

**LUFTHANSA, LINEAS AEREAS ALEMANAS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF**

**EJERCICIO FISCAL 2011**

LUFTHANSA, LINEAS AEREAS ALEMANAS S.A. es una sucursal extranjera domiciliada en el Ecuador el 8 de Junio/1973, cuya Casa Matriz está en Frankfurt, Alemania.

La actividad de la empresa está constituida por la prestación del servicio de transporte aéreo internacional de pasajeros.

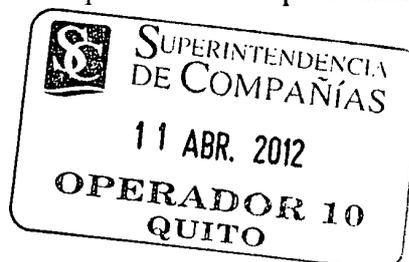
En la venta de sus servicios, Lufthansa utiliza la gestión de ventas de las agencias de pasajes constituidas legalmente y que deben estar registradas y aprobadas por la Internacional Air Transport Association ( IATA ), entidad internacional con sede en Ginebra, que regula la actividad de las agencias de pasajes frente a las aerolíneas, garantizando la relación entre estas, incluyendo el área financiera, es decir su puntual pago.

**Nota 1. ACTIVOS FINANCIEROS.-**

- A) Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados.- El valor que aparece en el Balance de Situación Financiero de USD 20.138,67 corresponde a las ventas de las agencias del mes de diciembre/2011 que son liquidados y pagados dentro de los 10 días del mes siguiente. Debemos aclarar que las agencias realizan el pago directamente a la IATA que es una entidad internacional con sede en Ginebra, Suiza por lo que se constituye en la garantía de estos pagos, debido a que toda agencia de pasajes para iniciar relaciones comerciales con las aerolíneas, debe necesariamente afiliarse a la IATA previo cumplimiento de todos los requisitos que ésta establece a nivel mundial. Adicionalmente la IATA en el Ecuador exige una garantía de una empresa aseguradora particular.

En consideración a la aplicación de la NIIF 7, debemos indicar que, por todas las aclaraciones arriba indicadas, consideramos que no es pertinente realizar ninguna provisión por cuentas incobrables, ya que la IATA nos asegura el pago completo de todas las agencias de pasajes.

- B) Documentos y Cuentas por cobrar clientes relacionados.- Estas cuentas corresponden a las ventas propias del mes de diciembre/2011 y que cancela la Agencia General que le administra a la Aerolínea, es decir que por este motivo tenemos también garantizado el cobro. Esta cuenta por lo tanto tampoco amerita ninguna provisión.



**Nota 2. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

La cuenta Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA) aparece con un valor de USD 711,44 y corresponde al movimiento del mes de diciembre del 2011.

**Nota 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-**

- A) Locales.- El valor declarado de USD 7008,22 corresponde a las cuentas por pagar al Fisco Ecuatoriano por retenciones del Impuesto a la Renta y Retención de IVA por el mes de diciembre del 2011.

Debemos aclarar que Lufthansa liquida estas cuentas dentro de los 18 días del mes siguiente por lo que no existe riesgo de crédito en la medición de estos pasivos como señala la NIIF 9.

- B) Del exterior.- El valor de USD 6.473,42 corresponde a los impuestos extrajeros del mes de diciembre del 2011 que se liquida dentro de los 9 días del mes siguiente. Es decir que en esta cuenta también está garantizada el pago.

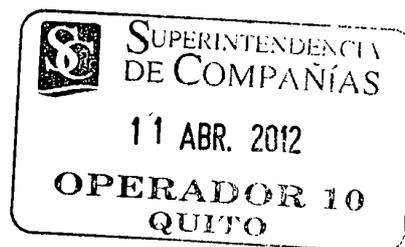
**Nota 4. CAPITAL.-**

El valor de la cuenta Capital Suscrito o Asignado aparece con USD 16.000,00 y corresponde al valor del Capital fijado por la Superintendencia de Compañías y que se encuentra pagado en su totalidad.

Debemos indicar que durante el año 2011 la compañía no realizó ningún aumento de capital.

**Nota 5. RESULTADOS DEL EJERCICIO.-**

En la cuenta Ganancia Neta del período aparece el valor de USD 920.491,43 y corresponde al resultado del ejercicio económico del 2011 que será transferida a la Casa Matriz con fecha 1° de enero/2012.



**Nota 6. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-**

**Prestación de Servicios.-** En esta cuenta, el valor de USD 3.395.123,92 corresponde a todos los ingresos por ventas del giro normal del negocio, durante el año 2011.

**Devoluciones en Ventas.-** En esta cuenta, el valor de USD134.431,25 corresponde a las devoluciones realizadas durante el año 2011, de acuerdo a las restricciones y reglas tarifarias de la Aerolínea.

Debemos indicar que el servicio está constituido por el transporte aéreo de pasajeros. En esta cuenta cumplimos la NIC 18 de acuerdo al literal b) por prestación de servicios, donde la medición puede realizada con la fiabilidad indicada debido a que los ingresos son reconocidos y liquidados una vez que se ha vendido el servicio.

**Nota 7. GASTOS.-**

**A) DE VENTAS:**

- a) **Comisiones de Venta.-** El valor de USD 162.877,57 corresponde a las comisiones que la aerolínea reconoce por la gestión de ventas que realizan las agencias de pasajes debidamente registradas y aprobadas en la IATA.
- b) **Comisiones Administrativas.-** El valor de USD 47.000,02 corresponde a las comisiones reconocidas a la Agencia General durante el año 2011.
- c) **Promoción y Publicidad.-** USD 1.310,00 corresponde a promoción y publicidad pagada durante el año 2011.
- d) **Gastos de gestión.-** USD 1.951,91 son por atención a clientes.
- e) **Gastos de viaje.-** Los USD 767,20 corresponden a las liquidaciones de gastos de viaje por cursos en el exterior.
- f) **Agua, energía, luz y telecomunicaciones.-** Los USD 360,00 corresponden al servicio de líneas de datos para comunicaciones con la Casa Matriz.
- g) **Impuestos, contribuciones y otros.-** Los USD 22.112,81 corresponde al Gasto IVA por facturas de gastos que no nos permite el SRI tomar como crédito tributario. Además están incluidos el Impuesto a la Salida de Divisa en las remesas que se realizan a la Casa Matriz. También constan los valores pagados por contribuciones a la Superintendencia de Compañías.



- h) Otros Gastos de Ventas.- Los USD 2.099.244,70 corresponden a los siguientes gastos que no estaban clasificados en el formulario del Balance de la Superintendencia de Compañías: servicio de procesamiento, costos de operación, reclamos de pasajes, y otros servicios.
- i) Otros Gastos Administrativos.- Los USD 4.577,03 corresponden a útiles de oficina, pagos realizados a profesionales constituidas en personas jurídicas, y demás gastos administrativos para el desarrollo y prestación del servicio.



Laura de Cadena  
Contadora General  
Registro Nr. 23628

