

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



Diseño e implementación del presupuesto de ingresos y egresos de una empresa dedicada al transporte aéreo de personas y carga para el período 2013.

(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

María Azucena Escobar Morales

Guatemala, julio 2014

Diseño e implementación del presupuesto de ingresos y egresos de una empresa dedicada al transporte aéreo de personas y carga para el período 2013.

(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

María Azucena Escobar Morales (**Estudiante**)

Licenciado Víctor Hugo Estrada Santizo, (**Asesor**)
Licenciada Gloria Azucena Quinteros Figueros, (**Revisora**)

Guatemala, julio 2014

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón

Vice Decano

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Coordinadora

**Tribunal que practicó el examen general de la
Práctica Empresarial Dirigida –PED-**

Licenciada Myrna Lizzette Avalos Paiz
Examinador

Licenciada Olimpia Georgina Pineda Molina
Examinador

Licenciado Carlos Douglas Maradiaga Guerra
Examinador

Licenciado Víctor Hugo Estrada Santizo
Tutor

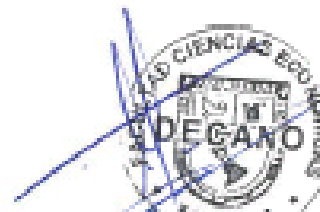
Licenciada Gloria Azucena Quinteros
Revisora

Teléfono 2434-3219
Teléfono 2436-0362
Campus Naranjo,
27 Av. B-36 Z. 4 de Mixco
Guatemala, ciudad.
Correo electrónico:
decanatoeconomicos@upana.edu.gt

REF.:C.C.E.E.00043.2014-CPA

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
GUATEMALA, 20 DE MAYO DEL 2014**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Victor Hugo Estrada Santizo tutor y la Licenciada Gloria Azucena Quinteros Figueros revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada: “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DE UNA EMPRESA DEDICADA AL TRANSPORTE AÉREO DE PERSONAS Y CARGA PARA EL PERÍODO 2013”, presentado por la estudiante María Azucena Escobar Morales y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 0765 de fecha 20 de Marzo del 2014; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contadora Pública y Auditora, en el grado académico de Licenciada.



Lic. César Augusto Custodio Cobar
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

Victor Hugo Estrada Santizo
Contador Público y Auditor
Colegiado 6646
Boulevard Centro Medico Militar 14-31
Zona 17, Colonia Santa Amelia V, casa No. 1
vhestradas@hotmail.com
Teléfono 23297070 ext 1746
Celular 54143880

Guatemala, 4 de noviembre de 2013

Señores

Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana.
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema "Diseño e implementación del presupuesto de ingresos y egresos de una empresa dedicada al transporte aéreo de personas y carga para el periodo 2013", realizado por María Azucena Escobar Morales, estudiante de la carrera de Contador Público y Auditor; he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Privado Técnico Profesional (EPTP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida con la nota de 94 puntos sobre 100.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Victor Hugo Estrada Santizo

Gloria Azucena Quinteros Figueros
Administradora Educativa
16 calle 40-24 zona 5 Colonia Jardines de la Asunción, Sur
Teléfonos: 57417132 y 3326 1484
quinterosfigueros.gloriaazucena@gmail.com

Guatemala, 18 de enero de 2014

Licenciada

Lucrecia Cardoza Bermudez
Coordinadora del Programa ACA
Facultad Ciencias Económicas
Universidad Panamericana de Guatemala

Estimada licenciada Cardoza:

En relación al trabajo de Informe Final de Práctica Empresarial Dirigida –PED- del tema "Diseño e implementación del presupuesto de ingresos y egresos de una empresa dedicada al transporte aéreo de personas y carga para el periodo 2013" realizado por la estudiante María Azucena Escobar Morales, carné No. 201300469, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría,

Se ha procedido a la revisión de la misma y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto, doy el dictamen de aprobado para ser sometido al Examen Técnico Profesional (ETP).

Me suscribo de usted.

Deferentemente,


Licenciada Gloria Azucena Quinteros Figueros
Colegiada No. 12827

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 265.2014

El infrascrito Secretario General EMBA Adolfo Noguera Bosque y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que la estudiante Escobar Morales, María Azucena con número de carné 201300469, aprobó con 86 puntos el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico –ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, a los veinte días del mes de marzo del año dos mil catorce.

Para los usos que a la interesada convengan, se extiende la presente en hoja membrotada a los veintiocho días del mes de mayo del año dos mil catorce.

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora
Registro y Control Académico




EMBA Adolfo Noguera Bosque
Secretario General



Juan Paz, Santill
es. Archivo.

Acto que dedico a:

- Dios** Por darme fortaleza, sabiduría e inteligencia para concluir tan importante etapa de mi vida.
- Mis Padres** Victor Manuel Escobar Cruz y Milagro Concepción Morales, por su amor incondicional, por inculcar en mí el deseo de superación personal y enseñarme a ser fuerte para enfrentar los obstáculos de la vida.
- Mis hermanos** Que me han brindado su apoyo y amor incondicional en cada etapa de mi vida.
- Mis amigos** Que me han brindado conocimiento, afecto, colaboración desinteresada y apoyo incondicional.
- La Universidad Panamericana:** Por implementar el programa ACA y con ello la oportunidad de culminar mi carrera.
- Mis mentores** Por compartir conmigo sus conocimientos y ser una fuente de inspiración en mi vida.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
1. 1 Antecedentes	1
1.1.1 Misión	2
1.1.2 Visión	2
1.1.3 Organización	2
1.1.4 Organigrama de la empresa	4
1.1.5 Aspectos legales y fiscales	4
1.2 Planteamiento del problema	7
1.3 Justificación	8
1.4 Pregunta de investigación	8
1.5 Objetivos	9
1.5.1 Objetivo general	9
1.5.2 Objetivos específicos	9
1.6 Alcances y límites	9
1.6.1 Alcances	9
1.6.2 Límites	10
1.7 Marco teórico	10
1.7.1 Concepto de presupuesto financiero	10
1.7.2 Clasificación de los presupuestos	11
1.7.3 Características principales del presupuesto financiero	11
1.7.4 Funciones de los presupuestos	12
1.7.5 Importancia de los presupuestos	13
1.7.6 Objetivos de los presupuestos	13
1.7.7 Principales indicadores del presupuesto	13

Capítulo 2

2.	Metodología	15
2.1	Tipo de investigación	15
2.2	Sujetos de investigación	15
2.3	Instrumentos	16
2.3.1	Cuestionario	16
2.3.1.1	Tipos de preguntas utilizadas en un cuestionario	16
2.3.2	Entrevista	18
2.3.3	Observación directa	18
2.4	Procedimientos	18
2.4.1	Diseño de campo y documental	18
2.4.2	Análisis de la información	19
2.5	Aporte esperado	19
2.5.1	Empresa	19
2.5.2	Universidad	19
2.5.3	Al país	19
2.5.4	Al estudiante	20

Capítulo 3

3.	Resultados y análisis de la investigación	21
3.1	Resultados de la investigación	21
3.2	Análisis de los resultados	22
3.2.1	Análisis tributarios y fiscales	22
3.2.2	Análisis financiero económico	29
3.2.2.1	Estados financieros	29
3.2.2.2	Análisis financiero horizontal	63
3.2.2.3	Aspectos contables relevantes	66
3.2.2.4	Razones financieras	70
3.2.3	Otros diagnósticos evaluados	73
3.2.4	Presupuesto de ingresos y egresos 2011 y 2012	73

Capítulo 4	
4. Propuesta de solución	81
4.1 Introducción	81
4.2 Antecedentes	81
4.3 Justificación	82
4.4 Objetivos	82
4.4.1 Objetivo general	82
4.4.2 Objetivos específicos	82
4.5 Formulación de presupuestos	83
4.6 Requisitos para un buen presupuesto	83
4.7 Fases del proceso administrativo y objetivos del presupuesto	84
4.8 Tipos de presupuesto	84
4.9 Avance de la implementación del escenario propuesto	86
4.10 Aspectos importantes a considerar en la elaboración del presupuesto	87
4.10.1 Presupuesto de ingresos	87
4.10.1.1 Procedimiento para la elaboración del presupuesto de ingresos	87
4.10.1.1.1 Presupuesto de ventas	88
4.10.2 Presupuesto de gastos	90
4.10.2.1 Procedimiento para la elaboración del presupuesto de gastos	90
4.10.3 Presupuesto de ingresos y egresos para el período 2013	94
4.10.4 Estados financieros proyectados	98
4.10.5 Control presupuestarios	99
4.11 Beneficios del presupuesto de ingresos y egresos	99
4.12 Riesgos en la implementación de la herramienta presupuestaria	100
4.13 Costo financiero de implementación	100
Conclusiones	102
Recomendaciones	103
Referencias bibliográficas	104
Cronograma de actividades	105

Contenido de gráficas

Gráfica No.1 Organigrama de la Línea Aérea “ABC”	4
Gráfica No.2 Acciones a considerar en la formulación de presupuestos	83
Gráfica No.3 Fases para la elaboración de presupuestos	84
Gráfica No.4 Escenario para la implementación del presupuesto	86

Contenido de cuadros

Cuadro No. 1	Estado de resultados 2011	30
Cuadro No. 2	Balance general 2011	31
Cuadro No. 3	Estado de flujo de efectivo 2011	32
Notas a los Estados Financieros 2011		
Cuadro No. 4	Balance General	33
Cuadro No. 5	Estado de resultados	34
Cuadro No. 6	Caja y bancos	38
Cuadro No. 7	Cuentas por cobrar	39
Cuadro No. 8	Impuestos por cobrar	39
Cuadro No. 9	Activos fijos netos	40
Cuadro No.10	Cuentas por pagar	40
Cuadro No.11	Impuestos por pagar	41
Cuadro No.12	Otras cuentas por pagar	41
Cuadro No.13	Costos de operación	42
Cuadro No. 14	Gastos de administración	42
Cuadro No. 15	Gastos de venta	43
Cuadro No. 16	Gastos de carga	43
Cuadro No. 17	Gastos de operación aeropuerto	44
Cuadro No. 18	Gastos de operación	45
Cuadro No. 19	Impuesto sobre la renta	45
Cuadro No. 20	Estado de cambios en el patrimonio neto	46
Cuadro No. 21	Estado de resultados 2012	47
Cuadro No. 22	Balance general 2012	48
Cuadro No. 23	Estado de flujo de efectivo 2012	49
Notas a los Estados Financieros 2012		
Cuadro No. 24	Balance General	50
Cuadro No. 25	Estado de resultados	51
Cuadro No. 26	Caja y bancos	56

Cuadro No.27 Cuentas por cobrar	56
Cuadro No.28 Impuestos por cobrar	57
Cuadro No.29 Activos fijos netos	57
Cuadro No.30 Cuentas por pagar	58
Cuadro No.31 Impuestos por pagar	58
Cuadro No.32 Otras cuentas por pagar	59
Cuadro No.33 Costos de operación	59
Cuadro No.34 Gastos de administración	60
Cuadro No.35 Gastos de venta	60
Cuadro No.36 Gastos de carga	61
Cuadro No.37 Gastos de operación aeropuerto	61
Cuadro No.38 Gastos de operación	62
Cuadro No.39 Impuesto sobre la renta	62
Cuadro No.40 Estado de cambios en el patrimonio neto	63
Cuadro No.41 Análisis horizontal estado de resultados 2011-2012	64
Cuadro No.42 Análisis horizontal balance general 2011-2012	65
Cuadro No.43 Estado de flujo de efectivo 2012	68
Cuadro No.44 Activos fijos netos 2011	69
Cuadro No.45 Activos fijos netos 2012	69
Cuadro No.46 Presupuesto de ingresos y egresos 2011	75
Cuadro No.47 Presupuesto de ingresos y egresos 2012	78
Cuadro No.48 Presupuesto de ingresos 2013	88
Cuadro No.49 Presupuesto de ingresos 2013	89
Cuadro No.50 Distribución de ingresos en relación a % de participación	90
Cuadro No.51 Gastos de operación	91
Cuadro No.52 Gastos de carga	92
Cuadro No.53 Presupuesto de impuestos	93
Cuadro No.54 Sueldos y salarios	94
Cuadro No. 55 Presupuesto de ingresos y egresos 2013	95
Cuadro No. 56 Estado de resultados proyectado 2013	98

Contenido de anexos

Anexo No. 1	Foda	106
Anexo No. 2	Estudio de la base legal	107
Anexo No. 3	Estudio de los objetivos	108
Anexo No. 4	Estudio de la planeación	109
Anexo No. 5	Estudio de la organización	110
Anexo No. 6	Estudio de la dirección	111
Anexo No. 7	Estudio del control interno	112
Anexo No. 8	Estudio de sistemas y procedimientos	113
Anexo No. 9	Estudio del personal	114
Anexo No. 10	Estudio de compras y abastecimiento	115
Anexo No. 11	Estudio de la comercialización	116
Anexo No. 12	Estudio de los recursos financieros	117

Resumen

El presente informe se realizó en la Línea Aérea “ABC”, dedicada a la prestación de servicios de transporte aéreo de personas y carga.

El estudio se enfocó en evaluar los estados financieros de los años 2011 y 2012 respectivamente, con la finalidad de conocer los principales recursos con que cuenta la compañía, así como sus gastos.

El presente informe pretende crear un modelo presupuestario para conocer, analizar e interpretar, las operaciones de la empresa en un período determinado ya que la empresa no cuenta con un sistema presupuestal, que permita mostrar anticipadamente los ingresos y gastos y la situación financiera, así mismo tener control sobre los objetivos de la gerencia y la implementación y cumplimiento de cada una de ellos, leyes fiscales y otros procedimientos de revisión en las áreas de prestación de servicios y otros segmentos puntuales de los estados financieros en su conjunto.

De esta forma, el diseño de un modelo presupuestario para el correcto análisis e interpretación de los resultados, se convierte en uno de los factores claves para el éxito o fracaso de la administración de la compañía para realizar sus objetivos.

Se espera finalmente, poder implementar el presupuesto con la finalidad de mejorar los controles internos por medio de la propuesta que se realizó, de un modelo presupuestario en distintos escenarios para que la empresa pueda medir su capacidad financiera a través de esta herramienta.

Introducción

Derivado de los constantes cambios económicos y financieros que afectan el entorno empresarial, se hace necesario el uso de una herramienta que permita proyectar el futuro con mayor claridad, con el objeto de conocer anticipadamente los aspectos en donde se deberán centrar los esfuerzos de la organización para lograr sus objetivos y prever con antelación las decisiones a tomar.

El presupuesto es esa herramienta básica de control, cuya utilización se hace cada vez más imprescindible en todas las organizaciones, pues permite predecir los cambios, identificando así los momentos de oportunidad y crisis.

Ante tales circunstancias, la presente investigación pretende, entre otras, determinar los aspectos importantes a considerar en la elaboración de un presupuesto de ingresos y egresos para la Línea Aérea “ABC”, por lo cual se ha estructurado de la siguiente manera:

El capítulo 1, da a conocer los antecedentes de la empresa, su esquema organizacional, la importancia del presupuesto, el planteamiento del problema y los objetivos que se fijaron en la investigación.

En el capítulo 2, se detalla la metodología utilizada en el proceso de investigación, los alcances y los límites así como los aportes.

En el capítulo 3, se presentan los resultados y los principales análisis de los estados financieros de los años 2011 y 2012 respectivamente, las variaciones y hallazgos, con la finalidad de obtener aspectos importantes que ayuden a la elaboración del presupuesto para el año 2013.

En el capítulo 4, se orienta a la realización de la propuesta de un modelo presupuestario para la línea aérea con el cual les permita medir anticipadamente el conjunto de ingresos y egresos de un período determinado y utilizar los resultados en la toma de decisiones anticipadas.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó luego de realizar este trabajo, mismas que se espera sean puestas en práctica y contribuyan a utilizar el presupuesto como una herramienta financiera.

CAPÍTULO 1

1.1 Antecedentes

La historia de la Línea Aérea “ABC” se remonta a 1924, cuando desde el aire se fumigaban los campos de algodón del sur de los Estados Unidos, los cuales eran atacados por el gorgojo, originario de México. Esta empresa inició las actividades en el campo de la agricultura cuando se fundó la primera organización en el mundo dedicada a la fumigación aérea.

Una nueva iniciativa nació en 1928 cuando la Línea Aérea “ABC” compró tres monoplanos Travel Air, cada uno con una velocidad de 90 millas por hora y espacio para cinco pasajeros, así abrió su primer vuelo el 17 de junio de 1929 sobre una ruta original que se extendió desde Dallas, Texas, hacia Jackson, Missisipi, con escalas en Shreveport, Monroe y Louisiana.

Actualmente, es una aerolínea comercial cuya base está situada en Atlanta en el estado de Georgia en los Estados Unidos. Es miembro fundador, junto con Aeroméxico, Air France y Korean Air, de SkyTeam, una alianza de aerolíneas globales que ofrece a los clientes un gran número de destinos alrededor del mundo, vuelos y otros servicios.

Desde el 30 de octubre de 2008, Northwest Airlines forma parte de La Línea Aérea “ABC”, creando así la aerolínea más grande del mundo, volando a 375 destinos en 66 países, transportando unos 170 millones de pasajeros al año y con cerca de 75.000 empleados.

Es una de las aerolíneas estadounidenses más grande en vuelos transatlánticos, llegando a más destinos en Europa y Asia que otra aerolínea y es el segundo operador más grande de los Estados Unidos en América Latina.

En Guatemala, fue inscrita provisionalmente en el libro de Inscripciones de Sociedades Extranjeras folio número ciento veinte (120), inscripción número ciento veinte (120), como sucursal de empresa extranjera, para operar por tiempo indefinido en la República de Guatemala,

asignando un capital de veinticinco mil quetzales exactos (Q. 25,000.00) con el objeto de prestar servicios de transporte aéreo tanto para personas como para carga.

A los tres días del mes de febrero de 1998 quedó inscrita legalmente bajo escritura pública número cinco (5) y bajo escritura pública número trece (13) se certifica la asignación de capital de la Línea Aérea “ABC”

1.1.1 Misión

Proporcionar el servicio de transporte aéreo más seguro y de excelencia, a precio justo mediante una sustancial elevación de la eficiencia y la productividad de todos los recursos para beneficio de los usuarios.

1.1.2 Visión

Ser la empresa con el más alto nivel de rentabilidad, líder en el ramo, que garantice estabilidad y permanencia en la industria del transporte aéreo.

1.1.3 Organización

La entidad objeto de estudio está estructurada de la siguiente manera:

a) Gerente general de latinoamérica

Es el primer nivel jerárquico dentro de la estructura y representa a la empresa a nivel latinoamericano, tiene atribuciones resolutivas dentro del ámbito general, así mismo está a cargo de supervisar el área correspondiente a latinoamérica.

b) Gerente regional de contabilidad

Es la segunda autoridad en el nivel jerárquico, se encarga de supervisar los movimientos a nivel Centroamericano y del Caribe, traslada al gerente general de Latinoamérica, la información relacionada con los acontecimientos de cada una de las sucursales.

c) Departamento de contabilidad

Integrado por un Contador General y cinco auxiliares, quienes se encargan de realizar los estados financieros, así como llevar el control del flujo de efectivo, realizar pagos de impuestos por vía electrónica, pagar planillas de sueldos y el control y archivo de los expedientes del personal de la empresa.

d) Departamento de ventas

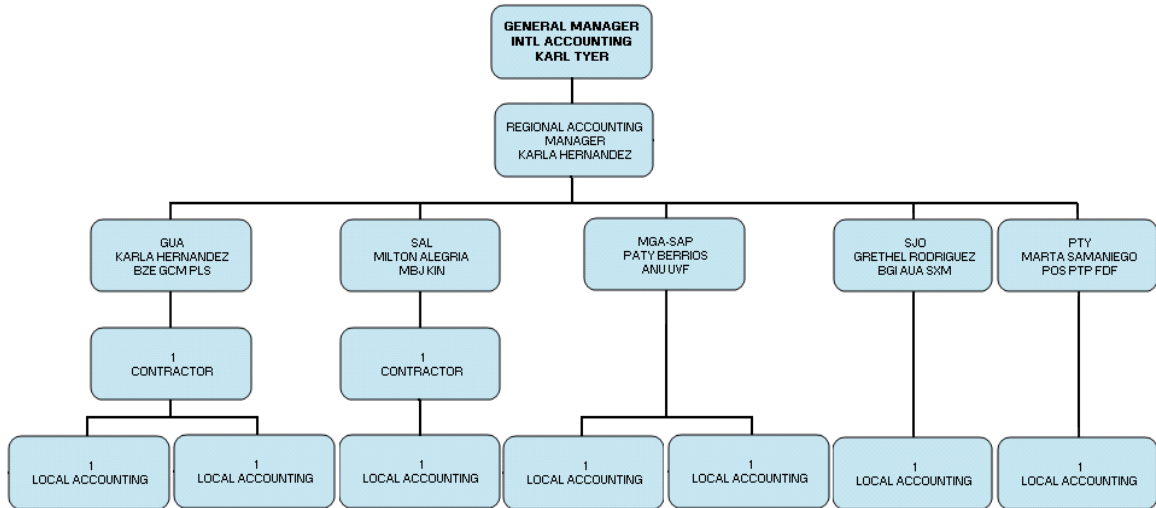
Integrado por un Gerente de Ventas y dos Ejecutivos de Ventas quienes están a cargo de mejorar las relaciones comerciales de la Línea Aérea “ABC” con agencias de viajes y agencias de carga. Además, deben supervisar y cumplir con las metas de ventas establecidas, se encargan de las estrategias de publicidad (medios de publicación). Así como solucionar problemas de rango medio.

e) Departamento de aeropuerto

Integrado por un Gerente de Aeropuerto y diecisiete agentes de servicio al pasajero, quienes están encargados de recibir a los clientes, entregarles la información de su vuelo de manera clara y oportuna, guiándolos de una manera fácil y segura en la información de su puerta y hora de salida.

1.1.4 Organigrama de la empresa

Gráfica No.1
Línea Aérea “ABC”



Fuente: Elaboración propia.

1.1.5 Aspectos legales y fiscales

a) Código de Comercio. Decreto No. 2-70 del Congreso de la República y sus reformas.

Establece los lineamientos a seguir en la estructura de la sociedad, la obligación de llevar contabilidad en forma organizada de acuerdo con el sistema de partida doble y usando las Normas Internacionales de Contabilidad- NIC-.

La Línea Aérea “ABC” está constituida legalmente como una sucursal de empresa extranjera, cumple con todos los requisitos establecidos en el Código de Comercio en su artículo No. 215 (Requisitos para operar en el país), por lo que se encuentra obligada a publicar los estados financieros de acuerdo con las disposiciones aplicables a las sociedades anónimas guatemaltecas.

Los representantes de las sociedades constituidas en el extranjero que operen en Guatemala serán solidariamente e ilimitadamente responsables por las obligaciones contraídas.

b) Ley del Impuesto Sobre la Renta. Decreto No. 26-92 del Congreso de la República.

Debido a que la Línea Aérea “ABC” proporcionó la información relacionada a los períodos comprendidos entre los años 2011 y 2012 se debe enfocar ésta, en la Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto No. 26-92. La compañía se encuentra inscrita en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- bajo el régimen optativo, según lo establecido en el artículo No. 72, el cual indica que las personas jurídicas domiciliadas en Guatemala les aplica un tipo impositivo del 31% sobre su renta imponible y ganancias de capital.

En este régimen el impuesto se determina y paga por trimestres vencidos sin perjuicio de la liquidación definitiva anual, el cual inicia el uno de enero y termina el treinta y uno de diciembre de cada año y debe de coincidir con el ejercicio contable del contribuyente.

Se encuentra obligada a llevar contabilidad completa en libros autorizados por la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- y el Registro Mercantil, a presentar sus estados financieros auditados por profesionales independientes, también debe consignar en las facturas emitidas la frase “sujetos a pagos trimestrales”.

A los empleados de la empresa, se les realiza el cálculo del impuesto sobre la renta en relación de dependencia, según lo establece la citada Ley en su artículo 37.

A partir del 01 de enero de 2013 cobra vigencia la Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto No. 10-2012, quedando inscrita la empresa en el Régimen de Utilidades Lucrativas y aplicando a los proveedores inscritos en el Régimen Opcional Simplificado el cálculo de retenciones del Impuesto sobre la Renta y a los empleados, el cálculo respectivo de las Rentas de Trabajo.

c) Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Decreto No. 27-92 del Congreso de la República de Guatemala.

Cuenta con libros de compras y ventas autorizados por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. Se emite factura por cada servicio prestado a los pasajeros, se paga un impuesto del 12% sobre la base imponible, dicha tarifa se encuentra incluida en el precio de venta de los servicios.

Las declaraciones se presentan en forma mensual a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, la cual se genera de la diferencia del total débitos y el total de créditos fiscales generados.

d) Ley Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria. Decreto No. 20-2006 del Congreso de la República de Guatemala.

La Superintendencia de Administración Tributaria SAT facultó a la Línea Aérea “ABC” como Agente de Retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el tipo impositivo es del 15% sobre el IVA de todas las facturas iguales o mayores a Q2,500.00 (Dos mil quinientos quetzales).

El valor retenido debe de enterarlo a la Superintendencia de Administración Tributaria – SAT- en forma mensual dentro de los primeros 15 (quince) días hábiles del mes siguiente.

e) Ley del Impuesto de Solidaridad (ISO). Decreto No. 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala.

La empresa se encuentra afecta al impuesto por ser una entidad jurídica, el período impositivo es trimestral y se computa por trimestre calendario con un tipo impositivo del 1% y la base imponible de este impuesto puede ser:

- La cuarta parte del monto del activo neto.
- La cuarta parte de los ingresos brutos.

La Línea Aérea “ABC” entera al fisco el impuesto de solidaridad por medio de la base imponible de los ingresos brutos en forma trimestral.

f) Código Tributario. Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala

Este define a la entidad que le compete fiscalizar el pago correcto de impuestos, las sanciones y derechos a que se encuentra sujeta la empresa en caso de incumplir con las formalidades establecidas.

g) Código de Trabajo. Decreto No. 1441 del Congreso de la República de Guatemala.

Regula los derechos y obligaciones de los patronos y trabajadores. La línea aérea cuenta con libro de salarios autorizado por el Ministerio de Trabajo y Previsión Social. Todos los empleados cuentan con contrato individual de trabajo indefinido y una autorización para que éstos puedan laborar en días de asueto, sábado y domingo, debido a que las operaciones de una línea aérea pueden variar debido a sus horarios de vuelo.

h) Régimen de Seguridad Social

Inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS), con su respectivo número patronal. Realiza pagos mensuales según lo establecido en el Acuerdo No. 1118-2003, sobre la base del total de sueldos ordinarios y extraordinarios pagados mensualmente a los trabajadores, descontando el 4.83% de la cuota laboral y pagando la empresa el 10.67% de la cuota patronal, 1% Irtra y 1% de Intecap.

1.2 Planteamiento del problema

Como resultado del análisis efectuado a la Línea Aérea “ABC”, se determinó que actualmente no cuenta con un proceso determinado de presupuesto, lo que ha repercutido en que la gerencia no cuenta con una herramienta financiera, que se utilice como indicador fiable en la toma de decisiones anticipadas y que permita evaluar los resultados proyectados con la ejecución del período específico de sus operaciones.

La empresa no cuenta con un sistema presupuestal, que permita mostrar adecuadamente los ingresos y gastos y la situación financiera de ésta. Es muy importante crear y utilizar el presupuesto con el objetivo de obtener en un período dado la información sobre la situación financiera y conocer a profundidad el origen de los datos proyectados y reales que se deben manejar en el presupuesto financiero. Por consiguiente, al no tener una ejecución presupuestal eficiente y eficaz la empresa no puede tomar decisiones financieras en forma planificada.

1.3 Justificación

Como parte del pensum de Contaduría Pública y Auditoría en el programa de Actualización y Cierre Académico, se realizó el diagnóstico integral de la empresa dedicada al servicio de transporte aéreo de personas y carga, sucursal Guatemala, que por petición de Casa Matriz fue denominada Línea Aérea “ABC”,

Las debilidades obtenidas en el estudio realizado fueron presentadas a la Gerencia General y a Casa Matriz, siendo ésta última quién determinó la implementación del presupuesto como herramienta para la planificación de los ingresos y los gastos, en períodos de un año; con la finalidad de obtener información sobre supuestos que permitan una mejor planificación y conocer de forma anticipada las operaciones de la empresa.

1.4 Pregunta de la investigación

Contar con herramientas que puedan guiar la investigación es de suma importancia, y una de éstas es la pregunta de investigación para dirigir todo el proceso de investigación que ha conducido al planteamiento de una propuesta viable de realización, fue planteada de la siguiente forma:

¿Cómo proyectar anticipadamente los ingresos, gastos y la situación de la empresa, si ésta no utiliza el presupuesto financiero como herramienta administrativa?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Proporcionar a la empresa una herramienta con la que obtenga información oportuna y confiable, de esta manera prevenir con anticipación cualquier situación que pueda generarle una distorsión en la ejecución de sus actividades y en el resultado del ejercicio.

1.5.2 Objetivos específicos

- Diseñar un procedimiento que permita llevar a cabo una adecuada ejecución presupuestal en el área de ingresos y gastos.
- Ayudar a minimizar el riesgo de la empresa, manteniendo el plan de operaciones dentro de límites razonables.
- Desempeñar un rol tanto preventivo como correctivo dentro de la empresa, asignando a las personas responsables de la elaboración y control presupuestario.

1.6 Alcances y límites

1.6.1 Alcances

La Línea Aérea “ABC” proporcionó los estados financieros correspondientes a los años 2011 y 2012 respectivamente.

