ | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Flujos de efectivo para el año finalizado el 31 de diciembre | | |
| Método indirecto | | |
| | 2013 | 2014 |
| | En Quetzales | En Quetzales |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de operación</i> | | |
| Ganancia del año | xxx | xxx |
| Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo: | | |
| Costo financiero que no requirió uso de efectivo | xxx | xxx |
| Ingreso por el impuesto a las ganancias que no requirió uso de | xxx | xxx |
| Depreciación y amortización | xxx | xxx |
| Deterioro del valor | xxx | - |
| Cambio en las provisiones | (xxx) | xxx |
| Pérdida por la disposición de propiedades, planta y equipo | xxx | - |
| Cambios en el capital de trabajo: | | |
| Deudores comerciales y cuentas por cobrar | (xxx) | (xxx) |
| Inventarios | (xxx) | xxx |
| Gastos pagados por anticipado | (xxx) | (xxx) |
| Acreedores comerciales y cuentas por pagar | xxx | xxx |
| Sueldos y salarios por pagar | xxx | xxx |
| Otras cuentas por pagar de las actividades de operación | (xxx) | xxx |
| Ingresos de actividades ordinarias no devengados | (xxx) | xxx |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | xxx | xxx |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de inversión</i> | | |
| Compra de activos intangibles | (xxx) | - |
| Cobros por la disposición de propiedades, planta y equipo | xxx | - |
| Inversión en (retiro) de activos financieros no equivalentes al | (xxx) | xxx |
| Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión | xxx | xxx |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de financiación</i> | | |
| Cobros por emisión de capital en acciones | - | xxx |
| Cobro de préstamos | - | xxx |
| Pago de arrendamientos financieros | (xxx) | - |
| Reembolso de préstamos | (xxx) | (xxx) |
| Dividendos pagados | (xxx) | (xxx) |
| Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiación | (xxx) | (xxx) |
| Aumento o disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo | (xxx) | xxx |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año | xxx | xxx |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año | xxx | xxx |

Fuente: (18:67)

2.2.6. Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros son un estado financiero que presenta información adicional aclaratoria que no está contenida en los otros estados financieros. Existen únicamente dos tipos de notas, estos son:

- **Descripciones narrativas:** contienen información acerca de la entidad, las bases de preparación de los estados financieros, políticas contables, y cualquier otra información que sea relevante para comprender los estados financieros.
- **Desagregaciones de partidas:** es descomponer el total de una cuenta, identificando las subcuentas, o transacciones que la conforman.

Algo importante que debe tenerse en cuenta acerca de las notas a los estados financieros es que cada nota debe estar referenciada al estado financiero y partida, acerca de la cual está brindando información adicional.

La principal información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad Número 1 es:

- “Una declaración de cumplimiento con las NIIF.
 - Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
 - Información de respaldo para las partidas presentadas en el resto de estados financieros.
 - Otra información a revelar, incluyendo:
 - Pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos; y
 - Revelaciones de informaciones revelaciones de información no financiera.
- (21:569)

De acuerdo a lo establecido en la norma y tomando en cuenta la aplicabilidad en nuestro país, el orden de las notas a los estados financieros se presenta usualmente en el siguiente orden:

1. **Breve historia de la entidad:** Narra brevemente la historia de la entidad, la fecha de su fundación, razón social y el giro del negocio.
2. **Políticas contables:** Define las políticas que deben aplicarse consistentemente a transacciones y hechos.
3. **Unidad monetaria:** La unidad monetaria oficial en Guatemala es el quetzal, este hecho debe ser revelado en esta nota, asimismo, si la empresa debe convertir sus estados financieros a alguna moneda extranjera, los tipos de cambio a aplicar deberán constar también en esta nota.
- 4–15. **Integraciones de cuentas:** Estas notas incluyen detalles sobre las transacciones que forman los saldos de las cuentas que integran los demás estados financieros.
16. **Saldos y transacciones con relacionadas:** Revela las transacciones que la empresa ha realizado con sus relacionadas así como el monto de las mismas.
17. **Cálculo del Impuesto Sobre la Renta:** Revela la forma en que se ha calculado el Impuesto Sobre la Renta, incluyendo la base imponible y la tasa vigente del impuesto.
18. **Contingencias:** Esta nota revela todas aquellas situaciones, de las cuales se tiene cierta incertidumbre de que ocurran, y que podrían tener un efecto económico adverso para la empresa en el futuro.
19. **Eventos subsecuentes:** Revela los sucesos que ocurren después de la fecha de cierre de los estados financieros que pueden proveer evidencia sobre las condiciones que existían a la fecha de los estados financieros.

CAPÍTULO III

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NÚMERO 8

SEGMENTOS DE OPERACIÓN

Esta NIIF entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2009. De acuerdo a la NIIF 8, “la entidad debe revelar la información que permita que los usuarios de sus Estados Financieros, evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades que el negocio realiza, y los entornos económicos en los que opera”.
(22:309)

3.1 Aplicación

La NIIF 8 establece que, la necesidad de presentar información financiera por segmentos de operación, aplica únicamente a los estados financieros individuales de una entidad, o a los estados financieros consolidados de un grupo de empresas que cumplan con un requisito indispensable, en el caso del grupo de empresas es la controladora quien debe cumplir con el requisito; éste es, que sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público, ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales, o bien que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir instrumentos de cualquier clase en un mercado público.

“La NIIF 8 también prohíbe a las entidades que no cumplan con el requisito anterior y que opten por divulgar información segmentada que etiqueten a su información financiera como información financiera por segmentos de operación, por lo cual deberán buscar otra denominación para designar su información financiera”.
(22:309)

3.2. Segmentos de operación

No todas las partes de una entidad son necesariamente segmentos de operación o integrantes de ellos. Un segmento de operación se define en la NIIF 8, como un componente de una entidad:

- “Que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos de las actividades ordinarias e incurrir en gastos.
- Cuyos resultados de operación son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación de la entidad, para decidir sobre los recursos que deben asignarse al segmento y evaluar su rendimiento.
- Sobre el cual se dispone de información financiera diferenciada.
- Un segmento de operación podría comprender negocios de nueva creación que aún no generen ingresos de sus actividades ordinarias”. (23:320)

3.3. Identificación de los segmentos

La NIIF 8 establece que para identificar los segmentos de operación, se deben seguir los mismos criterios que ha utilizado la gerencia en sus informes internos presentados a la máxima autoridad de operación, quien se encarga de asignar recursos a los segmentos y evaluar su rendimiento. Un segmento puede incluir componentes de una entidad que vendan principal o exclusivamente a otros segmentos de operación de la entidad, si ésta se gestiona de esa forma.

“La NIIF 8 difiere de la anterior normativa la NIC 14 en cuanto a los componentes que pueden ser considerados segmentos. La NIC 14 requería la identificación de dos conjuntos de segmentos: uno basado en productos y servicios, y el otro en áreas geográficas. La NIC 14 consideraba segmentos únicamente a los componentes de la empresa que obtenían la mayor parte de sus ingresos de las actividades ordinarias por ventas únicamente a clientes externos. “(29:37)

3.3.1. Diagrama de identificación de los segmentos

Cuadro 11
Diagrama de identificación de segmentos

| Concepto | NIIF 8 | NIC 14 |
|---|--|--|
| Identificación de segmentos - general | Basada en criterios usados por la máxima autoridad para tomar decisiones operacionales | Requiere identificación de dos tipos de segmentos: (1) por actividades de negocio (productos y servicios y (2) por áreas geográficas. Uno de ellos se trata como segmentos primarios y otro como segmentos secundarios |
| Identificación de segmentos - segmentos que venden principalmente a otros segmentos de la entidad | Son considerados como segmentos si la máxima autoridad maneja el negocio de esta manera | No son considerados como segmentos |
| Medición de información financiera reportada - principios contables | De acuerdo a los principios usados para preparar la información financiera reportada a la máxima autoridad (políticas internas) | De acuerdo a las políticas contables aplicadas por la entidad para preparar sus Estados Financieros |
| Medición de información financiera reportada - definiciones de partidas principales | No define las partidas, pero requiere explicación como la entidad mide resultado y activos de un segmento | Define ingresos, costes, resultado, activos y pasivos de un segmento |
| Divulgaciones - general | Factores usados para identificar los segmentos incluyendo la base de organización de la entidad | No requiere divulgación de esta información |
| Divulgaciones - específicos | Requiere divulgación de ítems específicos cuando estos son usados por la máxima autoridad en la medición de resultado y activos de los segmentos | Requiere divulgación de ítems específicos según la clasificación de los segmentos |
| Divulgaciones - presentación de ingresos y gastos por intereses | Requiere divulgación separada de ingresos y gastos por intereses por segmento (en algunos casos pueden ser presentados netos) | No requiere divulgación sobre ingresos y gastos por intereses |
| Divulgaciones para toda la entidad cuando la entidad tiene sólo un segmento | Requiere información sobre productos y servicios, áreas geográficas y clientes principales | No requiere este tipo de información para entidades que tienen sólo un segmento |

Fuente: (29:17)

3.3.2. Umbrales cuantitativos

Según la NIIF 8, son la proporción de los estados financieros que una parte del negocio debe representar para considerarse como un segmento, considerando que debe informarse de por lo menos el 75 por ciento de los ingresos de las actividades ordinarias de la entidad. Según la norma para ser un segmento de operación, la sección debe representar por lo menos el 10 por ciento de:

- “Los ingresos de las actividades ordinarias, incluyendo las ventas a clientes externos y las ventas o transferencias inter-segmentos.
- El importe absoluto de sus resultados, ya sea la ganancia combinada de todos los segmentos de operación que no hayan presentado pérdidas, o la pérdida combinada de todos los segmentos de operación que hayan presentado pérdidas.
- Los activos combinados de todos los segmentos de operación”. (23:311)

“La información que no alcance los umbrales cuantitativos podrá combinarse con la referida a otros segmentos de operación que tampoco lo haga, para formar un segmento sobre el que deba informarse. La información relativa a otras actividades de negocio sobre las que no deba informarse se combinará y se revelará dentro de la categoría “resto de los segmentos” colocándola por separado de otras partidas de conciliación en las conciliaciones requeridas.

Sin embargo los segmentos de operación que no alcancen ninguno de los umbrales cuantitativos podrán considerarse segmentos sobre los que deba informarse, en cuyo caso se revelará información separada sobre los mismos, si la dirección estima que ella podría ser útil para los usuarios de los estados financieros. ” (23:312)

Cuadro 12
Diagrama umbrales cuantitativos

| | | | |
|-------------|---|---|--|
| 100% | 75% Es el porcentaje mínimo de los ingresos de los cuales debe informarse | Umbrales cuantitativos Reportar separadamente sobre cada uno de los segmentos que superen el: | De los ingresos de actividades ordinarias, 10% incluyendo las ventas a clientes externos y las ventas o transferencias inter-segmentos |
| | | | Del importe absoluto de sus resultados, ya sea la ganancia combinada de todos los segmentos de operación que no hayan presentado pérdidas, o la pérdida combinada de todos los segmentos de operación que hayan presentado pérdidas 10% |
| | | | Los activos combinados de todos los segmentos de operación 10% |
| | Resto de los segmentos | | Información relativa a los segmentos de los cuales no deba informarse |

Fuente: Elaboración propia

3.3.3. Criterios de agregación

Según la Norma Internacional de Información Financiera Número 8, “los segmentos de operación con características económicas similares, muestran un rendimiento financiero a largo plazo que es similar, y por lo tanto pueden agregarse en uno solo, cuando la agregación resulte coherente con el principio básico de la NIIF, sean similares en cada uno de los siguientes aspectos:

- La naturaleza de los productos y servicios
- La naturaleza de los procesos de producción
- El tipo o categoría de clientes a los que se destina sus productos y servicios
- Si fuera aplicable, la naturaleza del marco normativo, por ejemplo, bancario, de seguros, o de servicios públicos”. (23:311)

3.4. Información a revelar

3.4.1. Información general

La información general que la entidad está obligada a revelar de acuerdo a la NIIF 8, “son los factores que han servido para identificar los segmentos sobre los que debe informarse, esto quiere decir si la dirección ha optado por organizar la entidad según las diferencias entre productos y servicios, por zonas geográficas, por marcos normativos o con arreglo a una combinación de factores, y si se han agregado varios segmentos de operación, así como también los tipos de productos y servicios que presta cada segmento sobre el que se debe informar”. (23:313)

3.4.1.1 Información sobre resultados, activos y pasivos

La información requerida por la NIIF 8 sobre resultados, activos y pasivos es la siguiente:

- “La medición de los resultados de cada segmento;
- La medición de los activos y pasivos totales para cada segmento;
- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de clientes externos;
- Los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de transacciones con otros segmentos de operación de la misma entidad;
- Los ingresos de actividades ordinarias por intereses;
- Los gastos por intereses;
- La depreciación y amortización;
- Las partidas significativas de ingresos y gastos
- La participación de la entidad en el resultado de asociadas y de negocios conjuntos contabilizados según el método de la participación;
- El gasto o el ingreso por el impuesto sobre las ganancias; y
- las partidas significativas no monetarias distintas de las de depreciación y amortización.
- El importe de las inversiones en asociadas y en los negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación, y

- El importe de las adiciones de activos no corrientes que no sean instrumentos financieros, activos por impuestos diferidos, activos de beneficios definidos”(23:313)

3.4.2. Información a revelar sobre la entidad en su conjunto

3.4.2.1. Información sobre productos y servicios

“Una entidad revelará los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de clientes externos por cada producto y servicio, o por cada grupo de productos y servicios similares, salvo cuando no se disponga de la información necesaria y su costo de obtención resulte excesivo, en cuyo caso se indicará este hecho. Los importes de los ingresos de las actividades ordinarias presentados se basarán en la información financiera utilizada en la elaboración de los estados financieros de la entidad.” (23:317)

3.4.2.2. Información sobre áreas geográficas

La NIF 8 tiene dos requerimientos básicos de información en cuanto a áreas geográficas, el primero es separar las actividades ordinarias de clientes externos en las atribuibles al país de domicilio y el total de todos los países extranjeros. Si un país extranjero en particular fuera significativo deberá revelarse por separado. El segundo requerimiento es revelar los activos no corrientes que no sean instrumentos financieros, activos por impuestos diferidos, activos correspondientes a beneficios post-empleo y derechos derivados de contratos de seguros, localizados en el país de domicilio de la entidad, y localizados en total, en todos los países extranjeros donde la entidad tenga activos. Cuando los activos en un país extranjero en particular sean significativos, se los revelará por separado.

3.4.2.3. Información sobre los principales clientes

Se refiere la NIIF 8 a que “la entidad debe revelar el grado en que depende de sus principales clientes, para esto debe revelar los ingresos que obtenga de transacciones por actividades ordinarias con un mismo cliente, cuando estos superen el 10 por ciento del total de los ingresos, sin embargo no deberá desglosar esta información para cada segmento a informar. Además, cuando la empresa

conoce que un grupo de entidades están bajo un control común, debe considerarlas como un único cliente". (23:318)

3.5. Medición

"Para cada segmento sobre el que deba informar, una entidad explicará las mediciones de los resultados, los activos y los pasivos del segmento. Como mínimo, revelará:

- a) Los criterios de contabilización de cualesquiera transacciones entre los segmentos sobre los que deba informar.
- b) La naturaleza de cualesquiera diferencias entre las mediciones de los resultados de los segmentos sobre los que deba informar y los resultados de la entidad, antes de tener en cuenta el gasto o ingreso por el impuesto sobre las ganancias y las operaciones discontinuadas. Estas diferencias podrían incluir las políticas contables y los métodos de asignación de los costos centralizados que resulten necesarios para la comprensión de la información segmentada proporcionada.
- c) La naturaleza de cualesquiera diferencias entre las mediciones de los activos de los segmentos sobre los que deba informar y los activos de la entidad. Estas diferencias podrían incluir las políticas contables y los métodos de asignación de activos utilizados conjuntamente, que resulten necesarios para la comprensión de la información segmentada proporcionada.
- d) La naturaleza de cualesquiera diferencias entre las mediciones de los pasivos de los segmentos sobre los que deba informar y los pasivos de la entidad. Estas diferencias podrían incluir las políticas contables y los métodos de asignación de pasivos utilizados conjuntamente, que resulten necesarios para la comprensión de la información segmentada proporcionada.
- e) La naturaleza de cualesquiera cambios con respecto a períodos anteriores en los métodos de medición empleados para determinar los resultados presentados por los segmentos; y en su caso, el efecto de tales cambios en la medida de los resultados de los segmentos.

- f) La naturaleza y el efecto de cualesquiera asignaciones asimétricas a los segmentos sobre los que deba informar. Por ejemplo, una entidad podría asignar gastos por depreciación a un segmento sin asignarle los correspondientes activos depreciables.” (23:314)

3.6. Conciliaciones

“Una entidad facilitará todas las conciliaciones siguientes:

- a) El total de los ingresos de las actividades ordinarias de los segmentos sobre los que deba informar con los ingresos de las actividades ordinarias de la entidad.
- b) El total de la medida de los resultados de los segmentos sobre los que deba informar con los resultados de la entidad, antes de tener en cuenta el gasto (ingreso) por impuestos y las operaciones discontinuadas. No obstante, si una entidad asignase a segmentos sobre los que deba informar partidas tales como el gasto (ingreso) por impuestos, podrá conciliar el total de la medida de los resultados de los segmentos con los resultados de la entidad después de tener en cuenta tales partidas.
- c) El total de los activos de los segmentos sobre los que deba informar con los activos de la entidad.
- d) El total de los pasivos de los segmentos sobre los que deba informar con los pasivos de la entidad.
- e) El total de los importes de cualquier otra partida significativa presentada por los segmentos sobre los que deba informar con el correspondiente importe para la entidad.
- f) Todas las partidas significativas de conciliación se identificarán y describirán por separado”. (23:316)

CAPITULO IV
CASO PRÁCTICO
ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR SEGMENTOS DE
OPERACIÓN DE UNA EMPRESA DEDICADA AL TRANSPORTE
INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS

4.1 Antecedentes

A continuación se presenta información general de la empresa Transportes Internacionales, S.A. (TISA). La empresa cuenta con 34 empleados. Fue creada en Guatemala en el año 2007. Además con el objetivo de expandir su mercado a toda Centroamérica, la empresa inauguró en el año 2009 dos agencias, una en Honduras y una en Costa Rica. Los servicios prestados por la empresa son los siguientes:

- Transporte terrestre de carga regular
- Transporte terrestre de carga especializada
- Almacenaje de mercaderías
- Servicio aduanal

El transporte terrestre de carga regular brinda el servicio de transporte en camiones para carga de 5, 10 y 25 toneladas.

El transporte terrestre de carga especializada incluye un cabezal con capacidad para enganchar una plataforma para remolcar contenedores de 20 o 40 pies que pueden pesar de 30 toneladas en adelante, así como un camión refrigerado para productos perecederos y un camión-pipa para transportar hasta 20,000 litros de líquido.

El almacenaje de mercaderías es el arrendamiento de metros cuadrados de espacio de la bodega de 398 m² diseñada para la guarda de mercadería de los clientes.

El servicio aduanal consiste en realizar pólizas, trámites y proporcionar asesoría aduanal.

La gerencia general desea conocer la realidad financiera de cada uno de los segmentos que la conforman y de esa forma ser capaces de tomar decisiones sobre la estrategia que se seguirá en el futuro inmediato. Para poder realizar dicho análisis le solicita a usted en su calidad de contador general que segmente los estados financieros de la empresa bajo el criterio del tipo de servicio prestado.

