

LEBENTHAL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CONTENIDO:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

Estado de Flujo de Efectivo Método Directo

Nota a los Estados Financieros

LEBENTHAL S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 De Diciembre Del 2018

(Expresado en dolares de los Estados Unidos de Noreamerica)

	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2017</u>
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 13,544.21	\$ 81,471.41
Activos Financieros	\$ 13,818.98	\$ 8,482.45
Inversiones	\$ 7,500.00	
Total Activos Corrientes	\$ 34,863.19	\$ 89,953.86
 TOTAL ACTIVOS	 <u>\$ 34,863.19</u>	 <u>\$ 89,953.86</u>
 PASIVOS		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar diversas /no relacionadas	\$ 2,060.54	
Total pasivos corrientes	\$ 2,060.54	\$ 0.00
 Pasivos no corrientes		
Cuentas por pagar diversas /relacionadas	\$ 32,002.65	\$ 89,753.86
Total pasivos no corrientes	\$ 32,002.65	\$ 89,753.86
 TOTAL DE PASIVOS	 <u>\$ 34,063.19</u>	 <u>\$ 89,753.86</u>
 PATRIMONIO		
Capital	\$ 800.00	\$ 200.00
TOTAL PATRIMONIO	<u>\$ 800.00</u>	<u>\$ 200.00</u>
 TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	 <u>\$ 34,863.19</u>	 <u>\$ 89,953.86</u>

LEBENTHAL S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 De Diciembre Del 2018
 (Expresado en dolares de los Estados Unidos de Norteamérica)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 800.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 800.00
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 200.00									\$ 200.00
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:										
CORRECCION DE ERRORES:										
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	\$ 600.00	\$ 0.00			\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 600.00
Aumento (disminución) de capital social	\$ 600.00									\$ 600.00
Aportes para futuras capitalizaciones										
Prima por emisión primaria de acciones										
Dividendos										
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta										
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo										
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										
Otros cambios (detallar)										
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00

LEBENTHAL S A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
AL 31 De Diciembre Del 2018
(Expresado en dolares de los Estados Unidos de Norteamérica)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	AÑO 2018	AÑO 2017
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 0.00	\$ 0.00
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		
Otros cobros por actividades de operación		
Clases de pagos por actividades de operación		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(\$ 7,500.00)	\$ 0.00
Otra Entradas o salida	(\$ 7,500.00)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(\$ 60,427.20)	\$ 81,271.41
Aporte en efectivo por aumento de capital	\$ 600.00	
Cuenta y documentos por pagar	(\$ 56,690.67)	\$ 89,753.86
Otras salida por documentos y cuenta por Cobrar	(\$ 5,336.53)	(\$ 8,482.45)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(\$ 67,927.20)	\$ 81,271.41
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 81,471.41	\$ 200.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 13,544.21	\$ 81,471.41

LEBENTHAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL:

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escritura pública el 04 de marzo del 2013 con el nombre de LEBENTHAL S. A., aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.G.13.0001661; e inscrita en el Registrador Mercantil el 01 de abril del 2013. La actividad económica principal de la compañía es la Venta al por mayor de otras Materias Primas Agropecuarias que consta en el RUC 0992807520001.

La compañía es una Sociedad Anónima con domicilio tributario en Av. C. L. Plaza Dañin No 300 Av. Francisco. De Orellana Edificio Plaza Quil Piso 1 Oficina 2. .

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL:

Las partidas incluidas en el Estado de Situación Financiera se valoran utilizando la moneda del dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD.).

NOTA 3.-BASES DE PREPARACION:

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, dispuso que a partir del año 2012, todas las sociedades reguladas por esta entidad, apliquen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). **LEBENTHAL S. A.** Está aplicando las NIIF para PYMES.

Los Estados Financieros fueron elaborados de acuerdo a las características cualitativas que la NIIF para PYMES establece, esto es, que sean comprensibles y confiables para los usuarios externos como Propietario o Gerente. Las revelaciones hechas en el Estado de Situación Financiera, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

a) Criterios de Reconocimiento y Medición para Políticas Contables.

Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

NOTA-4 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO:

Con la aplicación de las Normas de Contabilidad NIIF, las autoridades locales, tanto tributarias (SRI) como de control (Superintendencia de Compañías), han desarrollado e implementado normas propias para que las empresas presenten adecuadamente sus estados financieros.

NOTA- 5 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus saldos financieros son los siguientes.

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

La empresa tiene por política para su actividad operativa utilizar cuentas corrientes para el manejo de sus ingresos y egresos. Se Reciben de los clientes valores en cheques o transferencia para minimizar y evitar riesgo y tener mayor seguridad en el proceso de cobro.

b) ACTIVOS FINANCIEROS.

La compañía registrará dentro de este rubro cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

La empresa estipula política de ventas y concesión de créditos , señala como una generalidad que las ventas deberán ser efectuadas en el ambiente más propicio y favorables para la compañía, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro, anualmente previo al cierre del ejercicio económico evaluará la cartera, para determinar valores incobrables o deterioro del activo financiero. La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Activos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

INVENTARIOS

LEBENTHAL S.A., registrará sus inventarios al costo de adquisición de materias primas e insumos comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente, transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos

Cuando el costo de adquisición de materias primas e insumos comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de adquisición y costos de ventas y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. (Sección 13, p.13.19)

C) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

La compañía registrará como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

d) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a la venta o servicios prestados, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

e) RECONOCIMIENTO COSTOS Y GASTOS.

Los costos y gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación, y están compuestos principalmente por costo de la producción y gastos administrativos, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio. Los costos y gastos se reconocen a medida que devengan y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

f) IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

El impuesto a las Ganancias se determina usando las tasas de impuestos aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida de que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias. Los pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles. Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y el valor del impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

g) PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

NOTA.- 6 DETALLE DE CUENTA DE ESTADO FINANCIERO (INFORMACIÓN A REVELAR)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

La empresa tiene política para su actividad operativa utilizar cuentas corrientes para el manejo de sus ingresos y egresos. El saldo final de efectivo del periodo es de \$ 13.544.21

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Se registran préstamos no relacionados sin fecha de vencimiento y que no genera intereses. El saldo final del periodo es de \$ 13.808.12

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS LOCALES

Se registran préstamos accionistas y otros relacionados sin fecha de vencimiento y que no genera intereses. El saldo final del periodo es (\$). 32.002.65

CAPITAL

El saldo del capital asignado al 31 de diciembre de 201 de 800 comprende 800 acciones con un valor nominal de un dólar. La composición del capital es la siguiente:

ACCIONISTAS	VALOR
SANDIPLUS SOCIEDAD ANONIMA	799.00
GIMENO BRIAS SILVIA	1.00
TOTAL	800.00

CONCLUSIONES

Las (NIIF para PYMES) dan un claro detalle para cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; de cómo se debe contabilizar en su reconocimiento inicial, posterior, manteniendo siempre el criterio del costo.

Indicamos que la gerencia y los profesionales contables han cumplido con las Normas de Información Financiera Aplicadas y en aquellas partidas que no fueron aplicadas que existen una aplicación contable en relación a los principios de contabilidad Generalmente aceptados.