Por medio de las entrevistas realizadas la entidad objeto de estudio proporcionó información valiosa sobre la manera de operar, la estructura organizativa y los procedimientos propios de la prestación de servicios.

1.6.2 Límites

Por requerimiento del gerente financiero, no se revelarán las cifras reales de los estados financieros, estas serán alteradas en un porcentaje adecuado, por cuestiones de confidencialidad de los resultados.

Además de las recomendaciones anteriores, no se menciona el nombre real de la empresa objeto de estudio, el nombre que se utiliza en el trabajo para su identificación es supuesto.

1.7 Marco teórico

1.7.1 Concepto de presupuesto financiero

Un presupuesto es un plan integrado y coordinado que se expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa, para un período determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia.

“El presupuesto financiero es una herramienta mediante la cual se planea la estructura financiera de la empresa; es decir, la mezcla o combinación óptima de créditos de terceros y capital propio de accionistas, bajo la premisa de establecer lo que puede funcionar en ésta, de acuerdo con las siguientes necesidades:

- Capital de trabajo.
- Origen y aplicación de fondos.
- Flujos de caja y necesidades de nuevos créditos a corto, mediano y largo plazos.
- Amortización parcial o total de los créditos bancarios.
- Nuevas aportaciones de capital.”¹

¹ [http: www.monografias. com](http://www.monografias.com). Presupuesto Financiero

1.7.2 Clasificación de los presupuestos

a) Según su flexibilidad

- Rígidos, estáticos o fijos.
- Variables o flexibles.

b) Según el período que cubren

- Corto plazo (1 año).
- Largo plazo (Más de 1 año).

c) Según el campo de aplicación en la empresa

- Estado de resultados y estado de ingresos y egresos de efectivo presupuestados (Presupuesto Maestro).

1.7.3 Características principales del presupuesto financiero

a) Es un plan

Significa que el presupuesto expresa lo que la administración tratará de realizar, de tal forma, que la empresa logre un cambio ascendente en determinado período.

b) Es integrador

Indica que toma en cuenta todas las áreas y actividades de la empresa. Es un plan visto como un todo, pero también está dirigido a cada una de las áreas, de forma que contribuya al logro del objetivo global.

Es indiscutible que el plan o presupuesto de un departamento de la empresa no es funcional si no se identifica con el objetivo total de la organización. A este proceso se le conoce como presupuesto maestro, formado por las diferentes áreas que lo integran.

c) **Es coordinador**

Significa que los planes para varios de los departamentos de la empresa deben ser preparados al mismo tiempo y en armonía. Si estos planes no son coordinados, el presupuesto maestro no puede ser igual a la suma de las partes, lo cual crea confusión y error.

d) **Se expresa en términos financieros**

Indica la importancia de que el presupuesto sea representado en la unidad monetaria del país para que sirva como medio de comunicación, ya que de otra forma, surgirían problemas en el análisis del plan maestro.

e) **Determinación de las operaciones**

Uno de los objetivos fundamentales de un presupuesto es la determinación de los ingresos que se pretende obtener; así como de los gastos que se van a producir. Esta información debe elaborarse en la forma más detallada posible.

f) **Determinación de los recursos**

No es suficiente determinar los ingresos y gastos del futuro; la empresa también debe planear los recursos necesarios para realizar sus planes de operación, lo cual se logra, básicamente, con la planeación financiera, que incluye:

- Presupuesto de efectivo.
- Presupuesto de adiciones de activos (inventario, cuentas por cobrar, activos fijos).

1.7.4 Funciones de los presupuestos

Dentro de las funciones más importantes se puede mencionar:

- Relacionarlo con el control financiero de la organización.

- Identificar el proceso por el cual se descubre qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados de los datos presupuestados, para verificar los logros o encontrar una explicación a las variaciones.
- Desempeñar un rol tanto preventivo como correctivo dentro de la empresa.

1.7.5 Importancia de los presupuestos

- Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la empresa.
- Se mantiene el plan de operaciones en límites razonables.
- Es un mecanismo para revisar políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas de una mejor forma.
- Los errores pueden ser detectados y tratados en el momento en que los ejecutivos observen las variaciones presentadas en el mismo.

1.7.6 Objetivos de los presupuestos

Dentro de los objetivos más importantes se puede mencionar:

- Planear de forma integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un período determinado.
- Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.
- Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma completa.

1.7.7 Principales indicadores del presupuesto

La siguiente, es una lista de indicadores que deben presupuestarse y a su vez monitorearse a nivel del grupo directivo de una empresa, para que el presupuesto logre su misión:

- Ingresos.
- Utilidad de operación.
- Activos promedio en operación.
- Margen de ventas.
- Rotación de inversión.
- Tasa de rendimiento sobre la inversión.
- Porcentaje de capacidad utilizada.
- Porcentaje de crecimiento de volumen.
- Días de inversión en capital de trabajo.
- Inversiones aprobadas.
- Flujo de efectivo de operación.
- Compromisos con bancos acreedores.
- Principales estrategias para el año.
- Oportunidades y amenazas de la empresa.
- Programas específicos del año.

CAPÍTULO 2

2. Metodología

Para el desarrollo del presente informe, se utilizó el método deductivo y como técnica de investigación, la observación. Esto implica la utilización de reglas y procedimientos en busca de conocimientos amplios para lograr la solución de los problemas planteados.

2.1 Tipo de investigación

a) Exploratoria

Al momento de efectuar la investigación documental y de campo en el área de trabajo dentro de la institución.

b) Descriptiva

Responde a técnicas específicas de la recolección de información, como las entrevistas y los cuestionarios. También se considera la información proporcionada por terceras personas.

2.2. Sujeto de la investigación

a) Sujetos

En el desarrollo de la investigación, fue necesaria la autorización de:

- Gerente General de Latinoamérica.
- Gerente Regional de Contabilidad.
- Contador General.

b) Unidades

- Facturas de ventas.
- Estado de resultados.

- Balance general.
- Ingresos.
- Flujo de efectivo.

2.3 Instrumentos

Para todo proceso de investigación, se requiere del uso de diversas técnicas que permitan al investigador obtener toda la información o datos, para el desarrollo del mismo. De acuerdo a lo señalado, las herramientas a utilizar para el desarrollo del trabajo son las siguientes:

- Cuestionario.
- Entrevistas.
- Observación directa.

2.3.1 Cuestionario

Es un documento básico para obtener la información en la gran mayoría de las investigaciones y estudios de mercado. El cuestionario es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, organizada, secuenciada y estructurada de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que las respuestas permitan conocer la información que se precisa.

2.3.1.1 Tipos de preguntas utilizadas en un cuestionario

Un cuestionario deberá incluir preguntas de distintos tipos y en función del planteamiento del tema a investigar. Así puede haber varios de estos tipos:

a) Preguntas abiertas

Son las que permiten al encuestado proporcionar cualquier respuesta. Con estas preguntas puede obtenerse una mayor riqueza de detalle en las respuestas, pero tienen el inconveniente de que es difícil tabular estas.

b) Preguntas cerradas

Son preguntas en las que solo se permite contestar mediante una serie cerrada de alternativas. Con estas preguntas puede perderse riqueza en la información pero su cuantificación es fácil.

c) Preguntas semi-abiertas (o semi-cerradas)

Son preguntas de características intermedias entre los dos tipos anteriores. Al aplicar éstas no se pierde mucha riqueza de información, el costo radica en la dificultad para la tabulación de las respuestas.

d) Preguntas en batería

Son las que se redactan para responderlas secuencialmente, es decir en función de la respuesta dada a la pregunta anterior. Su objetivo es profundizar en una información siguiendo el hilo de las sucesivas repuestas.

e) Preguntas de evaluación

Son preguntas dirigidas a obtener de la persona entrevistada información sobre cómo valora una serie de cosas o aspectos. Pueden proporcionar una valoración de carácter numérico o una valoración de carácter cualitativo.

f) Preguntas introductoras o motivadoras

Son las que se realizan al principio de la entrevista y que tienen como objetivo despertar el interés de la persona que se va a entrevistar. Intentan motivarla y predisponerla favorablemente para la realización del cuestionario. Las repuestas a estas preguntas

generalmente no se toman en cuenta, ya que en la mayoría de los casos su único objetivo es facilitar la entrevista.

2.3.2 Entrevista

Consiste en un interrogatorio dirigido a un experto y realizado ante el grupo, por uno de sus miembros. El entrevistado es una persona capacitada o especialista en un tema o actividad. Esta técnica se practica frecuentemente para la obtención de información rápida y permite obtener información, opiniones, conocimientos especializados, actualización en ciertos temas, por lo cual se le puede considerar de utilidad para la enseñanza y el aprendizaje.

2.3.3 Observación directa

Por medio de la observación se tiene una oportunidad única de obtener información que en otros casos no se logra y pueden influir en los resultados. Esta técnica se utiliza unida con la entrevista para comunicarse con los sujetos a investigar y así poder recoger, procesar y analizar datos cuantitativos o numéricos para brindar soluciones.

2.4 Procedimientos

2.4.1 Diseño de campo y documental

La investigación se apoyó en un diseño de campo y documental, ésta se realizó en el sitio donde se observó el proceso, para cerciorarse sobre las verdaderas condiciones de cómo se manejan los datos en el departamento de contabilidad.

2.4.2 Análisis de la información

El objetivo del análisis es obtener ideas relevantes, de las distintas fuentes de información para poder conocer a la empresa, y así aportar conocimientos válidos para la implementación del presupuesto financiero como herramienta administrativa para la toma de decisiones.

2.5 Aporte esperado

2.5.1 Empresa

Proporcionar a la gerencia de la empresa, modelos presupuestarios que sirvan como herramientas y provean datos para proyectar su presupuesto financiero bajo distintos escenarios, obteniendo un mejor análisis de los controles internos, de la situación financiera y así poder tomar decisiones.

2.5.2 Universidad

Contribuir a la proyección que tiene la Universidad Panamericana de Guatemala, por medio de programas que favorezcan la actividad económica y empresarial del país, y un aporte a los estudiantes de Facultad de Ciencias Económicas de la Carrera de Contador Público y Auditor, interesados en analizar las deficiencias del control interno en la falta de presupuestos financieros de una línea aérea.

2.5.3 Al país

Colaborar con empresas e instituciones que tienen capacidad para generar fuentes de trabajo y contratar personal con principios éticos.

2.5.4 Al estudiante

Fortalecer las capacidades de los estudiantes en las diferentes áreas financieras de manera que puedan desempeñarse con eficiencia en el campo laboral.

CAPÍTULO 3

3. Resultados y análisis de la investigación

3.1 Resultados de la investigación

Para estudiar, evaluar y proponer recomendaciones, fue necesaria la elaboración y aplicación de cuestionarios, entrevistas y observación directa, lo cual permitió conocer las deficiencias del control interno y todos aquellos hallazgos que llevaron a analizar la importancia de la elaboración de un presupuesto financiero para la Línea Aérea “ABC”

A través del mismo se conoció el proceso y el funcionamiento de las distintas áreas, con la finalidad de detectar las causas y efectos de los problemas administrativos y financieros, de igual forma, para analizar y determinar si se están realizando las acciones necesarias que ayuden a la solución de los mismos.

El trabajo realizado permitió hacer una evaluación de las variaciones de los estados financieros de los años 2011 y 2012 respectivamente; así como, la misión, visión, objetivos y metas de la empresa. La evaluación del proceso administrativo fue necesaria para detectar las áreas débiles del mismo y fortalecerlas con las aportaciones que se presentan en el desarrollo de este informe.

Además, el que la línea aérea no elabore presupuestos financieros, tiene como consecuencia que los ejecutivos a cargo de la sucursal de Guatemala, no puedan identificar si la misma se encuentra con algún problema financiero, que puede tener como resultado no garantizar el futuro de la misma o en caso contrario, presentar a los niveles de mayor jerarquía los resultados proyectados que les permitan tener un amplio contexto de los resultados de la sucursal a largo plazo.

Adicionalmente, la ejecución presupuestaria tiende a analizar si se cuenta con un buen sistema de contabilidad, con información oportuna y con un control interno en las áreas administrativas contables.

3.2 Análisis de los resultados

3.2.1 Análisis tributarios y fiscales

a) Registro Mercantil

La Línea Aérea “ABC” en Guatemala, fue inscrita provisionalmente en el libro de Inscripciones de Sociedades Extranjeras, folio número ciento veinte (120), inscripción número ciento veinte (120), como Sucursal de Empresa Extranjera para operar por tiempo indefinido en la República de Guatemala, asignando un capital de veinticinco mil quetzales (Q. 25,000.00) con el objeto de prestar servicios de transporte aéreo tanto para personas como para carga.

A los tres días del mes de febrero de 1998 queda inscrita legalmente bajo escritura pública número cinco (5) y bajo escritura pública número trece (13), se certifica la asignación de capital de La Línea Aérea “ABC”

Los libros contables de inventarios, diario mayor y de estados financieros son computarizados y se encuentran registrados y autorizados en el Registro Mercantil.

b) Superintendencia de Administración Tributaria - SAT-

Se encuentra inscrita en el Registro Tributario Unificado, en donde se verificó la contribución de los impuestos a los que se encuentra afecta, entre ellos:

- **Ley del Impuesto Sobre la Renta. Decreto No. 26-92 del Congreso de la República.**

Debido a que la Línea Aérea “ABC” proporcionó la información relacionada a los períodos comprendidos entre los años 2011 y 2012 se debe enfocar ésta, en la Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto No. 26-92. La compañía se encuentra inscrita bajo el régimen optativo, según lo establecido en el artículo No. 72, el cual enumera las siguientes obligaciones:

- Pagar el impuesto aplicando a la renta imponible determinada conforme a los artículos 38 y 39 de esta ley, y a las ganancias de capital, el tipo impositivo del treinta y uno por ciento (31%). En este régimen, el impuesto se determinará y pagará por trimestres vencidos, sin perjuicio de la liquidación definitiva del período anual.
- El período de liquidación definitiva anual principia el uno de enero y termina el treinta y uno de diciembre de cada año y deberá coincidir con el ejercicio contable del contribuyente. Para el caso de contribuyentes que realicen actividades temporales menores de un año, la administración tributaria, a solicitud de los mismos, podrá autorizar períodos especiales de liquidación definitiva anual, los cuales iniciarán y concluirán en las fechas en que se produzca la iniciación y el cese de la actividad, respectivamente.

Los contribuyentes que opten por este régimen, deberán cumplir con lo siguiente:

- Llevar contabilidad completa en libros habilitados por la administración tributaria y autorizada por el Registro Mercantil, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46 de esta ley.
- Realizar los pagos trimestrales a que se refiere el artículo 61 de esta ley.
- Presentar la declaración anual a que se refiere el artículo 54 de esta ley, calculando y pagando el impuesto. Adjunto a la misma deberá presentar sus estados financieros auditados por un profesional o empresa de auditoría independientes.
- Presentar, adjunto a la liquidación definitiva anual, información en detalle de sus ingresos, costos y gastos deducibles durante el período fiscal, en medios magnéticos o electrónicos de uso común y en las formas que para el efecto defina la Administración Tributaria.

- Consignar en las facturas que emitan por sus actividades comerciales la frase “sujeto a pagos trimestrales”.

A los empleados de la empresa, se les realiza el cálculo del impuesto sobre la renta en relación de dependencia, según lo establece la citada Ley en su artículo 37.

A partir del 01 de enero de 2013 cobra vigencia la Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto No. 10-2012, quedando inscrita la empresa en el Régimen de Utilidades Lucrativas y aplicando a los proveedores inscritos en el Régimen Opcional Simplificado el cálculo de retenciones del Impuesto sobre la Renta y a los empleados, el cálculo respectivo de las Rentas de Trabajo.

- **Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Decreto No. 27-92 del Congreso de la República de Guatemala.**

El impuesto grava todas las ventas y compras por los bienes y servicios con una tasa impositiva del 12% de forma indirecta. El impuesto lo debe pagar toda persona individual o jurídica, domiciliadas o no en Guatemala y que actúan como adquirentes de bienes y servicios, según lo indica el artículo No. 10

Los libros de contabilidad y libros auxiliares, así como los de libros de compras y de ventas, se encuentran habilitados para su uso; así como sus facturas, notas de débito, notas de crédito, facturas especiales, están autorizadas para su emisión, con su respectiva resolución.

Se emite factura por los servicios prestados a los clientes con el IVA incluido, y se presenta la declaración mensual, y contribuye al fisco cuando las ventas por servicios son mayores a las compras y costos mensuales, o diciendo en otras palabras la diferencia que resulte entre el total de débitos y el total de créditos fiscales generados.

▪ **Ley Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria. Decreto No. 20-2006 del Congreso de la República de Guatemala.**

La Superintendencia de Administración Tributaria SAT facultó a la Línea Aérea “ABC” como Agente de Retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), según lo establecido en el artículo No. 5 de la citada ley.

Así mismo, desde el momento en que la Administración Tributaria le notificó a la compañía de su activación como agente de retención, al realizar compras de bienes o adquisición de servicios a sus proveedores, pagará al vendedor o prestador del servicio, el ochenta y cinco por ciento (85%) del Impuesto al Valor Agregado y le retendrá el quince por ciento (15%) de dicho impuesto.

La totalidad del impuesto retenido, lo deben enterar a la Administración Tributaria dentro de los primeros quince (15) días hábiles del mes inmediato siguiente, a aquel en el que se realice la retención.

▪ **Ley del Impuesto de Solidaridad (ISO). Decreto No. 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala.**

El artículo No. 1 establece un Impuesto de Solidaridad, a cargo de las personas individuales o jurídicas, las sucursales, que dispongan de patrimonio propio, realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) de sus ingresos brutos.

El período impositivo es trimestral y se computará por trimestres calendario según lo establecido en el artículo No.6

El artículo No. 7 establece la base imponible de este 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 (4) veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible establecida en la literal b) del párrafo anterior.

El tipo impositivo de este impuesto es del uno por ciento (1%) y se determina multiplicando el tipo impositivo por la base imponible establecida en el artículo 7 de esta Ley. Si la base imponible fuere la cuarta parte del monto del activo neto, al impuesto determinado en cada trimestre, se le restará el Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante el mismo trimestre.

En los casos de períodos menores a un trimestre, el impuesto se determina en proporción al número de días del trimestre que hayan transcurrido.

El impuesto debe pagarse dentro del mes inmediato siguiente a la finalización de cada trimestre calendario, utilizando los medios que para el efecto la Administración Tributaria ponga a disposición de los contribuyentes, según lo establecido en el artículo No. 10.

La Línea Aérea “ABC” acredita el monto del Impuesto de Solidaridad, pagado durante los cuatro trimestres del año calendario, conforme los plazos establecidos en el artículo 10 de esta Ley, al pago del Impuesto Sobre la Renta hasta su agotamiento durante los tres años calendario inmediatos siguientes, tanto el que debe pagarse en forma mensual o trimestral, como el que se determine en la liquidación definitiva anual, según corresponda.

c) Ministerio de Trabajo y Previsión Social

Los trabajadores de la empresa cuentan con contrato individual de trabajo interno, en donde se describen en forma detallada sus atribuciones o perfil laboral; y la forma en que fueron contratados, asimismo, establece las obligaciones y derechos de ambas partes.

También cuenta con una autorización para que los empleados puedan laborar en días de asueto, sábado y domingo, ésto debido a que las operaciones de una línea aérea pueden variar dependiendo de los horarios de vuelo.

El libro de salarios se encuentra debidamente autorizado y presenta el informe al empleador de forma anual, dentro del plazo que lo requiere este ministerio.

d) Régimen de Seguridad Social

Inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS), con su respectivo número patronal. Realiza pagos mensuales según lo establecido en el Acuerdo No. 1118-2003, sobre la base del total de sueldos ordinarios y extraordinarios pagados mensualmente a los trabajadores, descontando el 4.83% de la cuota laboral y pagando la empresa el 10.67% de la cuota patronal, 1% Irtra y 1% de Intecap.

e) Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de riesgos de representación errónea de importancia relativa (Norma Internacional de Auditoría No. 315)

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de estados financieros.

El auditor deberá obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, suficiente para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros ya sea debido a fraude o error, y suficiente para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría.

La siguiente es una visión general de los requisitos de esta norma:

- **Procedimientos de evaluación del riesgo y fuentes de información sobre la entidad y su entorno, incluyendo su control interno**

Esta sección explica los procedimientos de auditoría que se requiere el auditor que realice para obtener el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno (procedimientos de evaluación del riesgo). También requiere la discusión entre el equipo del trabajo sobre la susceptibilidad de los estados financieros a representación errónea de importancia relativa.

- **Entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno** Esta sección requiere que el auditor entienda aspectos especificados de la entidad y su entorno. Ni componentes de su control interno, para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

- **Evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa**

Esta sección requiere que el auditor identifique y evalúe los riesgos de representación errónea, de importancia relativa al nivel de estado financiero y de aseveración. El auditor:

- Identifica los riesgos al considerar la entidad y su entorno, incluyendo controles relevantes, y al considerar las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones en los estados financieros;
- Relaciona los riesgos identificados con lo que pueda estar mal al nivel de aseveración; y - Considera la importancia y probabilidad de los riesgos.
- Esta sección también requiere que el auditor determine si cualesquiera de los riesgos evaluados son riesgos importantes que requieran consideración especial de auditoría o riesgos para los que los procedimientos sustantivos solos no proporcionen suficiente evidencia apropiada de auditoría.

Se requiere que el auditor evalúe el diseño de los controles de la entidad, incluyendo actividades de control relevantes, sobre dichos riesgos y que determine si se han implementado

- **Comunicación con los encargados del gobierno corporativo y con la administración**

Esta sección trata de asuntos relativos al control interno que el comunica a los encargados del gobierno corporativo y la administración.

- **Documentación**

Esta sección establece los requisitos de documentación relacionados.

3.2.2. Análisis financiero económico

Los presupuestos son la base de la planeación y de la toma de decisiones; la gerencia debe considerar la evaluación de los estados financieros, y así contar con la información necesaria para conocer su situación real durante un período de tiempo, siendo los ejecutivos, las personas que deben de estar dentro de la empresa más enterados de lo que sucede dentro de ella, se deben de tomar en cuenta diferentes tipos de informes presupuestales para llevar a cabo un análisis más detallado de la situación financiera de la empresa.

3.2.2.1 Estados financieros

Los estados financieros son las herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran y tienen como objetivo proveer información acerca de la posición financiera de la empresa, útil para la toma de decisiones de índole económica. En esta empresa se ejecutan:

- Estado de resultados.
- Balance general.
- Estado de flujo de efectivo.
- Notas a los estados financieros.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.

El análisis realizado consintió en el estudio de las cifras mostradas en los estados financieros, incluyendo todos aquellos elementos que puedan influir en su comprensión mediante la formulación de razones financieras, así como de su comparación para evaluar el funcionamiento del pasado, presente y predecir el futuro.

- **Estado de resultados para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011**

CUADRO NO.1
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Resultados
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2011
Expresado en Quetzales

<u>INGRESOS</u>		193,761,117.35
Ingresos por Servicios	193,761,117.35	
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		175,967,748.71
Gastos Casa Matriz (Otros Costos)	65,552,930.57	
Combustibles Aeronaves	77,875,796.38	
Gastos de Administración	1,659,299.46	
Gastos de Venta	9,393,524.22	
Gastos de Carga	7,216,790.54	
Gastos de CTO Oficinas Centrales	419,415.53	
Gastos de Operación Aeropuerto	5,785,042.22	
Gastos de Operación	8,064,949.79	
GANANCIA EN OPERACIÓN		17,793,368.64
<u>PRODUCTOS Y GASTOS FINANCIEROS</u>		
Productos		9,998,157.31
Intereses Bancarios	3,144.40	
Ingresos Varios	877,298.95	
Diferencial Cambiario	381,513.74	
Ingresos por Ventas No Afectas	8,736,200.22	
Gastos		100,075.81
Comisiones	46,906.69	
Diferencial Cambiario	4,599.18	
Gastos Paylink	9,332.64	
Impuesto s/productos financieros	314.45	
Otros Gastos	38,922.85	
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO		9,898,081.50
		27,691,450.14

Fuente: Elaboración propia

▪ Balance general al 31 de diciembre 2011

CUADRO NO. 2
LÍNEA AÉREA "ABC"
Balance General
Al 31 de Diciembre 2011
Expresado en Quetzales

<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			53,126,163.81
Caja y Bancos		2,586,275.46	
Documentos y Cuentas por Cobrar		46,102,515.13	
Impuestos por Cobrar		4,344,905.25	
Otras Cuentas por Cobrar		69,469.01	
Anticipos Varios		22,998.96	
		<hr/>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			612,574.09
Mobiliario y Equipo	2,619,506.03		
(-)Depreciación Acumulada	(2,431,251.20)	188,254.83	
Equipo de Computación	104,776.86		
(-)Depreciación Acumulada	(91,272.39)	13,504.47	
Mejoras Propiedad Arrendada	620,181.96		
(-)Depreciación Acumulada	(209,367.17)	410,814.79	
Gastos de Organización	102,339.50		
(-)Amortización Acumulada	(102,339.50)	-	
		<hr/>	
SUMA ACTIVO			53,738,737.90
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			10,837,192.49
Cuentas por Pagar		501,328.30	
Impuestos por Pagar		10,113,886.73	
Otras Cuentas por Pagar		221,977.46	
		<hr/>	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			1,591,254.00
Provisiones acumuladas		1,591,254.00	
		<hr/>	
<u>CAPITAL</u>			41,310,291.41
Autorizado suscrito y pagado		25,000.00	
Reserva Legal		2,988,760.24	
Utilidades Retenidas		41,981,795.84	
Pérdidas Acumuladas		(21,831,457.05)	
Resultado del Ejercicio al 31/12/2011		18,146,192.38	
		<hr/>	
SUMA PASIVO Y CAPITAL			53,738,737.90

Fuente: Elaboración propia

▪ Estado de flujo de efectivo por el período terminado al 31 de diciembre de 2011

CUADRO NO. 3
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Flujo de Efectivo
Por el Período Terminado al 31 de Diciembre de 2011

Utilidad del Ejercicio	18,146,192.38
Ganancia Antes de Cambios en el Capital de Trabajo	18,146,192.38
AJUSTES POR	
Aumento en Depreciaciones Acumuladas	259,030.86
<u>Flujos de Efectivo en las Actividades de Operación</u>	
Aumento en Cuentas por Cobrar	(29,364,799.53)
Disminución en Cuentas por Pagar	(66,379.61)
Aumento en Proveedores	97,771.69
Aumento en Comisiones por Pagar	14,939.19
Aumento en Impuestos Por Pagar	1,031,721.45
Disminución en Prestaciones Laborales	(701,623.98)
Flujos Netos Provistos Utilizados en las actividades de Operación	(28,988,370.79)
<u>Flujos de Efectivo en las Actividades de Inversión</u>	
Aumento de Mobiliario y Equipo	(166,320.77)
Aumento de Equipo de Computación	(4,192.86)
Flujos Netos Provistos Utilizados en las actividades de Inversión	(170,513.63)
<u>Flujos de Efectivo en las Actividades de Financiamiento</u>	
Aumento de Reserva Legal	955,062.76
Flujos Netos Provistos Utilizados en las actividades de Financiamiento	955,062.76
Disminución en Capital de Trabajo	(9,798,598.42)
Saldo al Inicio del Período	12,384,873.88
Saldo al final del Período	2,586,275.46

Fuente: Elaboración propia

- Notas a los estados financieros para el período terminado en 2011

CUADRO NO. 4
LÍNEA AÉREA "ABC"
Balance General
Al 31 de Diciembre 2011
Expresado en Quetzales

		2,011
<u>ACTIVO</u>	Notas	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Caja y bancos	4	2,586,275
Documentos por cobrar	5	46,102,515
Impuestos por cobrar	6	4,344,905
Otras cuentas por cobrar		69,469
Otros activos		22,999
		53,126,164
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Activos fijos netos	7	612,574
		612,574
TOTAL ACTIVO		53,738,738
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Cuentas por pagar	8	501,328
Impuestos por pagar	9	10,113,887
Otras cuentas por pagar	10	221,977
		10,837,193
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Provisión para indemnizaciones		1,591,254
		1,591,254
<u>CAPITAL</u>		
Capital autorizado, suscrito y pagado		25,000
Utilidades retenidas		38,296,531
Reserva legal		2,988,760
TOTAL CAPITAL		41,310,291
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		53,738,738

Fuente: Elaboración propia

CUADRO NO. 5
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Resultados
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2011
Expresado en Quetzales

		2,011
	Notas	
<u>INGRESOS</u>		
Ingresos por venta de boletos		172,030,454
Ingresos por fletes		21,730,663
TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS		193,761,117
<u>PRODUCTOS</u>		
Intereses bancarios		3,144
Ingresos varios		877,299
Diferencial cambiario		381,514
Ingresos por ventas no afectas		8,736,200
TOTAL PRODUCTOS		9,998,157
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		
Gastos casa matriz (Otros costos)	11	65,552,931
Combustibles aeronaves	11	77,875,796
Gastos de administración	12	1,659,299
Gastos de ventas	13	9,393,524
Gastos de carga	14	7,216,791
Costos de CTO oficinas centrales		419,416
Gastos de operación aeropuerto	15	5,785,042
Gastos de operación	16	8,064,950
TOTAL COSTOS Y GASTOS		175,967,749
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		
Otros gastos		100,076
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		100,076
Utilidad de operación		27,691,450
(-) Impuesto sobre la renta	17	8,590,195
Utilidad después de impuesto		19,101,255
(-) Reserva legal		955,063
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO Y RESERVA		18,146,192

Fuente: Elaboración propia

1. Operaciones de la compañía

La Línea Aérea “ABC” , Sucursal Guatemala, fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala, por período indefinido, según escritura pública No. 5 del 09 de febrero de 1998, inscrita en el libro uno (1) de inscripciones de sociedades extranjeras en el folio número ciento veinte (120). Su actividad principal es la prestación de servicios de transporte aéreo, tanto de personas como de carga.