Usted cuenta con la siguiente información:

1. Los saldos al 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

Cuadro 13
Saldos Iniciales (Expresados en Quetzales)

| Cuenta | Saldo |
|--|----------------|
| Terrenos | 2,100,000.00 |
| Edificios | 900,000.00 |
| Vehículos | 1,705,000.00 |
| Equipo de computación | 104,500.00 |
| Mobiliario y equipo | 45,600.00 |
| Caja y bancos | 750,000.00 |
| Depreciación acumulada mobiliario y equipo | (9,120.00) |
| Depreciación acumulada equipo de computación | (34,829.85) |
| Depreciación acumulada edificios | (45,000.00) |
| Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados | (94,862.04) |
| Parte corriente de obligaciones por beneficios a los empleados | (69,572.16) |
| Depreciación acumulada vehículos | (419,000.00) |
| Ganancias acumuladas | (1,669,520.31) |
| Parte corriente de préstamos bancarios | (537,779.15) |
| Capital en acciones | (750,000.00) |
| Parte no corriente de préstamos bancarios | (1,975,416.49) |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

2. La empresa cuenta con 34 empleados, los cuales se detallan a continuación:

Cuadro 14
Listado de Empleados (Expresado en Quetzales)

| Cantidad | Puesto | Segmento | Fecha de Ingreso | Salario Mensual | Salario Anual |
|----------|--|----------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 3 | Chofer de camión Isuzu de 5 toneladas | Carga Regular | 1/1/2014 | 3,000.00 | 108,000.00 |
| 2 | Chofer de camión Hino de 10 toneladas | Carga Regular | 1/1/2014 | 3,000.00 | 72,000.00 |
| 1 | Chofer de camión Hino de 25 toneladas | Carga Regular | 1/1/2014 | 3,000.00 | 36,000.00 |
| 1 | Chofer de cabezal de 30 toneladas | Carga Especializada | 1/1/2014 | 3,000.00 | 36,000.00 |
| 1 | Chofer de camión refrigerado de 10 toneladas | Carga Especializada | 1/1/2014 | 3,000.00 | 36,000.00 |
| 1 | Chofer de camión-pipa para 20,000 litros | Carga Especializada | 1/1/2014 | 3,000.00 | 36,000.00 |
| 1 | Jefe de Operaciones | | 1/1/2014 | 5,000.00 | 60,000.00 |
| 1 | Coordinador de Carga | | 1/1/2014 | 4,000.00 | 48,000.00 |
| 1 | Jefe de Bodega | Almacenaje de Mercaderías | 1/1/2013 | 4,500.00 | 54,000.00 |
| 5 | Bodegueros | Almacenaje de Mercaderías | 1/1/2013 | 2,600.00 | 156,000.00 |
| 1 | Agente Aduanal | Servicio de Agente Aduanal | 1/1/2012 | 4,500.00 | 54,000.00 |
| 8 | Digitadores | Servicio de Agente Aduanal | 1/1/2012 | 2,600.00 | 249,600.00 |
| 1 | Gerente General | Administración | 1/1/2013 | 6,000.00 | 72,000.00 |
| 1 | Contador General | Administración | 1/1/2013 | 4,000.00 | 48,000.00 |
| 2 | Auxiliares contables | Administración | 1/1/2013 | 2,600.00 | 62,400.00 |
| 1 | Secretaría de Gerencia | Administración | 1/1/2013 | 2,600.00 | 31,200.00 |
| 3 | Vendedores | Administración | 1/1/2013 | 3,000.00 | 108,000.00 |
| | | | | 59,400.00 | 1,267,200.00 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- A cada chofer se le entregan además de su sueldo, Q1,500.00 mensuales en concepto de viáticos.
- Se provisiona un 8.33% de los sueldos para el pago de aguinaldos, un 8.33% de los sueldos para el pago de bono 14 y un 8.33% de los sueldos para el pago de indemnizaciones.
- Las cuotas patronales representan un 12.67% de los sueldos.
- Los ingresos de actividades ordinarias anuales se distribuyen entre la empresa y sus agencias, de la siguiente manera:

Cuadro 15
Detalle de los ingresos por actividades ordinarias (Expresado en Quetzales)

| País | Carga Regular | Carga Especializada | Almacenaje de Mercaderías | Servicio Aduanal | Total |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|
| Guatemala | 1,146,760.00 | 1,242,549.00 | 690,267.00 | 371,679.00 | 3,451,255.00 |
| Honduras | 448,974.00 | 850,485.00 | 334,742.00 | 255,765.00 | 1,889,966.00 |
| Costa Rica | 629,021.00 | 635,988.00 | 474,991.00 | 337,556.00 | 2,077,556.00 |
| Total | 2,224,755.00 | 2,729,022.00 | 1,500,000.00 | 965,000.00 | 7,418,777.00 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

7. Las propiedades, planta y equipo se deprecian en línea recta según los porcentajes legales, excepto los vehículos, los cuales se deprecian según los kilómetros recorridos durante el año.

Cuadro 16
Listado de propiedades, planta y equipo (Expresado en Quetzales)

| Cant. | Descripción | Usuario | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Vida útil en kilómetros por camión | Fecha de adquisición | Kilómetros recorridos año 2014 por tipo de unidad |
|-------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------------|---|
| 3 | Camión Isuzu de 5 toneladas | Carga regular | 80,000.00 | 240,000.00 | 750,000.00 | 1/01/2012 | 250,000.00 |
| 2 | Camión Hino de 10 toneladas | Carga regular | 120,000.00 | 240,000.00 | 700,000.00 | 1/01/2012 | 125,000.00 |
| 1 | Camión Hino de 25 toneladas | Carga regular | 170,000.00 | 170,000.00 | 800,000.00 | 1/01/2012 | 80,000.00 |
| 1 | Cabezal 30 toneladas | Carga Especializada | 290,000.00 | 290,000.00 | 800,000.00 | 1/01/2012 | 150,000.00 |
| 1 | Camión refrigerado 10 toneladas | Carga Especializada | 180,000.00 | 180,000.00 | 750,000.00 | 1/01/2012 | 100,000.00 |
| 1 | Camión -pipa para 20,000 litros | Carga Especializada | 390,000.00 | 390,000.00 | 700,000.00 | 1/01/2012 | 80,000.00 |
| 1 | Plataforma de 20 pies | Carga Especializada | 80,000.00 | 80,000.00 | 600,000.00 | 1/01/2012 | 60,500.00 |
| 1 | Plataforma de 40 pies | Carga Especializada | 115,000.00 | 115,000.00 | 650,000.00 | 1/01/2012 | 89,500.00 |
| 1 | Terreno de 398mt2 | Almacenaje de Mercaderías | 2,100,000.00 | 2,100,000.00 | | 1/01/2013 | |
| 1 | Bodega de 398mt2 | Almacenaje de Mercaderías | 900,000.00 | 900,000.00 | | 1/01/2013 | |
| 2 | Computadora marca Dell | Almacenaje de Mercaderías | 4,000.00 | 8,000.00 | | 1/01/2013 | |
| 2 | Impresora Marca EPSON | Almacenaje de Mercaderías | 1,500.00 | 3,000.00 | | 1/01/2013 | |
| 9 | Computadora marca Dell | Servicio de Agente Aduanal | 4,000.00 | 36,000.00 | | 1/01/2013 | |
| 9 | Impresora Marca EPSON | Servicio de Agente Aduanal | 1,500.00 | 13,500.00 | | 1/01/2013 | |
| 8 | Computadora marca Dell | Administración | 4,000.00 | 32,000.00 | | 1/01/2013 | |
| 8 | Impresora Marca EPSON | Administración | 1,500.00 | 12,000.00 | | 1/01/2013 | |
| 2 | Escritorio tipo secretarial | Almacenaje de Mercaderías | 1,800.00 | 3,600.00 | | 1/01/2013 | |
| 2 | Silla tipo secretarial | Almacenaje de Mercaderías | 600.00 | 1,200.00 | | 1/01/2013 | |
| 9 | Escritorio tipo secretarial | Servicio de Agente Aduanal | 1,800.00 | 16,200.00 | | 1/01/2013 | |
| 9 | Silla tipo secretarial | Servicio de Agente Aduanal | 600.00 | 5,400.00 | | 1/01/2013 | |
| 8 | Escritorio tipo secretarial | Administración | 1,800.00 | 14,400.00 | | 1/01/2013 | |
| 8 | Silla tipo secretarial | Administración | 600.00 | 4,800.00 | | 1/01/2013 | |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

8. Una doceava parte de los ingresos de actividades ordinarias quedaron por cobrar al final del ejercicio, el resto han sido cobradas, se estableció una reserva para cuentas incobrables del 3%.
9. Del total de caja y bancos se han enviado Q250,000.00 a cada agencia.
10. El gasto de alquiler de la oficina ascendió a Q66,000.00, el agua, luz y teléfono a Q 55,000.00 y el de papelería y útiles a Q35,000.00.
11. El gasto de combustibles ascendió a Q1,137,375.56.
12. El gasto por lubricantes para las unidades de transporte asciende a Q27,475.00
13. La compra de llantas nuevas para las unidades de transporte tuvo un costo de Q160,333.33.
14. El gasto de los repuestos y mantenimiento asciende a Q116,336.79.
15. Los peajes pagados durante el año suman Q21,625.00.
16. El impuesto de circulación año suman Q5,820.00 al año.
17. El seguro de las unidades de transporte Q79,200.00
18. El seguro anual de la bodega suma Q240,000.00
19. Para determinar el costo de los sueldos, salarios y prestaciones de la prestación del servicio por segmento utilizar la información presentada en el cuadro número 14 y en el siguiente cuadro:

Cuadro 17
Detalle de sueldos, salarios y prestaciones para la prestación de servicios (Expresado en Quetzales)

| Segmento | Descripción | Sueldos | Prestaciones Laborales | Bonificaciones | Viáticos |
|----------------------------|---|-----------|------------------------|----------------|----------|
| Carga Regular | Chofer de camión Isuzu de 5 toneladas | 0.43200 | 0.16269 | 0.03600 | 0.21600 |
| | Chofer de camión Hino de 10 toneladas | 0.57600 | 0.21692 | 0.04800 | 0.14400 |
| | Chofer de camión Hino de 25 toneladas | 0.45000 | 0.16947 | 0.03750 | 0.22500 |
| Carga Especializada | Chofer de cabezal 30 toneladas | 0.24000 | 0.09038 | 0.02000 | 0.12000 |
| | Chofer de camión refrigerado 10 toneladas | 0.36000 | 0.13558 | 0.03000 | 0.18000 |
| | Chofer de camión-pipa para 20,000 litros | 0.45000 | 0.16947 | 0.03750 | 0.22500 |
| Almacenaje de Mercaderías | Jefe de bodega | 135.67839 | 51.09648 | 7.53769 | |
| | Bodegueros | 391.95980 | 147.61206 | 37.68844 | |
| Servicio de Agente Aduanal | Agente Aduanal | 10.80000 | 4.06728 | 0.60000 | |
| | Digitadores | 49.92000 | 18.79987 | 4.80000 | |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

20. El sueldo del jefe de operaciones que se presenta en el cuadro 14 debe dividirse en cuatro partes iguales y repartirse entre los segmentos de carga regular, carga especializada, almacenaje de mercaderías y servicio de agente aduanal.

21. El sueldo del coordinador de carga que se presenta en el cuadro 14 debe dividirse en dos partes iguales entre los segmentos de carga regular y carga especializada.

22. Para determinar los gastos indirectos de la prestación del servicio por segmento utilizar la información presentada en el cuadro siguiente:

Cuadro 18
Detalle de gastos indirectos del servicio (Expresado en Quetzales)

| Segmento | Descripción | Combustibles | Lubricantes | Llantas | Repuestos y Mantenimiento | Peajes | Impuesto de Circulación | Seguros | Depreciaciones |
|----------------------------|-----------------------------------|--------------|-------------|---------|---------------------------|---------|-------------------------|-----------|----------------|
| Carga Regular | 3 Camión Isuzu de 5 toneladas | 1.05967 | 0.03500 | 0.07467 | 0.05000 | 0.01250 | 0.00672 | 0.08640 | 0.10667 |
| | 2 Camión Hino de 10 toneladas | 1.27160 | 0.03500 | 0.09333 | 0.06250 | 0.02500 | 0.00896 | 0.12480 | 0.17143 |
| | 1 Camión Hino de 25 toneladas | 1.76611 | 0.03500 | 0.21500 | 0.06917 | 0.03750 | 0.00700 | 0.12000 | 0.21250 |
| Carga Especializada | 1 Cabezal 30 toneladas | 2.11933 | 0.03500 | 0.28000 | 0.08333 | 0.03750 | 0.00547 | 0.07200 | 0.36250 |
| | 1 Camión refrigerado 10 toneladas | 1.27160 | 0.03500 | 0.16000 | 0.07417 | 0.03750 | 0.00820 | 0.10800 | 0.24000 |
| | 1 Camión-pipa para 20,000 litros | 1.58950 | 0.03500 | 0.16000 | 0.07917 | 0.03750 | 0.01025 | 0.13500 | 0.55714 |
| | Plataforma de 20 pies | 0.00000 | 0.00000 | 0.28000 | 0.00000 | 0.00000 | | | 0.13333 |
| | Plataforma de 40 pies | 0.00000 | 0.00000 | 0.28000 | 0.00000 | 0.00000 | | | 0.17692 |
| Almacenaje de Mercaderías | Bodega de 398 mt2 | | | | 125.62814 | | | 603.01583 | 113.07000 |
| | Computadora Marca Dell | | | | 1.75879 | | | | 6.69950 |
| | Impresora Marca EPSON | | | | 0.87940 | | | | 2.51231 |
| | Escritorio tipo secretarial | | | | | | | | 1.80905 |
| | Silla tipo secretarial | | | | | | | | 0.60302 |
| Servicio de Agente Aduanal | Computadora Marca Dell | | | | 1.75879 | | | | 2.39976 |
| | Impresora Marca EPSON | | | | 0.87940 | | | | 0.89991 |
| | Escritorio tipo secretarial | | | | | | | | 0.64800 |
| | Silla tipo secretarial | | | | | | | | 0.21600 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

23. Para la compra de la bodega, cuyo terreno tiene un valor de Q2,100,000.00 y el edificio un valor de Q900,000.00 la empresa solicitó el 1 de enero de 2013 un préstamo bancario de Q3,000,000.00 a 5 años, con pagos nivelados mensuales y un 10% de interés anual.

Otras Consideraciones:

24. El porcentaje de impuesto sobre la renta vigente al 31 de diciembre de 2014 es del 28%
25. Calcular reserva legal del 5%
26. La contabilidad se registra en base al método de lo devengado
27. Las depreciaciones se calculan de acuerdo a lo indicado en puntos anteriores.
28. El préstamo por Q 3,000,000.00 se obtuvo el 1 de enero de 2013, para un plazo de 5 años con un 10% de interés anual.
29. Se pagaron dividendos a los socios por Q 742,665.79.
30. El segmento de servicio de agente aduanal procesó 5,000 pólizas durante el año.
31. Ya que la empresa cuenta con 34 empleados y no cotiza en una bolsa de valores, se considera que es una mediana empresa, por este motivo deberían aplicarse las NIIF para PYMES, sin embargo al no existir una sección que trate sobre la segmentación de estados financieros se utilizarán las NIIF completas.

Se solicita:

32. Elaborar estados financieros básicos:
 - a. Estado de situación financiera
 - b. Estado del resultado del período y otro resultado integral
 - c. Flujos de efectivo
 - d. Estado de los cambios en el patrimonio

33. Segmentar:
 - a. Estado de situación financiera
 - b. Estado del resultado del período y otro resultado integral
 - c. Flujos de efectivo
 - d. Estado de los cambios en el patrimonio

A continuación se presenta el desarrollo de la elaboración de los estados financieros segmentados.

Se procederá a segmentar de acuerdo al tipo de servicio prestado en: carga regular, carga especializada, servicio de almacenaje de mercaderías y servicio de agente aduanal para luego comprobar la validez de dichos segmentos de acuerdo a los umbrales cuantitativos establecidos por la NIIF 8, en caso de que uno o más segmentos no cumplan con el umbral se combinarán con otros segmentos para formar uno nuevo.

Los estados financieros se han referenciado a manera de papeles de trabajo para una mejor comprensión del lector.

4.2 Nombramiento

*Transportes Internacionales, S.A.
Guatemala, Ciudad*

Guatemala, 3 de enero de 2015

PARA: Virginia Robles, Contadora General
DE: Esteban Barrios, Gerente General
ASUNTO: Estados financieros segmentados de la empresa

Estimada señorita Robles,

Es un gusto saludarle, a su vez le informo que me es necesario analizar los estados financieros de la empresa, por lo cual le solicito me haga llegar un juego de dichos estados financieros que incluya:

- a. Estado de situación financiera
- b. Estado del resultado del período y otro resultado integral
- c. Flujos de efectivo
- d. Estado de los cambios en el patrimonio

Este año estaré, junto a la Asamblea de Accionistas, evaluando también la rentabilidad de cada uno de los servicios prestados por la empresa, por lo cual se le solicita que incluya además un juego de estados financieros segmentados que incluya:

- e. Estado de situación financiera por segmentos
- f. Estado del resultado del período y otro resultado integral por segmentos
- g. Flujos de efectivo por segmentos
- h. Estado de los cambios en el patrimonio por segmentos
- i. Un informe en el que incluya sus principales observaciones y sugerencias sobre los ingresos, la ganancia después del Impuesto Sobre la Renta y los activos por cada segmento.

Sírvase presentar la información antes mencionada a más tardar el día 15 de enero de 2015.

Atentamente,



Esteban Barrios
Gerente General

4.3. Estado de situación financiera

Cuadro 19
Estado de situación financiera (Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | A |
| Realizado por: | VR |

Transportes Internacionales, S.A.
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre 2014

| | (En Quetzales) | REF |
|--|----------------------------|--------------|
| ACTIVO | | |
| Activo No Corriente | | |
| Propiedades, planta y equipo | | |
| Terrenos | 2,100,000.00 | |
| Edificios | 900,000.00 | A1/2 |
| (-) Depreciación acumulada edificios | <u>(90,000.00)</u> | 2,910,000.00 |
| Vehículos | 1,705,000.00 | A1/1 |
| (-) Depreciación acumulada vehículos | <u>(630,943.08)</u> | 1,074,056.92 |
| Mobiliario y equipo | 45,600.00 | A1/4 |
| (-) Depreciación acumulada mobiliario y equipo | <u>(18,240.00)</u> | 27,360.00 |
| Equipo de computación | 104,500.00 | A1/3 |
| (-) Depreciación acumulada equipo de computación | <u>(69,659.70)</u> | 34,840.30 |
| Activos no corrientes totales | <u>4,046,257.22</u> | A1 |
| Activo Corriente | | |
| Cuentas comerciales por cobrar | 618,231.42 | A2 |
| (-) Reserva para cuentas incobrables | <u>(18,546.94)</u> | 599,684.47 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | <u>2,337,494.09</u> | A3 |
| Activos corrientes totales | <u>2,937,178.56</u> | |
| Total del Activo | <u>6,983,435.78</u> | |
| PATRIMONIO Y PASIVOS | | |
| Pasivos no corrientes | | |
| Parte no corriente de préstamos bancarios | 1,381,324.84 | A4 |
| Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados | <u>200,419.80</u> | A5 |
| Pasivos no corrientes totales | <u>1,581,744.64</u> | |
| Pasivos corrientes | | |
| Parte corriente de préstamos bancarios | 594,091.65 | A4 |
| Parte corriente de obligaciones por beneficios a los empleados | 211,115.52 | A5 |
| Cuentas por pagar por impuesto sobre la renta | <u>817,496.25</u> | B |
| Pasivos corrientes totales | <u>1,622,703.42</u> | |
| Total Pasivos | <u>3,204,448.06</u> | |
| Patrimonio | | |
| Capital en acciones | 750,000.00 | D |
| Ganancias acumuladas años anteriores | 926,854.52 | D |
| Reserva legal | 105,106.66 | B |
| Ganancia del año | <u>1,997,026.55</u> | B |
| Total pasivo y patrimonio | <u>6,983,435.78</u> | |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle de las propiedades planta y equipo

Esta cédula representa el resumen del total de propiedades planta y equipo y su depreciación acumulada, el detalle de cada rubro se encuentra en las cédulas A1-1, A1-2, A1-3, A1-4.

