

LUFTHANSA, LINEAS AEREAS ALEMANAS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
EJERCICIO FISCAL 2016

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) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- El valor de USD 45,775 corresponde al saldo del movimiento bancario realizado en el mes de diciembre.
- B) Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados.- Corresponde a las ventas propias y de Agencias del mes de diciembre/2016 que ascienden a \$52,915 mismos que son recuperados a través de la Agencia General que administra a la Aerolínea y las liquidaciones de la IATA 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.

- C) Documentos y Cuentas por cobrar clientes relacionados.- Corresponden a las transferencias de dinero que se realizan periódicamente a casa matriz en Alemania por concepto de los valores recaudados por Ventas.

Nota 2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

- A) Clientes.- USD 14.611 corresponde a devoluciones por refund y depósitos de clientes por liquidar.
- B) Impuestos.- El valor declarado de USD 72,671 corresponde a las cuentas por pagar al SRI por IVA cobrado, retenciones del Impuesto a la Renta, Retención de IVA y tasas del ministerio de Turismo por el mes de diciembre del 2016.

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.

Nota 3. 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 2016 la compañía no realizó ningún aumento de capital.

Nota 4. INGRESOS.-

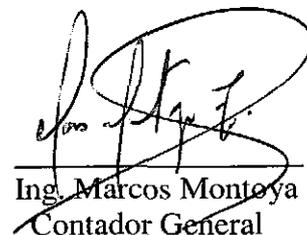
Los ingresos se componen principalmente por las operaciones propias de la compañía.

Nota 5. COSTOS / GASTOS.-

Los costos y gastos de la compañía están compuestos principalmente por el pago de comisiones locales y los asignados por la casa matriz por las operaciones de la compañía



Ing. Carl Riemann
Transaerea S.A.
Representante Legal



Ing. Marcos Montoya
Contador General