2. Unidad monetaria

La empresa prepara sus registros contables en Quetzales (Q), Moneda Oficial de la República de Guatemala.

3. Base de elaboración y principales políticas contables

Los estados financieros son preparados con base en políticas contables que consideran las prácticas permitidas por la Ley del Impuesto sobre la Renta (La Ley), las cuales difieren de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las principales políticas contables utilizadas para la elaboración y presentación de los estados financieros se detallan a seguidamente:

a) Efectivo

El efectivo incluye los saldos en caja y bancos. Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

b) Cuentas por cobrar y estimación para cuentas incobrables

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, anualmente se revisa la situación de los saldos para determinar la necesidad de registrar la provisión para cuentas de cobro dudoso o aplicando el 3% dispuesto por la Ley del Impuesto sobre la Renta. El cálculo de provisión para cuentas incobrables se realiza sobre los saldos de cuentas por cobrar, agencias de viaje y tarjetas de crédito.

c) Reserva legal

De acuerdo con lo establecido por el Código de Comercio de Guatemala, de las utilidades en el período contable, se deben separar el 5% como mínimo para crear una reserva de capital.

d) Propiedad y equipo

Se registran a su costo de adquisición y se deprecian por el método de la línea recta, utilizando las tasas que se muestran a continuación.

ACTIVO	VIDA UTIL ESTIMADA	PORCENTAJE DE DEPRECIACION
Mobiliario y equipo	5 años	20%
Equipo de computación	3 años	33.33%
Mejoras a propiedad arrendada	3 años	33.33%

La vida útil de las mejoras a propiedades arrendadas se determinó conforme el plazo del contrato de arrendamiento.

e) Provisión de Indemnizaciones

De acuerdo con Código de Trabajo de la República de Guatemala, las compañías tienen la obligación de pagar indemnización a los empleados que despidan bajo ciertas circunstancias, o a sus beneficiarios en caso de muerte, sobre la base de un mes de sueldo, más la doceava parte del aguinaldo y bono catorce, por cada año de servicio. En los Estados Financieros se registra una provisión equivalente al 8.33% del total de los pagos de sueldos del personal de la empresa.

f) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se registran por el método contable de lo devengado, los cuales se reconocen al momento en que se emite la factura. Son reconocidos netos de los impuestos a las ventas y descuentos y cuando se han transferido los riesgos y beneficios inherentes.

g) Gastos no deducibles

La compañía incurre en ciertos gastos que no son deducibles en el cálculo final del Impuesto sobre la Renta (ver nota 17).

h) Diferencia entre la base contable utilizada por la compañía y las Normas Internacionales de Información Financiera

A continuación se detallan las principales diferencias entre la base de contabilización utilizada por la Compañía y las NIIF:

○ **Registro de depreciaciones**

La Ley fija tasas máximas para el registro del gasto por depreciación de los activos fijos; las NIIF requieren que los activos fijos se deprecien con base en la vida útil estimada de los mismos.

○ **Deterioro del valor de los activos**

La Ley del Impuesto sobre la Renta requiere únicamente registrar la depreciación correspondiente al uso y deterioro de los activos fijos. Las NIIF requieren que a la fecha del balance general se revise el valor de los activos con el propósito de determinar si ha habido una pérdida en el valor de los mismos.

De haber tal indicación, se debe estimar el monto recuperable de ese activo y si el mismo es menor que el valor en libros, la diferencia corresponde a la por deterioro la cual debe ser registrada en el resultado del año.

○ **Provisión de indemnizaciones**

La Ley de Impuesto sobre la Renta acepta como deducible en concepto de indemnizaciones, la creación de una provisión hasta un 8.33% del total de sueldos y salarios pagados o la cantidad efectivamente pagada por dicho concepto.

La NIIF requiere que se registre como pasivo y como gasto, cuando y solo cuando

la Compañía esté obligada a pagar esta prestación no importando la causa de la terminación laboral.

○ **Impuesto sobre la renta diferido**

La Ley no contempla el registro del impuesto sobre la renta diferido. De acuerdo con las NIIF, debe registrarse el impuesto sobre la renta diferido aplicable a aquellas diferencias temporales deducibles o imposables en el futuro, así como por aquellos derivados por la aplicación futura de gastos no deducibles.

○ **Registro de las transacciones en moneda extranjera**

Los valores de transacciones expresadas en moneda extranjera se convierten a moneda local utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de dichas transacciones. Las ganancias o pérdidas derivadas de los ajustes de saldos expresados en moneda extranjera se incluyen en la determinación de los resultados del período en el momento en que existe movimiento de efectivo.

Las NIIF establecen que los saldos por cobrar y por pagar, se presenten en los estados financieros, ajustados a las tasas de cambio existentes a la fecha de los mismos, cuyos efectos se cargan o acreditan a los resultados del año.

4. Caja y bancos

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO.6
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

CAJA Y BANCOS	
Banco Citibank (Quetzales)	2,365,497
Banco Citibank (Dólares)	206,452
Caja Chica	14,326
TOTAL	<u>2,586,275</u>

Fuente: Elaboración propia

5. Documentos por cobrar

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO.7
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

CUENTAS POR COBRAR	
Casa Matriz	40,823,130
Danmar, S.A.	3,348,318
Cass	837,084
Otras Agencias de Viaje	524,875
Lax Travel	460,465
Sab Quetzaltenango	128,431
Tivoli zona 9	101,148
Tarjetas de crédito	43,434
Reserva para cuentas incobrables	(164,370)
TOTAL	<u>46,102,515</u>

Fuente: Elaboración propia

6. Impuestos por cobrar

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO.8
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

IMPUESTOS POR COBRAR	
Pagos trimestrales ISR 2011	2,377,996
Impuesto de Solidaridad pagado 2011	1,546,294
Impuesto de Solidaridad pagado (octubre- diciembre 2011 pagado en 2012)	420,615
TOTAL	<u>4,344,905</u>

Fuente: Elaboración propia

7. Activos fijos netos

La propiedad planta y equipo y su depreciación acumulada están integrados de la siguiente forma al 31 de diciembre 2011:

CUADRO NO. 9
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

	Saldo al 1/01/2011	Adiciones (Compras)	Saldo al 31/12/2011
Mobiliario y equipo	2,453,185	166,321	2,619,506
Equipo de computación	100,584	4,193	104,777
Mejoras a propiedad arrendada	620,182		620,182
(-) Depreciación acumulada	(2,472,860)	(259,031)	(2,731,891)
TOTAL	701,091	(88,517)	612,574

Fuente: Elaboración propia

8. Cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 10
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

CUENTAS POR PAGAR	
Cocinas del Aire S.A.	228,355
Servicios Aéreos Guatemaltecos S.A.	223,097
Comisiones Agencias de Viaje	28,682
Proveedores Varios	21,194
TOTAL	501,328

Fuente: Elaboración propia

9. Impuestos por pagar

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 11
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

IMPUESTOS POR PAGAR	
ISR anual por pagar	8,590,195
IVA por pagar	667,527
ISO por pagar	420,615
Impuesto de Salida por pagar	317,978
Impuesto de Seguridad por pagar	82,820
IVA retenciones por pagar	25,353
ISR empleados	8,537
ISR retenciones por pagar	862
TOTAL	<u>10,113,887</u>

Fuente: Elaboración propia

10. Otras cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 12
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Provisión Vacaciones	105,958
Provisión Bono 14	99,445
Provisión Aguinaldo	16,574
TOTAL	<u>221,977</u>

Fuente: Elaboración propia

11. Costos de operación

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 13
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

COSTOS DE OPERACIÓN	
Combustible Aeronaves	77,875,796
Otros Costos	65,552,931
TOTAL	<u>143,428,727</u>

Fuente: Elaboración propia

12. Gastos de administración

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 14
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
Honorarios contabilidad	477,398
Honorarios profesionales	265,293
Seguros y fianzas	204,754
Dep. Mejoras propiedad arrendada	203,879
Otros gastos menores	183,866
Alquiler oficina	91,613
Courier y mensajería	81,901
Papelería y útiles de oficina	32,627
Viáticos	32,075
Multas y recargos	31,834
Mantenimiento edificio	27,533
Servicios prestados	26,526
TOTAL	<u>1,659,299</u>

Fuente: Elaboración propia
Referencia: Cuadro No. 1 y No. 5

13. Gastos de venta

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 15
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

GASTOS DE VENTAS	
Sobrecomisión	4,775,268
Comisiones agencias de viaje	1,131,252
Sueldos y salarios	960,663
Comisiones tarjetas de crédito	458,342
Gastos publicitarios	280,095
Artículos promocionales	242,735
Salarios extraordinarios	215,673
Otros gastos menores	197,799
Viáticos	182,521
Gastos agencias de viaje	170,765
Cuota patronal IGSS	149,042
Indemnizaciones	128,632
Aguinaldo	80,023
Bono 14	80,023
Alquiler oficinas	74,252
Comunicaciones	63,773
Atención al personal	60,875
Combustibles y lubricantes	58,634
Vacaciones	49,053
Servicios prestados	34,104
TOTAL	9,393,524

Fuente: Elaboración propia

14. Gastos de carga

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 16
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

GASTOS DE CARGA	
Comisiones carga	3,846,909
Servicios de carga	2,844,317
Terminal Fee	369,899
Reclamos de carga	155,117
Depreciación equipo de computación	549
TOTAL	7,216,791

Fuente: Elaboración propia

15. Gastos de operación aeropuerto

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 17
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

GASTOS DE OPERACIÓN AEROPUERTO	
Servicio de seguridad	2,245,849
Sueldos y salarios	1,247,443
Salarios extraordinarios	283,171
Seguros y fianzas	252,656
Cuota patronal IGSS	193,929
Alquiler oficinas	166,090
Reclamos de equipaje	164,652
Indemnizaciones	127,500
Otros gastos menores	121,327
Aguinaldo	103,912
Bono 14	103,912
Comunicaciones	97,821
Viáticos	87,012
Fumigación aeronave	80,543
Irregularidad de vuelos	77,451
Atención al personal	73,542
Papelería y útiles	71,377
Courier y mensajería	69,874
Parqueo empleados	64,729
Vacaciones	63,827
Bonificación incentivo	54,025
Servicio de limpieza	34,400
TOTAL	5,785,042

Fuente: Elaboración propia
Referencia; Cuadro No. 1 y No.5

16. Gastos de operación

El saldo al 31 de diciembre 2011, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 18
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

GASTOS DE OPERACIÓN	
Servicios de abordó	2,076,821
Rampa aeronave	1,735,158
Aterrizaje, aproximación	1,465,271
Otros servicios de vuelo, mantenimiento	1,419,322
Parqueo aeronave	401,294
Muelles y fajas	390,536
Hospedaje tripulación cabina	367,397
Hospedaje tripulación pilotos	103,593
Servicio de luces de pista	68,568
Lavandería	36,990
TOTAL	<u>8,064,950</u>

Fuente: Elaboración propia

17. Impuesto sobre la renta

El cálculo del impuesto sobre la renta fue determinado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 19
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
Utilidad del año	27,691,450
(+) Gastos no deducibles	22,001
(-) Rentas exentas	(3,144)
Renta Imponible	<u>27,710,307</u>
ISR 31%	8,590,195
Impuesto sobre la renta por pagar	<u>8,590,195</u>
Créditos Fiscales	
Impuesto de Solidaridad	1,546,294
Pagos trimestrales de ISR	2,377,996
TOTAL	<u>4,665,904</u>

Fuente: Elaboración propia

- Estado de cambios en el patrimonio neto al 31 de diciembre 2011

CUADRO NO. 20
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

	Capital pagado	Resultados acumulados	Reserva legal	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre 2010	25,000	20,150,339	2,033,697	22,209,036
Utilidad después del impuesto		19,101,255		19,101,255
Traslado a la reserva legal		(955,063)	955,063	
Saldo al 31 de diciembre 2011	25,000	38,296,531	2,988,760	41,310,291

Fuente: Elaboración propia

- Estado de resultados para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CUADRO NO. 21
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Resultados
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012
Expresado en Quetzales

<u>INGRESOS</u>		193,713,586.92
Ingresos por Servicios	193,713,586.92	
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		191,854,643.32
Gastos Casa Matriz (Otros Costos)	79,619,441.00	
Combustibles Aeronaves	82,856,036.43	
Gastos de Administración	1,608,832.43	
Gastos de Venta	7,140,760.38	
Gastos de Carga	6,622,136.35	
Gastos de CTO Oficinas Centrales	383,388.71	
Gastos de Operación Aeropuerto	5,590,367.66	
Gastos de Operación	8,033,680.36	
GANANCIA EN OPERACIÓN		1,858,943.60
<u>PRODUCTOS Y GASTOS FINANCIEROS</u>		
Productos		10,298,134.28
Ingresos Varios	26,118.88	
Diferencial Cambiario	513,541.11	
Ingresos por Ventas No Afectas	9,758,474.29	
Gastos		56,573.76
Comisiones	38,429.94	
Diferencial Cambiario	2,357.55	
Gastos Paylink	14,097.91	
Diferencia en Depósitos	771.00	
Otros Gastos	917.36	
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO		10,241,560.52
		12,100,504.12

Fuente: Elaboración propia

▪ Balance general al 31 de diciembre 2012

CUADRO NO. 22
LÍNEA AÉREA "ABC"
Balance General
Al 31 de Diciembre 2012
Expresado en Quetzales

<u>ACTIVO</u>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		56,588,857.70
Caja y Bancos	5,579,329.63	
Documentos y Cuentas por Cobrar	46,621,023.00	
Impuestos por Cobrar	4,317,466.40	
Otras Cuentas por Cobrar	48,039.71	
Anticipos Varios	22,998.96	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		364,728.28
Mobiliario y Equipo	2,630,176.04	
(-)Depreciación Acumulada	(2,482,938.13)	147,237.91
Equipo de Computación	114,341.00	
(-)Depreciación Acumulada	(100,958.82)	13,382.18
Mejoras Propiedad Arrendada	620,181.96	
(-)Depreciación Acumulada	(416,073.77)	204,108.19
Gastos de Organización	102,339.50	
(-)Amortización Acumulada	(102,339.50)	-
SUMA ACTIVO		56,953,585.98
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		5,732,544.97
Cuentas por Pagar	820,683.61	
Impuestos por Pagar	4,699,143.36	
Otras Cuentas por Pagar	212,718.00	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		1,578,007.00
Provisiones acumuladas	1,578,007.00	
<u>CAPITAL</u>		49,643,034.01
Autorizado suscrito y pagado	25,000.00	
Reserva Legal	3,405,397.38	
Utilidades Retenidas	60,127,988.22	
Perdidas Acumuladas	(21,831,457.05)	
Resultado del Ejercicio al 31/12/2012	7,916,105.46	
SUMA PASIVO Y CAPITAL		56,953,585.98

Fuente: Elaboración propia

▪ Estado de flujo de efectivo por el período terminado al 31 de diciembre de 2012

CUADRO NO. 23
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Flujo de Efectivo
Por el Período Terminado al 31 de Diciembre de 2012

Utilidad del Ejercicio	7,916,105.46
Ganancia Antes de Cambios en el Capital de Trabajo	7,916,105.46
AJUSTES POR	
Aumento en Depreciaciones Acumuladas	268,079.96
<u>Flujos de Efectivo en las Actividades de Operación</u>	
Aumento en Cuentas por Cobrar	(469,638.99)
Aumento en Cuentas por Pagar	144.58
Aumento en Proveedores	292,919.42
Aumento en Comisiones por Pagar	26,291.31
Disminución en Impuestos Por Pagar	(5,414,743.13)
Disminución en Prestaciones Laborales	(22,507.43)
Flujos Netos Provistos Utilizados en las actividades de Operación	(5,587,534.24)
<u>Flujos de Efectivo en las Actividades de Inversión</u>	
Aumento de Mobiliario y Equipo	(10,670.01)
Aumento de Equipo de Computación	(9,564.14)
Flujos Netos Provistos Utilizados en las actividades de Inversión	(20,234.15)
<u>Flujos de Efectivo en las Actividades de Financiamiento</u>	
Aumento de Reserva Legal	416,637.14
Flujos Netos Provistos Utilizados en las actividades de Financiamiento	416,637.14
Aumento en Capital de Trabajo	2,993,054.17
Saldo al Inicio del Período	2,586,275.46
Saldo al final del Período	5,579,329.63

Fuente: Elaboración propia

▪ **Notas a los estados financieros para el período terminado en 2012**

CUADRO NO. 24
LÍNEA AÉREA "ABC"
Balance General
Al 31 de Diciembre 2012
Expresado en Quetzales

		2,012
<u>ACTIVO</u>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Caja y bancos	4	5,579,330
Documentos por cobrar	5	46,621,023
Impuestos por cobrar	6	4,317,466
Otras cuentas por cobrar		48,040
Otros activos		22,999
		56,588,858
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Activos fijos netos	7	364,728
		364,728
TOTAL ACTIVO		56,953,586
 <u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Cuentas por pagar	8	820,684
Impuestos por pagar	9	4,699,143
Otras cuentas por pagar	10	212,718
		5,732,545
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Provisión para indemnizaciones		1,578,007
		1,578,007
 <u>CAPITAL</u>		
Capital autorizado, suscrito y pagado		25,000
Utilidades retenidas		46,212,637
Reserva legal		3,405,397
TOTAL CAPITAL		49,643,034
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		56,953,586

Fuente: Elaboración propia

CUADRO NO. 25
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Resultados
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012
Expresado en Quetzales

		2,012
	Notas	
<u>INGRESOS</u>		
Ingresos por venta de boletos		174,169,843
Ingresos por fletes		19,543,744
TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS		193,713,587
<u>PRODUCTOS</u>		
Ingresos varios		26,119
Diferencial cambiario		513,541
Ingresos por ventas no afectas		9,758,474
TOTAL PRODUCTOS		10,298,134
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		
Gastos casa matriz (Otros costos)	11	79,619,441
Combustibles aeronaves	11	82,856,036
Gastos de administración	12	1,608,832
Gastos de ventas	13	7,140,760
Gastos de carga	14	6,622,136
Costos de CTO oficinas centrales		383,389
Gastos de operación aeropuerto	15	5,590,368
Gastos de operación	16	8,033,680
TOTAL COSTOS Y GASTOS		191,854,643
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		
Otros gastos		56,574
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		56,574
Utilidad de operación		12,100,504
(-) Impuesto sobre la renta	17	3,767,762
Utilidad después de impuesto		8,332,742
(-) Reserva legal		416,637
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO Y RESERVA		7,916,105

Fuente: Elaboración propia

1. Operaciones de la compañía

La Línea Aérea “ABC” , Sucursal Guatemala, fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala, por período indefinido, según escritura pública No. 5 del 09 de febrero de 1998, inscrita en el libro uno (1) de inscripciones de sociedades extranjeras en el folio número ciento veinte (120). Su actividad principal es la prestación de servicios de transporte aéreo, tanto de personas como de carga.

2. Unidad monetaria

La empresa prepara sus registros contables en Quetzales (Q), Moneda Oficial de la República de Guatemala.

3. Base de elaboración y principales políticas contables

Los estados financieros son preparados con base en políticas contables que consideran las prácticas permitidas por la Ley del Impuesto sobre la Renta (La Ley), las cuales difieren de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las principales políticas contables utilizadas para la elaboración y presentación de los estados financieros se detallan a seguidamente:

a) Efectivo

El efectivo incluye los saldos en caja y bancos. Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

b) Cuentas por cobrar y estimación para cuentas incobrables

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, anualmente se revisa la situación de los saldos para determinar la necesidad de registrar la provisión para cuentas de cobro dudoso o aplicando el 3% dispuesto por la Ley del Impuesto sobre la Renta. El cálculo de provisión para cuentas incobrables se realiza sobre los saldos de cuentas por cobrar, agencias de viaje y tarjetas de crédito.

c) Reserva legal

De acuerdo con lo establecido por el Código de Comercio de Guatemala, de las utilidades en el período contable, se deben separar el 5% como mínimo para crear una reserva de capital.

d) Propiedad y equipo

Se registran a su costo de adquisición y se deprecian por el método de la línea recta, utilizando las tasas que se muestran a continuación.

ACTIVO	VIDA UTIL ESTIMADA	PORCENTAJE DE DEPRECIACION
Mobiliario y equipo	5 años	20%
Equipo de computación	3 años	33.33%
Mejoras a propiedad arrendada	3 años	33.33%

La vida útil de las mejoras a propiedades arrendadas se determinó conforme el plazo del contrato de arrendamiento.

e) Provisión de Indemnizaciones

De acuerdo con Código de Trabajo de la República de Guatemala, las compañías tienen la obligación de pagar indemnización a los empleados que despidan bajo ciertas circunstancias, o a sus beneficiarios en caso de muerte, sobre la base de un mes de sueldo, más la doceava parte del aguinaldo y bono catorce, por cada año de servicio. En los Estados Financieros se registra una provisión equivalente al 8.33% del total de los pagos de sueldos del personal de la empresa.

f) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se registran por el método contable de lo devengado, los cuales se reconocen al momento en que se emite la factura. Son reconocidos netos de los impuestos a las ventas y descuentos y cuando se han transferido los riesgos y beneficios inherentes.

g) Gastos no deducibles

La compañía incurre en ciertos gastos que no son deducibles en el cálculo final del Impuesto sobre la Renta (ver nota 17).

h) Diferencia entre la base contable utilizada por la compañía y las Normas Internacionales de Información Financiera

A continuación se detallan las principales diferencias entre la base de contabilización utilizada por la Compañía y las NIIF:

○ **Registro de depreciaciones**

La Ley fija tasas máximas para el registro del gasto por depreciación de los activos fijos; las NIIF requieren que los activos fijos se deprecien con base en la vida útil estimada de los mismos.

○ **Deterioro del valor de los activos**

La Ley del Impuesto sobre la Renta requiere únicamente registrar la depreciación correspondiente al uso y deterioro de los activos fijos. Las NIIF requieren que a la fecha del balance general se revise el valor de los activos con el propósito de determinar si ha habido una pérdida en el valor de los mismos.

De haber tal indicación, se debe estimar el monto recuperable de ese activo y si el mismo es menor que el valor en libros, la diferencia corresponde a la por deterioro la cual debe ser registrada en el resultado del año.

○ **Provisión de indemnizaciones**

La Ley de Impuesto sobre la Renta acepta como deducible en concepto de indemnizaciones, la creación de una provisión hasta un 8.33% del total de sueldos y salarios pagados o la cantidad efectivamente pagada por dicho concepto.

La NIIF requiere que se registre como pasivo y como gasto, cuando y solo cuando

la Compañía esté obligada a pagar esta prestación no importando la causa de la terminación laboral.

○ **Impuesto sobre la renta diferido**

La Ley no contempla el registro del impuesto sobre la renta diferido. De acuerdo con las NIIF, debe registrarse el impuesto sobre la renta diferido aplicable a aquellas diferencias temporales deducibles o imponibles en el futuro, así como por aquellos derivados por la aplicación futura de gastos no deducibles.

○ **Registro de las transacciones en moneda extranjera**

Los valores de transacciones expresadas en moneda extranjera se convierten a moneda local utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de dichas transacciones. Las ganancias o pérdidas derivadas de los ajustes de saldos expresados en moneda extranjera se incluyen en la determinación de los resultados del período en el momento en que existe movimiento de efectivo.

Las NIIF establecen que los saldos por cobrar y por pagar, se presenten en los estados financieros, ajustados a las tasas de cambio existentes a la fecha de los mismos, cuyos efectos se cargan o acreditan a los resultados del año.

4. Caja y bancos

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO.26
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

CAJA Y BANCOS	
Banco Citibank (Quetzales)	4,117,596
Banco Citibank (Dólares)	1,447,349
Caja Chica	14,385
TOTAL	<u>5,579,330</u>

Fuente: Elaboración propia
Referencia: Cuadro No. 22 y No. 24

5. Documentos por cobrar

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO.27
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

CUENTAS POR COBRAR	
Casa Matriz	42,073,506
Danmar, S.A.	2,626,826
Cass	376,975
Otras Agencias de Viaje	390,641
Lax Travel	191,863
Sab Quetzaltenango	640,829
Tivoli zona 9	195,373
Tarjetas de crédito	266,022
Reserva para cuentas incobrables	(141,012)
TOTAL	<u>46,621,023</u>

Fuente: Elaboración propia

6. Impuestos por cobrar

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO.28
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

IMPUESTOS POR COBRAR	
Pagos trimestrales ISR 2012	2,368,657
Impuesto de Solidaridad pagado 2012	1,439,411
Impuesto de Solidaridad pagado (octubre- diciembre 2012 pagado en 2013)	509,398
TOTAL	4,317,466

Fuente: Elaboración propia

7. Activos fijos netos

La propiedad planta y equipo y su depreciación acumulada están integrados de la siguiente forma al 31 de diciembre 2012:

CUADRO NO. 29
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

	Saldo al 1/01/2012	Adiciones (Compras)	Saldo al 31/12/2012
Mobiliario y equipo	2,619,506	10,670	2,630,176
Equipo de computación	104,777	9,564	114,341
Mejoras a propiedad arrendada	620,182		620,182
(-) Depreciación acumulada	(2,731,891)	(268,080)	(2,999,971)
TOTAL	612,574	(247,846)	364,728

Fuente: Elaboración propia

8. Cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 30
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

CUENTAS POR PAGAR	
Cocinas del Aire S.A.	499,647
Servicios Aéreos Guatemaltecos S.A.	223,718
Comisiones Agencias de Viaje	54,973
Proveedores Varios	42,346
TOTAL	820,684

Fuente: Elaboración propia

9. Impuestos por pagar

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 31
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

IMPUESTOS POR PAGAR	
ISR anual por pagar	3,767,762
IVA por pagar	459,610
Impuesto de Salida por pagar	331,946
Impuesto de Seguridad por pagar	93,380
IVA retenciones por pagar	20,815
ISR empleados	12,636
ISR retenciones por pagar	12,994
TOTAL	4,699,143

Fuente: Elaboración propia

10. Otras cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 32
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Provisión Vacaciones	101,175
Provisión Bono 14	95,880
Provisión Aguinaldo	15,662
TOTAL	<u>212,718</u>

Fuente: Elaboración propia

11. Costos de operación

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 33
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

COSTOS DE OPERACIÓN	
Combustible Aeronaves	82,856,036
Otros Costos	79,619,441
TOTAL	<u>162,475,477</u>

Fuente: Elaboración propia

12. Gastos de administración

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 34
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
Honorarios contabilidad	585,592
Honorarios profesionales	104,909
Seguros y fianzas	250,371
Dep. Mejoras propiedad arrendada	206,707
Otros gastos menores	193,711
Alquiler oficina	94,712
Courier y mensajería	67,029
Papelería y útiles de oficina	25,515
Gasto no deducible	33,346
Mantenimiento edificio	23,177
Servicios prestados	23,763
TOTAL	1,608,832

Fuente: Elaboración propia

13. Gastos de venta

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 35
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

GASTOS DE VENTAS	
Sobrecomisión	3,029,611
Comisiones agencias de viaje	1,466,346
Sueldos y salarios	894,023
Comisiones tarjetas de crédito	19,338
Gastos publicitarios	89,485
Artículos promocionales	18,571
Salarios extraordinarios	326,805
Otros gastos menores	221,117
Viáticos	211,952
Gastos agencias de viaje	259,932
Cuota patronal IGSS	154,679
Indemnizaciones	75,350
Aguinaldo	74,472
Bono 14	74,472
Alquiler oficinas	71,449
Comunicaciones	58,594
Atención al personal	41,087
Combustibles y lubricantes	53,477
TOTAL	7,140,760

Fuente: Elaboración propia

14. Gastos de carga

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 36
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

GASTOS DE CARGA	
Comisiones carga	3,813,313
Servicios de carga	913,763
Terminal Fee	295,694
Reclamos de carga	28,463
Comisiones Danmar	1,570,903
TOTAL	6,622,136

Fuente: Elaboración propia

15. Gastos de operación aeropuerto

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 37
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

GASTOS DE OPERACIÓN AEROPUERTO	
Servicio de seguridad	2,280,433
Sueldos y salarios	1,311,694
Salarios extraordinarios	205,060
Seguros y fianzas	272,979
Cuota patronal IGSS	192,173
Alquiler oficinas	134,195
Reclamos de equipaje	73,363
Indemnizaciones	117,722
Otros gastos menores	390,653
Aguinaldo	109,264
Bono 14	109,264
Comunicaciones	93,411
Viáticos	87,833
Fumigación aeronave	80,394
Papelería y útiles	59,570
Parqueo empleados	72,360
TOTAL	5,590,368

Fuente: Elaboración propia

16. Gastos de operación

El saldo al 31 de diciembre 2012, está integrado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 38
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

GASTOS DE OPERACIÓN	
Servicios de abordó	1,949,565
Rampa aeronave	1,956,363
Aterrizaje, aproximación	1,482,035
Otros servicios de vuelo, mantenimiento	1,445,297
Parqueo aeronave	258,619
Muelles y fajas	390,536
Hospedaje tripulación cabina	363,094
Hospedaje tripulación pilotos	94,103
Servicio de luces de pista	25,088
Lavandería	68,980
TOTAL	<u>8,033,680</u>

Fuente: Elaboración propia

17. Impuesto sobre la renta

El cálculo del impuesto sobre la renta fue determinado de la siguiente forma:

CUADRO NO. 39
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
Utilidad del año	12,100,504
(+) Gastos no deducibles	53,565
Renta Imponible	<u>12,154,069</u>
ISR 31%	3,767,762
Impuesto sobre la renta por pagar	<u>3,767,762</u>
Créditos Fiscales	
Impuesto de Solidaridad	1,948,809
Pagos trimestrales de ISR	2,368,657
TOTAL	<u>(549,705)</u>

Fuente: Elaboración propia

- Estado de cambios en el patrimonio neto al 31 de diciembre 2012

CUADRO NO. 40
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

	Capital pagado	Resultados acumulados	Reserva legal	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre 2011	25,000	38,296,531	2,988,760	41,310,291
Utilidad después del impuesto		8,332,743		8,332,743
Traslado a la reserva legal		(416,637)	416,637	
Saldo al 31 de diciembre 2012	25,000	46,212,637	3,405,397	49,643,034

Fuente: Elaboración propia

3.2.2.2 Análisis financiero horizontal

Este es un procedimiento, el cual consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más períodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas de un período a otro.