Cuadro 20
Detalle de propiedades, planta y equipo (Expresado en Quetzales)

| | |
|---------------|----|
| PT | A1 |
| Realizado por | VR |

| Descripción | Total en Quetzales | Depreciación 2012-2013 en Quetzales | Depreciación 2014 en Quetzales | Total Depreciación acumulada | Neto | |
|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|------|
| Vehículos | 1,705,000.00 | 419,000.00 | 211,943.08 | 630,943.08 | 1,074,056.92 | A1-1 |
| Terrenos | 2,100,000.00 | - | - | - | 2,100,000.00 | A1-2 |
| Edificios | 900,000.00 | 45,000.00 | 45,000.00 | 90,000.00 | 810,000.00 | A1-2 |
| Equipo de Computación | 104,500.00 | 34,829.85 | 34,829.85 | 69,659.70 | 34,840.30 | A1-3 |
| Mobiliario y Equipo | 45,600.00 | 9,120.00 | 9,120.00 | 18,240.00 | 27,360.00 | A1-4 |
| | 4,855,100.00 | 507,949.85 | 300,892.93 | 808,842.78 | 4,046,257.22 | |

A

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

34. Detalle de los vehículos

Elaborado según los datos proporcionados en el cuadro número 16.

Cuadro 21
Detalle de vehículos
(Expresado en Quetzales)

| | | PT | A1-1 | | | | | | | | | |
|------------------|---------------------------------|----------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---|---------------------|
| | | Realizado por: | VR | | | | | | | | | |
| Cant. | Descripción | Usuario | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Vida útil en kilómetros por camión | Fecha de adquisición | Kilómetros recorridos año 2012 - 2013 | Kilómetros recorridos año 2014 | Depreciación 2012-2013 en Quetzales | Depreciación 2014 en Quetzales | Total Depreciación acumulada en Quetzales | Neto en Quetzales |
| Vehículos | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Camión Isuzu de 5 toneladas | Chofer | 80,000.00 | 240,000.00 | 750,000 | 1/01/2012 | 450,000 | 250,000 | 48,000.00 | 26,666.69 | 74,666.69 | 165,333.31 |
| 2 | Camión Hino de 10 toneladas | Chofer | 120,000.00 | 240,000.00 | 700,000 | 1/01/2012 | 280,000 | 125,000 | 48,000.00 | 21,428.59 | 69,428.59 | 170,571.41 |
| 1 | Camión Hino de 25 toneladas | Chofer | 170,000.00 | 170,000.00 | 800,000 | 1/01/2012 | 160,000 | 80,000 | 34,000.00 | 17,000.00 | 51,000.00 | 119,000.00 |
| 1 | Caberal 30 toneladas | Chofer | 290,000.00 | 290,000.00 | 800,000 | 1/01/2012 | 160,000 | 150,000 | 58,000.00 | 54,375.00 | 112,375.00 | 177,625.00 |
| 1 | Camión refrigerado 10 toneladas | Chofer | 180,000.00 | 180,000.00 | 750,000 | 1/01/2012 | 150,000 | 100,000 | 36,000.00 | 24,000.00 | 60,000.00 | 120,000.00 |
| 1 | Camión-pipa para 20,000 litros | Chofer | 390,000.00 | 390,000.00 | 700,000 | 1/01/2012 | 280,000 | 80,000 | 156,000.00 | 44,571.45 | 200,571.45 | 189,428.55 |
| 1 | Plataforma de 20 pies | Chofer | 80,000.00 | 80,000.00 | 600,000 | 1/01/2012 | 120,000 | 60,500 | 16,000.00 | 8,066.70 | 24,066.70 | 55,933.30 |
| 1 | Plataforma de 40 pies | Chofer | 115,000.00 | 115,000.00 | 650,000 | 1/01/2012 | 130,000 | 89,500 | 23,000.00 | 15,834.65 | 38,834.65 | 76,165.35 |
| | | | | 1,705,000.00 | | | | | 419,000.00 | 211,943.08 | 630,943.08 | 1,074,056.92 |

A1

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle de los inmuebles

Elaborado según los datos proporcionados en el cuadro número 16.

**Cuadro 22
Detalle de inmuebles
(Expresado en Quetzales)**

| | |
|----------------|------|
| PT | A1-2 |
| Realizado por: | VR |

| Cant. | Descripción | Usuario | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Valor del Edificio | Fecha de adquisición | Depreciación 2013 en Quetzales | Depreciación 2014 en Quetzales | Total Depreciación acumulada en Quetzales | Neto en Quetzales |
|------------------|-------------|---------|-----------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|-------------------|
| Inmuebles | | | | | | | | | | |
| 1 | 398 mt2 | Bodega | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 900,000 | 1/01/2013 | 45,000.00 | 45,000.00 | 90,000.00 | 2,910,000.00 |
| | | | | 3,000,000.00 | | | 45,000.00 | 45,000.00 | 90,000.00 | 2,910,000.00 |

A1

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle del equipo de computación

Elaborado según los datos proporcionados en el cuadro número 16.

**Cuadro 23
Detalle de equipo de computación
(Expresado en Quetzales)**

| | |
|----------------|------|
| PT | A1-3 |
| Realizado por: | VR |

| Cant. | Descripción | Usuario | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Fecha de adquisición | Depreciación 2013 en Quetzales | Depreciación 2014 en Quetzales | Total Depreciación acumulada en Quetzales | Neto en Quetzales |
|------------------------------|-------------|---------|-----------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|-------------------|
| Equipo de Computación | | | | | | | | | |
| Computadora | | | | | | | | | |
| 2 | Marca Dell | Bodega | 4,000.00 | 8,000.00 | 1/01/2013 | 2,666.40 | 2,666.40 | 5,332.80 | 2,667.20 |
| Impresora | | | | | | | | | |
| 2 | Marca EPSON | Bodega | 1,500.00 | 3,000.00 | 1/01/2013 | 999.90 | 999.90 | 1,999.80 | 1,000.20 |
| Computadora | | | | | | | | | |
| 9 | Marca Dell | Agencia | 4,000.00 | 36,000.00 | 1/01/2013 | 11,998.80 | 11,998.80 | 23,997.60 | 12,002.40 |
| Impresora | | | | | | | | | |
| 9 | Marca EPSON | Aduanal | 1,500.00 | 13,500.00 | 1/01/2013 | 4,499.55 | 4,499.55 | 8,999.10 | 4,500.90 |
| Computadora | | | | | | | | | |
| 8 | Marca Dell | Admon. | 4,000.00 | 32,000.00 | 1/01/2013 | 10,665.60 | 10,665.60 | 21,331.20 | 10,668.80 |
| Impresora | | | | | | | | | |
| 8 | Marca EPSON | Admon. | 1,500.00 | 12,000.00 | 1/01/2013 | 3,999.60 | 3,999.60 | 7,999.20 | 4,000.80 |
| | | | | 104,500.00 | | 34,830 | 34,829.85 | 69,659.70 | 34,840.30 |

A1

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle del mobiliario y equipo

Elaborado según los datos proporcionados en el cuadro número 16.

Cuadro 24
Detalle de mobiliario y equipo
(Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|------|
| PT | A1-4 |
| Realizado por: | VR |

| Cant. | Descripción | Usuario | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Fecha de adquisición | Depreciación 2013 en Quetzales | Depreciación 2014 en Quetzales | Total Depreciación acumulada en Quetzales | Neto en Quetzales |
|-------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|-------------------|
| 2 | Escritorio tipo secretarial | Bodega | 1,800.00 | 3,600.00 | 1/01/2013 | 720.00 | 720.00 | 1,440.00 | 2,160.00 |
| 2 | Silla tipo secretarial | Bodega | 600.00 | 1,200.00 | 1/01/2013 | 240.00 | 240.00 | 480.00 | 720.00 |
| 9 | Escritorio tipo secretarial | Agencia Aduana | 1,800.00 | 16,200.00 | 1/01/2013 | 3,240.00 | 3,240.00 | 6,480.00 | 9,720.00 |
| 9 | Silla tipo secretarial | Agencia Aduana | 600.00 | 5,400.00 | 1/01/2013 | 1,080.00 | 1,080.00 | 2,160.00 | 3,240.00 |
| 8 | Escritorio tipo secretarial | Admon. | 1,800.00 | 14,400.00 | 1/01/2013 | 2,880.00 | 2,880.00 | 5,760.00 | 8,640.00 |
| 8 | Silla tipo secretarial | Admon. | 600.00 | 4,800.00 | 1/01/2013 | 960.00 | 960.00 | 1,920.00 | 2,880.00 |
| | | | | 45,600.00 | | 9,120.00 | 9,120.00 | 18,240.00 | 27,360.00 |

A1

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle de cuentas por cobrar y reserva para cuentas incobrables

Elaborado según los datos proporcionados en el cuadro número 15.

Cuadro 25
Detalle de cuentas por cobrar y reserva para cuentas incobrables
(Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | A2 |
| Realizado por: | VR |

| Segmento | Total de Ingresos de Actividades Ordinarias (en Quetzales) | Pagos Recibidos (en quetzales) | Cuentas por Cobrar (en Quetzales) | Reserva para Cuentas Incobrables (en Quetzales) |
|--------------|--|--------------------------------|-----------------------------------|---|
| Guatemala | 3,451,255.00 | 3,163,650.42 | 287,604.58 | 8,628.14 |
| Honduras | 1,889,966.00 | 1,732,468.83 | 157,497.17 | 4,724.92 |
| Costa Rica | 2,077,556.00 | 1,904,426.33 | 173,129.67 | 5,193.89 |
| Total | 7,418,777.00 | 6,800,545.58 | 618,231.42 | 18,546.94 |

B

D

A

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle de caja y bancos

Cuadro 26
Detalle de caja y bancos (Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | A3 |
| Realizado por: | VR |

| Banco | Total en Quetzales |
|-------------------------------|---------------------|
| Banco del Pueblo de Guatemala | 1,837,494.09 |
| Banco Popular de Honduras | 250,000.00 |
| Banco Popular de Costa Rica | 250,000.00 |
| TOTAL | 2,337,494.09 |

A

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle de préstamo, parte corriente y no corriente

Cuadro 27
Detalle de préstamo (Expresado en Quetzales)

| | |
|---------------|----|
| PT | A4 |
| Realizado por | VR |

| Año | Concepto | Intereses en Quetzales | Capital Amortizable en Quetzales |
|----------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------------|
| Saldo Inicial | | 824,468.07 | 3,000,000.00 |
| | Amortizable en 12 meses | 278,089.27 | 486,804.80 |
| 2013 | Amortizable a largo plazo | 546,378.80 | 2,513,195.20 |
| | Amortizable en 12 meses | B 227,114.48 | 537,779.15 |
| 2014 | Amortizable a largo plazo | 319,264.32 | 1,975,416.05 |
| | Amortizable en 12 meses | 170,801.96 | 594,091.65 |
| 2015 | Amortizable a largo plazo | 148,462.36 | 1,381,324.40 |
| | Amortizable en 12 meses | 108,592.81 | 656,300.78 |
| 2016 | Amortizable a largo plazo | 39,869.55 | 725,023.62 |
| | Amortizable en 12 meses | 39,869.55 | 725,024.08 |
| 2017 | Amortizable a largo plazo | - | - |

A4-1

Fuente: Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

Cuadro 28
Detalle mensual de amortización de préstamo (Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|------|
| PT | A4-1 |
| Realizado por: | VR |

| Amortización para Pago Mensual: Q63,741.13 sobre 60 meses | | | |
|--|-------------------|-----------------------|---------------------|
| Mes | Intereses | Pago a capital | Saldo |
| 1 | 25,000.00 | 38,741.13 | 2,961,258.87 |
| 2 | 24,677.16 | 39,063.98 | 2,922,194.89 |
| 3 | 24,351.62 | 39,389.51 | 2,882,805.38 |
| 4 | 24,023.38 | 39,717.76 | 2,843,087.62 |
| 5 | 23,692.40 | 40,048.74 | 2,803,038.89 |
| 6 | 23,358.66 | 40,382.48 | 2,762,656.41 |
| 7 | 23,022.14 | 40,719.00 | 2,721,937.41 |
| 8 | 22,682.81 | 41,058.32 | 2,680,879.09 |
| 9 | 22,340.66 | 41,400.48 | 2,639,478.61 |
| 10 | 21,995.66 | 41,745.48 | 2,597,733.14 |
| 11 | 21,647.78 | 42,093.36 | 2,555,639.78 |
| 12 | 21,297.00 | 42,444.14 | 2,513,195.64 |
| Totales para el año 2013 | 278,089.27 | 486,804.38 | 2,513,195.64 |
| Mes | Intereses | Pago a capital | Saldo |
| 13 | 20,943.30 | 42,797.84 | 2,470,397.80 |
| 14 | 20,586.65 | 43,154.49 | 2,427,243.32 |
| 15 | 20,227.03 | 43,514.11 | 2,383,729.21 |
| 16 | 19,864.41 | 43,876.72 | 2,339,852.49 |
| 17 | 19,498.77 | 44,242.36 | 2,295,610.12 |
| 18 | 19,130.08 | 44,611.05 | 2,250,999.07 |
| 19 | 18,758.33 | 44,982.81 | 2,206,016.27 |
| 20 | 18,383.47 | 45,357.67 | 2,160,658.60 |
| 21 | 18,005.49 | 45,735.65 | 2,114,922.95 |
| 22 | 17,624.36 | 46,116.78 | 2,068,806.18 |
| 23 | 17,240.05 | 46,501.08 | 2,022,305.10 |
| 24 | 16,852.54 | 46,888.59 | 1,975,416.50 |
| Totales para el año 2014 | 227,114.48 | 537,779.15 | 1,975,416.50 |

A4

A4

| Mes | Intereses | Pago a capital | Saldo |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 25 | 16,461.80 | 47,279.33 | 1,928,137.17 |
| 26 | 16,067.81 | 47,673.32 | 1,880,463.85 |
| 27 | 15,670.53 | 48,070.60 | 1,832,393.25 |
| 28 | 15,269.94 | 48,471.19 | 1,783,922.06 |
| 29 | 14,866.02 | 48,875.12 | 1,735,046.94 |
| 30 | 14,458.72 | 49,282.41 | 1,685,764.53 |
| 31 | 14,048.04 | 49,693.10 | 1,636,071.43 |
| 32 | 13,633.93 | 50,107.21 | 1,585,964.23 |
| 33 | 13,216.37 | 50,524.77 | 1,535,439.46 |
| 34 | 12,795.33 | 50,945.81 | 1,484,493.66 |
| 35 | 12,370.78 | 51,370.35 | 1,433,123.30 |
| 36 | 11,942.69 | 51,798.44 | 1,381,324.86 |
| Totales para el año 2015 | 170,801.96 | 594,091.65 | 1,381,324.86 |
| Mes | Intereses | Pago a capital | Saldo |
| 37 | 11,511.04 | 52,230.09 | 1,329,094.77 |
| 38 | 11,075.79 | 52,665.34 | 1,276,429.43 |
| 39 | 10,636.91 | 53,104.22 | 1,223,325.20 |
| 40 | 10,194.38 | 53,546.76 | 1,169,778.45 |
| 41 | 9,748.15 | 53,992.98 | 1,115,785.47 |
| 42 | 9,298.21 | 54,442.92 | 1,061,342.54 |
| 43 | 8,844.52 | 54,896.61 | 1,006,445.93 |
| 44 | 8,387.05 | 55,354.08 | 951,091.85 |
| 45 | 7,925.77 | 55,815.37 | 895,276.48 |
| 46 | 7,460.64 | 56,280.50 | 838,995.98 |
| 47 | 6,991.63 | 56,749.50 | 782,246.48 |
| 48 | 6,518.72 | 57,222.41 | 725,024.07 |
| Totales para el año 2016 | 108,592.81 | 656,300.78 | 725,024.07 |
| Mes | Intereses | Pago a capital | Saldo |
| 49 | 6,041.87 | 57,699.27 | 667,324.80 |
| 50 | 5,561.04 | 58,180.09 | 609,144.71 |
| 51 | 5,076.21 | 58,664.93 | 550,479.78 |
| 52 | 4,587.33 | 59,153.80 | 491,325.98 |
| 53 | 4,094.38 | 59,646.75 | 431,679.22 |
| 54 | 3,597.33 | 60,143.81 | 371,535.42 |
| 55 | 3,096.13 | 60,645.01 | 310,890.41 |
| 56 | 2,590.75 | 61,150.38 | 249,740.03 |
| 57 | 2,081.17 | 61,659.97 | 188,080.06 |
| 58 | 1,567.33 | 62,173.80 | 125,906.26 |
| 59 | 1,049.22 | 62,691.92 | 63,214.35 |
| 60 | 526.79 | 63,214.35 | - |
| Totales para el año 2017 | 39,869.55 | 725,024.08 | - |

A4

A4

A4

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle de obligaciones por beneficios a los empleados

Tomando como base la información proporcionada en el cuadro 14 y los numerales 4 y 5 del enunciado, se provisiona un 8.33% de los sueldos para el pago de aguinaldos, un 8.33% de los sueldos para el pago de bono 14 y un 8.33% de los sueldos para el pago de indemnizaciones.

