

En Breve 03/2012

Segmentos de operación

Contenido

- 1 Introducción
- 2 Alcance
- 3 Enfoque gerencial
- 4 Segmentos de operación
- 5 Segmentos reportables
- 6 Criterios de valuación
- 7 Revelaciones

Introducción

El objetivo de este En Breve es comentar los criterios que se deben seguir para reportar información por segmentos para ciertas entidades bajo Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés).

Alcance

Aplica a los estados financieros individuales de una entidad o consolidados de un grupo con una matriz, cuyos instrumentos de deuda o capital se negocian en un mercado público, que registre o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.

Enfoque gerencial

La norma se basa en un “**enfoque gerencial**” ya que requiere que se identifiquen y midan los segmentos operativos sobre la misma base que la información que se reporta internamente para la asignación de recursos y evaluación de desempeño. Con esto, se busca que los usuarios de los estados financieros puedan “**ver a través de los ojos de la gerencia**”.

El proceso consta de dos pasos:

- Identificación de los segmentos de operación
- Identificación de los segmentos reportables

Segmentos de operación

¿Qué es un segmento de operación?

Un segmento de operación es un componente de una entidad:

- a. Que desarrolla actividades de negocio de las que se pueden obtener ingresos y gastos.
- b. Cuyo resultado de operación es revisado de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación.
- c. Sobre el cual se dispone de información financiera específica.

No todas las partes de una entidad son necesariamente segmentos de operación. Por ejemplo, es posible que el corporativo no obtenga ingresos de las actividades ordinarias o los obtenga de manera incidental.

Un paso crítico consiste en identificar a la “**máxima autoridad en la toma de decisiones de operación**” (CODM, por sus siglas en inglés) de la entidad. La CODM designa una función y no necesariamente a un directivo con un cargo específico. Esa función consiste en la asignación de recursos a los segmentos de operación y la evaluación de su desempeño. Con frecuencia, es el director general o el de operaciones, pero podría ser también, por ejemplo, un comité o grupo de directores.

La existencia de un reporte a la CODM que incluya ingresos y utilidad bruta (por ejemplo, por producto, línea de servicios, etc.) sería suficiente para que se evalúe el desempeño y asigne recursos.

Segmentos reportables

Una vez identificados los segmentos de operación, se debe determinar cuáles son reportables, i.e. aquellos por los cuales se requiere revelación de información de manera individual:

- Los identificados como segmentos de operación o que resultan de la agrupación de varios de ellos; y
- Exceda ciertos criterios cuantitativos

Agrupación de segmentos de operación

Pueden agregarse dos o mas segmentos de operación en uno solo, siempre que sean consistentes con el principio de la norma y tengan características económicas semejantes y sean similares en cada uno de los siguientes aspectos:

- a. Naturaleza de los productos y servicios;
- b. Naturaleza de los procesos de producción;
- c. El tipo o clase de clientes;
- d. Métodos de distribución; y
- e. Si fuera aplicable, la naturaleza del ambiente regulatorio (e.g., bancario, seguros, servicios publicos, etc.).

Criterios cuantitativos

Se debe revelar por separado sobre cada uno de sus segmentos de operación, siempre que cumplan alguno de los siguientes criterios:

- a. Sus ingresos son iguales o superiores al 10% de los ingresos combinados.
- b. Su resultado en términos absolutos, es igual o superior al 10% del resultado combinado.
- c. Sus activos son iguales o superiores al 10% del los activos combinados.

Los segmentos que no reúnan los criterios anteriores podrán i) reportarse por separado, si la gerencia considera puede ser útil para los usuarios de los estados financieros, o, ii) combinarse con otro(s) que tampoco los cumplan (sujeto a ciertas condiciones cualitativas y cuantitativas).

Si el total de los ingresos ordinarios de todos los segmentos reportados es menor al 75% de los ingresos de la entidad, se deberán incluir segmentos adicionales hasta alcanzar este porcentaje.

Criterios de valuación

Para cada partida de un segmento, se revela la información sobre las bases de medición reportadas a la CODM. Los ajustes y eliminaciones realizados en la preparación de los estados financieros y las asignaciones de ingresos, gastos y pérdidas y ganancias sólo se requieren incluir en la determinación de los resultados del segmento, si se incluyen en los reportes a la CODM. Dado que la información que se revela se valúa sobre la misma base del reporte a la CODM, ésta pudiera no estar preparada conforme a IFRS.

Revelaciones

Se debe revelar información que permita a los usuarios evaluar la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

Un resumen de la información que se requiere revelar es:

- a. Información general.
 - i. Los factores utilizados para identificar los segmentos reportables.
 - ii. Tipos de productos y servicios.
- b. Información sobre los resultados de los segmentos reportados.
 - i. Medida de resultados.

- ii. Total de activos, pasivos, y otras partidas de resultados si se presentan a la CODM.
 - iii. Otros, incluyendo las bases de medición.
- c. Conciliaciones entre la información por segmento con las cifras de la entidad:
- i. Ingresos.
 - ii. Resultados.
 - iii. Total de activos.
 - iv. Total de pasivos.
 - v. Otras partidas significativas.