▪ Estado de resultados para los períodos 2011-2012

CUADRO NO. 41
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Resultados
Expresado en Quetzales

<u>INGRESOS</u>	2011	2012	VARIACIÓN	%VARIACIÓN	NOTA
Ingresos por Servicios	193,761,117.35	193,713,586.92	(47,530.43)	-0.02%	
<u>COSTOS Y GASTOS</u>					
Gastos Casa Matriz (Otros Costos)	65,552,930.57	79,619,441.00	14,066,510.43	21.46%	1
Combustibles Aeronaves	77,875,796.38	82,856,036.43	4,980,240.05	6.40%	
Gastos de Administración	1,659,299.46	1,608,832.43	(50,467.03)	-3.04%	
Gastos de Venta	9,393,524.22	7,140,760.38	(2,252,763.84)	-23.98%	
Gastos de Carga	7,216,790.54	6,622,136.35	(594,654.19)	-8.24%	
Gastos de CTO Oficinas Centrales	419,415.53	383,388.71	(36,026.82)	-8.59%	
Gastos de Operación Aeropuerto	5,785,042.22	5,590,367.66	(194,674.56)	-3.37%	
Gastos de Operación	8,064,949.79	8,033,680.36	(31,269.43)	-0.39%	
GANANCIA EN OPERACIÓN	17,793,368.64	1,858,943.60			
<u>PRODUCTOS Y GASTOS FINANCIEROS</u>					
Productos					
Intereses Bancarios	3,144.40	-	(3,144.40)	-100.00%	2
Ingresos Varios	877,298.95	26,118.88	(851,180.07)	-97.02%	3
Diferencial Cambiario	381,513.74	513,541.11	132,027.37	34.61%	
Ingresos por Ventas No Afectas	8,736,200.22	9,758,474.29	1,022,274.07	11.70%	
TOTAL PRODUCTOS	9,998,157.31	10,298,134.28			
Gastos					
Comisiones	46,906.69	38,429.94	(8,476.75)	-18.07%	
Diferencial Cambiario	4,599.18	2,357.55	(2,241.63)	-48.74%	
Gastos Paylink	9,332.64	14,097.91	4,765.27	51.06%	4
Impuesto s/productos financieros	314.45	-	(314.45)	-100.00%	5
Otros Gastos	38,922.85	917.36	(38,005.49)	-97.64%	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	100,075.81	56,573.76			
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO	27,691,450.14	12,100,504.12	(15,590,946.02)	-56.30%	6

Fuente: Elaboración propia

▪ Balance general para los períodos 2011-2012

CUADRO NO. 42
LÍNEA AÉREA "ABC"
Balance General
Expresado en Quetzales

<u>ACTIVO</u>	2011	2012	VARIACIÓN	%VARIACIÓN	NOTA
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>					
Caja y Bancos	2,586,275.46	5,579,329.63	2,993,054.17	115.73%	7
Documentos y Cuentas por Cobrar	46,102,515.13	46,621,023.00	518,507.87	1.12%	
Impuestos por Cobrar	4,344,905.25	4,317,466.40	(27,438.85)	-0.63%	
Otras Cuentas por Cobrar	69,469.01	48,039.71	(21,429.30)	-30.85%	
Anticipos Varios	22,998.96	22,998.96	-	0.00%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	53,126,163.81	56,588,857.70			
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					
Mobiliario y Equipo	2,619,506.03	2,630,176.04	10,670.01	-93.58%	8
(-)Depreciación Acumulada	(2,431,251.20)	(2,482,938.13)	(51,686.93)	20.00%	8
Equipo de Computación	104,776.86	114,341.00	9,564.14	123.74%	8
(-)Depreciación Acumulada	(91,272.39)	(100,958.82)	(9,686.43)	20.00%	8
Mejoras Propiedad Arrendada	620,181.96	620,181.96	-	0.00%	8
(-)Depreciación Acumulada	(209,367.17)	(416,073.77)	(206,706.60)	33.33%	8
Gastos de Organización	102,339.50	102,339.50	-	0.00%	
(-)Amortización Acumulada	(102,339.50)	(102,339.50)	-	0.00%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	612,574.09	364,728.28			
TOTAL ACTIVO	53,738,737.90	56,953,585.98			
<u>PASIVO</u>					
<u>PASIVO CORRIENTE</u>					
Cuentas por Pagar	501,328.30	820,683.61	319,355.31	63.70%	
Impuestos por Pagar	10,113,886.73	4,699,143.36	(5,414,743.37)	-53.54%	
Otras Cuentas por Pagar	221,977.46	212,718.00	(9,259.46)	-4.17%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10,837,192.49	5,732,544.97			
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>					
Provisiones acumuladas	1,591,254.00	1,578,007.00	(13,247.00)	-0.83%	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,591,254.00	1,578,007.00			
<u>CAPITAL</u>					
Autorizado suscrito y pagado	25,000.00	25,000.00	-	0.00%	
Reserva Legal	2,988,760.24	3,405,397.38	416,637.14	5.00%	
Utilidades Retenidas	41,981,795.84	60,127,988.22	18,146,192.38	43.22%	
Pérdidas Acumuladas	(21,831,457.05)	(21,831,457.05)	-	0.00%	9
Resultado del Ejercicio	18,146,192.38	7,916,105.46	(10,230,086.92)	-56.30%	
TOTAL CAPITAL	41,310,291.41	49,643,034.01			
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	53,738,737.90	56,953,585.98			

Fuente: Elaboración propia

3.2.2.3 Aspectos relevantes en análisis horizontal de estados financieros

En relación a los aspectos contables se determinaron los siguientes hallazgos:

1. Incremento en otros costos de 21.46%

- Situación encontrada: Al evaluar los estados financieros se detectó un incremento en el año 2012 en relación al año 2011 de otros costos de 21.46%.
- En el año 2012 la Línea Aérea “ABC” decidió cambiar de fórmula para el cálculo de gastos que Casa Matriz carga a la sucursal de Guatemala, esto incidió en el incremento de los costos de operación.

2. Decremento en intereses bancarios de 100%

- Situación encontrada: Al evaluar los estados financieros se detectó un decremento en el año 2012 en relación al año 2011 de intereses bancarios de 100%.
- Casa Matriz realizó negociaciones con el banco para cambiar de las cuentas de la sucursal de Guatemala las cuales a partir del año terminado el 31 de diciembre de 2012 no generaron intereses bancarios.

3. Decremento de ingresos varios de 97.02%

- Situación encontrada: Al evaluar los estados financieros se detectó un decremento en el año 2012 en relación al año 2011 de ingresos varios de 97.02%.
- En el año 2010 se registró en cuentas incobrables el valor de servicios prestados para el traslado de carga, en el año 2011 por medio de negociaciones con el cliente se pudo recuperar la cuenta incobrable y se registró en la cuenta de ingresos varios,

situación que para el año 2012 generó una diferencia cuando se efectuaron las variaciones.

4. Incremento de gastos paylink de 51.06%

- Situación encontrada: Al evaluar los estados financieros se detectó un incremento en el año 2012 en relación al año 2011 de gastos paylink de 51.06%.
- Los gastos paylink se refieren al cobro que realiza el banco a la sucursal de Guatemala por cada transferencia bancaria y por emisión de cheques a los proveedores, el costo mencionado incrementó en el año 2012 y fue aceptado por Casa Matriz.

5. Decremento en impuesto sobre productos financieros de 100%

- Situación encontrada: Al evaluar los estados financieros se detectó un decremento en el año 2012 en relación al año 2011 del impuesto sobre productos financieros de 100%.
- Debido a que Casa Matriz realizó negociaciones con el banco para cambiar el estatus de las cuentas de la sucursal de Guatemala las cuales a partir del año terminado el 31 de diciembre de 2012 no generan intereses bancarios, el banco en mención no efectuó retenciones del impuesto sobre productos financieros.

6. Decremento en utilidad antes de impuesto de 56.30%

- Situación encontrada: Al evaluar los estados financieros se detectó un decremento en el año 2012 en relación al año 2011 en la utilidad del ejercicio fiscal antes del impuesto de 56.30%.

- El decremento en la utilidad antes de impuesto obedece a varios factores, entre ellos, el cambio de fórmula para el cálculo de costos de operación, así mismo el incremento de otros gastos y que el porcentaje de incremento de ingresos del año 2012 obedece en un 0.02% en relación con el año 2011.

7. Incremento en caja y bancos de 115.73%

- Situación encontrada: Al evaluar los estados financieros se detectó un incremento en el año 2012 en relación al año 2011 en caja y bancos de 115.73%, los aspectos que influyeron fueron los siguientes:

CUADRO NO. 43
LÍNEA AÉREA "ABC"
Aspectos que influyeron en el incremento de Caja y Bancos
Por el Periodo Terminado al 31 de Diciembre de 2012
Expresado en Quetzales

Actividades de Operación	
Utilidad neta del año	7,916,105
Total	7,916,105
Ajustes por:	
Reversión reserva para cuentas incobrables	-23,357
Depreciaciones	268,080
Provisión ISR	3,767,762
Reserva legal	416,637
Provisión aguinaldo	15,662
Provisión bono 14	95,880
	12,456,769
Cambios netos en activos y pasivos que generaron (utilizaron) efectivo	
Casa matriz	-1,250,377
Cuentas por cobrar	778,582
Cuentas por liquidar	-1,926
Impuestos por cobrar	27,439
Cuentas por pagar	185,305
Impuestos por pagar	-9,182,503
Flujos netos de efectivo provistos por actividades de operación	3,013,289
Actividades de Inversión	
Efectivo desembolsado para mejoras de propiedad arrendada	0
Efectivo desembolsado para compra de activos fijos	-20,234
Flujos netos de efectivo usados en las actividades de inversión	-20,234
Aumento Neto en el efectivo	
Efectivo al inicio del año	2,993,055
Efectivo al final del año	2,586,275
	5,579,330

Fuente: Elaboración propia

8. Activo no corriente

- Situación encontrada: El activo no corriente sufrió varias variaciones en relación con años anteriores. En el 2010 las mejoras a propiedad arrendada se depreciaban en 5%, a partir del año 2011 se inició con las depreciaciones tomando en consideración el plazo del contrato. A continuación se ejemplifica las adiciones y depreciaciones de los años terminados en 2011 y 2012 respectivamente.

CUADRO NO. 44
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2011
Expresado en Quetzales

	Saldo al 1/01/2011	Adiciones (Compras)	Saldo al 31/12/2011
Mobiliario y equipo	2,453,185	166,321	2,619,506
Equipo de computación	100,584	4,193	104,777
Mejoras a propiedad arrendada	620,182		620,182
(-) Depreciación acumulada	(2,472,860)	(259,031)	(2,731,891)
TOTAL	701,091	(88,517)	612,574

Fuente: Elaboración propia

CUADRO NO. 45
LÍNEA AÉREA "ABC"
Saldo al 31 de diciembre 2012
Expresado en Quetzales

	Saldo al 1/01/2012	Adiciones (Compras)	Saldo al 31/12/2012
Mobiliario y equipo	2,619,506	10,670	2,630,176
Equipo de computación	104,777	9,564	114,341
Mejoras a propiedad arrendada	620,182		620,182
(-) Depreciación acumulada	(2,731,891)	(268,080)	(2,999,971)
TOTAL	612,574	(247,846)	364,728

Fuente: Elaboración propia

9. Utilidades retenidas

- Situación encontrada: La Línea Aérea “ABC” presenta en sus estados financieros pérdidas acumuladas que no han sido compensadas.
- Se recomienda al contador de la Línea Aérea “ABC” compensar las pérdidas acumuladas por el Q 21, 831,457.05 con las utilidades retenidas las que ascienden a la cantidad de Q 60, 127,988.22.

3.2.2.4 Método de razones

Consiste en evaluar la situación y desempeño financiero de una organización. Se utilizan frecuentemente como razones o índices, que relacionan datos financieros entre sí. Las razones evaluadas son las siguientes:

a) Razones de liquidez

Miden la capacidad de la empresa para satisfacer o cubrir sus obligaciones a corto plazo, en función a la tendencia de activos líquidos, más no a la capacidad de generación de efectivo.

- **Razón circulante**

Se obtiene dividiendo los activos corrientes sobre los pasivos corrientes, es la más empleada para medir la solvencia a corto plazo, ya que ésta indica a que grado es posible cubrir las deudas, solamente con los activos que se convierten en efectivo a corto plazo. En el caso específico de la Línea Aérea “ABC” puede cubrir sus deudas a corto plazo para el año 2011 hasta cinco veces (5) y en el año 2012 diez veces (10), respectivamente.

	2011	2011	Resultado
RAZÓN CIRCULANTE	Activo Corriente	Pasivo Corriente	
Activo Corriente (/) Pasivo Corriente	53,126,163.81	10,615,214.79	5.00

	2012	2012	Resultado
	Activo Corriente	Pasivo Corriente	
	56,588,856.97	5,519,826.97	10.25

- **Prueba de ácido**

Se calcula al restar los inventarios del activo corriente y dividir el resto entre los pasivos corrientes. Esta prueba se realiza de esta forma porque los inventarios son los activos menos líquidos, así esta razón mide la capacidad de la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo sin recurrir a la venta de inventarios. En el caso específico de la Línea Aérea “ABC” es una empresa de servicios por lo cual no cuenta con inventarios, por lo tanto puede cubrir sus deudas a corto plazo para el año 2011 hasta cinco veces (5) y en el año 2012 diez veces (10), respectivamente.

	2011	2011	Resultado
PRUEBA DE ÁCIDO	Activo Corriente	Pasivo Corriente	
$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	53,126,163.81	10,615,214.79	5.00

	2012	2012	Resultado
	Activo Corriente	Pasivo Corriente	
	56,588,856.97	5,519,826.97	10.25

b) Razones de actividad

Este tipo de razones mide la efectividad de la evaluación empresarial a partir de los recursos disponibles.

- **Período promedio de recolección**

Es la longitud promedio de tiempo que la empresa debe esperar después de hacer una venta antes de recibir el pago en efectivo. En el caso específico de la Línea

Aérea “ABC” para el año 2011 su período de recolección fue de noventa y cinco (91.06) días y en el año 2012 noventa y seis (91.46) días, respectivamente.

El período promedio de recolección de la Línea Aérea “ABC” es mayor a 60 días debido a que actualmente existen convenios internacionales con las agencias de viajes y de carga en los que se estipula un plazo de 90 días para recibir el pago por los servicios prestados de transporte aéreo.

	2011	2011	Resultado
		Ventas anuales (Ingresos por servicios + ventas no afectas)	
PERÍODO PROMEDIO DE RECOLECCIÓN	Cuentas por cobrar		
<u>Cuentas por Cobrar</u>	50,516,889.39	202,497,317.57	91.06
<u>Ventas Anuales 365</u>			
	2012	2012	Resultado
		Ventas anuales (Ingresos por servicios + ventas no afectas)	
Cuentas por cobrar	50,986,528.38	203,472,061.21	91.46

c) Razones de rentabilidad

Miden la capacidad de la empresa de generar utilidades a partir de los recursos disponibles.

- **Tasa de margen de beneficio**

Se calcula dividiendo el ingreso neto después de impuestos entre las ventas, en realidad, tanto el ingreso neto como las ventas son una corriente de flujos de efectivo a lo largo de un período, aquí está implícita la suposición que ambas se dan en el mismo momento. En el caso específico de la Línea Aérea “ABC” para el año 2011 la tasa de margen de beneficio es de (8.96%) y en el año 2012 (3.89%) días, respectivamente.

	2011	2011	Resultado
TASA DE MARGEN DE BENEFICIO			
$\frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Ventas totales anuales}}$		Ventas anuales (Ingresos por servicios + ventas no afectas)	
	18,146,192.38	202,497,317.57	8.96%

	2012	2012	Resultado
		Ventas anuales (Ingresos por servicios + ventas no afectas)	
	7,916,105.46	203,472,061.21	3.89%

3.2.3 Otros diagnósticos evaluados

Dentro de los aspectos más importantes a mencionar se encuentran:

- Todos los documentos examinados, tienen el logotipo de la empresa, nombre, dirección y número de teléfonos actualizados, todas las formas son preimpresas y numeradas para llevar un control de cada una de ellas
- Las transacciones contables se registran en un *software* financiero para poder tener el alcance de la disponibilidad de la información inmediata y todas las operaciones que se realizan en dicho sistema, para poder facilitar toda la información, la cual cuenta con dos módulos el de Contabilidad y Bancos.
- Los documentos fiscales requeridos por ley contienen todos los requisitos que la misma estipula y cuentan con controles específicos para llevar un control efectivo de los mismos.

3.2.4 Presupuesto de ingresos y egresos para los períodos 2011-2012

Debido a la importancia de los presupuestos, con la información proporcionada por la Línea Aérea “ABC” se realizó el presupuesto para el período 2011 y 2012 con el cual se pretende que la gerencia pueda verificar la importancia de contar con una amplia información sobre aquellos

rubros de importancia para la empresa y darles a conocer que el presupuesto es una herramienta con la que se puede contar para planificar, administrar y controlar los ingresos y egresos de la sucursal de Guatemala.

CUADRO NO. 46
(1/3)
LÍNEA AEREA "ABC"
DETALLE DE INGRESOS Y GASTOS
PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A DICIEMBRE 2011
Expresado en Quetzales

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
INGRESOS POR VENTA DE BOLETOS													
VENTA DE BOLETOS AEROPUERTO Y MOSTRADOR	(840,099.29)	(792,974.24)	(960,204.50)	(914,090.65)	(1,011,347.01)	(1,477,182.40)	(1,490,154.53)	(1,529,727.14)	(1,199,415.12)	(1,298,105.91)	(1,312,185.29)	(935,218.67)	(13,750,702.93)
VENTA DE BOLETOS AGENCIA DE VIAJES	(5,560,948.78)	(8,092,778.04)	(9,111,390.65)	(6,363,654.57)	(7,889,061.94)	(8,755,688.36)	(8,597,229.69)	(5,750,964.16)	(4,959,479.64)	(7,898,511.95)	(8,893,029.13)	(3,494,567.25)	(81,238,320.33)
VENTAS PAGADAS OTROS PAISES	(3,471,373.81)	(4,932,636.14)	(6,466,251.37)	(5,726,788.56)	(8,697,762.36)	(9,385,746.45)	(8,263,373.41)	(7,191,660.29)	(5,745,591.11)	(8,125,927.14)	(8,748,729.72)	(4,182,783.79)	(78,562,516.13)
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	53,455.41	18,479.70	54,742.97	196,451.25	169,497.68	126,850.14	149,135.51	153,797.32	87,485.46	255,316.34	52,096.56	153,963.21	(1,521,595.06)
FLETES PP EXPORTACION (Carga)	(693,632.72)	(1,122,175.94)	(1,247,342.39)	(1,024,078.58)	(1,291,944.28)	(1,463,895.20)	(1,109,065.28)	(1,169,946.69)	(915,363.87)	(968,426.82)	(1,235,390.32)	(2,116,058.29)	(14,692,223.11)
FLETES CC IMPORTACION (Carga)	0.00	0.00	(4,189.79)	(13,878.83)	0.00	(6,622.12)	0.00	0.00	0.00	(6,754.29)	(5,109.00)	0.00	(38,352.03)
SERVICIOS AGENTE DE CARGA	(375,990.19)	(480,678.21)	(551,999.77)	(494,633.07)	(625,361.65)	(775,123.51)	(562,342.58)	(673,767.96)	(463,319.67)	(517,013.50)	(848,533.63)	(1,061,335.06)	(7,100,667.67)
OTROS INGRESOS													
INTERESES BANCARIOS	(734.05)	(886.38)	(417.00)	(313.10)	(264.80)	(291.82)	(135.45)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(3,144.40)
INGRESOS VARIOS	(133.01)	(225.36)	(239.91)	(7,579.68)	(152.48)	(829.49)	(245.51)	(891.52)	(306.82)	(1,584.77)	(8,809.69)	(958,424.89)	(877,293.95)
DIFERENCIAL CAMBIARIO	0.00	(89.94)	(56.07)	(59.13)	(127.45)	(360,781.57)	(2,451.28)	(3,081.47)	0.00	(30.04)	1,653.72	(16,410.51)	(381,513.74)
INGRESOS POR VENTAS NO AFECTAS	(349,195.74)	(460,120.06)	(597,844.67)	(396,758.91)	(911,476.09)	(1,086,552.99)	(790,408.71)	(729,132.60)	(764,936.91)	(1,022,095.68)	(885,348.97)	(662,512.91)	(8,738,200.22)
TOTAL DE INGRESOS	(11,428,612.14)	(15,484,164.62)	(18,043,993.15)	(14,757,486.67)	(20,350,054.38)	(23,205,053.87)	(18,698,286.88)	(16,754,964.52)	(13,985,879.69)	(16,373,131.24)	(17,883,291.47)	(13,173,356.14)	(203,798,274.69)
COSTOS DIRECTOS DE VUELO													
OTROS COSTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65,552,930.57	65,552,930.57
COMBUSTIBLE AERONAVES	5,152,186.58	4,805,953.52	6,200,957.39	6,391,545.87	7,270,147.27	7,734,382.58	8,857,228.35	7,607,490.85	6,054,445.00	5,819,277.57	6,130,903.39	6,251,289.11	77,875,796.38
TOTAL	5,152,186.58	4,805,953.52	6,200,957.39	6,391,545.87	7,270,147.27	7,734,382.58	8,857,228.35	7,607,490.85	6,054,445.00	5,819,277.57	6,130,903.39	71,064,218.69	143,428,728.95
GASTOS DE ADMINISTRACION													
MANTO MOB Y EQUIPO OFICINA	0.00	0.00	0.00	249.55	0.00	0.00	1,555.04	249.55	0.00	1,053.12	0.00	587.50	3,897.76
MANTENIMIENTO EDIFICIO	1,881.44	2,403.76	1,834.99	1,823.37	1,708.66	1,815.45	1,855.64	1,843.82	1,855.27	1,867.46	1,681.64	8,785.54	27,533.04
PAPELERIA Y UTILES OFICINA	8,490.95	428.25	4,425.28	470.94	3,279.91	782.14	2,192.38	2,144.96	1,843.03	4,875.90	312.05	3,862.32	32,627.00
ENERGIA ELECTRICA	794.89	844.14	904.19	2,430.07	1,143.96	1,371.06	1,310.10	1,407.38	1,339.05	1,383.78	1,269.03	1,401.21	15,618.81
COURIER Y MENSAJERIA	3,283.51	3,343.73	3,348.13	4,324.07	4,105.88	5,644.83	10,412.18	8,296.90	10,217.22	8,757.87	9,093.47	9,503.84	81,901.41
SERVICIO DE LIMPIEZA	399.77	427.90	415.58	423.78	463.13	1,744.28	1,816.98	1,314.08	1,313.78	1,313.78	1,391.44	1,391.44	12,338.13
ALQUILER OFICINAS	7,459.34	7,375.33	7,528.85	7,189.55	7,067.24	7,841.59	7,831.56	7,911.88	7,911.88	7,942.00	7,911.87	7,921.95	91,812.93
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2,129.00	184.00	835.00	895.00	759.00	377.00	1,201.00	896.00	1,477.00	2,042.00	2,167.00	775.00	13,757.00
ATENCIÓN AL PERSONAL	502.38	1,819.93	2,436.60	478.49	1,282.32	1,890.54	1,401.60	2,760.88	5,883.57	2,524.34	1,271.78	2,069.71	24,420.10
COMUNICACIONES	1,059.68	715.86	1,331.82	1,234.19	737.55	966.50	1,602.22	862.16	1,089.90	826.82	1,861.13	1,306.00	13,802.89
HONORARIOS PROFESIONALES	9,581.07	2,358.59	132,225.13	58,888.58	3,297.78	10,189.44	0.00	3,919.93	0.00	10,346.77	28,748.06	5,740.04	285,293.35
GASTO NO DEDUCIBLE	74.20	817.16	990.38	0.00	28.04	182.80	0.00	24.00	19.00	0.00	0.00	394.76	2,310.22
VIATICOS	0.00	0.00	0.00	2,507.50	0.00	1,352.74	0.00	0.00	28,284.84	0.00	0.00	0.00	32,074.88
DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	620.25	1,190.26	1,773.27	1,883.83	2,040.18	2,054.48	2,054.48	2,054.48	2,072.29	2,079.92	2,079.92	2,079.92	21,963.06
SERVICIOS PRESTADOS	0.00	6,077.84	1,958.30	0.00	951.75	1,206.94	0.00	0.00	7,132.41	5,230.00	1,069.09	2,673.10	28,827.23
HONORARIOS CONTABILIDAD	31,117.40	31,117.40	38,050.12	47,745.06	42,825.10	42,825.10	39,336.85	38,194.97	38,444.98	39,876.39	40,276.39	46,967.95	477,397.89
DEPRE EQUIPO COMPUTO CONTA	300.81	300.81	327.87	379.11	(40.89)	868.88	335.54	335.54	335.54	335.54	277.58	277.58	3,831.54
ENTRENAMIENTO DE PERSONAL	4,075.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,075.35
MISCELANEOS	1,122.87	157.14	111.61	587.84	396.25	0.00	83.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,386.71
SEGUROS / FIANZAS	17,062.81	17,062.81	17,062.81	17,062.81	17,062.81	17,062.81	17,062.81	17,062.81	17,062.81	17,062.81	17,062.81	17,062.81	204,753.72
MULTAS Y RECARGOS	0.00	0.00	0.00	31,834.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31,834.00
ARRENDAMIENTOS	1,214.50	1,214.50	1,214.50	1,214.50	1,214.50	1,214.50	1,239.70	1,298.50	2,597.00	1,298.50	1,298.50	1,298.50	18,317.70
SUSCRIPCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	531.25	0.00	0.00	0.00	0.00	531.25
GASTOS DE OFICINA	0.00	700.79	0.00	0.00	465.07	(331.14)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,263.96	8,098.68
DEPRECC PROGRAMAS CONTABILIDAD	49.60	49.60	49.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	149.60
PARKINGS	1,320.71	1,301.05	1,290.32	1,288.04	1,248.59	1,324.71	1,284.68	1,306.94	1,294.24	1,298.19	1,317.20	1,341.75	15,995.42
ARRENDAMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO	1,450.65	1,838.82	1,493.96	2,027.04	1,997.08	2,253.34	2,117.88	1,993.09	2,463.86	2,348.98	2,331.80	2,221.84	24,337.80
IMPUESTO DE TURISMO	290.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	58.00	0.00	0.00	458.50
DEPRECC MEJoras PROPIEDAD ARRENDADA	2,584.05	2,584.05	2,584.05	2,584.05	2,583.10	2,596.84	2,604.50	2,604.50	2,604.50	2,604.50	2,604.50	175,329.92	2,838,878.83
TOTAL	96,995.74	84,450.25	223,511.39	197,986.58	84,398.03	194,866.46	97,396.21	87,015.24	135,050.65	115,121.41	124,193.58	288,614.32	1,858,299.48
GASTOS DE VENTA													
SUELDO Y SALARIOS	80,952.00	80,610.00	80,952.00	80,952.00	81,630.00	80,952.00	81,630.00	81,630.00	85,370.00	74,105.00	75,685.00	74,995.00	980,883.00
SALARIOS EXTRAORDINARIOS	1,234.14	203,280.18	974.17	1,128.40	1,088.38	1,222.71	1,821.81	1,410.10	1,038.94	649.71	1,077.83	725.46	11,272.67
BONIFICACION INCENTIVO	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00	17,250.00
AGUINALDOS	6,748.00	6,717.50	6,748.00	6,748.00	6,748.00	6,802.50	6,802.50	6,802.50	7,197.50	6,175.42	6,323.75	6,233.76	80,023.23
INDENIZACIONES	6,846.84	6,811.16	6,827.18	6,839.87	6,893.03	23,671.09	6,954.31	6,920.00	7,285.91	6,229.58	6,413.57	36,939.86	126,632.30
VACACIONES	3,424.42	3,426.58	3,413.56	3,419.85	3,446.61	11,835.56	3,477.15	3,469.40	3,641.95	3,114.78	3,206.78	3,267.57	49,563.21
BONOS 14	6,748.00	6,717.50	6,748.00	6,748.00	6,748.00	6,802.50	6,802.50	6,802.50	7,197.50	6,175.42	6,323.75	6,233.76	80,023.23
CUOTA PATRONAL IGSS	10,412.89	35,988.67	10,380.05	10,389.34	10,480.17	10,411.56	10,573.34	10,521.18	11,074.47	9,471.40	9,751.19	9,597.22	149,041.77
MANTO MOBILIARIO Y EQUIPO VENTAS	0.00	0.00	0.00	185.72	0.00	0.00	0.00	185.72	0.00	185.72	0.00	0.00	567.16
MANTENIMIENTO EDIFICIO	1,695.98	2,218.28	1,864.08	1,843.81	1,541.37	1,428.14	1,457.71	1,448.42	1,455.85	1,487.00	1,478.13	1,483.28	18,949.83
COURIER Y MENSAJERIA	1,449.13	1,449.13	1,515.80	1,537.78	1,449.13	1,449.13	1,493.77	1,807.40	1,449.13	1,522.22	1,477.58	1,532.08	18,132.28
PAPELERIA Y UTILES VENTAS	2,589.29	852.32	5,496.23	131.79	0.00	895.22	0.00	0.00	1,905.72	12,633.93	531.96	328.93	24,825.89