Cuadro 29

Detalle de Obligaciones por beneficios a los empleados (Expresado en Quetzales)

| Cant | Puesto | Fecha de Ingreso | Años de Antigüedad | Salario Anual en Quetzales | Bonificación Anual en Quetzales | Provisión Indemnización 2012 en Quetzales | Provisión Indemnización 2013 en Quetzales | Provisión Indemnización 2014 en Quetzales | Total Obligaciones a pago pibao por beneficios a los empleados en Quetzales | Realizado por: | | Parte corriente de obligaciones por beneficios a los empleados en Quetzales |
|------|--|------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------------|---|---|---|---|----------------|----|---|
| | | | | | | | | | | PT | VR | |
| | Prestación de Servicios | | | | | | | | | | | |
| | Chofer de camión Isuzu de 5 toneladas | 1/01/2014 | 1 | 108,000.00 | 9,000.00 | | | 8,996.40 | 8,996.40 | 8,996.40 | | 17,992.80 |
| | Chofer de camión Hino de 10 toneladas | 1/01/2014 | 1 | 72,000.00 | 6,000.00 | | | 5,997.60 | 5,997.60 | 5,997.60 | | 11,995.20 |
| | Chofer de camión Hino de 25 toneladas | 1/01/2014 | 1 | 36,000.00 | 3,000.00 | | | 2,998.80 | 2,998.80 | 2,998.80 | | 5,997.60 |
| | Chofer de cabezal de 30 toneladas | 1/01/2014 | 1 | 36,000.00 | 3,000.00 | | | 2,998.80 | 2,998.80 | 2,998.80 | | 5,997.60 |
| | Chofer de camión refrigerado de 10 toneladas | 1/01/2014 | 1 | 36,000.00 | 3,000.00 | | | 2,998.80 | 2,998.80 | 2,998.80 | | 5,997.60 |
| | Chofer de camión-pipa para 20,000 litros | 1/01/2014 | 1 | 36,000.00 | 3,000.00 | | | 2,998.80 | 2,998.80 | 2,998.80 | | 5,997.60 |
| | Jefe de Operaciones | 1/01/2014 | 1 | 60,000.00 | 3,000.00 | | | 4,998.00 | 4,998.00 | 4,998.00 | | 9,996.00 |
| | Coordinador de Carga | 1/01/2014 | 1 | 48,000.00 | 3,000.00 | | | 3,998.40 | 3,998.40 | 3,998.40 | | 7,996.80 |
| | Jefe de Bodega | 1/01/2013 | 2 | 54,000.00 | 3,000.00 | | 4,498.20 | 4,498.20 | 4,998.20 | 4,998.20 | | 8,996.40 |
| | Bodegueros | 1/01/2013 | 2 | 156,000.00 | 15,000.00 | | 12,994.80 | 12,994.80 | 25,989.60 | 12,994.80 | | 25,989.60 |
| | Agente Aduanal | 1/01/2012 | 3 | 54,000.00 | 3,000.00 | 4,998.20 | 4,998.20 | 4,998.20 | 13,994.60 | 4,998.20 | | 8,996.40 |
| | Digitadores | 1/01/2012 | 3 | 249,600.00 | 24,000.00 | 20,791.68 | 20,791.68 | 20,791.68 | 62,375.04 | 20,791.68 | | 41,583.36 |
| | Subtotal Prestación de Servicios | | | 945,600.00 | 78,000.00 | 25,289.88 | 42,782.88 | 78,768.48 | 146,841.24 | 78,768.48 | | 157,536.96 |
| | Administración y Ventas | | | | | | | | | | | |
| | Gerente | 1/01/2013 | 2 | 72,000.00 | 3,000.00 | | | 5,997.60 | 11,995.20 | 5,997.60 | | 11,995.20 |
| | Contador | 1/01/2013 | 2 | 48,000.00 | 3,000.00 | | | 3,998.40 | 7,996.80 | 3,998.40 | | 7,996.80 |
| | Auxiliares contables | 1/01/2013 | 2 | 62,400.00 | 6,000.00 | | | 5,197.92 | 10,395.84 | 5,197.92 | | 10,395.84 |
| | Secretaría | 1/01/2013 | 2 | 31,200.00 | 3,000.00 | | | 2,598.96 | 5,197.92 | 2,598.96 | | 5,197.92 |
| | Vendedores | 1/01/2013 | 2 | 108,000.00 | 9,000.00 | | | 8,996.40 | 17,992.80 | 8,996.40 | | 17,992.80 |
| | TOTAL | | | 321,600.00 | 24,000.00 | | 26,789.28 | 26,789.28 | 53,578.56 | 26,789.28 | | 53,578.56 |
| | | | | 1,267,200.00 | 102,000.00 | 25,289.88 | 69,572.16 | 105,557.76 | 200,419.80 | 105,557.76 | | 211,115.52 |
| | | | | | | | | | | | | |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.4 Estado del resultado del período y otro resultado integral

Está formado por los ingresos de actividades ordinarias el costo del servicio, los gastos de administración y venta y los gastos y productos financieros. El detalle del costo del servicio se incluye en la cédula C.

Cuadro 30
Estado del resultado del período y otro resultado integral (expresado en quetzales)

| | PT | B |
|---|----------------------------|----|
| | Realizado por: | VR |
| Transportes Internacionales, S.A. | | |
| Estado del resultado del período y otro resultado integral | | |
| Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | |
| | (En Quetzales) | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 7,418,777.00 | A2 |
| (-) Costo del servicio | 3,612,266.37 | C |
| Ganancia bruta | <u>3,806,510.63</u> | |
| Gastos de administración y distribución | | |
| Sueldos | 321,600.00 | A5 |
| Bonificaciones | 24,000.00 | A5 |
| Cuotas patronales | 40,746.72 | C1 |
| Indemnizaciones y otros beneficios a los empleados | 26,789.28 | A5 |
| Bono 14 | 26,789.28 | A5 |
| Aguinaldo | 26,789.28 | A5 |
| Cuentas incobrables | 18,546.94 | A2 |
| Alquileres | 66,000.00 | |
| Agua, luz y teléfono | 55,000.00 | |
| Papelería y útiles | 35,000.00 | |
| Depreciaciones | 18,505.20 | B1 |
| Total de gastos de administración y distribución | <u>659,766.70</u> | |
| Costos y productos financieros | | |
| Costos financieros | 227,114.48 | A4 |
| Ganancia antes de impuestos | <u>2,919,629.45</u> | |
| Impuesto Sobre la Renta | 817,496.25 | |
| Reserva Legal | 105,106.66 | |
| Ganancia después del Impuesto Sobre la Renta | <u>1,997,026.55</u> | |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.4.1 Determinación del costo del servicio

Normalmente en una empresa industrial, el costo de producción se compone de tres elementos: materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación. En el caso de las empresas de servicios, no se tiene materia prima, por lo que el costo viene dado por la suma de los sueldos, salarios y prestaciones más los costos indirectos del servicio.

Cuadro 31
Estado del costo del servicio (Expresado en Quetzales)

| | PT | C |
|---|----------------------------|----------|
| | Realizado por: | VR |
| Transportes Internacionales, S.A. | | |
| Estado de costo del servicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | |
| (En Quetzales) | | |
| Sueldos y salarios | 945,600.00 | A5 |
| Prestaciones laborales | 356,112.96 | A5 / C1 |
| Bonificaciones | 78,000.00 | A5 |
| Subtotal | <u>1,379,712.96</u> | |
| Costos indirectos del servicio | | |
| Viáticos | 162,000.00 | C2 |
| Combustibles | 1,137,375.56 | |
| Lubricantes | 27,475.00 | |
| Llantas | 160,333.33 | |
| Repuestos y mantenimiento | 116,336.79 | |
| Peajes | 21,625.00 | |
| Impuesto de circulación | 5,820.00 | |
| Seguros | 319,200.00 | C3 |
| Depreciaciones vehículos | 211,943.08 | A1-1 |
| Depreciación edificios | 45,000.00 | A1-2 |
| Depreciación equipo de cómputo | 20,164.65 | C4 |
| Depreciación mobiliario y equipo | 5,280.00 | C5 |
| Total Costos Indirectos del Servicio | <u>2,232,553.41</u> | |
| Total costo del servicio | <u>3,612,266.37</u> | B |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Las cuotas patronales representan el 12.67% de los sueldos

Cuadro 32
Cuotas patronales (Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | C1 |
| Realizado por: | VR |

| Cant. | Puesto | Fecha de Ingreso | Salario Anual en Quetzales | Cuotas patronales en Quetzales |
|---|--|------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Prestación de Servicios | | | | |
| 3 | Chofer de camión Isuzu de 5 toneladas | 1/01/2014 | 108,000.00 | 13,683.60 |
| 2 | Chofer de camión Hino de 10 toneladas | 1/01/2014 | 72,000.00 | 9,122.40 |
| 1 | Chofer de camión Hino de 25 toneladas | 1/01/2014 | 36,000.00 | 4,561.20 |
| 1 | Chofer de cabezal de 30 toneladas | 1/01/2014 | 36,000.00 | 4,561.20 |
| 1 | Chofer de camión refrigerado de 10 toneladas | 1/01/2014 | 36,000.00 | 4,561.20 |
| 1 | Chofer de camión-pipa para 20,000 litros | 1/01/2014 | 36,000.00 | 4,561.20 |
| 1 | Jefe de Operaciones | 1/01/2014 | 60,000.00 | 7,602.00 |
| 1 | Coordinador de Bodega | 1/01/2014 | 48,000.00 | 6,081.60 |
| 1 | Jefe de Bodega | 1/01/2013 | 54,000.00 | 6,841.80 |
| 5 | Bodegueros | 1/01/2013 | 156,000.00 | 19,765.20 |
| 1 | Agente Aduanal | 1/01/2012 | 54,000.00 | 6,841.80 |
| 8 | Digitadores | 1/01/2012 | 249,600.00 | 31,624.32 |
| Subtotal Prestación de Servicios | | | 945,600.00 | 119,807.52 C |
| Administración y Ventas | | | | |
| 1 | Gerente General | 1/01/2013 | 72,000.00 | 9,122.40 |
| 1 | Contador General | 1/01/2013 | 48,000.00 | 6,081.60 |
| 2 | Auxiliares contables | 1/01/2013 | 62,400.00 | 7,906.08 |
| 1 | Secretaria | 1/01/2013 | 31,200.00 | 3,953.04 |
| 3 | Vendedores | 1/01/2013 | 108,000.00 | 13,683.60 |
| | | | 321,600.00 | 40,746.72 |
| TOTAL | | | 1,267,200.00 | 160,554.24 B |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Se le entregan Q1,500.00 mensuales a cada chofer en concepto de viáticos

Cuadro 33
Detalle de viáticos (Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | C2 |
| Realizado por: | VR |

| Cant. | Empleado | Viáticos mensuales por empleado (en Quetzales) | Total Anual (en Quetzales) |
|--------------|--|--|----------------------------|
| 3 | Chofer de camión Isuzu de 5 toneladas | 1,500.00 | 54,000.00 |
| 2 | Chofer de camión Hino de 10 toneladas | 1,500.00 | 36,000.00 |
| 1 | Chofer de camión Hino de 25 toneladas | 1,500.00 | 18,000.00 |
| 1 | Chofer de cabezal de 30 toneladas | 1,500.00 | 18,000.00 |
| 1 | Chofer de camión refrigerado de 10 toneladas | 1,500.00 | 18,000.00 |
| 1 | Chofer de camión-pipa para 20,000 litros | 1,500.00 | 18,000.00 |
| TOTAL | | 9,000.00 | 162,000.00 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle del gasto por seguros

Cuadro 34
Detalle de Seguros (Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | C3 |
| Realizado por: | VR |

| Cant. | Descripción | Costo mensual del seguro (en Quetzales) | Costo anual del seguro (en Quetzales) |
|-------|---------------------------------|---|---------------------------------------|
| 3 | Camión Isuzu de 5 toneladas | 600.00 | 21,600.00 |
| 2 | Camión Hino de 10 toneladas | 650.00 | 15,600.00 |
| 1 | Camión Hino de 25 toneladas | 800.00 | 9,600.00 |
| 1 | Cabezal 30 toneladas | 900.00 | 10,800.00 |
| 1 | Camión refrigerado 10 toneladas | 900.00 | 10,800.00 |
| 1 | Camión-pipa para 20,000 litros | 900.00 | 10,800.00 |
| 1 | Bodega de 398 mt2 | 20,000.00 | 240,000.00 |
| | | 24,750.00 | 319,200.00 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle de las depreciaciones del equipo de cómputo utilizado en la prestación de servicios

Cuadro 35
Detalle de depreciaciones del equipo de cómputo utilizado en la prestación de servicios (Expresado en Quetzales)

| |
|----|
| C4 |
| VR |

| Cant. | Descripción | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Fecha de adquisición | Depreciación 2014 en Quetzales |
|------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------|
| Equipo de Computación | | | | | |
| Computadora | | | | | |
| 2 | Marca Dell | 4,000.00 | 8,000.00 | 1/1/2013 | 2,666.40 |
| Impresora | | | | | |
| 2 | Marca EPSON | 1,500.00 | 3,000.00 | 1/1/2013 | 999.90 |
| Computadora | | | | | |
| 9 | Marca Dell | 4,000.00 | 36,000.00 | 1/1/2013 | 11,998.80 |
| Impresora | | | | | |
| 9 | Marca EPSON | 1,500.00 | 13,500.00 | 1/1/2013 | 4,499.55 |
| | | | 60,500.00 | | 20,164.65 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Detalle de las depreciaciones del mobiliario y equipo utilizado en la prestación de servicios

Cuadro 36
Detalle de depreciaciones del mobiliario y equipo utilizado en la prestación de servicios
(Expresado en Quetzales)

| | | PT | C5 | | | |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| | | Realizado | VR | | | |
| Cant. | Descripción | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Fecha de adquisición | Depreciación 2010-2011 en Quetzales | Depreciación 2012 en Quetzales |
| 2 | Escritorio tipo secretarial | 1,800.00 | 3,600.00 | 1/01/2013 | 720 | 720.00 |
| 2 | Silla tipo secretarial | 600.00 | 1,200.00 | 1/01/2013 | 240 | 240.00 |
| 9 | Escritorio tipo secretarial | 1,800.00 | 16,200.00 | 1/01/2013 | 3,240 | 3,240.00 |
| 9 | Silla tipo secretarial | 600.00 | 5,400.00 | 1/01/2013 | 1,080 | 1,080.00 |
| | | | 26,400.00 | | 5,280.00 | 5,280.00 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

C

4.5. Estado de cambios en el patrimonio

Los saldos iniciales se indicaron en el cuadro número 13, los datos de la ganancia del año y reserva legal provienen del estado del resultado del período. El pago de dividendos se indica en el punto 29 del enunciado.

Cuadro 37
Estado de cambios en el patrimonio (Expresado en Quetzales)

| | | PT | D | | |
|---|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---|
| | | Realizado por: | VR | | |
| Estado de los cambios en el patrimonio de Transportes Internacionales, S.A. al 31 de diciembre de 2014 | | | | | |
| (En Quetzales) | | | | | |
| | Capital en acciones | Prima de emisión de acciones | Ganancias acumuladas | Patrimonio total | |
| Balance al 1 de enero de 2013 | 750,000.00 | | 1,669,520.31 | 2,419,520.31 | |
| Cambios en el patrimonio para 2014 | | | | | |
| Ganancia del año | | | 1,997,026.55 | 1,997,026.55 | B |
| Reserva legal | | | 105,106.66 | 105,106.66 | B |
| Dividendos | - | - | (742,665.79) | (742,665.79) | |
| Balance al 31 de diciembre de 2014 | 750,000.00 | - | 3,028,987.73 | 3,778,987.73 | |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.6. Estado de flujos de efectivo

Cuadro 38
Estado de flujos de efectivo (Expresado en Quetzales)

| | PT | E |
|---|----------------------------|------|
| | Realizado por: | VR |
| Transportes Internacionales, S.A. | | |
| Flujos de efectivo para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014 | | |
| Método directo | | |
| | (En Quetzales) | |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de operación</i> | | |
| Cobros en efectivo a clientes | 6,800,545.58 | A2 |
| Pagos a proveedores y a empleados | <u>(3,705,492.08)</u> | E1 |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | <u>3,095,053.51</u> | |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de inversión</i> | | |
| Dividendos pagados a socios | <u>(742,665.79)</u> | D |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | <u>2,352,387.72</u> | |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de financiación</i> | | |
| Reembolso de préstamos | (537,779.15) | A4-1 |
| Intereses pagados | <u>(227,114.48)</u> | A4-1 |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación | <u>1,587,494.09</u> | |
| <i>Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo</i> | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año | <u>750,000.00</u> | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año | <u>2,337,494.09</u> | |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- El detalle de los pagos a proveedores y a empleados se presenta a continuación:

Cuadro 39
Detalle de pagos en efectivo a proveedores y empleados (Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | E1 |
| Realizado por: | VR |

| Concepto | Gasto (en Quetzales) |
|--|----------------------|
| Pagos a proveedores y a empleados | |
| Alquileres | 66,000.00 |
| Agua, luz y teléfono | 55,000.00 |
| Papelería y útiles | 35,000.00 |
| Sueldos servicios | 945,600.00 |
| Sueldos administración | 321,600.00 |
| Bonificación servicios | 78,000.00 |
| Bonificación administración | 24,000.00 |
| Cuotas patronales servicios | 119,807.52 |
| Cuotas patronales administración | 40,746.72 |
| Viáticos | 162,000.00 |
| Combustibles | 1,137,375.56 |
| Lubricantes | 27,475.00 |
| Llantas | 160,333.33 |
| Repuestos y mantenimiento | 116,336.79 |
| Peajes | 21,625.00 |
| Impuesto de circulación | 5,820.00 |
| Seguros | 319,200.00 |
| Beneficios a empleados | 69,572.16 |
| Total | 3,705,492.08 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.7. Segmentación de los estados financieros

4.7.1. Segmentación del estado de situación financiera

Cuadro 40
Estado de Situación Financiera Segmentado (Expresado en Quetzales)

| | PT | | Servicio de Agente Aduanal | Almacenaje de Mercaderías | Carga Especializada | Carga Regular | Total |
|--|---------------------|----|----------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | F | VR | | | | | |
| | Realizado por: | | | | | | |
| ACTIVO | | | | | | | |
| Activo no corriente | | | | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | | | | | | | |
| Terrenos | | F4 | | 2,100,000.00 | | | 2,100,000.00 |
| Edificios | | F4 | | 900,000.00 | | | 900,000.00 |
| (-) Depreciación acumulada edificios | | F4 | | (90,000.00) | | | (90,000.00) |
| Vehículos | 650,000.00 | F2 | 1,055,000.00 | F3 | | | 1,705,000.00 |
| (-) Depreciación acumulada vehículos | (195,095.24) | F2 | (435,847.84) | F3 | | | (630,943.08) |
| Mobiliario y equipo | 4,800.00 | F6 | 2,400.00 | F6 | | | 7,200.00 |
| (-) Depreciación acumulada mobiliario y equipo | (1,920.00) | F6 | (960.00) | F6 | | | (2,880.00) |
| Equipo de computación | 11,000.00 | F6 | 5,500.00 | F6 | | | 16,500.00 |
| (-) Depreciación acumulada equipo de computación | (7,332.60) | F6 | (3,666.30) | F6 | | | (10,998.90) |
| Activos no corrientes totales | 461,452.16 | | 622,425.86 | 2,923,094.80 | | | 4,046,257.22 |
| Activo Corriente | | | | | | | |
| Cuentas comerciales por cobrar | 185,396.25 | F1 | 227,418.50 | F1 | | | 412,814.75 |
| (-) Reserva para cuentas incobrables | (5,561.89) | F1 | (6,822.56) | F1 | | | (12,384.45) |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 700,971.56 | F7 | 859,855.04 | F7 | | | 1,560,826.60 |
| Activos corrientes totales | 880,805.92 | | 1,080,450.99 | 593,867.14 | | | 2,937,178.56 |
| Total del Activo | 1,342,258.08 | | 1,702,876.84 | 3,516,961.94 | | | 6,983,435.78 |

Transportes Internacionales, S.A.
Estado de situación financiera por segmentos
Al 31 de diciembre 2014
(Cifras en Quetzales)

| | Carga Regular | Carga Especializada | Almacenaje de Mercaderías | Servicio de Agente Aduanal | Total |
|--|---------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| PATRIMONIO Y PASIVOS | | | | | |
| Patrimonio | | | | | |
| Capital en acciones | 224,911.23 F7 | 275,890.02 F7 | 151,642.25 F7 | 97,556.51 F7 | 750,000.00 |
| Ganancias acumuladas años anteriores | 277,946.65 F7 | 340,946.54 F7 | 187,400.40 F7 | 120,560.92 F7 | 926,854.52 |
| Reserva legal | 31,519.56 G | 38,663.84 G | 21,251.48 G | 13,671.79 G | 105,106.66 |
| Resultado del ejercicio | 598,871.59 G | 734,612.91 G | 403,778.12 G | 259,763.92 G | 1,997,026.55 |
| Patrimonio total | 1,133,249.03 | 1,390,113.31 | 764,072.24 | 491,553.14 | 3,778,987.73 |
| Pasivos no corrientes | | | | | |
| Parte no corriente de préstamos bancarios | | | 1,381,324.85 A4 | | 1,381,324.85 |
| Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados | 34,636.14 F8 | 18,942.42 F8 | 49,630.14 F8 | 97,211.10 F8 | 200,419.80 |
| Pasivos no corrientes totales | 34,636.14 | 18,942.42 | 1,430,954.99 | 97,211.10 | 1,581,744.65 |
| Pasivos corrientes | | | | | |
| Parte corriente de préstamos bancarios | | | 594,091.64 A4 | | 594,091.64 |
| Parte corriente de obligaciones por beneficios a los empleados | 55,877.64 F8 | 31,187.52 F8 | 50,879.64 F8 | 73,170.72 F8 | 211,115.52 |
| Cuentas por pagar por impuestos corrientes | 245,152.11 G | 300,718.74 G | 165,289.29 G | 106,336.11 G | 817,496.25 |
| Pasivos corrientes totales | 301,029.75 | 331,906.26 | 810,260.57 | 179,506.83 | 1,622,703.41 |
| Total Pasivos | 335,665.89 | 350,848.68 | 2,241,215.56 | 276,717.93 | 3,204,448.06 |
| Total pasivo y patrimonio | 1,468,914.93 | 1,740,961.99 | 3,005,287.80 | 768,271.07 | 6,983,435.78 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Segmentación de las cuentas por cobrar

Según el punto número 8 del enunciado, las cuentas por cobrar representan una doceava parte de los ingresos de actividades ordinarias, se debe calcular una provisión para cuentas incobrables del 3% sobre los ingresos de actividades ordinarias. Tomando como base el detalle de los ingresos proporcionado en el cuadro 15 se han calculado tanto las cuentas por cobrar como la provisión para cuentas incobrables.