Información a revelar sobre la entidad en su conjunto

Adicionalmente, se debe revelar información sobre la entidad en su conjunto, incluso para entidades con un solo segmento reportable. Estas revelaciones, a diferencia de aquellas basadas en el enfoque gerencial, estandarizan una porción de las revelaciones entre diferentes entidades. Se basan en información usada para preparar los estados financieros bajo IFRS (no la información de la nota de segmentos operativos, a menos que estas dos estén sobre la misma base), por lo que coincidirán con las cifras en los estados financieros. Se revela información de:

- a. Productos y servicios
- b. Áreas geográficas
- c. Principales clientes

Aguascalientes

Universidad 1001, piso 12-1, Bosques del Prado
20127 Aguascalientes, Ags.
Tel: +52 (449) 910 8600, Fax: +52 (449) 910 8601

Cancún

Avenida Bonampak SM 6, M I, lote 1, piso 10
77500 Cancún, Q. Roo
Tel: +52 (998) 872 9230, Fax: +52 (998) 892 3677

Celaya

Edificio Deloitte, pisos 1 y 2, Blvd. A. López Mateos 1206 Ote.,
Colonia Las Insurgentes
38080 Celaya, Gto.
Tel: +52 (461) 159 5300, Fax: +52 (461) 159 5333

Chihuahua

Centro Ejecutivo Punto Alto II
Av. Valle Escondido 5500, Fracc. Des. El Saucito E-2, piso 1,
31125 Chihuahua, Chih.
Tel: +52 (614) 180 1100, Fax: +52 (614) 180 1110

Ciudad Juárez

Paseo de la Victoria 3751, piso 2, Colonia Partido Senecú
32540 Ciudad Juárez, Chih.
Tel: +52 (656) 688 6500, Fax: +52 (656) 688 6536

Culiacán

Calz. Insurgentes 847 Sur, Local 3, Colonia Centro Sinaloa
80128 Culiacán, Sin.
Tel: +52 (667) 761 4339, Fax: +52 (667) 761 4338

Guadalajara

Avenida Américas 1685, piso 10, Colonia Jardines Providencia
44638 Guadalajara, Jal.
Tel: +52 (33) 3669 0404, Fax: +52 (33) 3669 0469

Hermosillo

Francisco Eusebio Kino 309-9, Colonia Country Club

León

Paseo de los Insurgentes 303, piso 1, Colonia Los Paraísos
37320 León, Gto.
Tel: +52 (477) 214 1400, Fax: +52 (477) 214 1405

Mazatlán

Avenida Camarón Sábalo 133, Fraccionamiento Lomas
de Mazatlán
82110 Mazatlán, Sin.
Tel: +52 (669) 989 2100, Fax: +52 (669) 989 2120

Mérida

Calle 56 B 485 Prol. Montejo Piso 2
Colonia Itzimna 97100 Mérida, Yuc.
Tel: +52 (999) 920 7916, Fax: +52 (999) 927 2895

Mexicali

Calzada Justo Sierra 1101-A, Fraccionamiento Los Pinos
21230 Mexicali, B.C.
Tel: +52 (686) 905 5200, Fax: +52 (686) 905 5231

México, D.F.

Paseo de la Reforma 489, piso 6, Colonia Cuauhtémoc
06500 México, D.F.
Tel: +52 (55) 5080 6000, Fax: +52 (55) 5080 6001

Monclova

Ejército Nacional 505, Colonia Los Pinos
25720 Monclova, Coah.
Tel: +52 (866) 635 0075, Fax: +52 (866) 635 1761

Monterrey

Lázaro Cárdenas 2321 Poniente, PB, Residencial San Agustín
66260 Garza García, N.L.
Tel: +52 (81) 8133 7300, Fax: +52 (81) 8133 7383

Nogales

Apartado Postal 384-2 Sucursal de Correos "A"
84081 Nogales, Son.
Tel: +52 (631) 320 1673, Fax: +52 (631) 320 1673

Puebla

Edificio Deloitte, vía Atlixcayotl 5506, piso 5, Zona Angelópolis
72190 Puebla, Pue.
Tel: +52 (222) 303 1000, Fax: +52 (222) 303 1001

Querétaro

Avenida Tecnológico 100-901, Colonia San Ángel
76030 Querétaro, Qro.
Tel: +52 (442) 238 2900, Fax: +52 (442) 238 2975, 238 2968

Reynosa

Carr. Monterrey-Reynosa 210-B, PA
Fracc. Portal San Miguel
88730 Reynosa, Tamps.
Tel: +52 (899) 921 2460, Fax: +52 (899) 921 2462

San Luis Potosí

Carranza 2076-22, piso 2, Colonia Polanco
78220 San Luis Potosí, S.L.P.
Tel: +52 (444) 1025300, Fax: +52 (444) 1025301

Tijuana

Misión de San Javier 10643, Piso 8,
Zona Urbana Río Tijuana. Tijuana B.C., 22010
Tel: +52 (664) 622 7878, Fax: +52 (664) 681 7813

Torreón

Independencia 1819-B Oriente, Colonia San Isidro
27100 Torreón, Coah.
Tel: +52 (871) 747 4400, Fax: +52 (871) 747 4409

deloitte.com/mx

Esta publicación es para uso exclusivo de clientes y personal de la firma.
Se prohíbe su distribución, copia y/o reproducción total o parcial sin previa autorización por escrito.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en www.deloitte.com/mx/conozcanos la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, impuestos, consultoría y asesoría financiera, a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda su experiencia y profesionalismo de clase mundial para ayudar a que sus clientes alcancen el éxito desde cualquier lugar del mundo en donde operen. Los aproximadamente 195,000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser el modelo de excelencia.

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de la pérdida que pueda sufrir cualquier persona que consulte esta publicación.