CUADRO NO. 46
(2/3)

LINEA AEREA "ABC"
DETALLE DE INGRESOS Y GASTOS
PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A DICIEMBRE 2011
Expressed in Quetzales

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
ENERGIA ELECTRICA	1,035.00	1,052.27	1,176.79	881.50	1,014.47	1,034.30	985.32	1,061.69	1,010.16	1,043.90	957.33	1,057.00	12,316.88
MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA OFICINA	329.77	427.80	415.58	420.75	463.15	1,406.12	1,480.80	977.90	977.88	1,055.28	1,055.28	1,055.28	9,562.25
ALQUILER OFICINAS	6,614.89	6,540.38	6,493.98	6,358.24	8,267.18	5,915.58	5,915.58	5,908.00	5,985.80	5,991.32	8,209.66	5,953.75	74,252.16
ATENCIÓN AL PERSONAL	425.49	4,978.01	42,891.27	347.50	403.42	530.95	1,402.85	547.51	1,484.24	1,189.12	3,956.30	2,888.88	63,575.95
COMUNICACIONES	3,975.28	4,489.54	4,434.57	4,456.96	4,726.72	4,812.33	5,318.49	5,331.30	5,703.17	10,038.19	4,877.33	3,783.57	63,772.90
SERVICIOS PRESTADOS	0.00	5,894.84	2,444.39	7,355.77	4,577.32	0.00	0.00	4,910.71	0.00	320.00	4,513.40	3,985.10	34,104.23
VIATICOS	1,294.87	1,948.51	13,738.48	24,721.42	4,452.15	35,759.41	14,050.10	23,744.12	32,880.00	3,904.59	22,344.43	2,862.98	182,521.09
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4,471.68	3,125.94	5,378.54	8,188.90	2,200.31	4,991.05	6,207.17	5,236.33	5,013.98	2,568.49	3,955.87	8,839.36	58,833.80
GASTOS PUBLICITARIOS	59,859.48	76,075.84	2,757.54	82,890.64	0.00	7,890.71	10,089.29	3,406.95	11,553.57	8,321.43	14,397.32	3,132.40	280,095.15
ARTICULOS PROMOCIONALES	82,675.22	54,331.32	0.00	34,918.54	41,842.84	5,553.98	0.00	42,509.31	0.00	0.00	0.00	0.00	242,734.71
COMISIONES AGENCIAS DE VIAJES	30,652.27	43,389.89	96,597.12	95,928.79	115,189.57	128,191.15	106,324.25	98,950.80	89,520.95	135,719.28	128,591.18	82,326.11	1,131,292.14
DONACIONES	0.00	5,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	892.88	7,489.09	17,781.95
SUSCRIPCIONES / MEMBRIAS	1,247.40	1,221.22	1,211.58	1,896.70	1,178.10	1,205.82	1,205.82	2,490.44	1,221.22	1,225.84	1,218.14	1,870.73	18,995.41
COMISIONES TARJETAS CREDITO	24,234.93	25,680.80	37,255.70	58,781.55	84,043.15	57,820.38	54,295.78	41,800.99	41,395.90	52,561.56	477.70	1,030.00	458,342.24
DEPRECO MOBILIARIO Y EQUIPO VENTAS	236.00	694.18	1,212.37	1,212.37	1,212.37	1,212.37	1,212.37	1,212.37	1,225.79	1,231.58	223.21	0.00	10,849.96
DEPRECO EQUIPO COMPUTO VENTAS	118.96	118.96	118.96	118.96	118.96	118.96	118.96	118.96	118.96	1,231.58	1,231.58	1,231.58	3,852.72
DEPRECO EQUIPO COMPUTO VENTAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	118.96	118.96	237.92
MISCELANEO	682.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	682.73
SOBRECOMISION	885,851.05	0.00	833,056.15	0.00	0.00	891,029.54	0.00	171,782.39	1,288,980.11	0.00	948,364.06	1,234.42	4,775,287.72
PANQUEOS	1,930.57	1,979.81	1,931.43	1,855.24	1,849.94	2,038.30	2,182.80	1,901.75	2,044.74	1,899.06	2,111.84	2,540.54	24,394.09
GASTOS DE OFICINA	0.00	0.00	0.00	0.00	133.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	133.93
GASTOS AGENCIAS	4,021.81	18,635.71	5,826.74	15,851.01	18,876.69	18,488.31	43,231.14	7,131.42	20,088.11	6,526.33	2,198.11	14,328.23	170,784.87
GASTO NO DEDUCIBLE	450.72	232.76	1,993.72	925.81	717.41	441.17	1,357.30	822.17	841.93	270.85	844.74	1,131.49	8,509.67
IMPUESTO DE TURISMO	0.00	0.00	53.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53.28
ARRENDAMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO	743.73	841.48	803.18	832.01	907.11	1,012.82	953.17	895.66	1,088.20	1,055.25	1,078.97	1,015.16	11,214.72
TOTAL	594,585.48	655,310.38	1,170,708.48	491,215.51	389,491.39	1,317,738.37	379,454.28	543,077.98	1,621,148.21	360,948.38	1,263,138.24	285,711.52	9,380,524.22
GASTOS DE CARGA													
SERVICIO DE CARGA	200,855.54	274,653.87	256,240.55	251,024.90	282,714.07	233,852.58	236,589.38	181,830.75	208,849.40	232,989.72	239,915.77	238,200.96	2,844,317.29
TERMINAL FEE	19,934.53	28,103.91	38,359.28	33,113.08	32,048.51	31,511.89	34,969.31	27,822.52	24,551.45	28,127.13	30,137.28	44,392.40	389,899.27
COMISIONES CARGA	281,675.98	210,727.75	393,166.19	336,115.31	252,701.45	339,922.76	319,919.32	371,561.28	251,937.50	291,254.58	345,543.28	512,389.41	3,848,908.79
RECLAMOS DE CARGA	5,616.58	0.00	0.00	0.00	31,811.22	0.00	0.00	0.00	117,888.81	0.00	848.90	0.00	195,688.19
TOTAL	497,982.61	513,485.33	644,765.92	620,253.29	596,975.28	605,287.23	591,478.91	560,614.55	483,168.35	670,280.24	615,698.29	795,531.37	7,218,790.54
GASTOS DE MOSTRADOR													
MANTO MOBILIARIO Y EQUIPO CTO	0.00	0.00	0.00	145.59	0.00	0.00	882.14	145.09	0.00	145.09	0.00	0.00	1,417.41
MANTENIMIENTO EDIFICIO	1,119.52	1,635.53	1,095.03	1,079.18	1,008.20	1,026.58	1,027.84	1,021.29	1,028.53	1,042.24	1,021.76	1,021.76	13,112.36
PANQUEOS EMPLEADOS	644.00	633.80	628.00	624.00	616.00	622.40	622.40	628.00	628.00	630.40	630.40	628.00	7,535.20
COURIER Y MENSAJERIA	882.82	882.82	929.49	943.41	882.82	882.82	882.82	882.82	882.82	888.68	888.68	888.68	10,620.26
PAPELERIA Y UTILES	4,080.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	897.88	0.00	900.00	0.00	0.00	0.00	8,980.89
ENERGIA ELECTRICA	1,280.84	1,589.91	1,803.71	0.00	2,068.00	1,888.38	1,580.84	2,004.15	1,820.85	1,835.88	1,482.08	1,485.07	18,537.71
SERVICIO DE LIMPIEZA	430.52	480.70	447.54	782.08	488.81	1,227.31	1,305.57	763.99	763.80	763.80	763.80	841.37	9,029.29
ALQUILER OFICINAS	4,738.05	4,659.50	4,918.39	4,553.97	4,530.14	4,577.21	4,577.21	4,618.39	4,618.39	4,638.04	4,638.04	4,618.38	54,414.81
ATENCIÓN AL PERSONAL	320.14	975.25	394.42	278.15	105.41	458.32	404.00	344.25	434.25	408.07	259.17	705.32	5,037.78
COMUNICACIONES	13,652.50	12,214.38	12,167.67	12,024.73	11,794.32	12,073.37	11,978.29	12,362.99	12,329.42	12,568.83	12,662.84	12,493.61	148,100.95
SERVICIOS PROFESIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	3,397.38	0.00	0.00	0.00	0.00	250.00	44.63	0.00	3,892.01
GASTO NO DEDUCIBLE	24.05	0.00	127.02	0.00	0.00	1,840.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,991.40
VIATICOS	0.00	0.00	593.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	593.92
SERVICIO DE SEGURIDAD	2,987.88	2,987.96	3,982.14	2,987.85	2,987.85	2,987.85	2,987.85	2,987.85	2,987.85	2,987.85	2,987.85	2,987.85	38,320.52
DEPRECO MOBILIARIO Y EQUIPO	241.03	345.13	367.97	483.37	483.37	519.87	551.82	551.82	551.82	551.82	551.82	551.82	5,751.66
DEPRECO EQUIPO COMPUTO CTORSEBIV	235.60	235.60	235.60	235.60	235.60	235.60	235.60	235.60	235.60	235.60	235.60	235.60	2,827.20
MISCELANEO	185.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	185.17
COMUNICACIONES S I T A	10,941.78	0.00	0.00	0.00	0.00	23,850.96	21,354.20	12,252.55	3,515.03	5,011.37	4,542.12	3,510.90	85,009.91
GASTOS DE OFICINA	5,616.58	0.00	0.00	0.00	357.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	357.14
ARRENDAMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO	548.00	620.04	591.30	650.01	750.00	1,050.00	1,048.11	1,049.00	1,198.98	0.00	0.00	0.00	7,504.94
TOTAL	42,143.89	27,180.70	27,473.70	24,782.42	26,695.05	52,938.00	50,395.37	39,837.82	31,927.61	30,877.27	30,511.36	30,511.36	416,415.83
GASTOS DE AEROPUERTO													
SALARIOS Y SALARIOS	100,118.50	99,228.00	100,254.00	100,794.50	102,821.00	100,587.00	102,753.00	102,753.00	0.00	221,751.00	107,440.00	109,143.00	1,247,443.00
SALARIOS EXTRAORDINARIOS	11,260.15	129,489.00	5,448.46	5,091.96	32,333.40	24,858.77	32,462.94	24,496.63	131,102.84	(110,488.58)	2,306.68	13,959.16	283,171.49
AGUINALDOS	8,343.20	8,289.00	8,354.50	8,377.45	8,561.75	8,384.23	8,562.75	8,562.75	9,659.75	8,889.50	8,953.33	9,073.79	103,912.00
VACACIONES	4,640.77	4,491.96	4,404.18	4,400.89	5,823.09	10,253.81	4,842.32	5,302.07	5,482.80	4,638.84	4,572.77	5,165.52	63,826.82
BONO 14	8,343.20	8,289.00	8,354.50	8,377.45	8,561.75	8,384.23	8,562.75	8,562.75	9,659.75	8,889.50	8,953.33	9,073.79	103,912.00
BONIFICACION INCENTIVO	4,520.00	4,520.00	4,520.00	4,520.00	4,520.00	4,520.00	4,520.00	4,520.00	4,520.00	4,520.00	4,520.00	4,520.00	54,020.00
INDENIZACIONES	9,281.65	8,883.93	8,808.37	8,821.79	11,248.20	20,507.17	9,684.88	10,404.15	10,825.22	9,273.70	9,145.55	10,237.90	127,500.19
CUOTA PATRONAL IESS	14,111.67	28,975.91	13,382.35	13,415.83	17,083.73	15,859.82	14,724.58	18,122.55	18,610.70	14,099.74	13,904.90	15,882.12	193,203.58
MANTENIMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO	580.38	1,180.84	1,449.18	1,157.41	1,248.75	1,729.47	1,885.85	1,778.44	778.44	0.00	0.00	778.22	17,412.86
MANTENIMIENTO EDIFICIO/OFICINA	675.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	198.36	0.00	0.00	0.00	774.25
MANTENIMIENTO EQUIPO AEROPUERTO	0.00	0.00	0.00	350.44	1,839.24	1,854.27	178.57	3,482.15	1,381.81	457			

CUADRO NO. 46
(3/3)

LÍNEA AEREA "ABC"
DETALLE DE INGRESOS Y GASTOS
PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A DICIEMBRE 2011
Expresado en Quetzales

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
ENERGIA ELECTRICA	2,108.93	2,108.93	2,108.93	2,108.93	2,108.93	2,108.93	2,108.93	2,108.93	2,108.93	2,108.93	2,161.64	2,108.93	25,399.87
COMUNICACIONES	7,223.87	7,628.82	6,800.02	7,288.46	7,837.43	15,181.47	7,042.37	9,401.45	7,838.89	7,993.87	8,363.50	7,965.31	97,821.28
SERVICIO DE LIMPIEZA	1,992.73	1,974.44	1,918.04	1,942.05	2,137.78	1,856.89	5,517.79	3,136.73	3,288.88	3,288.78	3,288.78	3,991.14	34,390.73
ALQUILER OFICINAS	13,130.71	21,852.35	13,130.71	13,130.71	13,130.71	13,130.71	13,130.71	13,130.71	13,130.71	13,130.71	13,130.71	13,130.71	188,090.16
IMPUESTO TURISMO	456.55	5,204.91	5,847.95	553.50	3,307.08	110.80	784.83	1,428.83	5,759.20	38.40	404.00	0.00	24,305.79
ATENCION AL PERSONAL	1,080.88	3,128.31	50,854.34	1,480.81	371.74	1,058.44	703.20	1,148.58	42.86	2,694.03	1,977.90	891.07	73,541.94
GASTO NO DEDUCIBLE	531.28	210.86	170.50	1,332.70	3,059.73	232.70	234.18	153.13	0.00	803.10	23.47	706.96	7,490.39
VIATICOS	5,253.04	11,700.93	9,116.84	2,901.04	3,988.54	8,175.26	13,607.80	4,853.57	3,381.25	22,913.73	1,844.49	1,277.46	87,011.95
ATENCION A PASAJEROS Y GASTOS	142.88	0.00	89.29	2,896.35	333.08	806.25	285.71	841.96	2,345.58	688.84	308.04	185.71	8,725.67
RECLAMOS DE EQUIPAJE	1,700.00	16,904.85	13,544.75	0.00	4,843.87	1,806.98	15,897.92	27,275.66	37,895.35	25,039.85	8,845.95	10,807.83	164,852.49
FILETES Y ACOMPAÑOS	0.00	2,812.50	0.00	2,544.84	0.00	2,313.40	446.43	3,709.82	0.00	1,540.18	0.00	312.90	13,879.47
SUSCRIPCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,353.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,353.57
SERVICIO DE SEGURIDAD	132,963.54	129,070.50	121,521.86	146,858.72	114,914.90	120,117.75	170,985.78	324,458.82	278,071.45	364,223.53	207,588.65	138,292.26	2,245,848.74
SEGUROS Y FIANZAS	20,222.45	20,689.31	21,074.19	21,074.19	21,074.19	20,330.17	20,702.18	18,817.78	19,859.97	21,148.00	20,031.98	20,031.98	252,896.37
PAPELERIA, UTILES Y ACCESORIOS COPADORA	7,477.38	6,519.34	4,171.70	1,839.29	7,184.48	7,258.79	4,745.21	9,109.37	8,851.74	4,903.90	2,931.83	3,000.00	71,377.01
FUMIGACION AERONAVES	6,427.32	0.00	12,010.85	6,221.48	5,951.83	6,158.82	8,208.37	0.00	17,222.15	6,121.02	8,128.08	8,598.02	80,542.72
CAFETES	287.85	133.83	0.00	0.00	401.79	0.00	133.33	401.79	287.86	133.33	0.00	859.85	2,410.74
DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	395.71	395.71	395.71	395.71	395.71	395.71	395.71	395.71	395.71	395.71	395.71	395.71	4,748.52
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO CTO	243.42	243.42	243.42	243.42	(903.91)	49.52	49.52	49.52	49.52	49.52	49.52	49.52	816.41
MISCELANEOS	83.80	147.89	89.29	203.01	58.04	49.89	0.00	0.00	0.00	134.10	117.81	232.14	1,115.97
PAQUEO EMPLEADOS	5,200.00	5,318.07	5,712.86	5,311.81	5,905.38	5,206.25	5,200.00	5,454.46	0.00	10,653.57	5,824.11	5,539.29	84,720.58
IRREGULARIDAD EN VUELOS	4,078.65	3,857.44	0.00	9,870.14	47,767.78	0.00	1,680.48	0.00	0.00	0.00	4,801.30	0.00	77,451.42
TOTAL	362,398.27	542,678.28	432,918.85	398,545.68	441,328.12	410,852.20	490,593.03	827,870.88	594,880.60	657,477.51	448,397.58	400,031.24	5,785,042.22
GASTOS DE OPERACION													
HOSPEDAJE TRIPULACION PILOTOS	2,241.25	0.00	0.00	0.00	2,318.41	0.00	6,528.00	88,897.60	0.00	0.00	23,808.00	0.00	103,593.26
HOSPEDAJE TRIPULACION CABINA	0.00	59,189.00	21,921.85	23,318.46	49,445.01	23,826.00	65,280.00	24,999.41	52,892.00	23,424.00	0.00	23,040.00	387,396.95
SERVICIO DE ABOGADO (Por Mile)	297,065.80	124,547.72	198,269.34	198,194.45	133,848.80	193,433.27	192,007.72	193,042.50	139,322.96	115,895.71	146,364.83	142,845.78	2,078,820.58
ATERIZAJE APROXIMACION	114,758.41	114,338.87	105,907.87	116,507.98	110,875.48	117,925.45	142,091.14	159,821.46	138,853.39	112,749.84	118,367.13	112,749.84	1,485,271.44
SERVICIO DE LUCES DE PISTA	803.57	1,896.43	862.14	892.88	55,978.57	89.20	1,607.14	2,878.58	1,339.29	0.00	89.29	0.00	88,587.86
OTROS SERVICIOS DE VUELO, MANTENIMIENTO	187,877.10	98,700.00	110,268.00	104,426.88	54,335.25	144,858.25	165,178.25	137,940.75	107,135.00	110,414.25	107,135.00	110,274.75	1,419,322.48
PAQUEO AERONAVE	18,935.19	19,050.18	17,064.13	19,223.87	19,158.10	19,457.78	27,075.28	34,039.38	28,440.57	162,401.71	19,844.00	18,803.75	401,293.92
RAMPA AERONAVE	156,684.58	132,028.18	154,053.58	122,091.01	151,307.34	194,423.36	220,318.83	183,914.78	139,412.97	0.00	133,950.92	147,972.54	1,738,157.85
MULLAJE Y FAJAS	20,125.00	27,878.57	25,892.86	27,878.57	28,785.72	28,125.00	44,198.42	55,803.63	42,857.14	26,785.71	29,017.86	27,589.29	390,535.77
LAVADERIA	4,314.10	1,786.34	1,924.23	1,517.83	1,425.41	1,851.09	1,905.55	2,888.23	3,273.71	4,434.56	5,548.38	5,587.85	38,090.00
TOTAL	789,854.98	580,588.29	638,883.80	613,830.71	606,474.09	723,801.46	898,191.14	883,828.30	651,816.83	598,106.57	588,945.21	632,174.31	8,064,949.79
OTROS GASTOS													
COMISIONES	4,954.61	3,389.37	5,471.82	3,980.07	3,100.96	5,428.73	3,667.00	3,496.65	3,806.48	2,558.74	3,545.52	3,488.74	48,906.89
DIFERENCIAL CAMBIARIO	2,910.83	0.00	0.00	88.75	0.00	1,434.98	168.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,599.18
GASTOS PAYLINK	0.00	1,181.34	0.00	1,183.25	1,136.30	0.00	1,165.53	1,167.77	1,173.07	0.00	1,175.35	1,180.00	9,332.64
IMPUESTOS SOBRE PRODUCTOS FINANCIEROS	73.41	96.84	41.70	31.31	28.48	29.16	13.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	314.45
DIFERENCIA EN DEPOSITOS	0.00	0.00	(100.00)	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS GASTOS	110.82	58.84	95.83	19.75	106.74	57.47	40.75	62.32	146.45	202.73	85.17	37,888.58	38,922.85
TOTAL	8,048.27	4,706.19	5,598.15	5,251.13	4,530.48	7,040.34	5,053.85	4,728.74	5,130.00	2,758.47	4,808.04	42,565.35	100,075.81
TOTAL DE GASTOS	7,873,006.82	7,194,378.64	6,341,823.38	6,891,381.19	6,343,127.68	10,958,913.64	11,097,838.04	10,264,458.37	8,577,341.98	8,013,878.77	6,203,915.58	74,250,286.15	178,087,824.82
RESULTADO DE LA OPERACION	(3,455,695.32)	(8,230,785.69)	(8,602,189.79)	(8,069,085.48)	(10,323,008.68)	(12,253,080.83)	(7,598,588.84)	(6,380,525.15)	(4,388,837.91)	(11,358,252.47)	(8,458,795.93)	61,076,943.01	(27,891,450.14)
ACUMULADO GASTOS	7,873,006.82	15,137,385.78	24,479,209.12	33,170,590.31	42,894,717.99	53,985,831.63	64,858,328.87	75,022,789.04	84,600,131.02	92,814,008.79	101,817,528.37	178,087,824.82	
ACUMULADO INGRESOS	(11,428,612.14)	(28,892,176.77)	(45,836,789.92)	(60,594,238.59)	(80,952,270.95)	(104,181,274.52)	(122,827,541.40)	(138,262,529.92)	(153,546,508.81)	(172,822,837.05)	(190,585,918.52)	(203,756,274.86)	
ACUMULADO GANANCIA	(3,455,695.32)	(11,758,381.01)	(21,357,589.99)	(27,423,848.28)	(38,347,552.99)	(50,800,942.89)	(58,189,211.72)	(64,589,739.88)	(69,948,374.79)	(80,308,627.28)	(88,788,393.15)	(97,891,450.14)	

Fuente: Elaboración propia

CUADRO NO. 47
(10)
LÍNEA AÉREA "ABC"
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A DICIEMBRE 2012
Expresado en Quetzales

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
INGRESOS POR VENTA DE BOLETOS													
VENTA DE BOLETOS AEROPUERTO Y MOSTRADOR	(1,350,874.82)	(1,275,588.01)	(1,210,468.24)	(1,379,380.87)	(1,318,160.75)	(1,200,019.85)	(1,539,334.43)	(1,458,723.88)	(1,287,215.87)	(1,267,215.87)	(1,529,818.39)	(928,734.89)	(15,712,531.25)
VENTA DE BOLETOS AGENCIA DE VIAJES	(4,820,528.45)	(7,384,891.01)	(5,888,806.80)	(4,594,048.27)	(5,888,832.28)	(5,888,832.28)	(5,888,832.28)	(5,888,832.28)	(5,784,781.90)	(5,784,781.90)	(5,849,828.36)	(3,283,427.77)	(87,008,143.09)
VENTAS PAGADAS OTROS PAISES	(8,211,922.78)	(8,993,050.98)	(7,867,068.12)	(8,997,807.51)	(8,048,968.28)	(8,891,820.70)	(8,891,820.70)	(8,891,820.70)	(7,944,512.84)	(7,944,512.84)	(8,487,810.82)	(4,635,947.07)	(82,381,888.67)
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	102,313.31	28,134.30	115,017.03	74,058.53	29,526.12	65,728.73	62,338.74	47,533.96	47,871.56	47,871.56	64,658.06	277,853.30	960,820.20
FLETES PP EXPORTACION (Carga)	(1,286,400.85)	(1,416,895.79)	(1,062,058.20)	(853,829.91)	(1,282,234.54)	(1,068,283.89)	(1,466,833.22)	(1,031,945.16)	(940,348.00)	(940,348.00)	(893,869.15)	(788,522.52)	(13,005,987.35)
FLETES CC IMPORTACION (Carga)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(79,203.30)	0.00	(2,892.48)	(81,895.78)
SERVICIOS AGENTE DE CARGA	(879,344.83)	(712,735.06)	(526,519.48)	(383,072.80)	(830,356.03)	(477,412.87)	(702,388.45)	(532,904.45)	(470,830.31)	(470,830.31)	(420,290.16)	(395,170.96)	(6,401,913.52)
SERVICIOS VARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(8,749.85)	(8,749.85)	0.00	(10,277.00)	(23,947.48)
OTROS INGRESOS													
INGRESOS VARIOS	(3.70)	(111.74)	(14.10)	(208.17)	(1.41)	(13.84)	(1,021.47)	(173.32)	(21.82)	(21.82)	(43.24)	(24,488.45)	(28,118.88)
DIFERENCIAL CAMBARIO	0.00	(13.88)	0.00	(1,189.58)	(880.91)	(880.92)	0.00	(33.00)	(217.42)	(217.42)	(64.36)	(510,213.64)	(513,941.11)
INGRESOS POR VENTAS NO AFECTAS	(844,995.54)	(812,448.31)	(1,066,809.32)	(580,418.58)	(784,703.53)	(919,101.96)	(1,139,485.57)	(834,417.17)	(741,924.53)	(741,924.53)	(867,700.32)	(385,888.37)	(9,758,474.29)
TOTAL DE INGRESOS	(14,879,737.48)	(20,347,856.15)	(17,875,213.84)	(14,825,752.82)	(17,702,901.81)	(18,355,186.84)	(18,187,957.27)	(18,858,893.54)	(17,008,128.84)	(17,008,933.05)	(17,814,884.82)	(10,898,368.05)	(204,011,721.20)
COSTOS DIRECTOS DE VUELO													
OTROS COSTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79,819,441.00	79,819,441.00
COMBUSTIBLE AERONAVES	8,323,120.48	5,891,333.09	7,001,296.45	7,032,188.30	7,173,795.54	7,061,480.72	7,882,834.25	7,833,715.44	6,740,209.88	6,740,209.88	6,703,997.38	6,671,915.48	82,886,828.43
TOTAL	8,323,120.48	5,891,333.09	7,001,296.45	7,032,188.30	7,173,795.54	7,061,480.72	7,882,834.25	7,833,715.44	6,740,209.88	6,740,209.88	6,703,997.38	66,291,266.48	162,475,477.43
GASTOS DE ADMINISTRACION													
MANTO MOB Y EQUIPO OFICINA	249.55	(223.86)	0.00	249.55	0.00	318.51	379.48	249.55	1,388.07	1,388.07	0.00	249.55	4,202.85
MANTENIMIENTO EDIFICIO	1,879.27	1,886.36	1,885.83	1,848.54	1,843.82	1,848.54	1,887.48	1,862.73	1,872.18	1,872.18	1,881.84	2,858.18	23,178.53
PAPELERIA Y UTILES OFICINA	112.32	11,388.94	4,847.55	1,544.85	118.08	1,042.50	400.00	1,245.18	1,708.78	1,708.78	1,424.10	0.00	25,514.88
ENERGIA ELECTRICA	1,274.97	1,385.50	1,395.19	1,135.48	1,298.47	1,438.12	1,412.12	1,550.00	1,488.47	1,488.47	1,169.83	800.83	15,824.43
COURIER Y MENSAJERIA	3,087.39	6,022.57	6,466.90	4,599.18	4,813.14	4,754.57	4,829.86	4,827.35	4,772.73	4,772.73	6,970.83	11,121.23	67,829.48
SERVICIO DE LIMPIEZA	1,404.41	1,404.41	1,404.41	1,404.41	1,404.41	1,404.42	1,404.41	1,404.41	1,404.41	1,404.41	1,404.41	1,404.41	16,852.33
ALQUILER OFICINAS	7,931.85	7,781.35	7,831.55	7,731.15	7,811.47	7,851.83	7,831.55	7,891.79	8,032.38	8,032.38	7,882.16	8,002.24	94,711.58
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	388.00	1,207.00	1,909.00	920.00	313.00	182.00	2,151.00	1,095.00	1,701.00	1,701.00	480.00	482.00	12,487.00
ATENCION AL PERSONAL	1,873.93	1,184.12	1,567.51	711.80	1,567.51	2,231.59	1,592.85	537.94	1,294.87	1,294.87	883.35	567.41	19,610.84
COMUNICACIONES	1,148.11	1,510.87	999.10	1,053.88	1,289.73	1,381.78	1,184.14	1,330.00	1,008.29	1,008.29	1,414.29	1,048.25	14,372.49
HONORARIOS PROFESIONALES	12,328.89	(4,888.91)	25,102.38	0.00	5,429.25	6,536.03	6,700.00	2,350.48	22,125.82	22,125.82	4,929.86	7,798.21	104,928.54
GASTO NO DEDUCIBLE	123.20	18.72	560.85	31,814.48	0.00	0.00	243.32	327.77	41.28	41.28	32.00	345.96	33,348.96
VIATICOS	0.00	3,230.79	6,869.53	0.00	0.00	0.00	0.00	3,030.48	0.00	0.00	0.00	0.00	12,850.80
DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	2,079.82	2,079.82	2,109.30	2,109.30	2,147.83	2,147.83	2,147.83	2,147.83	2,120.84	2,120.84	2,048.65	1,989.88	25,193.58
SERVICIO PRESTADOS	470.09	180.82	814.79	1,083.40	151.84	3,060.03	0.00	17,333.52	430.00	430.00	0.00	0.00	23,784.09
HONORARIOS CONTABILIDAD	42,972.91	45,240.79	44,801.12	47,327.78	48,078.42	47,817.55	53,301.94	52,945.10	49,879.39	49,879.39	51,183.89	57,883.90	585,592.18
DEPRECIACION COMPUTO COSTA	277.58	301.72	376.18	343.94	343.94	371.17	394.80	394.80	394.80	394.80	390.11	390.11	4,313.93
MISCELANEOS	120.84	148.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	278.57	844.20
GTS HABILIT DE LIBROS Y FORMULARIO	2,015.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,015.00
SEGUROS Y FRANCIAS	82,528.37	(7,885.15)	16,092.75	18,092.75	18,092.75	18,092.75	18,092.75	18,092.75	35,771.94	35,771.94	13,761.11	14,878.52	250,370.88
ARRENDAMIENTOS	1,428.35	4,388.85	1,428.35	1,428.35	1,428.35	1,428.35	1,428.35	1,428.35	0.00	0.00	1,428.35	1,428.35	17,223.80
SUSCRIPCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	531.25	0.00	0.00	0.00	0.00	531.25
GASTOS DE OFICINA	685.41	3,082.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,747.91
PARKINGS	1,284.88	1,384.11	1,208.14	1,854.28	1,279.70	1,322.91	1,292.00	1,323.90	1,326.00	1,326.00	1,808.75	830.56	15,928.92
ARRENDAMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO	2,320.10	2,903.00	2,278.03	2,409.78	2,967.84	0.00	0.00	8,856.31	1,477.85	1,477.85	3,838.41	2,880.85	28,109.88
IMPUESTO DE TURISMO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	112.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	112.00
DEPRECIACION PROPIEDAD ARRENDADA	17,225.85	17,225.85	17,225.85	17,225.85	17,225.85	17,225.85	17,225.85	17,225.85	17,225.85	17,225.85	17,225.85	17,225.85	206,708.60
TOTAL	185,213.48	85,284.91	148,637.21	142,478.87	113,792.23	118,345.81	118,048.19	142,827.19	185,420.48	185,420.48	119,874.89	137,889.85	1,688,832.43
GASTOS DE VENTA													
SUELDO Y SALARIOS	78,687.00	72,396.00	75,918.00	75,918.00	75,918.00	75,918.00	75,918.00	75,918.00	75,918.00	75,918.00	87,952.00	87,544.00	894,023.00
SALARIOS EXTRAORDINARIOS	541.77	132,880.82	588.92	47,259.02	472.23	1,409.78	459.26	50,104.88	15,068.34	15,068.34	28,158.94	34,104.86	328,825.18
BONIFICACION INCENTIVO	1,250.00	1,125.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,000.00	1,000.00	14,375.00
AGUINALDOS	6,557.25	8,033.00	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	5,837.00	5,837.00	74,472.12
INDENIZACIONES	6,662.40	5,070.19	6,375.41	8,403.95	8,365.85	8,443.90	8,384.77	8,405.03	8,428.81	8,428.81	5,739.83	5,739.83	75,348.62
BONO 14	6,557.25	8,033.00	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	8,328.50	5,837.00	5,837.00	74,472.12
CUOTA PATRONAL IGSS	10,038.28	28,018.71	9,893.18	15,608.83	9,878.64	9,797.43	9,877.00	11,828.45	11,828.45	11,828.45	12,177.00	12,891.58	154,678.83
MANTO MOBILIARIO Y EQUIPO VENTAS	185.71	185.72	0.00	185.72	0.00	185.72	0.00	185.72	0.00	0.00	0.00	185.72	1,114.31
MANTENIMIENTO EDIFICIO	1,478.28	1,581.85	1,538.21	1,530.34	1,528.42	1,530.34	1,548.99	1,542.08	1,549.91	1,549.91	1,567.73	1,848.77	18,458.77
COURIER Y MENSAJERIA	1,477.58	1,500.28	1,477.58	1,477.58	1,477.58	1,477.58	1,477.58	1,477.58	1,477.58	1,477.58	1,477.55	1,477.55	17,753.42
PAPELERIA Y UTILES VENTAS	1,038.27	1,519.24	8,135.00	94.39	2,392.78	1,707.77	5,300.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21,147.49
ENERGIA ELECTRICA	981.83	1,020.12	973.29	855.96	978.55	1,045.39	1,045.39	1,045.39	1,121.37	1,121.37	864.71	864.71	12,227.79
MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA OFICINA	1,045.14	1,045.14	1,045.14	1,045.14	1,045.14	1,045.14	1,045.14	1,045.14	1,045.14	1,045.14	1,045.14	1,045.14	12,541.88
ALQUILER OFICINAS	5,983.75	5,870.13	5,908.01	5,832.28	5,892.88	5,923.15	5,928.01	5,953.48	6,059.50	6,059.50	6,021.82	6,036.77	71,449.02