Cuadro 41
Segmentación de las cuentas por cobrar y provisión para cuentas incobrables (Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | F1 |
| Realizado por: | VR |

Cifras en Quetzales

| Concepto | País | | | TOTAL | % de Ventas | | |
|--|------------------------------------|--------------|------------|------------|--------------|-----|---|
| | Guatemala | Honduras | Costa Rica | | | | |
| Ingresos de Actividades Ordinarias Carga Regular (en Quetzales) | Ingresos de Actividades Ordinarias | 1,146,760.00 | 448,974.00 | 629,021.00 | 2,224,755.00 | 30% | G |
| | Pagos Recibidos | 1,051,196.67 | 411,559.50 | 576,602.58 | 2,039,358.75 | | |
| | Cuentas por cobrar | 95,563.33 | 37,414.50 | 52,418.42 | 185,396.25 | | F |
| | Provisión para cuentas incobrables | 2,866.90 | 1,122.44 | 1,572.55 | 5,561.89 | | F |
| Ingresos de Actividades Ordinarias Carga Especializada (en Quetzales) | Ingresos de Actividades Ordinarias | 1,242,549.00 | 850,485.00 | 635,988.00 | 2,729,022.00 | 37% | G |
| | Pagos Recibidos | 1,139,003.25 | 779,611.25 | 582,989.00 | 2,501,603.50 | | |
| | Cuentas por cobrar | 103,545.75 | 70,873.75 | 52,999.00 | 227,418.50 | | F |
| | Provisión para cuentas incobrables | 3,106.37 | 2,126.21 | 1,589.97 | 6,822.56 | | F |
| Ingresos de Actividades Ordinarias Almacenaje de Mercaderías (en Quetzales) | Ingresos de Actividades Ordinarias | 690,267.00 | 334,742.00 | 474,991.00 | 1,500,000.00 | 20% | G |
| | Pagos Recibidos | 632,744.75 | 306,846.83 | 435,408.42 | 1,375,000.00 | | |
| | Cuentas por cobrar | 57,522.25 | 27,895.17 | 39,582.58 | 125,000.00 | | F |
| | Provisión para cuentas incobrables | 1,725.67 | 836.86 | 1,187.48 | 3,750.00 | | F |
| Ingresos de Actividades Ordinarias Servicio de Agente Aduanal (en Quetzales) | Ingresos de Actividades Ordinarias | 371,679.00 | 255,765.00 | 337,556.00 | 965,000.00 | 13% | G |
| | Pagos Recibidos | 340,705.75 | 234,451.25 | 309,426.33 | 884,583.33 | | |
| | Cuentas por cobrar | 30,973.25 | 21,313.75 | 28,129.67 | 80,416.67 | | F |
| | Provisión para cuentas incobrables | 929.20 | 639.41 | 843.89 | 2,412.50 | | F |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Segmentación de las propiedades, planta y equipo

Este detalle se encuentra en el cuadro número 16. Este cuadro contiene una columna llamada "usuario" en la cual se indica a que segmento pertenece cada uno. El mobiliario y equipo y el equipo de computación que pertenecen a la administración deben ser repartidos en el resto de los segmentos, dicha repartición se hará de acuerdo al número de empleados de cada segmento.

Cuadro 42
Propiedades, planta y equipo del segmento "Carga regular" (Expresado en Quetzales)

| | |
|-------------|----|
| PT | F2 |
| Realizado p | VR |

| Cant. | Descripción | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Vida útil en kilómetros por camión | Fecha de adquisición | Depreciación por kilómetro recorrido en Quetzales | Kilómetros recorridos año 2012 - 20113 por tipo de unidad | Kilómetros recorridos año 2014 por tipo de unidad | Depreciación 2012-2013 en Quetzales por tipo de unidad | Depreciación 2014 en Quetzales por tipo de unidad | Depreciación acumulada (en Quetzales) | Valor neto en Quetzales por tipo de unidad |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------------|---|---|---|--|---|---------------------------------------|--|
| Carga Regular | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Camión Isuzu de 5 toneladas | 80,000.00 | 240,000.00 | 750,000 | 1/01/2012 | 0.10667 | 450,000 | 250,000 | 48,000.00 | 26,666.67 | 74,666.67 | 165,333.33 |
| 2 | Camión Hino de 10 toneladas | 120,000.00 | 240,000.00 | 700,000 | 1/01/2012 | 0.17143 | 280,000 | 125,000 | 48,000.00 | 21,428.57 | 69,428.57 | 170,571.43 |
| 1 | Camión Hino de 25 toneladas | 170,000.00 | 170,000.00 | 800,000 | 1/01/2012 | 0.21250 | 160,000 | 80,000 | 34,000.00 | 17,000.00 | 51,000.00 | 119,000.00 |
| | | 370,000.00 | 650,000.00 | | | | J | | 130,000.00 | 65,095.24 | 195,095.24 | 454,904.76 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

F

Cuadro 43
Propiedades, planta y equipo del segmento "Carga especializada" (Expresado en Quetzales)

| | |
|--------------|----|
| PT | F3 |
| Realizado po | VR |

| Cant. | Descripción | Costo unitario en Quetzales | Costo unitario en Quetzales | Vida útil en kilómetros por camión | Fecha de adquisición | Depreciación por kilómetro recorrido en Quetzales | Kilómetros recorridos año 2012 - 20113 por tipo de unidad | Kilómetros recorridos año 2014 por tipo de unidad | Depreciación 2012-2013 en Quetzales por tipo de unidad | Depreciación 2014 en Quetzales por tipo de unidad | Depreciación acumulada (en Quetzales) | Valor neto en Quetzales por tipo de unidad |
|----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|---|---|---|--|---|---------------------------------------|--|
| Carga Especializada | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Cabezal 30 toneladas | 290,000.00 | 290,000.00 | 800,000 | 1/01/2012 | 0.36250 | 160,000 | 150,000 | 58,000.00 | 54,375.00 | 112,375.00 | 177,625.00 |
| 1 | Camión refrigerado 10 toneladas | 180,000.00 | 180,000.00 | 750,000 | 1/01/2012 | 0.24000 | 150,000 | 100,000 | 36,000.00 | 24,000.00 | 60,000.00 | 120,000.00 |
| 1 | Camión-pipa para 20,000 litros | 390,000.00 | 390,000.00 | 700,000 | 1/01/2012 | 0.55714 | 280,000 | 80,000 | 156,000.00 | 44,571.56 | 200,571.56 | 189,428.44 |
| 1 | Plataforma de 20 pies | 80,000.00 | 80,000.00 | 600,000 | 1/01/2012 | 0.13333 | 120,000 | 60,500 | 16,000.00 | 8,066.67 | 24,066.67 | 55,933.33 |
| 1 | Plataforma de 40 pies | 115,000.00 | 115,000.00 | 650,000 | 1/01/2012 | 0.17692 | 130,000 | 89,500 | 23,000.00 | 15,834.62 | 38,834.62 | 76,165.38 |
| | | 1,055,000.00 | 1,055,000.00 | | | | | | 289,000.00 | 146,847.84 | 435,847.84 | 619,152.16 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

F

Cuadro 44
Propiedades, planta y equipo del segmento "Almacenaje de mercaderías"
(Expresado en Quetzales)

| Cant. | Descripción | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Valor del Edificio en Quetzales | Fecha de adquisición | % de depreciación | Depreciación por mt ² / poliza procesada | Depreciación 2013 en Quetzales | Depreciación 2014 en Quetzales | Depreciación acumulada (en Quetzales) | Valor neto en Quetzales | PT | F4 |
|-------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------|----|
| | | | | | | | | | | | | Realizado por: | VR |
| | Almacenaje de mercaderías | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Bodega de 398 mt ² | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 900,000.00 | 1/1/2013 | 5.00% | 113.07 | 45,000.00 | 45,000.00 | 90,000.00 | 2,910,000.00 | | |
| | | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 900,000.00 | | | | 45,000.00 | 45,000.00 | 90,000.00 | 2,910,000.00 | | |
| 2 | Computadora marca Dell | 4,000.00 | 8,000.00 | | 1/1/2013 | 33.33% | 6.70 | 2,666.40 | 2,666.40 | 5,332.80 | 2,667.20 | | |
| 2 | Impresora marca EPSON | 1,500.00 | 3,000.00 | | 1/1/2013 | 33.33% | 2.51 | 999.90 | 999.90 | 1,999.80 | 1,000.20 | | |
| | | 5,500.00 | 11,000.00 | - | | | | 3,666.30 | 3,666.30 | 7,332.60 | 3,667.40 | | |
| 2 | Escritorio tipo secretarial | 1,800.00 | 3,600.00 | | 1/1/2013 | 20.00% | 1.81 | 720.00 | 720.00 | 1,440.00 | 2,160.00 | | |
| 2 | Silla tipo secretarial | 600.00 | 1,200.00 | | 1/1/2013 | 20.00% | 0.60 | 240.00 | 240.00 | 480.00 | 720.00 | | |
| | | 2,400.00 | 4,800.00 | | | | | 960.00 | 960.00 | 1,920.00 | 2,880.00 | | |

F

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

Cuadro 45
Propiedades, planta y equipo del segmento "Servicio de agente aduanal"
(Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | F5 |
| Realizado por: | VR |

| Cant. | Descripción | Costo unitario en Quetzales | Total en Quetzales | Fecha de adquisición | % de depreciación | Depreciación por mt2 / póliza procesada | Depreciación 2013 en Quetzales | Depreciación 2014 en Quetzales | Depreciación acumulada (en Quetzales) | Valor neto en Quetzales |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Servicio de agente aduanal | | | | | | | | | | |
| 9 | Computadora marca Dell | 4,000.00 | 36,000.00 | 1/1/2013 | 33.33% | 2.40 | 11,998.80 | 11,998.80 | 23,997.60 | 12,002.40 |
| 9 | Impresora marca EPSON | 1,500.00 | 13,500.00 | 1/1/2013 | 33.33% | 0.90 | 4,499.55 | 4,499.55 | 8,999.10 | 4,500.90 |
| 9 | Escritorio tipo secretarial | 1,800.00 | 16,200.00 | 1/1/2013 | 20.00% | 0.65 | 3,240.00 | 3,240.00 | 6,480.00 | 9,720.00 |
| 9 | Silla tipo secretarial | 600.00 | 5,400.00 | 1/1/2013 | 20.00% | 0.22 | 1,080.00 | 1,080.00 | 2,160.00 | 3,240.00 |
| | | 7,900.00 | 71,100.00 | | | | 20,818 | 20,818.35 | 41,636.70 | 29,463.30 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

F

Cuadro 46
Segmentación de las propiedades, planta y equipo de administración
(Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | F6 |
| Realizado por: | VR |

| Total a distribuir | No. de empleados | Total Mobiliario y Equipo Administración | Total Amortización Acumulada Mobiliario y Equipo Administración | Total Equipo de Computación Administración | Total Amortización Acumulada Equipo de Computación Administración |
|----------------------------|------------------|--|---|--|---|
| Segmento | | 19,200.00 | 7,680.00 | 44,000.00 | 29,330.40 |
| Carga regular | 6 | 4,800.00 | 1,920.00 | 11,000.00 | 7,332.60 F |
| Carga especializada | 3 | 2,400.00 | 960.00 | 5,500.00 | 3,666.30 F |
| Almacenaje de mercaderías | 6 | 4,800.00 | 1,920.00 | 11,000.00 | 7,332.60 F |
| Servicio de agente aduanal | 9 | 7,200.00 | 2,880.00 | 16,500.00 | 10,998.90 F |
| Total | 24 | 19,200.00 | 7,680.00 | 44,000.00 | 29,330.40 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Segmentación de las cuentas de caja y bancos, capital en acciones y ganancias acumuladas de años anteriores

Esta segmentación se hará de acuerdo al porcentaje de participación del segmento en los ingresos de actividades ordinarias del año, este porcentaje se determinó en el cuadro 41.

Cuadro 47
Segmentación de Caja y Bancos, Capital en Acciones y Ganancias Acumuladas de Años Anteriores (Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | F7 |
| Realizado por: | VR |

| Total a distribuir | % de participación | Caja y Bancos | Capital en acciones | Ganancias acumuladas años anteriores |
|----------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Segmento | | 2,337,494.09 | 750,000.00 | 926,854.52 |
| Carga regular | 30% | 700,971.56 | 224,911.23 | 277,946.65 |
| Carga especializada | 37% | 859,855.04 | 275,890.02 | 340,946.54 |
| Almacenaje de mercaderías | 20% | 472,617.14 | 151,642.25 | 187,400.40 |
| Servicio de agente aduanal | 13% | 304,050.36 | 97,556.51 | 120,560.92 |
| Total | 100% | 2,337,494.09 | 750,000.00 | 926,854.52 |

F

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Segmentación de la parte corriente y no corriente de los préstamos bancarios

Como se menciona en el punto 23 del enunciado, el préstamo se utilizó para la compra de la bodega, por lo tanto el total del saldo por pagar del préstamo corresponderá al segmento de "Almacenaje de mercaderías". En la cédula A4 se determinaron las porciones corriente y no corriente del préstamo.

- Segmentación de las obligaciones por beneficios a empleados parte corriente y no corriente

Se calculó de acuerdo a los sueldos y a la antigüedad de los empleados esta información fue proporcionada en el cuadro 14, se provisiona un 8.33% de los sueldos para el pago de aguinaldos, un 8.33% para el pago de bono 14 y un 8.33% para el pago de indemnizaciones. Los sueldos de administración deben ser distribuidos entre los diferentes segmentos de acuerdo al número de empleados en cada segmento. Únicamente la provisión para indemnizaciones se considerará como no corriente, el resto se clasificará como corriente.

Cuadro 48
Segmentación de las obligaciones por beneficios a empleados parte corriente y no corriente
(Expresado en Quetzales)

| Puesto | Fecha de Ingreso | Años de Antigüedad | Salario Anual | Bonificación Anual | Provisión Acumulada Indemnización al 31/12/2013 | Provisión Indemnización 2014 | Total Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados | Realizado por: | | Parte corriente de obligaciones por beneficios a los empleados |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---|------------------------------|---|-------------------|---------|--|
| | | | | | | | | Agusinaldo | Bono 14 | |
| Carga regular | | | | | | | | | | |
| 3 | 1/1/2014 | 1 | 108,000.00 | 9,000.00 | - | 8,996.40 | 8,996.40 | 8,996.40 | | 17,992.80 |
| 2 | 1/1/2014 | 1 | 72,000.00 | 6,000.00 | - | 5,997.60 | 5,997.60 | 5,997.60 | | 11,995.20 |
| 1 | 1/1/2014 | 1 | 36,000.00 | 3,000.00 | - | 2,998.80 | 2,998.80 | 2,998.80 | | 5,997.60 |
| | 1/1/2014 | 1 | 80,400.00 | 6,000.00 | 6,697.32 | 6,697.32 | 13,394.64 | 6,697.32 | | 13,394.64 |
| | 1/1/2014 | 1 | 15,000.00 | 750.00 | | 1,249.50 | 1,249.50 | 1,249.50 | | 2,499.00 |
| | 1/1/2014 | 1 | 24,000.00 | 1,500.00 | | 1,999.20 | 1,999.20 | 1,999.20 | | 3,998.40 |
| 6 | | | 335,400.00 | 26,250.00 | 6,697.32 | 27,938.82 | 34,636.14 | 27,938.82 | | 55,877.64 |
| Carga especializada | | | | | | | | | | |
| 1 | 1/1/2014 | 1 | 36,000.00 | 3,000.00 | - | 2,998.80 | 2,998.80 | 2,998.80 | | 5,997.60 |
| 1 | 1/1/2014 | 1 | 36,000.00 | 3,000.00 | - | 2,998.80 | 2,998.80 | 2,998.80 | | 5,997.60 |
| 1 | 1/1/2014 | 1 | 36,000.00 | 3,000.00 | - | 2,998.80 | 2,998.80 | 2,998.80 | | 5,997.60 |
| | 1/1/2014 | 1 | 40,200.00 | 3,000.00 | 3,348.66 | 3,348.66 | 6,697.32 | 3,348.66 | | 6,697.32 |
| | 1/1/2014 | 1 | 15,000.00 | 750.00 | | 1,249.50 | 1,249.50 | 1,249.50 | | 2,499.00 |
| | 1/1/2014 | 1 | 24,000.00 | 1,500.00 | | 1,999.20 | 1,999.20 | 1,999.20 | | 3,998.40 |
| 3 | | | 187,200.00 | 14,250.00 | 3,348.66 | 15,593.76 | 18,942.42 | 15,593.76 | | 31,187.52 |
| Almacén de mercaderías | | | | | | | | | | |
| 1 | 1/1/2013 | 2 | 54,000.00 | 3,000.00 | 4,498.20 | 4,498.20 | 8,996.40 | 4,498.20 | | 8,996.40 |
| 5 | 1/1/2013 | 2 | 156,000.00 | 15,000.00 | 12,994.80 | 12,994.80 | 25,989.60 | 12,994.80 | | 25,989.60 |
| | 1/1/2014 | 1 | 80,400.00 | 6,000.00 | 6,697.32 | 6,697.32 | 13,394.64 | 6,697.32 | | 13,394.64 |
| | 1/1/2014 | 1 | 15,000.00 | 750.00 | | 1,249.50 | 1,249.50 | 1,249.50 | | 2,499.00 |
| 6 | | | 305,400.00 | 24,750.00 | 24,190.32 | 25,439.82 | 49,630.14 | 25,439.82 | | 50,879.64 |
| Servicio de agente aduanal | | | | | | | | | | |
| 1 | 1/1/2012 | 3 | 54,000.00 | 3,000.00 | 8,996.40 | 4,498.20 | 13,494.60 | 4,498.20 | | 8,996.40 |
| 8 | 1/1/2012 | 3 | 249,600.00 | 24,000.00 | 41,583.36 | 20,791.68 | 62,375.04 | 20,791.68 | | 41,583.36 |
| | 1/1/2014 | 1 | 120,600.00 | 9,000.00 | 10,045.98 | 10,045.98 | 20,091.96 | 10,045.98 | | 20,091.96 |
| | 1/1/2014 | 1 | 15,000.00 | 750.00 | | 1,249.50 | 1,249.50 | 1,249.50 | | 2,499.00 |
| 9 | | | 439,200.00 | 36,750.00 | 60,625.74 | 36,585.36 | 97,211.10 | 36,585.36 | | 73,170.72 |
| 24 TOTAL | | | 1,267,200.00 | 102,000.00 | 94,862.04 | 105,557.76 | 200,419.80 | 105,557.76 | | 211,115.52 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.7.2. Segmentación del estado del resultado del período y otro resultado Integral

Cuadro 49
Segmentación del estado del resultado del período y otro resultado integral
(Expresado en Quetzales)

Transportes Internacionales, S.A.