CUADRO NO. 47
(37)

LÍNEA AÉREA "ABC"
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A DICIEMBRE 2012
Expresado en Quetzales

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
HONORARIOS PROFESIONALES	3,050.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,035.69	0.00	12,085.05
GASTO NO DEDUCIBLE	0.00	3,028.92	97.81	72.81	0.00	243.81	312.13	55.03	310.00	310.00	0.00	801.39	5,031.30
VIATICOS	8,059.93	13,361.32	10,406.47	4,225.20	0.00	17,210.35	4,813.11	8,736.35	3,768.86	3,768.88	6,798.65	8,619.45	87,832.55
ATENCIÓN A PASAJEROS Y GASTOS	80,995.00	9,026.90	435.00	11,850.15	0.00	293.29	50.00	11,737.01	159.29	159.29	4,423.75	35.71	99,032.12
RECLAMOS DE EQUIPAJE	977.00	0.00	200.00	1,978.04	1,811.40	3,540.00	10,502.34	8,769.56	22,463.00	9,050.71	1,809.40	0.00	73,383.45
PLETES Y ACARRIO	0.00	1,589.29	0.00	0.00	0.00	1,150.71	2,589.29	3,883.04	0.00	0.00	0.00	4,142.85	13,165.15
SUSCRIPCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,303.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,303.57
SERVICIO DE SEGURIDAD	289,928.38	342,527.25	119,427.58	228,747.48	127,768.07	232,968.72	160,748.48	173,844.05	167,940.25	167,940.25	135,124.98	135,681.31	2,230,432.76
SEGUROS Y FIANZAS	20,031.98	(842.52)	20,031.98	20,031.98	20,031.98	29,837.90	20,031.98	20,031.98	40,706.48	40,706.48	20,031.98	22,346.38	272,978.56
PAPELERIA, UTILES Y ACCESORIOS COPIADORA	2,033.21	752.41	3,822.10	5,705.53	3,194.38	8,784.27	3,497.95	8,128.43	5,884.80	5,884.80	12,045.16	4,477.85	59,570.49
FUMIGACION AERONAVES	6,085.18	5,294.28	5,987.58	8,033.52	8,133.11	8,272.86	0.00	0.00	0.00	0.00	37,569.18	5,131.04	80,393.53
CAFETES	133.93	133.92	0.00	0.00	401.79	0.00	267.88	401.79	267.88	267.88	133.93	535.71	2,544.85
TRAMITES ADUANALES	0.00	0.00	0.00	0.00	106.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	190.71	286.76
DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	395.71	395.69	395.71	395.71	407.21	431.42	457.82	505.82	505.82	505.82	347.93	347.93	5,092.79
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO CTO	49.52	49.52	49.52	49.52	49.52	89.12	133.51	133.51	133.51	133.51	133.51	133.51	1,117.76
MISCELANEOS	0.00	(190.21)	0.00	0.00	25.22	214.89	180.87	290.18	380.77	380.77	0.00	116.07	1,388.16
PARKING EMPLEADOS	5,200.00	5,478.57	5,531.25	5,500.00	5,518.75	5,962.14	5,507.14	5,900.00	5,821.43	5,821.43	5,900.00	11,200.00	72,380.71
IRREGULARIDAD EN VUELOS	0.00	1,803.68	0.00	2,554.15	0.00	0.00	0.00	4,490.56	0.00	0.00	6,988.59	0.00	15,842.15
TOTAL	596,586.83	682,360.66	349,130.23	498,726.10	386,536.14	508,013.00	417,973.35	446,495.63	456,054.29	442,682.00	443,740.20	412,148.93	5,590,387.86
GASTOS DE OPERACION													
HOSPEDAJE TRIPULACION PILOTOS	0.00	3,332.01	24,128.00	0.00	28,824.00	0.00	0.00	37,107.20	1,246.00	1,246.00	0.00	416.00	94,103.21
HOSPEDAJE TRIPULACION CABINA	24,102.00	(3,328.00)	0.00	25,792.00	0.00	28,205.00	76,128.00	55,109.00	54,560.00	54,080.00	25,792.00	24,960.00	363,030.00
SERVICIO DE ABORDO (Pax Meal)	184,710.00	127,185.87	181,495.11	184,837.20	184,120.54	171,912.59	199,304.75	181,199.12	139,818.34	139,818.34	179,305.64	136,171.30	1,949,564.73
ATERIZAJE/APROXIMACION	119,423.93	94,806.12	108,991.32	118,507.96	118,099.79	119,419.88	145,330.20	159,821.61	136,068.96	136,068.96	116,954.39	112,749.84	1,482,034.78
SERVICIO DE LUCES DE PISTA	2,232.14	(2,857.15)	2,410.71	2,410.72	2,410.71	2,589.28	3,571.43	4,842.85	3,382.86	3,382.88	803.59	89.29	25,089.30
OTROS SERVICIOS DE VUELO/MANTENIMIENTO	110,145.50	109,111.50	109,437.75	107,470.25	117,363.38	150,006.00	165,621.38	135,473.75	107,822.50	107,822.50	110,837.67	114,302.50	1,445,298.51
PARKING AERONAVE	19,705.00	12,447.57	17,383.63	19,223.88	19,154.38	19,703.82	28,308.96	32,759.53	25,613.93	25,613.93	19,223.67	18,880.93	258,619.21
RAMPA AERONAVE	154,885.42	148,222.34	150,361.12	150,030.74	145,847.97	211,039.79	293,074.13	188,115.34	136,835.56	136,835.56	138,702.42	144,845.29	1,956,382.88
MUELLAJE Y FAJAS	27,678.57	13,839.28	25,882.88	27,678.58	27,232.14	28,125.00	46,428.57	55,367.15	41,517.86	41,517.86	28,125.00	27,142.85	390,535.72
LAVANDERIA	5,528.58	5,790.89	6,236.52	5,161.43	5,020.55	8,032.81	8,951.11	5,943.28	4,326.13	4,326.13	6,195.95	5,355.35	68,980.44
TOTAL	649,505.19	598,340.03	606,897.02	618,162.74	623,650.46	735,030.87	628,917.53	652,709.84	650,526.14	650,524.14	625,749.27	585,803.23	8,033,890.36
OTROS GASTOS													
COMISIONES	3,354.43	3,007.84	2,996.48	3,058.55	3,124.32	3,537.14	3,061.22	3,209.51	3,292.96	3,292.96	3,278.83	3,187.90	38,429.84
DIFERENCIAL CAMBIARIO	0.00	(19.51)	0.00	899.34	0.00	0.00	1,497.70	64.39	19.51	19.51	0.00	96.81	2,357.55
GASTOS PAYLINK	1,171.82	1,189.33	1,168.73	1,153.79	1,167.39	1,175.02	1,175.02	1,175.24	1,191.83	1,191.88	1,175.33	1,183.70	14,097.91
DIFERENCIA EN DEPOSITOS	0.00	0.00	0.00	771.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	771.00
OTROS GASTOS	105.83	97.17	30.38	1.31	49.75	0.37	0.82	0.72	135.03	135.03	367.06	4.11	917.36
TOTAL	4,631.88	4,254.63	4,195.57	5,701.80	4,341.46	4,710.01	5,738.46	4,449.95	4,620.19	4,620.19	4,811.22	4,462.32	56,573.76
TOTAL DE GASTOS	6,491,113.86	7,485,325.40	6,349,507.55	6,262,915.67	6,194,036.14	6,992,490.05	10,205,161.43	10,161,591.25	8,957,456.79	8,664,340.49	8,562,263.15	88,547,744.00	191,911,217.08
RESULTADO DE LA OPERACION	(6,321,323.50)	(12,691,332.71)	(8,229,708.09)	(5,362,787.05)	(8,506,895.47)	(8,392,666.79)	(8,602,738.84)	(8,307,299.18)	(7,351,670.16)	(7,444,182.51)	(8,332,501.67)	77,981,436.85	(12,100,504.12)
ACUMULADO GASTOS	8,450,413.86	18,314,737.36	25,663,244.91	34,026,160.78	44,120,199.92	54,112,866.97	64,317,946.40	74,479,493.75	84,136,866.54	93,791,209.03	103,363,472.18	191,911,217.08	
ACUMULADO INGRESOS	(14,679,737.48)	(35,327,363.57)	(52,602,607.21)	(67,528,310.13)	(85,231,211.74)	(103,586,386.56)	(122,774,355.85)	(141,333,216.39)	(159,342,345.33)	(175,430,946.33)	(193,345,413.15)	(204,011,721.20)	
ACUMULADO GANANCIA	(6,321,323.50)	(19,012,856.21)	(27,239,382.39)	(32,602,146.35)	(41,111,016.82)	(49,473,711.81)	(58,458,907.45)	(66,855,809.63)	(74,205,476.79)	(81,649,638.30)	(89,981,949.97)	(12,100,504.12)	

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO 4

4. Propuesta de solución

¿Cómo proyectar anticipadamente los ingresos, gastos y la situación de la empresa, si ésta no utiliza el presupuesto financiero como herramienta administrativa?

4.1 Introducción

Los resultados fueron objeto de análisis para proponer solución a los problemas y facilitar el logro de los objetivos establecidos en los presupuestos. Con base a los análisis efectuados y a las deficiencias encontradas en éstos, a continuación, se expone un modelo y los procedimientos para obtener una herramienta que contribuya a la solución del problema de la Línea Aérea “ABC”

4.2 Antecedentes

El presupuesto representa un planeamiento estratégico, es decir, la evaluación y control expresada en términos cuantificables (económico – financieros), de las diversas áreas o unidades de la empresa como parte de sus planes de acción a corto plazo (1 año) o a largo plazo (mayor de 1 año), todo esto, enmarcado dentro del plan estratégico adaptado en inicio por la empresa y determinado por la alta Dirección.

Dentro del ciclo presupuestario se van a dar una serie de etapas sucesivas, interrelacionadas entre sí, que van a estar diseñadas de acuerdo al tipo de negocio, estilo de dirección y acordes a los objetivos de la empresa.

4.3 Justificación

Se pudo determinar que no se aplican presupuestos financieros, por lo tanto, es necesario que el personal del departamento contable adquiriera los conocimientos necesarios con el objetivo de que la información presentada a los usuarios sea clara y oportuna

4.4 Objetivos

4.4.1 Objetivo general

Proporcionar a la empresa una herramienta con la que pueda obtener información oportuna y confiable, de esta manera prevenir con anticipación cualquier situación que pueda generarle una distorsión en la ejecución de sus actividades y en el resultado del ejercicio.

4.4.2 Objetivos específicos

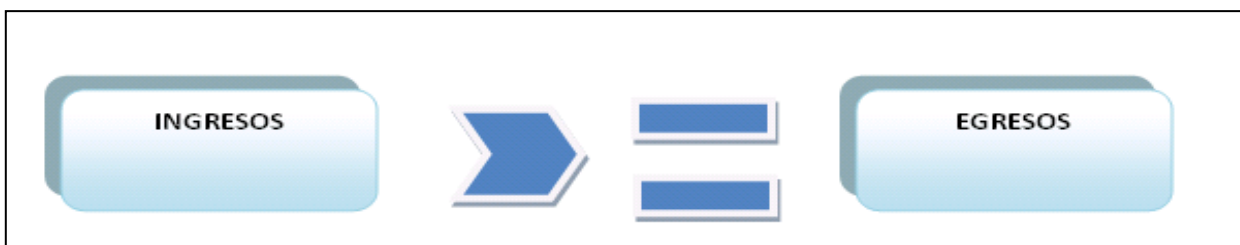
- Diseñar un procedimiento que permita llevar a cabo una adecuada ejecución presupuestal en el área de ingresos y gastos.
- Ayudar a minimizar el riesgo de la empresa, manteniendo el plan de operaciones dentro de límites razonables.
- Desempeñar un rol tanto preventivo como correctivo dentro de la empresa, asignando a las personas responsables de la elaboración y control presupuestario.
- Diseñar los presupuestos de ingresos y egresos para el año 2013 tomando en consideración la información de los años 2011 y 2012 respectivamente, así mismo determinar los estados financieros proyectados.

4.5 Formulación de los presupuestos

En esta fase se debe proceder a la asignación de recursos en forma prospectiva considerando los flujos monetarios de ingresos y egresos; con la finalidad de obtener la información necesaria para formular el diseño presupuestal, tomando como referentes las prioridades y lineamientos establecidos en el plan estratégico y el plan operativo, respectivamente. En cuanto a las estimaciones financieras como flujos monetarios de ingresos, egresos y otros, los presupuestos se deben formular de manera tal que:

Gráfica No. 2

Acciones a considerar en la formulación de presupuestos



Fuente: Elaboración propia

4.6 Requisitos para elaborar un presupuesto

Para que el presupuesto que se elabore para la Línea Aérea “ABC” sea exitoso debe basarse y determinarse bajo las siguientes premisas:

- Conocimiento de la empresa.
- Sus objetivos, organización, necesidades y profundidad.
- Exposición del plan o política.
- Conocimiento de criterios, forma de manejo.
- Coordinación para la ejecución del plan.
- Sincronización de actividades a través del gerente financiero.
- Fijación del período presupuestal.
- Dirección y vigilancia.
- Respaldo de la directiva.

4.7 Fases del proceso administrativo y objetivos del presupuesto

Gráfica No. 3
Fases para la elaboración del presupuesto

FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO	OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO
PREVISIÓN (Preconocer lo necesario) Preparar de antemano lo conveniente para atender a tiempo las necesidades presumibles.	Tener anticipadamente todo lo conveniente para la planeación, la elaboración y la ejecución del presupuesto.
PLANEACIÓN (Qué y cómo se va a hacer?) Camino a seguir, con unificación y sistematización de actividades de acuerdo a sus objetivos.	Planificación unificada y sistematizada de las posibles acciones en concordancia con los objetivos del presupuesto.
ORGANIZACIÓN (Quién lo hará?) Estructuración técnica entre las funciones, los niveles y las actividades de los elementos humanos y materiales de una entidad.	Que exista una adecuada, precisa y funcional estructura y desarrollo de la entidad, para llegar a efecto el presupuesto.
COORDINACIÓN E INTEGRACIÓN (Que se haga en orden, en lo particular y en lo general) Desarrollo y mantenimiento armonioso de las actividades.	Compaginación estrecha y coordinada de todas y cada una de las secciones, para que cumplan todos con los objetivos presupuestales.
DIRECCIÓN (Guiar para que se haga) Función ejecutiva para guiar e inspeccionar a los subordinados.	Ayuda en las políticas a seguir, tomar decisiones y visión de conjunto, así como auxilio correcto y con buenas bases para conducir y guiar.
CONTROL (Ver que se realice) Medidas para apreciar si los objetivos y los planes se están cumpliendo.	Comparación a tiempo de lo presupuestado y los resultados dando lugar a diferencias para realizar correcciones oportunamente.

Fuente: Del Rio, C. (2003). El Presupuesto.

4.8 Tipos de presupuesto

Para la planificación del presupuesto de la Línea Aérea “ABC” se tomarán en cuenta los siguientes lineamientos:

a) Por el tipo de empresa

Se trabajará un presupuesto privado como instrumento para la administración de la Línea Aérea “ABC”

b) Por su contenido

Se tomará en consideración presupuestos principales y auxiliares, que presenten elementos medulares y analíticos de la empresa.

c) Por su forma

Debido al giro de la empresa, se decide trabajar un presupuesto de ingresos y egresos que permita variaciones por posibles cambios o fluctuaciones necesarias.

d) Por su duración

La duración del presupuesto para la Línea Aérea “ABC” estará contemplado para un año.

e) Por la técnica de valuación

Se trabajará con presupuestos estimados, los cuales se formulan sobre bases empíricas, sus cifras numéricas serán determinadas sobre las experiencias anteriores, específicamente, las que corresponden a los años 2011 y 2012.

f) Por su reflejo en los estados financieros:

▪ **Presupuesto de ingresos**

Se debe cuantificar la proyección de todos los servicios, además, se deben de incluir los ingresos diversos. La base fundamental sobre la cual descansa el presupuesto de servicios y las demás partes del presupuesto, es el pronóstico de servicios, si este ha sido elaborado con esmero y exactitud los pasos siguientes en el proceso presupuestal serían mucho más confiables. La proyección de ingresos se debe de fijar desde dos perspectivas:

- La primera se realizará exclusivamente a la proyección de ingresos en función del movimiento de efectivo, es decir, el registro de ingresos que representa el flujo de efectivo.
- La segunda se hará a la proyección de los ingresos totales independientemente de si representan movimientos de efectivo o no.

- **Presupuesto de gastos**

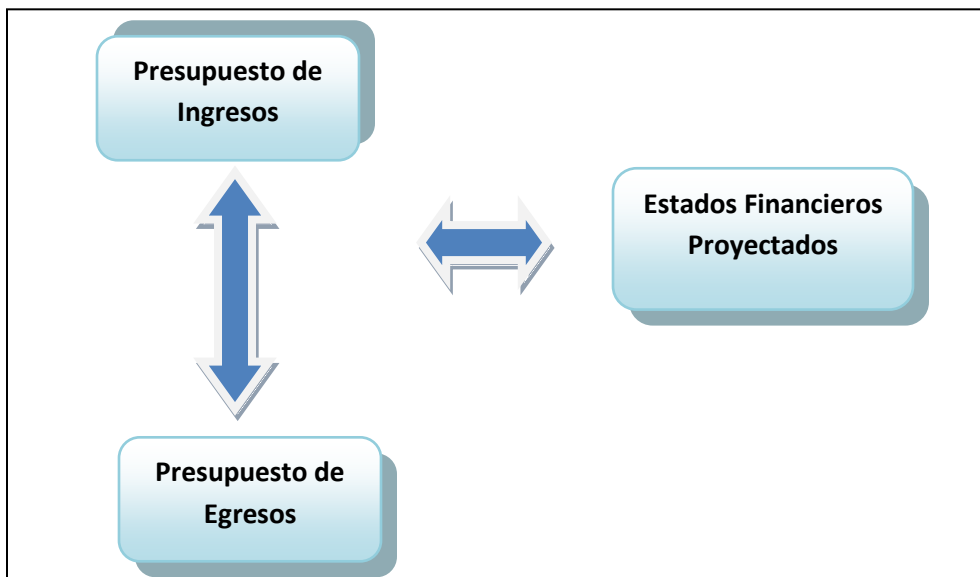
Se efectuará la cuantificación proyectada en unidades monetarias de todos los egresos referidos a uno o más períodos, este presupuesto se realizará en función de los recursos necesarios para el normal cumplimiento de los objetivos y proyectos contemplados en los planes.

4.9 Avance de la implementación del escenario propuesto

En la gráfica No. 4 se ejemplifica el escenario a seguir para proyectar los presupuestos de ingresos y egresos, todas estas técnicas se utilizaron de manera prospectiva en la fase de formulación del presupuesto, para poder obtener resultados idóneos para la empresa; los cuales a su vez le servirán como herramientas de comparación durante la etapa de ejecución y control, así como en la etapa de ejecución y evaluación.

Gráfica No. 4

Escenario para la implementación del presupuesto



Fuente: Elaboración propia

4.10 Aspectos importantes a considerar en la elaboración del presupuesto

La Línea Aérea “ABC” proporciona la información que se detalla a continuación, la cual se considera necesaria para la elaboración del presupuesto financiero para el año 2013:

- El departamento de mercadeo indica que en el año 2013 se incrementaron 2 vuelos adicionales en las frecuencias GUA- LAX (Guatemala- Los Ángeles) tres (3) veces a la semana y GUA-ATL (Guatemala-Atlanta) una (1) vez a la semana, dichos vuelos son temporales esto significa que pueden autorizarlos para algunos meses del año.
- El departamento de finanzas indica que los sueldos y salarios incrementarán en un 10% en referencia a los reportados para el año 2012.

4.10.1 Presupuesto de ingresos

4.10.1.1 Procedimiento para la elaboración del presupuesto de ingresos

El cálculo de los ingresos es el primer paso para la implementación de un programa presupuestal, ya que proporciona los medios para llevar a cabo las operaciones del giro operacional de la empresa y el mismo está formado por el presupuesto de ventas y el presupuesto de otros ingresos.

En el caso de la Línea Aérea “ABC”, solamente se calculará el presupuesto de ventas, ya que la principal actividad de la empresa es el servicio de transporte para personas y carga.

A continuación se detallan los pasos para la elaboración del presupuesto de ventas:

4.10.1.1.1 Presupuesto de ventas

Para el año 2013 se siguieron los siguientes pasos:

- a) Se consideró el índice de inflación proyectado para el 2013, dato proporcionado por el Instituto Nacional de Estadística –INE-.
- b) Se determinó el promedio de un decremento en ventas de los años 2011 y 2012, el cual corresponde a un 0.02%.
- c) Para el año 2013 se considera un porcentaje de crecimiento en ventas del 10%, esto debido a que el número de vuelos incrementarán en las frecuencias GUA- LAX (Guatemala- Los Ángeles) tres (3) veces a la semana y GUA-ATL (Guatemala-Atlanta) una (1) vez a la semana, dichos vuelos son temporales esto significa que pueden autorizarlos para algunos meses del año.
- d) El 14% es aplicado al dato de ventas del año 2012 el cual da como resultado Q.247,333,507.78 de total de ventas para el año 2013.

CUADRO NO. 48
LÍNEA AÉREA "ABC"
Presupuesto de Ingresos
Período: 2013
Expresado en Quetzales

Periodo	2011	2012	2013
INFLACION SEGÚN REFERENCIA DEL INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - INE-	6.20%	3.45%	4.00%
VENTAS	19.38%	-0.02%	10.00%
TOTAL	25.58%	3.43%	14.00%
VENTAS SIN IVA	193,761,117.35	193,713,586.92	220,833,489.09
VENTAS CON IVA			247,333,507.78

Fuente: Elaboración propia

- e) Dentro del rubro de otros ingresos existe una cuenta denominada Ingresos por ventas no afectas, se refiere a todos los boletos comprados en Guatemala y que los vuelos se originen fuera del territorio nacional, a este rubro se le aplicó el 14% al dato de ventas no afectas del año 2012 el cual da como resultado Q 11, 124,660.69 de total de ventas no afectas para el año 2013.

CUADRO NO. 49
LÍNEA AÉREA "ABC"
Presupuesto de Ingresos
Período: 2013
Expresado en Quetzales

Periodo	2011	2012	2013
INFLACIÓN SEGÚN REFERENCIA DEL INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - INE-	6.20%	3.45%	4.00%
VENTAS	19.38%	-0.02%	10.00%
TOTAL	25.58%	3.43%	14.00%
VENTAS NO AFECTAS A IVA (VUELOS QUE NO ORIGINAN GUATEMALA)	8,736,200.22	9,758,474.29	11,124,660.69
VENTAS NO AFECTAS A IVA			11,124,660.69

Fuente: Elaboración propia

- f) La distribución de ventas estimadas se realizó en base a los porcentajes de ventas del año 2012, se distribuyeron de acuerdo a los grupos y se le asignó un porcentaje a cada grupo de acuerdo a los datos proporcionados por la empresa.

CUADRO NO. 50
LÍNEA AÉREA "ABC"
Distribución de Ingresos en Relación a Porcentajes de Participación
Período: 2013
Expresado en Quetzales

Período	2012	Porcentaje	2013
VENTA DE BOLETOS AEROPUERTO Y MOSTRADOR	15,712,531.25	8.11%	17,912,285.63
VENTA DE BOLETOS AGENCIA DE VIAJES	67,036,143.09	34.61%	76,421,203.12
VENTAS PAGADAS OTROS PAÍSES	92,381,988.67	47.69%	105,315,467.08
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	(960,820.20)	-0.50%	(1,095,335.03)
FLETES PP EXPORTACIÓN (Carga)	13,035,987.35	6.73%	14,861,025.58
FLETES CC IMPORTACIÓN (Carga)	81,895.78	0.04%	93,361.19
SERVICIOS AGENTE DE CARGA	6,401,913.52	3.30%	7,298,181.41
SERVICIOS VARIOS	23,947.46	0.01%	27,300.10
INGRESOS POR VENTAS NO AFECTAS	9,758,474.29		11,124,660.69
TOTAL VENTAS AFECTAS A IVA	193,713,586.92	100.00%	220,833,489.09
TOTAL VENTAS NO AFECTAS	9,758,474.29		11,124,660.69
GRAN TOTAL	203,472,061.21		231,958,149.78

Fuente: Elaboración propia

4.10.2 Presupuesto de gastos

4.10.2.1 Procedimiento para la elaboración del presupuesto de gastos

Al presupuesto de egresos, se debe de integrar el cálculo de todas aquellas erogaciones en dinero que tendrá que realizar la empresa durante el mismo período del presupuesto de ventas, por lo que se determinarán de la siguiente manera:

- a) Presupuesto de gastos de operación.
- b) Presupuesto de gastos de manejo de carga.
- c) Presupuesto de impuestos.
- d) Presupuesto de gastos de ventas, administración y aeropuerto.

a) Presupuesto de gastos de operación

En este presupuesto se prevén los gastos que la Línea Aérea “ABC” efectuará dentro del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013, éstos corresponden aquellos que están directamente relacionados con las operaciones de la línea aérea.

El cálculo de los mismos se realizó con base a los porcentajes del año 2012, tomando en consideración la tasa de inflación proyectada por el Instituto Nacional de Estadística – INE- para el 2013.

CUADRO NO. 51
LÍNEA AÉREA "ABC"
Gastos de Operación
Período: 2013
Expresado en Quetzales

Período	Promedio	Porcentaje	2013
OTROS COSTOS	79,619,441.00	46.70%	82,804,218.64
COMBUSTIBLE AERONAVES	82,856,036.43	48.59%	86,170,277.89
HOSPEDAJE TRIPULACIÓN (PILOTOS Y CABINA)	457,197.01	0.27%	475,484.89
SERVICIO DE ABORDO (Pax Meal)	1,949,564.73	1.14%	2,027,547.32
ATERRIJAJE, APROXIMACIÓN	1,482,034.76	0.87%	1,541,316.15
SERVICIO DE LUCES DE PISTA	25,089.30	0.01%	26,092.87
OTROS SERVICIOS DE VUELO, MANTENIMIENTO	1,445,296.51	0.85%	1,503,108.37
PARQUEO AERONAVE	258,619.21	0.15%	268,963.98
RAMPA AERONAVE	1,956,362.68	1.15%	2,034,617.19
MUELLAJE Y FAJAS	390,535.72	0.23%	406,157.15
LAVANDERÍA	68,980.44	0.04%	71,739.66
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	170,509,157.79	100.00%	177,329,524.10
PORCENTAJE DE INFLACIÓN ESTIMADO		4.00%	
GRAN TOTAL		177,329,524.10	

Fuente: Elaboración propia

b) Presupuesto de gastos de carga

En este presupuesto se prevén los gastos que la Línea Aérea “ABC” realizará dentro del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013, dichos gastos corresponden a todos aquellos que se efectúan para el proceso del envío de carga a otros países.

El cálculo de los mismos se elaboró con base a los porcentajes del año 2012, tomando en consideración la tasa de inflación proyectada por el Instituto Nacional de Estadística – INE- para el 2013.

CUADRO NO. 52
LÍNEA AÉREA "ABC"
Gastos de Carga
Período: 2013
Expresado en Quetzales

Período	2012	Porcentaje	2013
SERVICIO DE CARGA	913,762.65	13.80%	950,313.16
TERMINAL FEE	295,693.59	4.47%	307,521.33
P . B . A .	1,570,904.08	23.72%	1,633,740.24
COMISIONES CARGA	3,813,312.74	57.58%	3,965,845.25
RECLAMOS DE CARGA	28,463.29	0.43%	29,601.82
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	6,622,136.35	100.00%	6,887,021.80
PORCENTAJE DE INFLACIÓN ESTIMADO	4.00%		
GRAN TOTAL	6,887,021.80		

Fuente: Elaboración propia

c) Presupuesto de impuestos

Se toma en consideración el valor del impuesto al valor agregado IVA sobre las ventas estimadas menos el 12% sobre las compras proyectadas según los detalles en el presupuesto de egresos.

CUADRO NO. 53
LÍNEA AÉREA "ABC"
Presupuesto de Impuestos
Período: 2013
Expresado en Quetzales

	INGRESOS	GASTOS
INGRESOS AFECTOS A IVA	220,833,489.09	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	26,500,018.69	
GASTOS DE OPERACIÓN		94,525,305.46
GASTOS DE CARGA		6,887,021.80
OTROS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y FUNCIONAMIENTO		5,496,044.04
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		12,829,004.56
IMPUESTO A PAGAR ANUAL		13,671,014.13

Fuente: Elaboración propia

d) Presupuesto de gastos de administración, ventas y aeropuerto

En este presupuesto se prevén los gastos que la Línea Aérea “ABC” llevará a cabo dentro del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013, dichos gastos corresponden a gastos fijos y variables que se generan para el funcionamiento de la empresa.

El cálculo de los mismos se realizó con base a los porcentajes del año 2012, tomando en consideración la tasa de inflación proyectada por el Instituto Nacional de Estadística – INE- para el 2013.

- **Sueldos y salarios**

Se tomó en consideración el incremento del 10% en referencia al año 2012, debido a que el departamento financiero proporcionó dicha información con el propósito de que sea considerada para los cálculos respectivos.

CUADRO NO. 54
LÍNEA AÉREA "ABC"
Sueldos y Salarios
Período: 2013
Expresado en Quetzales

Período	Sueldos	Bonificación	% 10 Incremento	2013	CUOTA PATRONAL	CÁLCULO PRESTACIONES
ENERO	196,492.23	5,750.00	19,649.22	216,141.45	27,385.12	63,026.85
FEBRERO	422,092.03	5,750.00	42,209.20	464,301.23	58,826.97	135,390.24
MARZO	186,248.11	5,750.00	18,624.81	204,872.92	25,957.40	59,740.94
ABRIL	232,369.86	5,750.00	23,236.99	255,606.85	32,385.39	74,534.96
MAYO	199,933.63	5,750.00	19,993.36	219,926.99	27,864.75	64,130.71
JUNIO	196,713.00	5,750.00	19,671.30	216,384.30	27,415.89	63,097.66
JULIO	205,155.48	5,733.33	20,515.55	225,671.03	28,592.52	65,805.67
AGOSTO	241,487.30	5,750.00	24,148.73	265,636.03	33,656.09	77,459.47
SEPTIEMBRE	211,649.49	5,750.00	21,164.95	232,814.44	29,497.59	67,888.69
OCTUBRE	211,649.49	5,750.00	21,164.95	232,814.44	29,497.59	67,888.69
NOVIEMBRE	212,710.76	5,500.00	21,271.08	233,981.84	29,645.50	68,229.10
DICIEMBRE	221,080.68	5,500.00	22,108.07	243,188.75	30,812.01	70,913.84
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	2,737,582.06	68,483.33	273,758.21	3,011,340.27	381,536.81	878,106.82

Fuente: Elaboración propia

▪ Otros gastos de mantenimiento y funcionamiento

Se tomaron en consideración los gastos que la Línea Aérea utiliza para su funcionamiento, dichos gastos son considerados variables y dentro de los que se pueden mencionar: gastos de papelería y útiles, mantenimiento de mobiliario y equipo, energía eléctrica, servicios varios, misceláneos, atención al personal, entre otros.

El cálculo de los mismos se estableció con base a los porcentajes del año 2012, tomando en consideración la tasa de inflación proyectada por el Instituto Nacional de Estadística – INE- para el 2013.

4.10.3 Presupuesto de ingresos y egresos para el período 2013

Debido a la importancia que tienen los presupuestos y con la información proporcionada por la Línea Aérea “ABC” además de los análisis realizados se proyecta el presupuesto para ser aplicado durante el 2013; con éste se pretende que la gerencia pueda verificar la importancia de contar con una amplia información sobre aquellos rubros de interés para la empresa y darles a conocer que el presupuesto es una herramienta con la que se puede contar para planificar, administrar y controlar los ingresos y egresos de la sucursal de Guatemala.

CUADRO NO. 55
(1/3)
LÍNEA AEREA "ABC"
PRESUPUESTO DE GASTOS VARIABLES
PERIODO 2013
Expresado en Quetzales

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
INGRESOS POR VENTA DE BOLETOS													
VENTA DE BOLETOS AEROPUERTO Y MOSTRADOR	(1,325,000.00)	(1,351,500.00)	(1,378,530.00)	(1,405,100.80)	(1,434,222.61)	(1,462,907.06)	(1,492,165.21)	(1,522,008.51)	(1,552,448.68)	(1,583,497.65)	(1,615,167.81)	(1,788,737.70)	(17,912,205.63)
VENTA DE BOLETOS AGENCIA DE VIAJES	(5,684,216.80)	(5,797,921.13)	(5,913,859.16)	(6,032,138.34)	(6,152,779.07)	(6,275,834.86)	(6,401,351.34)	(6,529,378.37)	(6,660,965.93)	(6,795,186.26)	(6,932,028.86)	(7,261,588.54)	(78,421,203.12)
VENTAS PAGADAS OTROS PAISES	(7,850,859.25)	(8,007,878.47)	(8,168,004.00)	(8,331,394.86)	(8,498,022.57)	(8,667,363.02)	(8,841,342.88)	(9,018,169.54)	(9,198,532.93)	(9,382,500.59)	(9,570,153.88)	(9,761,994.67)	(105,315,467.08)
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	81,900.00	83,130.00	84,792.00	85,480.45	86,218.22	86,982.59	87,782.24	88,617.88	89,480.24	90,374.00	91,292.00	103,584.73	1,096,335.03
FLETES PP EXPORTACION (Cargo)	(1,058,125.00)	(1,079,287.50)	(1,100,873.25)	(1,122,890.72)	(1,145,348.53)	(1,168,256.50)	(1,191,620.61)	(1,215,453.02)	(1,239,762.08)	(1,264,557.32)	(1,624,527.54)	(1,650,324.51)	(14,881,025.58)
FLETES CC IMPORTACION (Cargo)	(6,890.05)	(7,027.85)	(7,168.41)	(7,311.78)	(7,458.01)	(7,607.17)	(7,759.32)	(7,914.50)	(8,072.79)	(8,234.25)	(8,398.93)	(9,518.13)	(93,361.16)
SERVICIOS AGENTE DE CARGA	(514,969.89)	(559,981.00)	(571,180.82)	(582,604.23)	(594,256.32)	(606,141.44)	(618,264.27)	(630,629.55)	(643,242.15)	(656,106.89)	(669,229.13)	(681,955.80)	(7,290,101.41)
SERVICIOS VARIOS	(2,137.50)	(2,160.25)	(2,223.85)	(2,288.33)	(2,313.70)	(2,369.97)	(2,407.17)	(2,455.32)	(2,504.42)	(2,554.61)	(2,604.80)	(1,289.46)	(27,300.11)
OTROS INGRESOS													
INGRESOS POR VENTAS NO AFECTAS	(521,722.35)	(524,591.25)	(571,883.00)	(589,118.74)	(606,689.05)	(625,037.06)	(643,537.50)	(662,408.55)	(681,656.73)	(697,237.07)	(694,457.52)	(1,006,313.45)	(11,124,860.63)
TOTAL DE INGRESOS	(17,182,440.89)	(17,577,215.46)	(17,629,759.77)	(18,287,254.66)	(18,653,001.46)	(19,026,143.29)	(19,405,656.16)	(19,794,796.46)	(20,190,695.47)	(20,560,456.59)	(21,314,220.56)	(22,036,325.56)	(231,684,148.78)
COSTOS DIRECTOS DE VUELO													
OTROS COSTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	82,804,218.84
COMBUSTIBLE AERONAVES	4,590,828.25	6,828,604.82	6,895,178.92	6,974,460.45	7,113,970.08	7,258,249.48	7,401,374.45	7,549,401.94	7,700,389.88	7,854,397.78	8,011,485.73	8,171,915.06	86,170,277.89
TOTAL	4,590,828.25	6,828,604.82	6,895,178.92	6,974,460.45	7,113,970.08	7,258,249.48	7,401,374.45	7,549,401.94	7,700,389.88	7,854,397.78	8,011,485.73	8,171,915.06	168,974,496.53
SUELDO Y PRESTACIONES													
SUELDO Y SALARIOS	250,945.02	250,945.03	250,945.03	250,945.03	250,945.03	250,945.03	250,945.03	250,945.03	250,945.03	250,945.03	250,945.03	250,945.03	3,011,340.21
CUOTA PATRONAL	31,794.74	31,794.74	31,794.74	31,794.74	31,794.74	31,794.74	31,794.74	31,794.74	31,794.74	31,794.74	31,794.74	31,794.74	381,536.81
PRESTACIONES LABORALES	73,175.57	73,175.57	73,175.57	73,175.57	73,175.57	73,175.57	73,175.57	73,175.57	73,175.57	73,175.57	73,175.57	73,175.57	878,106.82
TOTAL	355,915.33	355,915.34	355,915.34	355,915.34	355,915.34	355,915.34	355,915.34	355,915.34	355,915.34	355,915.34	355,915.34	355,915.34	4,270,093.84
GASTOS DE ADMINISTRACION													
MANTO MOB Y EQUIPO OFICINA	249.55	282.03	275.13	288.89	303.33	318.50	334.42	351.14	368.70	387.13	406.49	426.82	3,972.12
MANTENIMIENTO EDIFICIO	1,879.27	1,973.23	2,071.90	2,175.49	2,284.28	2,398.48	2,518.40	2,644.32	2,776.54	2,915.38	3,061.13	3,214.19	29,912.58
PAPELERIA Y UTILES OFICINA	112.32	117.94	123.83	130.02	136.53	143.35	150.52	158.05	165.95	174.25	182.96	192.11	1,787.81
ENERGIA ELECTRICA	1,274.97	1,338.72	1,405.65	1,476.94	1,549.73	1,627.22	1,708.58	1,794.01	1,883.71	1,977.80	2,076.79	2,180.83	20,293.85
COURIER Y MENSAJERIA	3,067.26	3,241.86	3,403.74	3,573.92	3,752.62	3,940.25	4,137.26	4,344.13	4,569.40	4,812.67	5,075.87	5,350.31	49,149.79
SERVICIO DE LIMPIEZA	1,404.41	1,474.83	1,548.38	1,625.78	1,707.07	1,792.42	1,882.04	1,976.15	2,070.85	2,176.70	2,282.84	2,400.22	22,394.17
ALQUILER OFICINAS	7,931.95	8,328.56	8,744.97	9,182.22	9,641.33	10,123.40	10,629.57	11,161.05	11,727.10	12,326.06	12,957.31	13,620.33	126,253.85
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	595.00	425.30	425.57	448.54	469.39	492.64	517.28	543.14	580.81	620.75	665.19	714.44	6,144.61
ATENCION AL PERSONAL	1,873.93	1,987.83	2,099.01	2,199.31	2,277.77	2,391.66	2,511.25	2,636.81	2,768.45	2,907.68	3,052.43	3,203.06	29,827.58
COMUNICACIONES	1,146.11	1,203.42	1,263.59	1,328.77	1,393.10	1,462.78	1,535.90	1,612.89	1,693.33	1,777.99	1,868.69	1,962.74	18,242.78
HONORARIOS PROFESIONALES	12,328.09	12,842.39	13,589.51	14,258.90	14,962.44	15,711.56	16,518.14	17,344.05	18,211.25	19,121.81	20,077.90	21,081.80	196,195.93
GASTO NO DEDUCIBLE	123.20	129.36	135.83	142.82	149.75	157.24	165.10	173.35	182.02	191.12	200.68	210.71	1,960.99
VIAJES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	2,079.92	2,183.92	2,293.11	2,407.77	2,528.16	2,654.56	2,787.29	2,926.88	3,072.89	3,226.64	3,387.97	3,557.37	33,106.35
SERVICIOS PRESTADOS	470.09	463.59	518.27	544.19	571.40	599.07	627.97	657.48	687.54	718.26	749.67	782.64	7,482.46
HONORARIOS CONTABILIDAD	5,000.00	5,250.00	5,512.50	5,788.13	6,077.53	6,381.41	6,700.48	7,035.50	7,387.25	7,756.64	8,144.47	8,551.70	79,565.83
DEPRECC EQUIPO COMPUTO CONTA	277.56	291.46	306.03	321.33	337.40	354.27	371.98	390.55	410.11	430.62	452.15	474.78	4,415.35
MISCELANEOS	120.54	128.57	132.90	139.54	146.52	153.84	161.51	169.61	178.09	187.00	196.35	206.18	1,918.85
GTS HABILIT DE LIBROS Y FORMULARIO	2,015.00	2,115.75	2,221.54	2,332.81	2,449.25	2,571.71	2,700.29	2,835.31	2,977.07	3,126.93	3,282.22	3,448.33	32,073.01
SEGUROS / FIANZAS	8,900.00	8,925.00	9,371.25	9,839.81	10,331.80	10,848.39	11,390.81	11,960.29	12,568.37	13,196.29	13,845.80	14,517.86	135,295.58
ARRENDAMIENTOS	1,428.35	1,499.77	1,574.76	1,653.49	1,736.17	1,822.98	1,914.13	2,009.83	2,110.32	2,215.84	2,326.83	2,442.96	22,735.23
GASTOS DE OFICINA	825.41	719.80	755.65	793.45	833.12	874.78	918.51	964.44	1,012.66	1,063.30	1,115.46	1,172.25	10,900.76
PANQUEOS	1,294.58	1,359.31	1,427.27	1,498.84	1,573.57	1,652.25	1,734.66	1,820.28	1,908.32	1,998.93	2,092.33	2,188.74	20,895.59
ARRENDAMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO	2,320.10	2,438.11	2,567.91	2,685.81	2,820.10	2,961.10	3,109.16	3,264.81	3,427.84	3,598.24	3,779.20	3,968.18	36,929.33
DEPRECC MEJORAS PROPIEDAD ARRENDADA	17,225.55	18,088.83	18,961.17	19,840.73	20,937.78	21,984.65	23,235.88	24,238.06	25,449.98	26,722.45	28,058.81	29,461.54	274,101.28
TOTAL	73,212.31	76,872.62	80,716.46	84,752.29	89,969.90	95,439.39	101,111.36	103,916.80	109,167.78	113,579.17	119,254.90	125,217.72	1,165,328.01
GASTOS DE VENTA													
MANTO MOBILIARIO Y EQUIPO VENTAS	185.71	195.00	204.75	214.98	225.73	237.02	248.87	261.31	274.38	288.10	302.50	317.63	2,955.87
MANTENIMIENTO EDIFICIO	1,476.28	1,550.69	1,627.80	1,708.93	1,794.43	1,884.15	1,978.36	2,071.77	2,169.14	2,269.36	2,372.44	2,478.94	24,484.14
COURIER Y MENSAJERIA	1,477.56	1,551.44	1,629.01	1,710.46	1,795.98	1,885.78	1,980.07	2,079.06	2,183.03	2,292.18	2,406.79	2,527.13	23,518.51
PAPELERIA Y UTILES VENTAS	1,038.27	1,090.18	1,144.89	1,201.93	1,262.02	1,325.12	1,391.38	1,460.95	1,534.00	1,610.70	1,691.23	1,775.79	16,526.27
ENERGIA ELECTRICA	961.83	1,029.92	1,060.42	1,113.44	1,169.11	1,227.57	1,288.94	1,353.39	1,421.08	1,492.11	1,568.72	1,645.06	15,309.57
MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA OFICINA	1,045.14	1,097.40	1,152.27	1,209.88	1,270.37	1,333.89	1,400.59	1,470.82	1,544.15	1,621.36	1,702.42	1,787.54	16,835.63
ALQUILER OFICINAS	5,883.76	6,252.94	6,597.08	6,926.94	7,273.29	7,639.96	8,019.74	8,419.74	8,840.72	9,292.76	9,745.90	10,234.24	95,244.11
ATENCION AL PERSONAL	2,709.01	2,844.46	2,988.68	3,138.02	3,292.82	3,457.48	3,630.33	3,811.85	4,002.44	4,202.56	4,412.89	4,633.33	43,119.65
COMUNICACIONES	3,148.74	3,306.18	3,471.49	3,645.06	3,827.31	4,018.68	4,219.81	4,430.59	4,652.12	4,884.73	5,128.97	5,385.41	50,118.89
SERVICIOS PRESTADOS	2,678.57	2,812.50	2,953.12	3,100.70	3,255.82	3,418.61	3,589.54	3,769.02	3,957.47	4,155.34	4,363.11	4,581.26	42,635.14

CUADRO NO. 55

(2/3)

LINEA AEREA "ABC"
PRESUPUESTO DE GASTOS VARIABLES
PERIODO 2013
Expresado en Quetzales

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
VIATICOS	1,442.54	1,512.53	1,503.53	1,257.95	1,791.35	1,338.92	1,030.56	2,027.41	2,128.75	2,255.22	2,345.82	2,454.53	22,344.03
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3,581.27	3,780.33	3,948.35	4,145.77	4,353.05	4,570.71	4,799.24	5,039.21	5,291.17	5,555.73	5,833.51	6,125.19	57,003.53
GASTOS PUBLICITARIOS	22,744.48	23,851.70	25,075.79	26,329.58	27,546.25	28,829.58	30,179.78	32,003.77	33,264.15	37,045.36	38,920.78	38,026.77	382,026.77
COMISIONES AGENCIAS DE VIAJES	35,000.00	35,750.00	35,567.50	40,515.88	42,542.72	44,888.85	45,935.35	49,245.51	51,710.54	54,296.49	57,011.31	59,891.88	557,099.43
SUSCRIPCIONES / MEMBRIAS	8,368.52	8,788.86	9,226.29	9,657.61	10,171.59	10,689.69	11,214.82	11,775.35	12,364.12	12,982.32	13,631.44	14,313.01	133,202.79
COMISIONES TARJETAS CREDITO	962.55	1,010.88	1,061.21	1,114.27	1,169.89	1,226.45	1,284.40	1,422.12	1,492.29	1,620.29	1,687.89	1,648.29	15,321.03
DEPREC MOBILIARIO Y EQUIPO VENTAS	1,231.56	1,293.14	1,357.79	1,425.88	1,495.97	1,571.82	1,650.41	1,732.93	1,819.58	1,910.55	2,008.08	2,108.39	19,802.30
DEPREC EQUIPO COMPUTO VENTAS	118.96	124.91	131.15	137.71	144.40	151.83	159.42	167.39	175.76	184.55	193.77	203.48	1,893.50
MISCELANEOS	120.54	128.57	132.90	139.54	146.52	153.84	161.54	169.61	178.09	187.00	196.35	205.15	1,918.65
SCORECOMISION	1,500.00	1,575.00	1,653.75	1,736.44	1,823.28	1,914.42	2,010.14	2,110.85	2,216.16	2,326.99	2,443.34	2,565.51	23,875.69
PARQUEOS	2,512.72	2,638.36	2,770.27	2,906.79	3,054.23	3,206.94	3,367.29	3,535.85	3,712.43	3,898.05	4,092.96	4,297.88	39,995.28
GASTOS AGENCIAS	2,000.00	2,100.00	2,205.00	2,315.25	2,431.01	2,552.56	2,684.20	2,814.20	2,954.91	3,102.66	3,257.79	3,420.88	31,834.25
GASTO NO DEDUCIBLE	547.15	574.54	603.27	633.43	665.10	698.36	733.27	769.24	806.43	846.05	891.30	935.56	8,709.53
IMPUESTO DE TURISMO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ARRENDAMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO	1,042.98	1,026.13	1,149.89	1,207.38	1,267.75	1,331.14	1,397.89	1,467.56	1,540.95	1,618.00	1,698.90	1,783.85	16,801.24
TOTAL	101,875.46	105,870.23	112,518.80	117,854.74	123,831.47	130,023.05	136,524.20	143,350.41	150,517.93	158,043.83	165,946.02	174,243.32	1,621,590.50
GASTOS DE HOSSEADOR													
MANTO MOBILIARIO Y EQUIPO CTO	145.10	152.36	159.97	167.97	176.37	185.19	194.45	204.17	214.38	225.10	236.35	248.17	2,309.58
MANTENIMIENTO EDIFICIO	1,040.93	1,022.98	1,147.83	1,225.01	1,295.25	1,328.52	1,484.89	1,484.89	1,537.93	1,614.82	1,704.34	1,768.81	16,568.61
PARQUEOS EMPLEADOS	628.00	658.40	692.37	728.90	763.34	801.50	841.58	883.88	927.54	974.23	1,022.95	1,074.09	9,995.98
CORRIER Y MENSAJERIA	588.89	633.12	679.78	728.77	780.21	834.22	890.93	950.46	1,013.02	1,078.56	1,147.58	1,219.96	11,145.96
PAPELERIA Y UTILES	300.00	315.00	330.75	347.29	364.85	382.85	402.03	422.13	443.24	465.40	488.67	513.10	4,775.14
ENERGIA ELECTRICA	1,575.99	1,658.64	1,738.63	1,825.56	1,916.54	2,012.68	2,113.32	2,218.96	2,329.93	2,446.43	2,568.75	2,697.19	25,101.15
SERVICIO DE LIMPIEZA	818.52	857.35	900.21	945.22	992.49	1,042.11	1,148.93	1,204.21	1,266.69	1,336.02	1,412.63	1,496.53	12,965.65
ALQUILER OFICINAS	4,818.39	4,849.31	5,091.77	5,346.38	5,613.55	5,894.37	6,189.08	6,498.54	6,823.47	7,164.64	7,522.67	7,896.01	73,511.50
ATENCION AL PERSONAL	347.81	365.20	383.48	402.63	422.77	443.90	466.10	489.45	513.87	539.57	566.67	594.87	5,538.14
COMUNICACIONES	5,000.00	5,250.00	5,512.50	5,786.13	6,077.53	6,381.41	6,700.48	7,035.50	7,387.28	7,756.64	8,144.47	8,551.70	79,585.63
SERVICIO DE SEGURIDAD	2,967.86	3,118.25	3,272.07	3,435.87	3,607.45	3,787.82	3,977.22	4,176.08	4,384.88	4,604.12	4,834.33	5,078.05	47,239.80
DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	951.82	979.41	1,008.38	1,038.80	1,070.74	1,104.28	1,139.49	1,176.40	1,215.29	1,256.05	1,300.66	1,348.50	11,145.96
DEPREC EQUIPO COMPUTO CTO/RESERV	235.80	247.58	259.76	272.74	286.37	300.69	315.73	331.51	348.09	365.49	383.77	402.96	3,750.25
COMUNICACIONES S I T A	4,970.54	5,219.07	5,480.02	5,754.02	6,041.72	6,343.81	6,661.00	6,994.05	7,343.75	7,710.94	8,098.49	8,501.31	79,116.71
TOTAL	24,088.25	25,282.69	26,597.30	27,885.16	29,278.42	30,743.59	32,280.56	33,894.50	35,589.32	37,369.78	39,237.22	41,198.08	383,415.72
GASTOS DE AEROPUERTO													
MANTENIMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO	1,178.76	1,238.75	1,300.69	1,365.72	1,434.01	1,505.71	1,580.99	1,660.04	1,743.04	1,830.19	1,921.70	2,017.79	18,778.39
MANTENIMIENTO EQUIPO AEROPUERTO	750.00	787.50	826.88	868.22	911.63	957.21	1,005.33	1,055.33	1,108.09	1,163.50	1,221.87	1,282.75	11,937.84
CORRIER Y MENSAJERIA	7,297.50	7,652.38	8,045.49	8,447.77	8,870.18	9,313.66	9,779.35	10,268.32	10,781.73	11,330.82	11,898.86	12,481.20	116,155.23
ENERGIA ELECTRICA	2,108.32	2,214.38	2,325.10	2,441.36	2,563.42	2,691.59	2,828.17	2,967.46	3,115.85	3,271.64	3,435.22	3,606.99	33,568.11
COMUNICACIONES	7,223.83	7,584.81	7,964.05	8,362.25	8,780.37	9,219.39	9,680.36	10,164.37	10,672.59	11,206.22	11,766.53	12,354.88	114,979.43
SERVICIO DE LIMPIEZA	3,404.09	3,574.29	3,753.01	3,940.86	4,137.89	4,344.58	4,561.81	4,799.90	5,059.39	5,339.85	5,640.90	5,972.15	54,183.33
ALQUILER OFICINAS	13,130.71	13,787.25	14,476.61	15,200.44	15,960.48	16,756.48	17,596.41	18,476.23	19,400.04	20,370.04	21,388.54	22,457.97	209,003.17
IMPUESTO TURISMO	115.20	123.98	127.01	133.38	140.35	147.03	154.38	162.10	170.20	178.71	187.65	197.05	1,533.85
ATENCION AL PERSONAL	791.84	831.22	872.78	916.42	962.24	1,010.38	1,060.87	1,113.02	1,168.61	1,226.09	1,286.50	1,350.07	12,800.83
COMUNICACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
HONORARIOS PROFESIONALES	3,050.38	3,202.68	3,363.02	3,531.17	3,707.73	3,893.12	4,087.77	4,292.18	4,506.77	4,732.11	4,968.72	5,217.15	48,562.97
GASTO NO DEDUCIBLE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VIATICOS	8,059.33	8,462.83	8,896.07	9,350.38	9,796.50	10,266.74	10,761.00	11,241.13	11,808.19	12,503.60	13,126.70	13,788.22	128,290.93
ATENCION A PASAJEROS Y GASTOS	1,500.00	1,575.00	1,653.75	1,736.44	1,823.28	1,914.42	2,010.14	2,110.85	2,216.16	2,326.99	2,443.34	2,565.51	23,875.69
RECLAMOS DE EQUIPAJE	977.00	1,025.85	1,077.14	1,131.00	1,187.55	1,246.93	1,309.27	1,374.74	1,443.47	1,515.65	1,591.43	1,671.00	15,561.03
FILES Y ACARRO	75.00	78.75	82.69	86.82	91.16	95.72	100.51	105.53	110.81	116.35	122.17	128.25	1,193.78
SUSCRIPCIONES	50.00	52.50	55.13	57.88	60.78	63.81	67.00	70.38	73.87	77.57	81.44	85.52	795.86
SERVICIO DE SEGURIDAD	75,000.00	78,750.00	82,867.50	87,287.80	91,962.87	96,921.12	102,071.12	107,532.53	113,309.16	119,409.62	125,857.10	132,725.45	1,193,734.49
SEGUROS Y FIANZAS	8,500.00	8,925.00	9,371.25	9,839.61	10,331.80	10,849.39	11,390.61	11,960.35	12,568.37	13,196.29	13,845.80	14,537.88	135,295.58
PAPELERIA, UTILES Y ACCESORIOS COPIADORA	2,033.21	2,134.67	2,241.61	2,353.89	2,471.38	2,594.95	2,724.70	2,865.93	3,003.38	3,154.18	3,316.68	3,477.48	32,362.88
FUMIGACION AERONAVES	6,085.18	6,392.59	6,712.22	7,047.83	7,400.22	7,770.23	8,158.74	8,569.58	8,995.01	9,444.77	9,917.00	10,412.85	96,906.33
GASES	133.93	140.83	147.66	155.04	162.79	170.83	179.48	188.45	197.88	207.77	218.16	229.07	2,131.78
TRAMITES ADUANALES	150.00	157.50	165.38	173.84	182.33	191.44	201.01	211.07	221.62	232.70	244.33	256.55	2,387.57
DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	395.71	415.50	436.27	458.00	480.89	505.04	530.29	558.80	584.64	613.88	644.57	678.80	6,288.57
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO CTO	49.52	52.00	54.60	57.33	60.19	63.20	66.36	69.68	73.18	76.82	80.66	84.70	788.22
MISCELANEOS	50.00	52.50	55.13	57.88	60.78	63.81	67.00	70.38	73.87	77.57	81.44	85.52	814.44
PARQUEO EMPLEADOS	4,000.00	4,200.00	4,410.00	4,630.00	4,860.00	5,100.00	5,350.00	5,610.00	5,890.00	6,200.00	6,540.00	6,910.00	63,866.51
IRREGULARIDAD EN VUELOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	146,114.30	151,420.02	161,091.02	168,145.57	177,602.84	186,462.99	195,807.14	205,597.49	215,877.37	226,671.24	238,054.80	249,995.04	2,325,718.80
GASTOS DE CARGA													