Estado del resultado del período y otro resultado integral por segmentos

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

(En Quetzales)

| | | | PT | G | | |
|---|-------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|----|
| | | | Realizado por: | VR | | |
| | Carga Regular | Carga Especializada | Almacenaje de Mercaderías | Servicio de Agente Aduanal | Total | |
| Ingresos de actividades ordinarias | | | | | | |
| | 2,224,755.00 | 2,729,022.00 | 1,500,000.00 | 965,000.00 | 7,418,777.00 | F1 |
| (-) Costo del servicio | 1,258,247.96 | 1,184,513.04 | 669,161.30 | 500,344.06 | 3,612,266.37 | H |
| Ganancia bruta | 966,507.04 | 1,544,508.96 | 830,838.70 | 464,655.94 | 3,806,510.63 | |
| Gastos de administración y ventas | | | | | | |
| Sueldos administración y ventas | 80,400.00 | 40,200.00 | 80,400.00 | 120,600.00 | 321,600.00 | G1 |
| Bonificaciones | 6,000.00 | 3,000.00 | 6,000.00 | 9,000.00 | 24,000.00 | G1 |
| Cuotas patronales administración y ventas | 10,186.68 | 5,093.34 | 10,186.68 | 15,280.02 | 40,746.72 | G1 |
| Indemnizaciones y otras prestaciones | 20,091.96 | 10,045.98 | 20,091.96 | 30,137.94 | 80,367.84 | G1 |
| Cuentas incobrables | 5,561.89 | 6,822.56 | 3,750.00 | 2,412.50 | 18,546.94 | F1 |
| Alquileres | 16,500.00 | 8,250.00 | 16,500.00 | 24,750.00 | 66,000.00 | G1 |
| Agua, luz y teléfono | 13,750.00 | 6,875.00 | 13,750.00 | 20,625.00 | 55,000.00 | G1 |
| Papelería y útiles | 8,750.00 | 4,375.00 | 8,750.00 | 13,125.00 | 35,000.00 | G1 |
| Depreciaciones | 4,626.30 | 2,313.15 | 4,626.30 | 6,939.45 | 18,505.20 | G1 |
| Total de gastos de administración y ventas | 165,866.83 | 86,975.03 | 164,054.94 | 242,869.91 | 659,766.70 | |
| Gastos y productos financieros | | | | | | |
| Gastos financieros | | | 227,114.48 | | 227,114.48 | A4 |
| Ganancia antes de Impuestos | 800,640.21 | 1,457,533.93 | 439,669.28 | 221,786.03 | 2,919,629.45 | F |
| Impuestos Sobre la Renta | 224,179.26 | 408,109.50 | 123,107.40 | 62,100.09 | 817,496.25 | F |
| Reserva Legal | 28,823.05 | 52,471.22 | 15,828.09 | 7,984.30 | 105,106.66 | F |
| Ganancia después del Impuesto Sobre la Renta | 547,637.91 | 996,953.21 | 300,733.79 | 151,701.64 | 1,997,026.54 | F |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Los Ingresos de actividades ordinarias se segmentaron según la información del cuadro número 15.
- Los gastos de administración y ventas se segmentaron repartiendo el total del gasto entre el número de empleados de cada segmento.

Cuadro 50
Segmentación de los gastos de administración y ventas
(Expresado en Quetzales)

| Gasto | Total a Distribuir | Realizado por: | | | |
|--------------------------------------|--------------------|----------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|
| | | Carga Regular | Carga Especializada | Almacenaje de Mercaderías | Servicio de Agente Aduanal |
| Número de Empleados | 24 | 6 | 3 | 6 | 9 |
| Sueldos de administración y ventas | 321,600.00 | 80,400.00 | 40,200.00 | 80,400.00 | 120,600.00 |
| Bonificaciones | 24,000.00 | 6,000.00 | 3,000.00 | 6,000.00 | 9,000.00 |
| Cuotas patronales | | | | | |
| administración y ventas | 40,746.72 | 10,186.68 | 5,093.34 | 10,186.68 | 15,280.02 |
| Indemnizaciones y otras prestaciones | 80,367.84 | 20,091.96 | 10,045.98 | 20,091.96 | 30,137.94 |
| Alquileres | 66,000.00 | 16,500.00 | 8,250.00 | 16,500.00 | 24,750.00 |
| Agua, luz y teléfono | 55,000.00 | 13,750.00 | 6,875.00 | 13,750.00 | 20,625.00 |
| Papelería y útiles | 35,000.00 | 8,750.00 | 4,375.00 | 8,750.00 | 13,125.00 |
| Depreciaciones | 18,505.20 | 4,626.30 | 2,313.15 | 4,626.30 | 6,939.45 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.7.2.1 Estado de costo del servicio por segmentos

Cuadro 51
Segmentación del estado de costo del Servicio
(Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | H |
| Realizado por: | VR |

Transportes Internacionales, S.A.

Estado de costo del servicio por segmentos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

(En Quetzales)

| Costos de operación | Carga Regular | Carga Especializada | Almacenaje de Mercaderías | Servicio de Agente Aduanal | Total | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|----|
| Sueldos, salarios y prestaciones | | | | | | |
| Sueldos | 255,000.00 | 147,000.00 | 225,000.00 | 318,600.00 | 945,600.00 | H1 |
| Prestaciones laborales | 96,033.00 | 55,360.20 | 84,735.00 | 119,984.76 | 356,112.96 | H1 |
| Bonificaciones | 20,250.00 | 11,250.00 | 18,750.00 | 27,750.00 | 78,000.00 | H1 |
| Viáticos | 108,000.00 | 54,000.00 | | | 162,000.00 | H1 |
| Subtotal | 479,283.00 | 267,610.20 | 328,485.00 | 466,334.76 | 1,541,712.96 | |
| Costos indirectos del servicio | | | | | | |
| Combustibles | 565,155.56 | 572,220.00 | | | 1,137,375.56 | H2 |
| Lubricantes | 15,925.00 | 11,550.00 | | | 27,475.00 | H2 |
| Llantas | 47,533.33 | 112,800.00 | | | 160,333.33 | H2 |
| Repuestos y mantenimiento | 25,845.83 | 26,250.00 | 51,050.00 | 13,190.95 | 116,336.79 | H2 |
| Peajes | 9,250.00 | 12,375.00 | | | 21,625.00 | H2 |
| Impuesto de circulación | 3,360.00 | 2,460.00 | | | 5,820.00 | H2 |
| Seguros | 46,800.00 | 32,400.00 | 240,000.00 | | 319,200.00 | H2 |
| Depreciaciones vehículos | 65,095.24 | 146,847.84 | | | 211,943.08 | H2 |
| Depreciación edificios | | | 45,000.00 | | 45,000.00 | H2 |
| Depreciación equipo de cómputo | | | 3,666.30 | 16,498.35 | 20,164.65 | H2 |
| Depreciación mobiliario y equipo | | | 960.00 | 4,320.00 | 5,280.00 | H2 |
| Total costos indirectos del servicio | 778,964.96 | 916,902.84 | 340,676.30 | 34,009.30 | 2,070,553.41 | |
| Total costos del servicio | 1,258,247.96 | 1,184,513.04 | 669,161.30 | 500,344.06 | 3,612,266.37 | |

G

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

- Cálculo de los costos de sueldos, salarios y prestaciones segmentados

Para este cálculo se multiplicaron los costos de sueldos, salarios y prestaciones indicados en el cuadro número 17 por el número de kilómetros recorridos indicados en el cuadro 16 (listado de propiedades, planta y equipo), los 398 mt2 de la bodega que se indican en los antecedentes y las 5,000 pólizas procesadas en el año 2014 que se indican en el punto 30 del enunciado.

Cuadro 52
Sueldos, salarios y prestaciones por segmento
(Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | H1 |
| Realizado por: | VR |

| Segmento | Descripción | Kilómetros recorridos/ Metros cuadrados/ Pólizas procesadas | Sueldos | Prestaciones Laborales | Bonificaciones | Viáticos | TOTAL |
|-----------------------------------|---|---|-------------------|------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Carga regular | | | | | | | |
| | Chofer de camión Isuzu de 5 toneladas | 250,000 | 0.43200 | 0.16269 | 0.03600 | 0.21600 | |
| | | | 108,000.00 | 40,672.80 | 9,000.00 | 54,000.00 | 211,672.80 |
| | Chofer de camión Hino de 10 toneladas | 125,000 | 0.57600 | 0.21692 | 0.04800 | 0.14400 | |
| | | | 72,000.00 | 27,115.20 | 6,000.00 | 36,000.00 | 141,115.20 |
| | Chofer de camión Hino de 25 toneladas | 80,000 | 0.45000 | 0.16947 | 0.03750 | 0.22500 | |
| | | | 36,000.00 | 13,557.60 | 3,000.00 | 18,000.00 | 70,557.60 |
| | Coordinador de Carga | | 24,000.00 | 9,038.40 | 1,500.00 | - | 34,538.40 |
| | Jefe de Operaciones | | 15,000.00 | 5,649.00 | 750.00 | - | 21,399.00 |
| | Total sueldos, salarios y prestaciones del segmento Carga regular | | 255,000.00 | 96,033.00 | 20,250.00 | 108,000.00 | 479,283.00 |
| Carga especializada | | | | | | | |
| | Chofer de cabezal 30 toneladas | 150,000 | 0.24000 | 0.09038 | 0.02000 | 0.12000 | |
| | | | 36,000.00 | 13,557.60 | 3,000.00 | 18,000.00 | 70,557.60 |
| | Chofer de camión refrigerado 10 tonelada | 100,000 | 0.36000 | 0.13558 | 0.03000 | 0.18000 | |
| | | | 36,000.00 | 13,557.60 | 3,000.00 | 18,000.00 | 70,557.60 |
| | Chofer de camión-pipa para 20,000 litros | 80,000 | 0.45000 | 0.16947 | 0.03750 | 0.22500 | |
| | | | 36,000.00 | 13,557.60 | 3,000.00 | 18,000.00 | 70,557.60 |
| | Coordinador de Carga | | 24,000.00 | 9,038.40 | 1,500.00 | - | 34,538.40 |
| | Jefe de Operaciones | | 15,000.00 | 5,649.00 | 750.00 | - | 21,399.00 |
| | Total sueldos, salarios y prestaciones del segmento Carga especializada | | 147,000.00 | 55,360.20 | 11,250.00 | 54,000.00 | 267,610.20 |
| Almacenaje de mercaderías | | | | | | | |
| | Jefe de bodega | 398 | 135.67839 | 51.09648 | 7.53769 | | |
| | | | 54,000.00 | 20,336.40 | 3,000.00 | | 77,336.40 |
| | Bodegueros | 398 | 391.95980 | 147.61206 | 37.68844 | | |
| | | | 156,000.00 | 58,749.60 | 15,000.00 | | 229,749.60 |
| | Jefe de operaciones | | 15,000.00 | 5,649.00 | 750.00 | - | 21,399.00 |
| | Total sueldos, salarios y prestaciones del segmento Almacenaje de mercaderías | | 225,000.00 | 84,735.00 | 18,750.00 | - | 328,485.00 |
| Servicio de agente aduanal | | | | | | | |
| | Agente aduanal | 5000 | 10.80000 | 4.06728 | 0.60000 | | |
| | | | 54,000.00 | 20,336.40 | 3,000.00 | | 77,336.40 |
| | Digitadores | 5000 | 49.92000 | 18.79987 | 4.80000 | | |
| | | | 249,600.00 | 93,999.36 | 24,000.00 | | 367,599.36 |
| | Jefe de operaciones | | 15,000.00 | 5,649.00 | 750.00 | - | 21,399.00 |
| | Total sueldos, salarios y prestaciones del segmento Servicio de agente aduanal | | 318,600.00 | 119,984.76 | 27,750.00 | - | 466,334.76 |
| | TOTALES | | 945,600.00 | 356,112.96 | 78,000.00 | 162,000.00 | 1,541,712.96 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

Cuadro 53
Costos indirectos del servicio por segmento
(Expresado en Quetzales)

| Segmento | Descripción | Kilómetros recorridos/ Metros cuadrados/ Pólizas procesadas | Combustibles | Lubrificantes | Llantas | Repuestos y Mantenimiento | | Peajes | Impuesto de Circulación | Seguros | Depreciaciones | TOTAL |
|---|---------------------------------|---|-------------------|------------------|-------------------|---------------------------|------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| Carga regular | 3 Camión Isuzu de 5 toneladas | 250,000 | 1,05967 | 0,03500 | 0,07467 | 0,05000 | 0,01250 | 0,00672 | 0,08640 | 0,10667 | | |
| | 2 Camión Hino de 10 toneladas | 125,000 | 264,916.67 | 8,750.00 | 18,666.67 | 12,500.00 | 3,125.00 | 1,680.00 | 21,600.00 | 26,666.67 | | 357,905.00 |
| | 1 Camión Hino de 25 toneladas | 80,000 | 1,27160 | 0,03500 | 0,09333 | 0,06250 | 0,02500 | 0,00896 | 0,12480 | 0,17143 | | |
| | | | 158,950.00 | 4,375.00 | 11,666.67 | 7,812.50 | 3,125.00 | 1,120.00 | 15,600.00 | 21,428.57 | | 224,077.74 |
| | | | 141,288.89 | 2,800.00 | 17,200.00 | 0,06917 | 0,03750 | 0,00700 | 0,12000 | 0,21250 | | |
| | | | 565,155.56 | 15,925.00 | 47,533.33 | 25,845.83 | 9,250.00 | 3,360.00 | 46,800.00 | 65,095.24 | | 778,964.96 |
| Total C. indirectos del Segmento Carga Regular | | | | | | | | | | | | |
| Carga especializada | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Cabezal 30 toneladas | 150,000 | 2,11933 | 0,03500 | 0,28000 | 0,08333 | 0,03750 | 0,00547 | 0,07200 | 0,36250 | | |
| 1 | Camión refrigerado 10 toneladas | 100,000 | 317,900.00 | 5,250.00 | 42,000.00 | 12,500.00 | 5,625.00 | 820.00 | 10,800.00 | 54,375.00 | | 449,270.00 |
| 1 | Camión-pipa para 20,000 litros | 80,000 | 1,27160 | 0,03500 | 0,16000 | 0,07417 | 0,03750 | 0,00820 | 0,10800 | 0,24000 | | |
| | | | 127,160.00 | 3,500.00 | 16,000.00 | 7,416.67 | 3,750.00 | 820.00 | 10,800.00 | 24,000.00 | | 193,446.67 |
| | | | 1,58950 | 0,03500 | 0,16000 | 0,07917 | 0,03750 | 0,01025 | 0,13500 | 0,55714 | | |
| | Plataforma de 20 pies | 60,500 | 127,160.00 | 2,800.00 | 12,800.00 | 6,333.33 | 3,000.00 | 820.00 | 10,800.00 | 44,571.43 | | 208,284.76 |
| | | | 0,00000 | 0,00000 | 0,28000 | 0,00000 | 0,00000 | | | 0,13334 | | |
| | Plataforma de 40 pies | 89,500 | - | - | 16,940.00 | - | - | - | - | 8,066.80 | | 25,006.80 |
| | | | 0,00000 | 0,00000 | 0,28000 | 0,00000 | 0,00000 | | | 0,17692 | | |
| | | | - | - | 25,060.00 | - | - | - | - | 15,834.62 | | 40,894.62 |
| Total C. indirectos del Segmento Carga Especializada | | | 572,220.00 | 11,550.00 | 112,800.00 | 26,250.00 | 12,375.00 | 2,460.00 | 32,400.00 | 146,847.84 | | 916,902.84 |

| | |
|----------------|----|
| PT | H2 |
| Realizado por: | VR |

| Segmento | Descripción | Kilómetros recorridos/ Metros cuadrados/ Pólizas procesadas | Combustibles | Lubricantes | Llantas | Repuestos y Mantenimiento | Peajes | Impuesto de Circulación | Seguros | Depreciaciones | TOTAL |
|-----------------------------------|--|---|---------------------|------------------|-------------------|---------------------------|------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Almacenaje de mercaderías | | | | | | | | | | | |
| | Bodega de 398 mt2 | 398 | | | | 125.62814 | - | - | 603.01583 | 113.07 | |
| | Computadora marca Dell | 398 | | | | 50,000.00 | - | - | 240,000.00 | 45,000.00 | 335,000.00 |
| | Impresora marca EPSON | 398 | | | | 1.75879 | - | - | - | 6.69950 | |
| | Escritorio tipo secretarial | 398 | | | | 700.00 | - | - | - | 2.666.40 | 3,366.40 |
| | Silla tipo secretarial | 398 | | | | 0.87940 | - | - | - | 2.51231 | |
| | | | | | | 350.00 | - | - | - | 999.90 | 1,349.90 |
| | | | | | | | | | | 1.80905 | |
| | | | | | | | | | | 720.00 | 720.00 |
| | | | | | | | | | | 0.60302 | |
| | | | | | | | | | | 240.00 | 240.00 |
| | Total C. indirectos del segmento Almacenaje de mercaderías | | | | | 51,050.00 | - | - | 240,000.00 | 49,626.30 | 340,676.30 |
| Servicio de agente aduanal | | | | | | | | | | | |
| | Computadora Marca Dell | 5,000 | | | | 1.75879 | | | | 2.39976 | |
| | Impresora Marca EPSON | 5,000 | | | | 8,793.97 | | | | 11,998.80 | 20,792.77 |
| | Escritorio tipo secretarial | 5,000 | | | | 0.87940 | | | | 0.89991 | |
| | Silla tipo secretarial | 5,000 | | | | 4,396.98 | | | | 4,499.55 | 8,896.53 |
| | | | | | | | | | | 0.64800 | |
| | | | | | | | | | | 3,240.00 | 3,240.00 |
| | | | | | | | | | | 0.21600 | |
| | | | | | | | | | | 1,080.00 | 1,080.00 |
| | Total C. indirectos del segmento Servicio de agente aduanal | | | | | 13,190.95 | | | | 20,818.35 | 34,009.30 |
| TOTALES | | | 1,137,375.56 | 27,475.00 | 160,333.33 | 116,336.79 | 21,625.00 | 5,820.00 | 319,200.00 | 282,387.73 | 2,070,553.40 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.7.3. Segmentación de los flujos de efectivo

Se realizó identificando los pagos en efectivo a proveedores y a empleados, los pagos en efectivo recibidos de clientes habían sido determinados al realizar la segmentación del estado de situación financiera. El pago de dividendos indicado en el punto 29 del enunciado se distribuyó proporcionalmente a los ingresos de actividades ordinarias. Por último el pago de préstamo e intereses pertenece exclusivamente al segmento de almacenaje de mercaderías.