CUADRO NO. 55
(3/3)
LINEA AEREA "ABC"
PRESUPUESTO DE GASTOS VARIABLES
PERIODO 2013
Expresado en Quetzales

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
RECLAMOS DE CARGA	2,045.00	2,055.00	2,127.62	2,170.17	2,213.57	2,257.85	2,303.00	2,349.06	2,396.04	2,443.96	2,492.94	4,716.50	29,601.80
TOTAL	510,834.06	516,304.70	525,514.10	537,168.63	549,094.86	561,299.85	573,790.27	585,573.34	599,856.42	616,047.03	631,852.91	674,935.46	6,667,021.80
GASTOS DE OPERACIÓN													
HOSPEDAJE TRIPULACION PILOTOS- CABINA	36,828.58	37,563.11	38,314.37	39,050.86	39,862.27	40,659.52	41,472.71	42,302.16	43,148.21	44,011.17	44,891.40	27,352.72	475,484.90
SERVICIO DE ABORDO (Plat Meal)	150,248.00	152,105.85	155,147.97	155,250.93	184,496.94	167,796.88	171,142.62	174,565.47	178,066.78	181,617.92	185,250.28	188,877.67	2,027,547.32
ATERRIZAJE/APROXIMACION	114,982.81	117,282.47	119,828.12	122,020.88	124,461.09	126,950.31	129,489.32	132,079.11	134,720.69	137,415.10	140,163.40	142,123.06	1,541,516.15
SERVICIO DE LUCES DE PISTA	1,482.81	2,024.87	2,065.37	2,106.87	2,148.81	2,191.78	2,235.82	2,280.33	2,325.94	2,372.46	2,419.91	2,468.31	26,062.88
OTROS SERVICIOS DE VUELO/MANTENIMIENTO	111,829.03	114,085.81	116,345.92	118,673.86	121,047.34	123,468.29	125,937.85	128,456.40	131,025.53	133,646.04	137,342.86	140,869.03	1,503,108.37
PANQUEO AERONAVE	19,983.66	20,383.33	20,791.00	21,206.62	21,630.98	22,063.58	22,504.65	22,954.94	23,414.04	23,882.32	24,359.97	25,788.51	260,963.98
RANPA AERONAVE	150,951.43	153,970.46	157,049.87	160,190.87	163,394.88	166,662.58	169,995.63	173,395.74	176,863.66	180,400.93	184,006.95	197,732.19	2,034,817.18
MUELLEJE Y FAJAS	29,986.43	30,588.16	31,197.88	31,821.54	32,468.28	33,137.44	33,799.59	34,444.66	35,133.88	35,836.56	36,553.29	41,260.82	406,157.15
LAVANDERIA	4,894.59	5,493.19	5,893.05	5,715.11	5,829.42	5,946.01	6,064.93	6,185.22	6,309.95	6,436.15	6,564.67	6,695.17	71,739.66
TOTAL	621,155.34	633,475.05	646,144.55	659,067.44	673,323.79	688,036.39	702,813.11	718,665.38	730,999.66	748,610.66	762,154.73	772,966.48	8,355,027.59
OTROS GASTOS													
COMISIONES	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	30,000.00
GASTOS PAYLINK	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	12,000.00
TOTAL	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	42,000.00
TOTAL DE GASTOS	6,635,524.20	6,792,355.77	6,876,934.48	6,928,949.61	6,117,513.78	6,356,499.95	6,498,916.43	6,697,915.42	6,900,612.91	6,113,138.91	10,327,351.73	92,717,971.14	194,025,573.79
RESULTADO DE LA OPERACIÓN	(10,348,916.68)	(9,874,850.66)	(9,051,825.29)	(8,357,485.35)	(6,535,567.88)	(6,719,653.44)	(6,935,749.73)	(6,109,694.05)	(6,290,062.66)	(10,447,317.70)	(10,986,868.70)	70,691,635.58	(37,632,575.94)
ACUMULADO GASTOS	6,635,524.20	15,537,879.97	24,414,814.45	33,344,854.06	42,462,377.85	51,780,967.70	61,289,594.13	70,989,499.55	80,887,112.36	90,980,251.17	101,307,602.90	194,025,574.94	
ACUMULADO INGRESOS	(17,162,440.88)	(34,759,956.34)	(52,680,416.10)	(70,975,751.06)	(89,620,632.72)	(108,654,976.01)	(128,081,842.17)	(147,896,441.85)	(168,047,137.13)	(188,607,563.72)	(209,921,814.22)	(231,958,146.78)	
ACUMULADO GANANCIA	(10,348,916.68)	(19,221,776.36)	(28,273,891.85)	(37,621,267.00)	(47,186,054.87)	(56,876,308.31)	(66,793,258.04)	(76,893,942.11)	(87,190,024.77)	(97,627,342.55)	(108,614,211.32)	(37,632,575.62)	

4.10.4 Estados financieros proyectados

Según la información obtenida en las proyecciones presentadas con anterioridad se procedió a elaborar los estados financieros proyectados del período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre del año 2013, con esta información la administración de la Línea Aérea "ABC", pueda evaluar preventivamente los resultados operativos de la empresa y determinar si los mismos cumplen con las proyecciones establecidas.

CUADRO NO. 56
LÍNEA AÉREA "ABC"
Estado de Resultados
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013
Expresado en Quetzales

<u>INGRESOS</u>		220,833,489.09
Ingresos por Servicios	220,833,489.09	
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		193,983,573.86
Gastos Casa Matriz (Otros Costos)	82,804,218.64	
Combustibles Aeronaves	86,170,277.89	
Sueldos y Salarios	3,011,340.27	
Prestaciones laborales	878,106.82	
Cuota Patronal	381,536.81	
Gastos de Administración	1,165,328.01	
Gastos de Venta	1,621,580.50	
Gastos de Carga	6,887,021.80	
Gastos de CTO Oficinas Centrales	383,415.72	
Gastos de Operación Aeropuerto	2,325,719.80	
Gastos de Operación	8,355,027.59	
GANANCIA EN OPERACIÓN		26,849,915.23
<u>PRODUCTOS Y GASTOS FINANCIEROS</u>		
Productos		11,124,660.69
Ingresos por Ventas No Afectas	11,124,660.69	
Gastos		42,000.00
Comisiones	30,000.00	
Gastos Paylink	12,000.00	
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO		37,932,575.92

Fuente: Departamento de contabilidad
Línea Aérea "ABC"

4.10.5 Control presupuestario

Dentro de las herramientas complementarias del presupuesto es importante contar con un adecuado control presupuestario, que permita evaluar lo que se ha hecho y comparar los resultados obtenidos o reales contra los datos proyectados. La importancia de establecer la evaluación periódica es aprobar el trabajo realizado o minimizar las diferencias, ajustando las estimaciones.

Las áreas involucradas en la ejecución del presupuesto deberán presentar los resultados a la gerencia y para lo cual deben hacer uso de los informes de desempeño, los cuales tienen como función dar a conocer la comparación entre los resultados reales y los presupuestados, con el fin de analizar el desempeño y ejecución de lo planificado o en su defecto tomar las medidas correctivas que ayuden a obtener los resultados presupuestados.

4.11 Beneficios del presupuesto de ingresos y egresos

El diseño de la herramienta sugerida para la Línea Aérea “ABC” tiene como objetivo ayudar a la expresión cuantitativa de los objetivos gerenciales y un medio para controlar el progreso hacia el logro de tales objetivos.

El presupuesto no pretende sustituir a la administración, sino por lo contrario, crear una herramienta dinámica que se adapte a los cambios de la empresa, el éxito que se espera obtener depende del esfuerzo que se aplique a cada una de las actividades a tomar en consideración para su preparación de las personas involucradas.

Dentro de los beneficios principales que se pretenden obtener con la utilización de la herramienta, se pueden mencionar:

- Definir objetivos básicos para la línea aérea.
- Determinar la autoridad y la responsabilidad para cada uno de los departamentos involucrados.
- Coordinar las actividades de cada unidad de la compañía.

- Facilitar el control de las actividades.
- Realizar un análisis de cada período.
- El manejo de los recursos de la línea aérea se realizarán con mayor eficiencia y efectividad.

4.12 Riesgos en la implementación de la herramienta presupuestaria

Se considera el riesgo como la posibilidad de que la herramienta sugerida tenga un impacto que pueda amenazar la programación presupuestaria, por consiguiente hay que tomar en consideración ciertos aspectos para minimizar el riesgo, entre los cuales se pueden mencionar:

- Identificar los objetivos de los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes.
- Actividades de control que aseguren que se lleve a cabo las instrucciones de la gerencia.
- Recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir con las responsabilidades
- El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas.
- Las deficiencias en el control deben de ser notificadas a la gerencia.

4.13 Costo financiero de implementación

En cuanto a la medición de la viabilidad del proyecto a realizarse se consideran los recursos que a continuación se mencionan:

a) Recursos humanos

Para la realización del proyecto se necesitó de la colaboración del gerente financiero así como del contador general y auxiliares.

b) Recursos financieros

La Línea Aérea “ABC”, actualmente se encuentra cotizando una herramienta computarizada que permita la ejecución del presupuesto maestro, la herramienta considerada tiene como finalidad minimizar el trabajo y obtener gráficas para un mejor control.

c) Recursos administrativos

El contador general será el encargado de monitorear que se cumplan con los objetivos propuestos.

d) Recursos físicos

La empresa cuenta con los recursos físicos necesarios para la implementación.

Conclusiones

1. La industria a la que forma parte la Línea Aérea “ABC”, cuya actividad económica principal es la prestación de servicios de transporte aéreo para personas y carga es sumamente importante dentro del desarrollo económico del país, puesto que contribuye a la generación de gran cantidad de empleos, así como constituye una fuente de ingresos para el Estado mediante el pago de sus obligaciones tributarias.
2. El Presupuesto es la herramienta indispensable de planeación, previsión y control, que establece claramente las metas y objetivos que persigue la compañía, enfocando todos los recursos y acciones para la consecución de los mismos, permitiendo además la evaluación del rendimiento de la organización.
3. Ejercer un adecuado control presupuestal en una empresa dedicada al transporte de personas y carga permite realizar previsiones razonables de las principales transacciones económicas de la empresa que afectarán su funcionamiento positiva o negativamente, asignar responsabilidades, medir la productividad y los resultados, tomar decisiones oportunas y poner en marcha acciones correctivas.
4. La ausencia de un adecuado sistema presupuestal en una industria aérea trae como consecuencia el uso irracional de los recursos económicos con que se cuenta, inexistencia de un plan estratégico sobre el cual gire la actividad comercial, falta de criterios necesarios para la evaluación del desempeño y medición de los resultados obtenidos, y finalmente disminución de la productividad y efectividad de las operaciones.

Recomendaciones

1. La Gerencia de la compañía debe garantizar la continuidad y crecimiento de la industria, esto lo logrará estableciendo metas claras, definiendo planes estratégicos y desarrollando programas para la realización de sus objetivos.
2. Para que el presupuesto sea una auténtica herramienta de planificación, previsión y control, y que cumpla con los fines que persigue es necesario que cuente con el respaldo directivo, y que sea integral, es decir, que incluya todas las áreas y niveles de la organización, promoviendo la participación del recurso humano para comprometerlos a lograr los objetivos trazados por la organización.
3. Para ejercer un adecuado control presupuestal en la organización, se deben de presentar a la gerencia informes de ejecución parcial y acumulativa que incorporen las variaciones absolutas y porcentuales entre lo real y lo presupuestado, también se debe analizar y explicar las razones de las desviaciones ocurridas e implementar acciones correctivas o modificar el presupuesto cuando sea necesario.
4. Se recomienda la utilización de los presupuestos en la línea aérea, y evaluar su estructuración y desempeño periódicamente, ya que facilitan la toma de decisiones, además de que estas se basarán en estudios previos y conclusiones razonables y definidas, coadyuvando a la solución de problemas de forma anticipada y evitando riesgos y contingencias.

Referencias bibliográficas

- i. Decreto Número 2-70. Código de Comercio de Guatemala. Diario de Centro América. Guatemala 22.04.1970
- ii. Decreto Número 6-91. Código Tributario. Diario de Centro América. Guatemala 25.03.1991
- iii. Decreto 10-2012. Ley de Actualización Tributaria. Diario de Centro América. Guatemala 05.03.2012
- iv. Decreto Número 20-2006. Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria. Diario de Centro América. Guatemala 28.06.2006
- v. Decreto Número 26-92. Ley del Impuesto sobre la Renta. Diario de Centro América. Guatemala 08.05.1992
- vi. Decreto No. 27-92. Ley del Impuesto al Valor Agregado IVA. Diario de Centro América. Guatemala 08.05.1992
- vii. Decreto No. 73-2008. Ley del Impuesto de Solidaridad. Diario de Centro América. Guatemala 09.12.2008
- viii. Decreto Número 1441. Código de Trabajo. Diario de Centro América. Guatemala 16.06.1961
- ix. Acuerdo de Transporte Aéreo entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Gobierno de los Estados Unidos. Diario de Centro América. Guatemala 17.09.2001
- x. Burbano, J. E. (1996) Presupuestos, Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos (2da. ed.) México: McGraw-Hill Interamericana, S.A.
- xi. Del Río, C. (2003) El Presupuesto (9na. ed.). México: Copyright International Thomson Editores.
- xii. Van Horne, J. (2002) Fundamentos de la Administración Financiera (11ma. ed.) México: Pearson Educación de México S.A. de CV.

Cronograma de actividades

Actividades	Julio 2013	Agosto 2013	Septiembre 2013	Octubre 2013	Noviembre 2013	Diciembre 2013
Reunión de estudiantes y tutores Campus el Naranjo						
Desarrollo de la etapa de investigación documental						
Desarrollo de la investigación de campo						
Recopilación de la información						
Análisis de la información obtenida						
Entrega borrador del informe a tutor para revisión						
Realizar correcciones						
Entrega de informe a coordinación						
Entrega de informe a revisores						
Entrega de revisores a coordinación						

ANEXOS



ANEXO 1
Línea Aérea “ABC”
FODA

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none">▪ Compromisos con el ambiente natural y responsabilidad social.▪ Disminución importante de costos de distribución por medio de su sistema de boletos www.com.▪ Programas para motivar a pasajeros.▪ Buen ambiente laboral.▪ Conocimiento del mercado.▪ Grandes recursos financieros.	<ul style="list-style-type: none">▪ Crecimiento.▪ Expansión.▪ Promociones.▪ Necesidad del servicio.▪ Tendencias favorables en el mercado.▪ Fuerte poder adquisitivo del segmento metas.

Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none">▪ Inexistencia de un departamento de Recursos Humanos.▪ Inexistencia de procedimientos escritos para la selección de personal.▪ Inexistencia de un manual con las atribuciones específicas de cada puesto.▪ Falta de tecnología para minimizar o eliminar procesos manuales en el departamento contable.▪ Falta de un método presupuestal mensual o anual.▪ Estados Financieros elaborados en base a principios contables generalmente aceptados PCGA.	<ul style="list-style-type: none">▪ Competencia agresiva.▪ Aumento de precios en el combustible.▪ Restricciones de espacio al exigir autorizaciones de despegue y aterrizaje.▪ Alianzas entre las otras aerolíneas.▪ Aumento de costos de seguridad.

Fuente: Elaboración Propia, datos extraídos del Estudio de Diagnóstico Integral y de www.delta.com



ANEXO 2
Línea Aérea “ABC”
Estudio de la Base Legal

Guatemala, 30 de julio de 2013

Licenciada
Gerente Financiero
Línea Aérea ABC

Respetable licenciada:

De manera atenta me dirijo a usted deseándole éxitos en sus labores diarias.

El objeto de la presente es solicitarle se sirva proporcionarnos la siguiente documentación:

- Acta de constitución
- Inscripción ante el Registro Mercantil
- Inscripción ante la Superintendencia de Administración Tributaria
- Representación legal
- Contratos vigentes

Esta será utilizada como apoyo para la evaluación integral que estoy realizando.

Sin otro particular me suscrito.

Atentamente

Fuente: Elaboración Propia



ANEXO 3
Línea Aérea “ABC”
Estudio de los Objetivos

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Se está efectuando la entrevista con el propósito de conocer información básica de esta Institución, y para ello se solicita responda a las siguientes interrogantes relacionadas con los objetivos de la empresa.

1. Cuáles son los objetivos generales de la empresa?
2. Hay una definición clara entre los objetivos generales y los específicos de la organización?
3. Los objetivos se encuentran por escrito?
4. A que niveles se han difundido los objetivos generales de la empresa?
5. Se adaptan los objetivos a las demandas del medio?
6. Existe una clara comprensión y aceptación por quienes han de realizarlos?
7. Existe un proceso definido para la determinación de los objetivos y programas?
8. Participan en su formulación los mandos medios y superiores?
9. Se dispone de una clasificación de objetivos a corto, mediano y largo plazo?
10. Existe unidad y congruencia entre objetivos, organización, base jurídica y programas de la institución?
11. Son cuantificables los objetivos generales y específicos de la empresa?
12. Existen criterios de medición como indicadores o parámetros que permiten evaluar su grado de cumplimiento?

Fuente: Fleitman, Jack. Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Disponible: <http://books.google.com.gt>



ANEXO 4
Línea Aérea “ABC”
Estudio de la Planeación

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Se está efectuando la entrevista con el propósito de conocer información básica de esta Institución, y para ello se solicita responda a las siguientes interrogantes, en relación con los objetivos y el proceso de planeación.

1. Desarrolla la dirección funciones de previsión y planeación para la empresa?
2. Cuenta la empresa con una área especializada para desempeñar la función de planeación?
3. Se emplean técnicas actuales como planeación estratégica?
4. Qué planes se tienen a corto y a largo plazo?
5. Contribuyen los planes generales y departamentales a alcanzar los objetivos de la empresa?
6. Existe coordinación en los planes a corto plazo y largo plazo?
7. Son los planes lo suficientemente flexibles para permitir modificaciones?
8. Se elaboran los planes considerando lo que pueden hacer o no los competidores?
9. En qué grado de cumplimiento se encuentran los planes a largo plazo?
10. Se toman en cuenta planes y soluciones de años anteriores?

Fuente: Fleitman, Jack. Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Disponible: <http://books.google.com.gt>



ANEXO 5

Línea Aérea “ABC”

Estudio de la Organización

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Se está efectuando la entrevista con el propósito de conocer información básica de esta Institución, y para ello se solicita responda a las siguientes interrogantes, en relación con la estructura organizacional.

1. Se dispone de una organización formalmente establecida?
2. Existe un organigrama general y/o particular?
3. Cuál es el grado de detalle con que se encuentra elaborado el organigrama?
4. Están satisfechos los funcionarios con la organización actual?
5. La estructura de organización de la empresa es la adecuada para las expectativas de los accionistas o autoridades superiores?
6. Coincide la organización formal con la organización real?
7. Contribuye la organización formal a la consecución de los objetivos de la empresa?
8. Existe duplicidad de funciones?
9. Qué funciones se pueden eliminar?
10. Existe coordinación entre las aéreas y las funciones principales?
11. Se busca la especialización del empleo?
12. Existe un equilibrio entre la responsabilidad y la autoridad?
13. Existe una línea definida de autoridad desde la dirección hasta el ultimo de los niveles?
14. Ha variado significativamente la organización en los últimos tres años?
15. Se han aplicado en la empresa programas de desarrollo organizacional y de calidad total?

Fuente: Fleitman, Jack. Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Disponible: <http://books.google.com.gt>



ANEXO 6

Línea Aérea “ABC”

Estudio de la Dirección

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Se está efectuando la entrevista con el propósito de conocer información básica de esta Institución, y para ello se solicita responda a las siguientes interrogantes, en relación con los objetivos, funciones y políticas de la empresa.

1. Define la dirección los objetivos y políticas de la empresa?
2. Desarrolla la dirección funciones de previsión y planeación para la empresa?
3. Qué información básica dispone la dirección para ejercer sus funciones?
4. Se aplica en la empresa desarrollo organizacional?
5. Se han aplicado a la empresa programas de calidad total?
6. Se aplican en la empresa procesos de mejoramiento continuo?
7. Hay programas de calidad total?
8. Acatan los dirigentes inferiores las órdenes dictadas por los dirigentes superiores?
9. Se establecen controles apropiados por cada grado de delegación que se realiza?
10. La dirección es el centro de comunicación de la empresa?
11. Qué tipo de información se prepara para el consejo de administración y accionistas?
12. Se comunican a los jefes inferiores los planes con sus instructivos?
13. Se transmiten las órdenes a través de los canales y por medios adecuados?
14. Recibe la dirección informes con oportunidad?
15. Se reúnen periódicamente los jefes departamentales con la dirección?

Fuente: Fleitman, Jack. Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Disponible: <http://books.google.com.gt>



ANEXO 7

Línea Aérea “ABC”

Estudio del Control Interno

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Se está efectuando la entrevista con el propósito de conocer información básica de esta Institución, y para ello se solicita responda a las siguientes interrogantes, en relación con los diferentes tipos de control establecidos.

1. Hay controles establecidos para el seguimiento de planes, programas y proyectos?
2. Existe algún área responsable del control interno?
3. Qué tipo de controles existen?
4. Es necesario modificarlos para que funcionen mejor?
5. Hacen falta más controles que garanticen la productividad?
6. El personal de control reporta oportunamente las desviaciones?
7. Se investigan las causas de las desviaciones?
8. Se informa a los niveles superiores sobre las desviaciones importantes?
9. Se revisan periódicamente los elementos del control interno?
10. Se estudia cuál es el control más adecuado de acuerdo con la función que va a controlarse?

Fuente: Fleitman, Jack. Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Disponible: <http://books.google.com.gt>



ANEXO 8

Línea Aérea “ABC”

Estudio de sistemas y procedimientos

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Se está efectuando la entrevista con el propósito de conocer información básica de esta Institución, y para ello se solicita responda a las siguientes interrogantes, en relación con la existencia y aplicación de diferentes manuales.

1. La empresa cuenta con un manual general de sistemas y procedimientos?
2. Se actualizan periódicamente?
3. Existen sistemas y procedimientos formales y documentados para el control operativo?
4. Son adecuados y suficientes?
5. Deben ser modificados y optimizados?
6. Se dispone de la infraestructura necesaria para el desarrollo de sistemas y procedimientos en el área?
7. Se desarrolla la actualización de los sistemas y procedimientos por medio de la simplificación, modernización y estandarización?
8. Existe la política de darlos a conocer al personal responsable?
9. Existen procedimientos o sistemas mecanizados?
10. Las formas de registro y control fueron diseñadas con base en las necesidades de la empresa?
11. Cree que existe alguna deficiencia en los sistemas y procedimientos actuales?

Fuente: Fleitman, Jack. Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Disponible: <http://books.google.com.gt>



ANEXO 9

Línea Aérea “ABC”

Estudio del Personal

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Se está efectuando la entrevista con el propósito de conocer información básica de esta Institución, y para ello se solicita responda a las siguientes interrogantes, en relación con la selección y contratación del recurso humano.

1. Con cuántos empleados cuenta la línea aérea?
2. Existe un programa establecido para el reclutamiento y selección del personal?
3. Se verifican los datos de la solicitud y referencias de empleos anteriores?
4. Los supervisores hacen pruebas prácticas?
5. Qué criterios se toman para la selección del personal?
- 6.Cuál es la política que se sigue para la contratación?
7. Se capacita al personal?
8. Se cuenta con un estudio de análisis y evaluación de puestos?
9. Son revisados periódicamente?
10. Asisten funcionarios a cursos fuera de la empresa?
11. Los funcionarios autorizan las contrataciones de nuevo ingreso?
12. Se presenta el personal de nuevo ingreso con todos sus compañeros de trabajo y se les muestran las instalaciones de la empresa?
13. Se dan a conoce ampliamente las funciones o actividades del puesto a cada empleado?
14. Existen en los expedientes del personal antecedentes y justificación de su contratación?
15. Contienen los expedientes, fechas de ingreso, categoría, salario, período de contratación, faltas y permisos económicos, altas y bajas, etc?

Fuente: Fleitman, Jack. Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Disponible: <http://books.google.com.gt>



ANEXO 10
Línea Aérea “ABC”
Estudio de Compras y Abastecimiento

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Se está efectuando la entrevista con el propósito de conocer información básica de esta Institución, y para ello se solicita responda a las siguientes interrogantes, en relación los trámites administrativos y contables.

1. Se cuenta con un procedimiento para el registro y control de cuentas por pagar a proveedores?
- 2.Cuál es el trámite de recepción y revisión de facturas?
3. Hay métodos establecidos para controlar las facturas recibidas?
4. Existe un procedimiento de revisión previo al pago?
5. Qué documentos sirven para verificar que los bienes o servicios fueron recibidos?
6. Se registra contablemente la documentación para los compromisos contraídos con proveedores?
7. Se preparan mensualmente análisis pro antigüedad de saldos de la cuenta proveedores?
8. Se tienen en cuenta los descuentos por pronto pago?
9. Existe registro de firmas ante las instituciones de crédito de las personas autorizadas para expedir cheques?
10. Se tiene establecido límite en importes para firma de los cheques para los directivos responsables?
11. En la póliza de egresos se registra el asiento contable correspondiente?
12. Se tiene establecido la política de no firmar cheques en blanco o al portador?
13. Se usan máquinas protectores de cheques?
14. Qué tiempo se tiene establecido para que los cheques permanezcan en caja?
15. Describa el procedimiento de cancelación de cheques vencidos?

Fuente: Fleitman, Jack. Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Disponible: <http://books.google.com.gt>



ANEXO 11
Línea Aérea “ABC”
Estudio de la Comercialización

CARTA DE SOLICITUD DE DOCUMENTOS
Guatemala, 30 de julio de 2013

Licenciada
Gerente Financiero
Línea Aérea ABC

Respetable licenciada:

De manera atenta me dirijo a usted deseándole éxitos en sus labores diarias.

El objeto de la presente es solicitarle se sirva proporcionarnos la siguiente documentación:

- Localización de la empresa
- Planeación de ventas
- Operación de ventas
- Estrategias de mercado
- Publicidad y promociones

Esta será utilizada como apoyo para la evaluación integral que se está realizando.

Sin otro particular me suscrito.

Atentamente,

Fuente: Elaboración propia



ANEXO 12
Línea Aérea “ABC”
Estudio de los Recursos Financieros
(1/2)

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Se está efectuando la entrevista con el propósito de conocer información básica de esta Institución, y para ello se solicita responda a las siguientes interrogantes, en relación con los aspectos de orden financiero.

1. Los Estados Financieros se preparan en base a PCGA, NIC, NIFF?
2. La función contable es responsabilidad de personal de la empresa o de un despacho externo?
3. Se cuenta con un catálogo de cuentas?
4. El catálogo de cuentas comprende todas las cuentas y sub cuentas del sistema contable?
5. Se lleva un control sobre los libros, registros y formas de uso?
6. Existen procedimientos establecidos y normas adoptadas para el manejo de las distintas transacciones?
7. La organización contable y los registros estadísticos responden en forma oportuna y accesible a la finalidad de las información?
8. De la siguiente información financiera. Cuál produce la empresa y con qué periodicidad?

Balance General

Estado de Resultados

Otros

9. Hay un manual de contabilidad?
10. Existe un sistema presupuestal?
11. Existen fechas establecidas para la recepción de informes?
12. Quiénes reciben esta información?



ANEXO 12
Línea Aérea “ABC”
Estudio de los Recursos Financieros
(2/2)

CUESTIONARIO

13. Enuncie brevemente el origen de los ingresos que se perciben?
14. El área receptora de ingresos realiza un procedimiento de revisión de los ingresos?
15. En qué momento se depositan los ingresos captados?
16. Se lleva un registro de documentos, facturas, notas de crédito, notas de débito, etc?
17. Qué personas están facultadas para autorizar erogaciones?
18. Qué procedimientos se sigue para el manejo y control de los recursos financieros procedentes de organizaciones presupuestales, ingresos propios o diversos?
19. Describa brevemente los procedimientos y controles a través de los cuales se transmiten los recursos financieros, indicando las fechas y condiciones en que serán pagados?
20. Se efectúan conciliaciones de saldos de adeudos pendientes por áreas?
21. La empresa cumple con sus obligaciones fiscales?
22. Se encuentran establecidas políticas de crédito?
23. Se preparan presupuestos?
24. Una vez determinada una cuenta incobrable, qué proceso se sigue?
25. Se lleva un registro detallado de los documentos por cobrar y se confrontan con los saldos de contabilidad?

Fuente: Fleitman, Jack. Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Disponible: <http://books.google.com.gt>