Cuadro 54
Segmentación de los flujos de efectivo
(Expresado en Quetzales)

| | Realizado por: | | | | Total |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | PT | I | V/R | | |
| Transportes Internacionales, S.A. | | | | | |
| Flujos de efectivo por segmentos para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014 | | | | | |
| Método directo | | | | | |
| (En Quetzales) | | | | | |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de operación</i> | | | | | |
| Cobros en efectivo a clientes | 2,039,358.75 | 2,501,603.50 | 1,375,000.00 | 884,583.33 | 6,800,545.58 F1 |
| Pagos a proveedores y a empleados | (1,271,712.22) | (1,072,071.90) | (723,084.50) | (638,623.45) | (3,705,492.07) I1 |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | 767,646.53 | 1,429,531.60 | 651,915.50 | 245,959.88 | 3,095,053.51 |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de inversión</i> | | | | | |
| Dividendos pagados a socios | (222,799.74) | (274,786.34) | (148,533.16) | (96,546.55) | (742,665.79) |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | 544,846.79 | 1,154,745.26 | 503,382.34 | 149,413.33 | 2,352,387.72 |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de financiación</i> | | | | | |
| Reembolso de préstamos | - | - | - | (537,779.15) | (537,779.15) A4 |
| Intereses pagados | - | - | - | (227,114.48) | (227,114.48) A4 |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación | 544,846.79 | 1,154,745.26 | 503,382.34 | (615,480.30) | 1,587,494.09 |
| <i>Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo</i> | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año | 225,000.00 | 277,500.00 | 150,000.00 | 97,500.00 | 750,000.00 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año | 769,846.79 | 1,432,245.26 | 653,382.34 | (517,980.30) | 2,337,494.09 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

Cuadro 55
Segmentación de los pagos en efectivo a proveedores y a empleados
(Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | I1 |
| Realizado por: | VR |

| Concepto | Carga Regular | Carga Especializada | Almacenaje de Mercaderías | Servicio de Agente Aduanal | Total |
|--|---------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Pagos a proveedores y a empleados | | | | | |
| Alquileres | 16,500.00 | 8,250.00 | 16,500.00 | 24,750.00 | 66,000.00 |
| Agua, luz y teléfono | 13,750.00 | 6,875.00 | 13,750.00 | 20,625.00 | 55,000.00 |
| Papelería y útiles | 8,750.00 | 4,375.00 | 8,750.00 | 13,125.00 | 35,000.00 |
| Sueldos servicios | 255,000.00 | 147,000.00 | 225,000.00 | 318,600.00 | 945,600.00 |
| Sueldos administración | 80,400.00 | 40,200.00 | 80,400.00 | 120,600.00 | 321,600.00 |
| Bonificación servicios | 20,250.00 | 11,250.00 | 18,750.00 | 27,750.00 | 78,000.00 |
| Bonificación administración | 6,000.00 | 3,000.00 | 6,000.00 | 9,000.00 | 24,000.00 |
| Cuotas patronales servicios | 32,308.50 | 18,624.90 | 28,507.50 | 40,366.62 | 119,807.52 |
| Cuotas patronales administración | 10,186.68 | 5,093.34 | 10,186.68 | 15,280.02 | 40,746.72 |
| Viáticos | 108,000.00 | 54,000.00 | | | 162,000.00 |
| Combustibles | 565,155.56 | 572,220.00 | | | 1,137,375.56 |
| Lubricantes | 15,925.00 | 11,550.00 | | | 27,475.00 |
| Llantas | 47,533.33 | 112,800.00 | | | 160,333.33 |
| Repuestos y mantenimiento | 25,845.83 | 26,250.00 | 51,050.00 | 13,190.95 | 116,336.78 |
| Peajes | 9,250.00 | 12,375.00 | | | 21,625.00 |
| Impuesto de circulación | 3,360.00 | 2,460.00 | | | 5,820.00 |
| Seguros | 46,800.00 | 32,400.00 | 240,000.00 | | 319,200.00 |
| Beneficios a empleados | 6,697.32 | 3,348.66 | 24,190.32 | 35,335.86 | 69,572.16 |
| Total | 1,271,712.22 | 1,072,071.90 | 723,084.50 | 638,623.45 | 3,705,492.07 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.7.4 Segmentación del estado de cambios en el patrimonio

Los elementos que se incluyen en este estado financiero son las ganancias acumuladas de años anteriores, el capital en acciones que se identificaron durante la segmentación del estado de situación financiera. La ganancia del año y la reserva legal se determinaron durante la segmentación del estado del resultado del período. Mientras que los dividendos pagados se determinaron en la segmentación de los flujos de efectivo.

Cuadro 56
Segmentación del estado de cambios en el patrimonio
(Expresado en Quetzales)

| | |
|----------------|----|
| PT | J |
| Realizado por: | VR |

Transportes Internacionales, S.A.

Estado de los cambios en el patrimonio por segmentos al 31 de diciembre de 2014

(En Quetzales)

| | | Carga Regular | Carga Especializada | Almacenaje de Mercaderías | Servicio de Agente Aduanal | Total |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Ganancias acumuladas años anteriores | F | 500,856.09 | 617,722.51 | 333,904.06 | 217,037.64 | 1,669,520.31 |
| Capital en acciones | F | 224,911.23 | 275,890.02 | 151,642.25 | 97,556.50 | 750,000.00 |
| Balance al 1 de enero de 2013 | | 725,767.32 | 893,612.53 | 485,546.31 | 314,594.14 | 2,419,520.31 |
| Cambios en el patrimonio para 2014 | | | | | | |
| Ganancia del año | G | 598,871.59 | 734,612.92 | 403,778.12 | 259,763.92 | 1,997,026.55 |
| Reserva legal | G | 31,519.56 | 38,663.84 | 21,251.48 | 13,671.78 | 105,106.66 |
| Dividendos | I | (222,799.74) | (274,786.34) | (148,533.16) | (96,546.55) | (742,665.79) |
| Balance al 31 de diciembre de 2014 | | 1,133,358.73 | 1,392,102.95 | 762,042.75 | 491,483.29 | 3,778,987.73 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.8. Identificación de los segmentos

A pesar de haber segmentado los estados financieros de acuerdo al requerimiento de la administración de hacerlo de acuerdo al tipo de servicio prestado, es necesario someter los mismos a la evaluación de los umbrales cuantitativos establecidos por la NIIF 8, si los segmentos no superaran estos umbrales, deberán combinarse para formar un nuevo segmento. Estos umbrales son:

- a) "Sus ingresos de las actividades ordinarias informados, incluyendo tanto las ventas a clientes externos como las ventas o transferencias inter-segmentos, son iguales o superiores al 10 por ciento de los ingresos de las actividades ordinarias combinados, internos y externos, de todos los segmentos de operación.

- b) El importe absoluto de sus resultados informados es, en términos absolutos, igual o superior al 10 por ciento del importe que sea mayor entre (i) la ganancia combinada informada por todos los segmentos de operación que no hayan presentado pérdidas; (ii) la pérdida combinada informada por todos los segmentos de operación que hayan presentado pérdidas.
- c) Sus activos son iguales o superiores al 10 por ciento de los activos combinados de todos los segmentos de operación". (23:311)

4.8.1. Prueba del umbral cuantitativo de los ingresos

Cuadro 57
Prueba del umbral cuantitativo de los ingresos de actividades ordinarias
(Expresado en Quetzales)

| Segmento | Ingreso de Actividades Ordinarias | % |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------|
| Carga regular | 2,224,755.00 | 30% |
| Carga especializada | 2,729,022.00 | 37% |
| Almacenaje de mercaderías | 1,500,000.00 | 20% |
| Servicio de agente aduanal | 965,000.00 | 13% |
| Total | 7,418,777.00 | 100% |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

Esta prueba, elaborada con base en la información del cuadro número 47, demuestra que todos los segmentos superan el umbral cuantitativo del que requiere que los segmentos representen como mínimo el 10% de los ingresos.

4.8.2. Prueba del umbral cuantitativo de los ingresos por zonas geográficas

Cuadro 58
Prueba del umbral de los ingresos por zonas geográficas

| Segmento | País | | | | | | TOTAL |
|----------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| | Guatemala | | Honduras | | Costa Rica | | |
| Carga regular | 1,146,760.00 | 33% | 448,974.00 | 24% | 629,021.00 | 30% | 2,224,755.00 |
| Carga especializada | 1,242,549.00 | 36% | 850,485.00 | 45% | 635,988.00 | 31% | 2,729,022.00 |
| Almacenaje de mercaderías | 690,267.00 | 20% | 334,742.00 | 18% | 474,991.00 | 23% | 1,500,000.00 |
| Servicio de agente aduanal | 371,679.00 | 11% | 255,765.00 | 14% | 337,556.00 | 16% | 965,000.00 |
| Total | 3,451,255.00 | 100% | 1,889,966.00 | 100% | 2,077,556.00 | 100% | 7,418,777.00 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

Esta prueba, elaborada con base en la información del cuadro número 15, demuestra que todos los segmentos superan el umbral cuantitativo que requiere que los segmentos representen como mínimo el 10% de los ingresos de cada zona geográfica.

4.8.3. Prueba del umbral cuantitativo de la ganancia después del Impuesto

Sobre la Renta

Cuadro 59
Prueba del umbral cuantitativo del Impuesto Sobre la Renta
(Expresado en Quetzales)

| Segmento | Ganancia después del Impuesto Sobre la Renta | % |
|----------------------------|--|-------------|
| Carga regular | 547,637.91 | 27% |
| Carga especializada | 996,953.21 | 50% |
| Almacenaje de mercaderías | 300,733.79 | 15% |
| Servicio de agente aduanal | 151,701.64 | 8% |
| Total | 1,997,026.54 | 100% |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

Esta prueba, elaborada con base en la información del cuadro número 49, demuestra que el segmento de servicio de agente aduanal no supera el umbral cuantitativo que requiere que los segmentos representen como mínimo el 10% de la utilidad.

4.8.4. Prueba del umbral cuantitativo de los activos

Cuadro 60
Prueba del umbral cuantitativo de los activos
(Expresado en Quetzales)

| Segmento | Activo no corriente | Activo corriente | Total del Activo | % |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Carga Regula | 461,452.16 | 880,805.92 | 1,342,258.08 | 19% |
| Carga Especi | 622,425.86 | 1,080,450.99 | 1,702,876.85 | 24% |
| Almacenaje c | 2,923,094.80 | 593,867.14 | 3,516,961.94 | 50% |
| Servicio de A | 39,284.40 | 382,054.52 | 421,338.92 | 6% |
| Total | 4,046,257.22 | 2,937,178.56 | 6,983,435.78 | 100% |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

Esta prueba, elaborada con base en la información del cuadro número 40, demuestra que el segmento de servicio de agente aduanal identificado por la administración no supera el umbral cuantitativo que requiere que los segmentos representen como mínimo el 10% del total de los activos.

Según las pruebas efectuadas anteriormente se puede concluir que el servicio aduanal no puede ser considerado como segmento al no haber superado las pruebas del umbral cuantitativo de la utilidad y de los activos. Por este motivo debe ser combinado con otro segmento, en este caso se ha escogido el segmento de almacenaje de mercaderías ya que ambos representan actividades complementarias a la actividad principal que es el transporte de mercaderías ya sea carga regular o especializada. A continuación se presentan los estados financieros combinando ambos segmentos en uno nuevo llamado ahora "Otros servicios".

4.9. Estados financieros segmentados

A continuación se presentan los estados financieros segmentados según los segmentos que superaron las pruebas de los umbrales cuantitativos.

4.9.1. Estado de situación financiera por segmentos

Cuadro 61
Estado de Situación Financiera por Segmentos
(Expresado en Quetzales)

Transportes Internacionales, S.A.

Estado de situación financiera por segmentos

Al 31 de diciembre 2014

(Cifras en Quetzales)

| | Carga Regular | Carga Especializada | Otros Servicios | Total |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVO | | | | |
| Activo no corriente | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | | | | |
| Terrenos | | | 2,100,000.00 | 2,100,000.00 |
| Edificios | | | 900,000.00 | 900,000.00 |
| (-) Depreciación acumulada edificios | | | (90,000.00) | (90,000.00) |
| Vehículos | 650,000.00 | 1,055,000.00 | | 1,705,000.00 |
| (-) Depreciación acumulada vehículos | (195,095.24) | (435,847.84) | | (630,943.08) |
| Mobiliario y equipo | 4,800.00 | 2,400.00 | 38,400.00 | 45,600.00 |
| (-) Depreciación acumulada mobiliario y equipo | (1,920.00) | (960.00) | (15,360.00) | (18,240.00) |
| Equipo de computación | 11,000.00 | 5,500.00 | 88,000.00 | 104,500.00 |
| (-) Depreciación acumulada equipo de computación | (7,332.60) | (3,666.30) | (58,660.80) | (69,659.70) |
| Activos no corrientes totales | 461,452.16 | 622,425.86 | 2,962,379.20 | 4,046,257.22 |
| Activo corriente | | | | |
| Cuentas comerciales por cobrar | 185,396.25 | 227,418.50 | 205,416.67 | 618,231.42 |
| (-) Reserva para cuentas incobrables | (5,561.89) | (6,822.56) | (6,162.50) | (18,546.94) |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 700,971.56 | 859,855.04 | 776,667.49 | 2,337,494.09 |
| Activos corrientes totales | 880,805.92 | 1,080,450.99 | 975,921.66 | 2,937,178.56 |
| Total del Activo | 1,342,258.08 | 1,702,876.84 | 3,938,300.86 | 6,983,435.78 |
| PATRIMONIO Y PASIVOS | | | | |
| Patrimonio | | | | |
| Capital en acciones | 224,911.23 | 275,890.02 | 249,198.76 | 750,000.00 |
| Ganancias acumuladas años anteriores | 277,946.65 | 340,946.54 | 307,961.32 | 926,854.52 |
| Reserva legal | 31,519.56 | 38,663.84 | 34,923.27 | 105,106.66 |
| Ganancia del año | 598,871.59 | 734,612.91 | 663,542.04 | 1,997,026.55 |
| Patrimonio total | 1,133,249.03 | 1,390,113.31 | 1,255,625.39 | 3,778,987.73 |
| Pasivos no corrientes | | | | |
| Parte no corriente de préstamos bancarios | | | 1,381,324.85 | 1,381,324.85 |
| Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados | 34,636.14 | 18,942.42 | 146,841.24 | 200,419.80 |
| Pasivos no corrientes totales | 34,636.14 | 18,942.42 | 1,528,166.09 | 1,581,744.65 |
| Pasivos corrientes | | | | |
| Parte corriente de préstamos bancarios | | | 594,091.65 | 594,091.65 |
| Parte corriente de obligaciones por beneficios a los empleados | 55,877.64 | 31,187.52 | 124,050.36 | 211,115.52 |
| Cuentas por pagar por impuestos corrientes | | | | |
| Impuesto Sobre la Renta | 224,179.26 | 408,109.50 | 185,207.49 | 817,496.25 |
| Pasivos corrientes totales | 280,056.90 | 439,297.02 | 903,349.50 | 1,622,703.42 |
| Total Pasivos | 314,693.04 | 458,239.44 | 2,431,515.59 | 3,204,448.07 |
| Total pasivo y patrimonio | 1,447,942.07 | 1,848,352.75 | 3,687,140.97 | 6,983,435.78 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.9.2. Estado del resultado del período y otro resultado integral por

Segmentos

Cuadro 62
Estado del resultado del período y otro resultado integral por segmentos
(Expresado en Quetzales)

Transportes Internacionales, S.A.

Estado del resultado del período y otro resultado integral por segmentos

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

(En Quetzales)

| | Carga Regular | Carga Especializada | Otros Servicios | Total |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | | | | |
| | 2,224,755.00 | 2,729,022.00 | 2,465,000.00 | 7,418,777.00 |
| (-) Costos del servicio | 1,258,247.96 | 1,184,513.04 | 1,169,505.36 | 3,612,266.37 |
| Ganancia bruta | 966,507.04 | 1,544,508.96 | 1,295,494.64 | 3,806,510.63 |
| Gastos de administración y ventas | | | | |
| Sueldos administración y ventas | 80,400.00 | 40,200.00 | 201,000.00 | 321,600.00 |
| Bonificaciones | 6,000.00 | 3,000.00 | 15,000.00 | 24,000.00 |
| Cuotas patronales administración y ventas | 10,186.68 | 5,093.34 | 25,466.70 | 40,746.72 |
| Indemnizaciones y otras prestaciones | 20,091.96 | 10,045.98 | 50,229.90 | 80,367.84 |
| Cuentas incobrables | 5,561.89 | 6,822.56 | 6,162.50 | 18,546.94 |
| Alquileres | 16,500.00 | 8,250.00 | 41,250.00 | 66,000.00 |
| Agua, luz y teléfono | 13,750.00 | 6,875.00 | 34,375.00 | 55,000.00 |
| Papelería y útiles | 8,750.00 | 4,375.00 | 21,875.00 | 35,000.00 |
| Depreciaciones | 4,626.30 | 2,313.15 | 11,565.75 | 18,505.20 |
| Total de gastos de administración y ventas | 165,866.83 | 86,975.03 | 406,924.85 | 659,766.70 |
| Gastos y productos financieros | | | | |
| Gastos financieros | | | 227,114.48 | 227,114.48 |
| Ganancia antes de impuestos | 800,640.21 | 1,457,533.93 | 661,455.31 | 2,919,629.45 |
| Impuesto Sobre la Renta | 224,179.26 | 408,109.50 | 185,207.49 | 817,496.25 |
| Reserva legal | 28,823.05 | 52,471.22 | 23,812.39 | 105,106.66 |
| Ganancia después del Impuesto Sobre la Renta | 547,637.91 | 996,953.21 | 452,435.43 | 1,997,026.54 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.9.2.1. Estado de costo del servicio por segmentos

Cuadro 63
Estado de costo del servicio por segmentos
(Expresado en Quetzales)

Transportes Internacionales, S.A.

Estado de Costo del Servicio por Segmentos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

(En Quetzales)

| Costos de operación | Carga Regular | Carga Especializada | Otros Servicios | Total | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----|
| Sueldos, salarios y prestaciones | | | | | |
| Sueldos | 255,000.00 | 147,000.00 | 543,600.00 | 945,600.00 | H1 |
| Prestaciones laborales | 96,033.00 | 55,360.20 | 204,719.76 | 356,112.96 | H1 |
| Bonificaciones | 20,250.00 | 11,250.00 | 46,500.00 | 78,000.00 | H1 |
| Viáticos | 108,000.00 | 54,000.00 | - | 162,000.00 | H1 |
| Subtotal | 479,283.00 | 267,610.20 | 794,819.76 | 1,541,712.96 | |
| Costos Indirectos del servicio | | | | | |
| | | | - | - | |
| Combustibles | 565,155.56 | 572,220.00 | - | 1,137,375.56 | H2 |
| Lubricantes | 15,925.00 | 11,550.00 | - | 27,475.00 | H2 |
| Llantas | 47,533.33 | 112,800.00 | - | 160,333.33 | H2 |
| Repuestos y mantenimiento | 25,845.83 | 26,250.00 | 64,240.95 | 116,336.79 | H2 |
| Peajes | 9,250.00 | 12,375.00 | - | 21,625.00 | H2 |
| Impuesto de circulación | 3,360.00 | 2,460.00 | - | 5,820.00 | H2 |
| Seguros | 46,800.00 | 32,400.00 | 240,000.00 | 319,200.00 | H2 |
| Depreciaciones vehículos | 65,095.24 | 146,847.84 | - | 211,943.08 | H2 |
| Depreciación edificios | | | 45,000.00 | 45,000.00 | H2 |
| Depreciación equipo de cómputo | | | 20,164.65 | 20,164.65 | H2 |
| Depreciación mobiliario y equipo | | | 5,280.00 | 5,280.00 | H2 |
| Total costos indirectos del servicio | 778,964.96 | 916,902.84 | 374,685.60 | 2,070,553.41 | |
| Total costos del servicio | 1,258,247.96 | 1,184,513.04 | 1,169,505.36 | 3,612,266.37 | |

G

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.9.3. Estado de flujos de efectivo por segmentos

Cuadro 64
Estado de flujos de efectivo por segmentos
(Expresado en Quetzales)

| | Método directo | | | |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Carga Regular | Carga Especializada | Otros Servicios | Total |
| Transportes Internacionales, S.A. | | | | |
| Flujos de efectivo por segmentos para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014 | | | | |
| Método directo | | | | |
| (En Quetzales) | | | | |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de operación</i> | | | | |
| Cobros en efectivo a clientes | 2,039,358.75 | 2,501,603.50 | 2,259,583.33 | 6,800,545.58 |
| Pagos a proveedores y a empleados | (1,271,712.22) | (1,072,071.90) | (1,361,707.95) | (3,705,492.07) |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | 767,646.53 | 1,429,531.60 | 897,875.38 | 3,095,053.51 |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de inversión</i> | | | | |
| Dividendos pagados a socios | (222,799.74) | (274,786.34) | (245,079.71) | (742,665.79) |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | 544,846.79 | 1,154,745.26 | 652,795.67 | 2,352,387.72 |
| <i>Flujos de efectivo por actividades de financiación</i> | | | | |
| Reembolso de préstamos | - | - | (537,779.15) | (537,779.15) |
| Intereses pagados | - | - | (227,114.48) | (227,114.48) |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación | 544,846.79 | 1,154,745.26 | (112,097.96) | 1,587,494.09 |
| <i>Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo</i> | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año | 225,000.00 | 277,500.00 | 247,500.00 | 750,000.00 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año | 769,846.79 | 1,432,245.26 | 135,402.04 | 2,337,494.09 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.9.4. Estado de cambios en el patrimonio por segmentos

Cuadro 65
Estado de cambios en el patrimonio por segmentos
(Expresado en Quetzales)

Transportes Internacionales, S.A.

Estado de los cambios en el patrimonio por segmentos al 31 de diciembre de 2014

(En Quetzales)

| | | Carga Regular | Carga Especializada | Otros Servicios | Total |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ganancias acumuladas años anteriores | F | 500,856.09 | 617,722.51 | 550,941.70 | 1,669,520.31 |
| Capital en acciones | F | 224,911.23 | 275,890.02 | 249,198.75 | 750,000.00 |
| Balance al 1 de enero de 2013 | | 725,767.32 | 893,612.53 | 800,140.45 | 2,419,520.31 |
| Cambios en el patrimonio para 2014 | | | | - | |
| Ganancia del año | G | 598,871.59 | 734,612.92 | 663,542.04 | 1,997,026.55 |
| Reserva legal | G | 31,519.56 | 38,663.84 | 34,923.26 | 105,106.66 |
| Dividendos | I | (222,799.74) | (274,786.34) | (245,079.71) | (742,665.79) |
| Balance al 31 de diciembre de 2014 | | 1,133,358.73 | 1,392,102.95 | 1,253,526.04 | 3,778,987.73 |

Fuente: Transportes Internacionales, S.A. Año 2014

4.10 INFORME GERENCIAL

Guatemala, 15 de enero de 2015

Señor
Esteban Barrios
Gerente General
Transportes Internacionales, S.A.

Estimado señor Barrios,

En cumplimiento a su solicitud del 3 de enero del presente año, he adjuntado los estados financieros y estados financieros segmentados al 31 de diciembre de 2014 que me fueron requeridos mediante dicho nombramiento, así como los detalles de la integración y la segmentación de cada cuenta incluida en los estados financieros.

El criterio para la segmentación de los estados financieros fue según el tipo de servicio prestado utilizando los criterios de umbrales cuantitativos de la norma internacional de información financiera número 8.

Durante el trabajo de segmentación he identificado ciertas situaciones que podrían convertirse en áreas de oportunidad para el crecimiento del negocio, de las cuales presento mis observaciones y doy mis recomendaciones en el presente informe.

Atentamente



Virginia Robles

Contadora General

1. Ingresos de actividades ordinarias

Para este análisis se dividieron los ingresos de cada segmento entre el total de ingresos de todos los segmentos combinados para obtener una relación expresada en forma de porcentaje.

**Análisis de los ingresos de actividades ordinarias
(Expresado en Quetzales)**

| Segmento | Ingreso de Actividades Ordinarias | % |
|----------------------------|---|-------------|
| Carga Regular | 2,224,755.00 | 30% |
| Carga Especializada | 2,729,022.00 | 37% |
| Almacenaje de Mercaderías | 1,500,000.00 | 20% |
| Servicio de Agente Aduanal | 965,000.00 | 13% |
| Total | 7,418,777.00 | 100% |

Observación

El análisis indica que la mayor parte de los ingresos provienen del segmento de carga especializada, esto se debe a que el transporte de este tipo de productos que requieren condiciones especiales, representa un riesgo que gran parte de la competencia no está dispuesta a asumir, lo cual genera una mayor demanda de este tipo de servicios. Por otra parte el segmento de servicio de agente aduanal representa la menor parte de los ingresos por actividades ordinarias, esto se debe a la baja cantidad de pólizas procesadas durante el año.

Sugerencia

Aumentar los ingresos especialmente los del segmento de carga especializada ya que es el que produce mayores ingresos, para esto se puede recurrir a una campaña publicitaria que acerque a los potenciales clientes con los servicios que presta la empresa.

2. Costo del servicio

En el caso del costo del servicio, se dividió el costo de la prestación del servicio de cada segmento entre los ingresos del segmento para determinar porcentajes.

**Análisis del costo del servicio
(Expresado en Quetzales)**

| Segmento | Ingreso de Actividades Ordinarias | % | Costo del servicio | % |
|----------------------------|-----------------------------------|------|---------------------|-----|
| Carga Regular | 2,224,755.00 | 100% | 1,258,247.96 | 57% |
| Carga Especializada | 2,729,022.00 | 100% | 1,184,513.04 | 43% |
| Almacenaje de Mercaderías | 1,500,000.00 | 100% | 669,161.30 | 45% |
| Servicio de Agente Aduanal | 965,000.00 | 100% | 500,344.06 | 52% |
| Total | 7,418,777.00 | | 3,612,266.36 | |

Observación

Según estos porcentajes el segmento cuyo costo es más elevado es el segmento de carga regular, no es posible reducir los costos de dicho segmento ya que estos corresponden a los sueldos de los choferes y a los gastos de combustible, repuestos y mantenimiento de las unidades. Al comparar los costos del segmento de carga regular segmento con los del de carga especializada que presta servicios similares, se puede observar como este otro segmento obtiene mayores ingresos, esto no se debe a que los costos por kilómetro recorrido sean menores, en cambio, se debe a que el traslado de mercadería que necesita condiciones especiales implica mayores riesgos que el de mercadería regular, lo que hace posible fijar precios más altos por cada kilómetro.

El segundo segmento con costos más altos, el de servicio de agente aduanal, solamente procesó 5,000 pólizas durante el año 2014. Al hacer una relación entre el número de digitadores y pólizas procesadas se puede observar que según los niveles actuales, cada digitador procesa diariamente dos pólizas, esto significa que cada digitador tiene un tiempo de ociosidad considerable, lo que aumenta innecesariamente el monto de los sueldos, salarios y prestaciones pagados y que se podría reducir la cantidad de digitadores, sin afectar la eficiencia de la operación.

Sugerencia

Se sugiere reducir el número de digitadores. En el siguiente cuadro se muestra como con sólo tres digitadores se pueden procesar la misma cantidad de pólizas, cada uno de ellos procesaría 5 pólizas diariamente, esto reduciría los costos del segmento significativamente así como también los pasivos no corrientes provenientes de obligaciones por prestaciones laborales a largo plazo.

Análisis de las pólizas procesadas por el segmento de servicio de agente aduanal

| Descripción | Cantidad Actual | Cantidad Sugerida |
|---|-----------------|-------------------|
| Pólizas procesadas al año | 5000 | 5000 |
| | ÷ 12 | ÷ 12 |
| Pólizas procesadas al mes | 417 | 417 |
| | ÷ 30 | ÷ 30 |
| Pólizas procesadas al día | 14 | 14 |
| Número de digitadores | 8 | 3 |
| Pólizas procesadas diariamente por digitador | 2 | 5 |

3. Ganancia después del Impuesto Sobre la Renta

Para la ganancia después de impuestos se realizaron dos análisis, el primero consiste en relacionar la ganancia después del impuesto de cada segmento con el total de la ganancia después del impuesto de todos los segmentos combinados para determinar el porcentaje de participación de cada uno de ellos.

Análisis de la ganancia después del Impuesto Sobre la Renta en relación al total de ganancias de todos los segmentos (Expresado en Quetzales)

| Segmento | Ganancia después del Impuesto Sobre la Renta | % |
|----------------------------|--|-------------|
| Carga Regular | 547,637.91 | 27% |
| Carga Especializada | 996,953.21 | 50% |
| Almacenaje de Mercaderías | 300,733.79 | 15% |
| Servicio de Agente Aduanal | 151,701.64 | 8% |
| Total | 1,997,026.54 | 100% |

El segundo análisis se realizó relacionando la ganancia después del impuesto con los ingresos de cada segmento para determinar que segmento produce mejores ganancias en proporción a los ingresos.

**Análisis de la ganancia después del Impuesto Sobre la Renta
en relación a los ingresos de cada segmento
(Expresado en Quetzales)**

| Segmento | Ingreso de Actividades Ordinarias | | Ganancia después del Impuesto Sobre la Renta | |
|----------------------------|-----------------------------------|------|--|-------------|
| | | % | | % |
| Carga Regular | 2,224,755.00 | 100% | 547,637.91 | 25% |
| Carga Especializada | 2,729,022.00 | 100% | 996,953.21 | 37% |
| Almacenaje de Mercaderías | 1,500,000.00 | 100% | 300,733.79 | 20% |
| Servicio de Agente Aduanal | 965,000.00 | 100% | 151,701.64 | 16% |
| Total | 7,418,777.00 | | 1,997,026.54 | 100% |

Observación

Ambos análisis coinciden en que el mejor margen de ganancia después del Impuesto Sobre la Renta proviene del segmento de carga especializada y que el segmento que produce menores ganancias y menores márgenes es el segmento de servicio de agente aduanal.

Sugerencia

Para mejorar el margen de ganancia del segmento de servicio de agente aduanal es necesario disminuir los costos según lo indicado en la sugerencia anterior.

4. Activos totales

Este análisis mide la capacidad de los activos totales para generar ganancias, para esto se ha dividido la ganancia después del Impuesto sobre la Renta entre el total de activos de cada segmento.

**Análisis de la relación entre la ganancia después del
Impuesto sobre la Renta y los activos totales por segmento
(Expresado en Quetzales)**

| Segmento | Ganancia después del Impuesto Sobre la Renta | Total del Activo | % |
|----------------------------|---|-----------------------------|------------|
| Carga Regular | 547,637.91 | 1,342,258.08 | 41% |
| Carga Especializada | 996,953.21 | 1,702,876.85 | 59% |
| Almacenaje de Mercaderías | 300,733.79 | 3,516,961.94 | 9% |
| Servicio de Agente Aduanal | 151,701.64 | 421,338.92 | 36% |
| Total | 1,997,026.54 | 6,983,435.78 | |

Observación

Los activos totales de todos los segmentos producen una ganancia por encima del 30%, excepto el segmento de almacenaje de mercaderías que produce solamente el 9%. La bodega mide 398mt², sin embargo, hay espacio vertical de almacenamiento que se está desperdiciando por falta de estanterías adecuadas que optimicen el espacio que puede ser arrendado a los clientes.

Sugerencia

Invertir en la compra de estanterías para acomodar una mayor cantidad de mercaderías, mediante dicha compra se podría como mínimo duplicar la cantidad de espacio disponible para arrendar.

CONCLUSIONES

1. El transporte de mercaderías es de suma importancia para la economía del país, ya que es por medio del transporte que las empresas pueden proveerse de materias primas y exportar sus productos a cualquier lugar del mundo.
2. Una empresa puede comercializar una variada gama de productos o servicios o puede operar en diferentes ubicaciones geográficas, cada uno de los cuales puede rendirle diferentes márgenes de ganancias, lo que puede dificultar el análisis de la información.
3. La administración de la empresa es quien primero define cuales son los segmentos en los que deben dividirse los estados financieros, sin embargo puede ser que las políticas o criterios que hayan determinado no estén muy bien definidos y den lugar a que existan demasiados segmentos y que esto entorpezca el análisis de los estados financieros segmentados.
4. En el estudio realizado a la empresa de transporte internacional de mercaderías, Transportes Internacionales, S.A. se determinó que el segmento de carga especializada genera los mayores ingresos y ganancias, mientras que el segmento de servicio de agente aduanal genera la menor parte de los ingresos y el menor margen de ganancias; y en relación a la ganancia generada por los activos totales, se determinó que el segmento de almacenaje de mercaderías presenta el menor margen.

RECOMENDACIONES

1. Las empresas de transporte de mercaderías deben prestar un servicio personalizado y eficiente a sus clientes, cumpliendo con los plazos en los que el cliente necesita que la mercadería sea entregada, así también deben considerar las condiciones especiales que necesita cada producto para evitar que la mercancía sufra daños durante el trayecto.
2. Se recomienda a las empresas que comercializan una variada gama de productos o servicios, que operan en diferentes ubicaciones geográficas, utilizar los lineamientos de la NIIF 8 “Segmentos de operación” para que puedan segmentar sus estados financieros y posteriormente puedan realizar análisis financieros que les permitan tomar decisiones en cuanto al manejo del negocio.
3. Se recomienda a las empresas que tengan la necesidad de segmentar sus estados financieros, que identifiquen dichos segmentos que habrán de analizarse o evaluarse utilizando los umbrales cuantitativos y criterios de agregación que están contenidos en la NIIF 8.
4. Se le recomienda a la empresa Transportes Internacionales, S.A. que aumente los ingresos provenientes del segmento de carga especializada que es el que tiene mejores márgenes de ganancia por medio de una campaña publicitaria. Para el segmento de servicio de agente aduanal se recomienda que se disminuyan los costos al reducir el número de empleados del segmento. Por último se recomienda ampliar el espacio disponible en la bodega correspondiente al segmento de almacenaje de mercaderías instalando estanterías que maximicen la capacidad de la bodega y de esta forma aumentar los ingresos de dicho segmento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. **Asamblea Nacional Constituyente.** Constitución Política de la República de Guatemala. Año 1985. 76 páginas.
2. **Ballou, Ronald H.** Administración de la Cadena de Suministro. México. Quinta Edición. Editorial Pearson Educación. Año 2004. 826 páginas.
3. **Bautista Stewart, Marco Tulio.** Tesis Estados Financieros por Segmentos de una Empresa de Soluciones de Tecnología de la Información. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala Año 2010, 107 Páginas.
4. **Cerda Benítez, Adriana.** Prontuario de Comercio Internacional México, Editorial Trillas, Año 2000. 171 Páginas.
5. **Congreso de la República de Guatemala,** Código de Comercio. Decreto 2-70. Año 1971. 270 páginas.
6. **Congreso de la República de Guatemala.** Ley de Actualización Tributaria. Decreto 10-2012. Año 2012. 109 páginas.
7. **Congreso de la República de Guatemala.** Ley de Transportes Decreto 253. Año 1946. 3 páginas.
8. **Congreso de la República de Guatemala.** Ley del Impuesto de Solidaridad. Decreto 73-2008. Año 2008. 7 páginas.
9. **Congreso de la República de Guatemala.** Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto 27-92.
10. **Congreso de la República de Guatemala.** Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos. Decreto 37-92
11. **Consejo de Ministros de Economía y Comercio de Centroamérica (COMIECO-XLIX).** Código Aduanero Uniforme Centroamericano. Anexo de la Resolución No.223-2008. Año 2008. 215 páginas.
12. **Díaz Mier, Miguel Ángel.** Et. Al. Técnicas de Comercio Exterior I, Madrid, Ediciones Pirámide, Año 1996. 239 Páginas.

13. **Editorial Larousse**, Larousse Temático, México, Ediciones Larousse, 1993. 896 Páginas.
14. **Fleitman, Jack**. Negocios exitosos: Cómo empezar, administrar y operar eficientemente un negocio. México, McGraw-Hill Interamericana, Año 2000. 383 Páginas.
15. **IASB**, Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. Sección 4, Reino Unido. Año 2009. 33 páginas.
16. **IASB**, Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. Sección 5, Reino Unido. Año 2009. 34 páginas.
17. **IASB**, Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. Sección 6, Reino Unido. Año 2009. 23 páginas.
18. **IASB**, Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. Sección 7, Reino Unido. Año 2009. 70 páginas.
19. **IASB**, Normas Internacionales de Información Financiera, 2012, - Glosario de Términos. Enero 2,012.
20. **IASB**, Normas Internacionales de Información Financiera, 2012, -Marco Conceptual. Enero 2,012.
21. **IASB**, Normas Internacionales de Información Financiera, 2012, -Norma Internacional de Contabilidad 1 *Presentación de Estados Financieros*. Enero 2,012.
22. **IASB**, Normas Internacionales de Información Financiera, 2012, -Norma Internacional de Contabilidad 7 *Estado de Flujo de Efectivo*. Enero 2,012.
23. **IASB**, Normas Internacionales de Información Financiera, 2012, -Norma Internacional de Información Financiera 8 *Segmentos de Operación*. Enero 2,012.
24. **Koontz Harold**, Administración una perspectiva global y empresarial. Decimotercera edición. México Universidad Autónoma de Nuevo León. Año 2008. 667 páginas.

- 25. Méndez Morales, José Silvestre.** Fundamentos de economía para la sociedad del conocimiento. Quinta edición. McGraw Hill. México. Año 2009. 347 páginas.
- 26. Mercado, Salvador.** Comercio internacional I, Mercadotecnia internacional importación/exportación. Cuarta edición, Noriega editores, México, Año 2000. 306 páginas.
- 27. Ministerio de Economía,** Institucionalidad de las micro, pequeñas y medianas empresas en Guatemala, Centro de Investigaciones Económicas Nacionales Guatemala, Año 2011, 54 páginas.
- 28. Moreno Perdomo, Abraham.** Análisis e Interpretación de Estados Financieros. México. International Thomson Editores, México, Año 2000. 306 páginas.
- 29. Nazel, Pablo.** Tesis segmentos de operación y características de la empresa evidencia para España. España, Universidad de Valladolid. Año 2012. 194 páginas.
- 30. Tadeo Lozan, Jorge.** Universidad de Bogotá Boletín informativo No.93 enero-marzo de 2005. (DEDICI) Centro de documentación e Información de Comercio Internacional. 9 páginas.

WEBGRAFIA

31. <http://www.wordreference.com/definicion/Exportacion> Recopilado el 13 de febrero de 2013.
32. <http://definicion.de/empresa/> recopilado el 17 de febrero de 2013.
33. <http://www.degerencia.com/tema/contabilidad> recopilado el 17 de febrero de 2013
34. <http://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html> recopilado el 17 de febrero de 2013.
35. <http://www.ucipfg.com/Repositorio/MAF/MAF05/Semana3/Consolidadores deCarga.pdf> recopilado el 17 de febrero de 2013.
36. <http://ficus.pntic.mec.es/ibus0001/servicios/transportes.html>_recopilado el 17 de febrero de 2013.
37. http://portal.sat.gob.gt/sitio/index.php/leyes/doc_view/1261-aplicacion-de-pcga-o-normas-nic-niif-en-guatemala.raw?tmpl=component recopilado el 17 de febrero de 2015.
38. <https://transportedecargadepits.wordpress.com/2011/09/29/definicion-del-servicio-de-transporte-de-carga/>
39. <http://centrarse.org/wp-content/uploads/2012/11/Brief-PYMES-Inclusion-economica.pdf>
40. <http://www.encyclopediafinanciera.com/organizaciondeempresas/estructura-organizacional.htm>