

# **LEVERTINI S.A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

### **INDICE**

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y accionistas

Levertini S.A.

Guayaquil, 15 de septiembre de 2015

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Levertini S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros*

2. La Administración de Levertini S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

### *Responsabilidad del auditor*

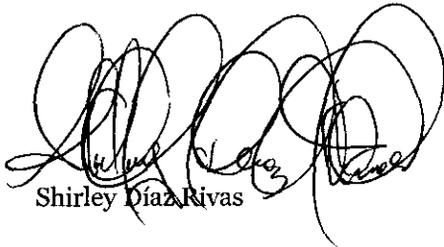
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión calificada de auditoría.

## Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de LEVERTINI S.A. al 31 de diciembre del 2015, y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

## Asunto que requiere énfasis

5. Sin calificar nuestra opinión, como se explica más detalladamente en la Nota 1 a los estados financieros, la Administración de la Compañía procedió a i) cese de sus operaciones y ii) disolución definitiva de la empresa, por lo cual la compañía no procedió con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Shirley Díaz Rivas

SC- RNAE - 898

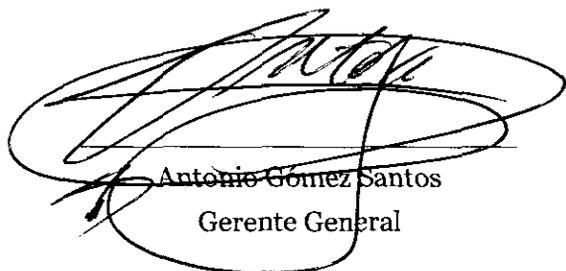
## LEVERTINI S.A.

### Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2015	2014
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		175	175
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	4	5,109,770	1,735,778
<b>Total activo corriente</b>		<b>5,109,945</b>	<b>1,735,953</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Terreno	5	-	458,644
<b>Total activo</b>		<b>5,109,945</b>	<b>2,194,597</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital social	8	1,600	1,600
Reserva Facultativa	9	1,455,829	-
Resultados Acumulados		737,168	737,168
Resultados del ejercicio		2,915,348	1,455,829
<b>Total patrimonio</b>		<b>5,109,945</b>	<b>2,194,597</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>5,109,945</b>	<b>2,194,597</b>



Antonio Gómez Santos  
Gerente General



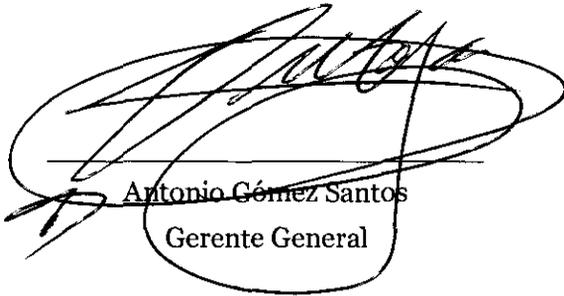
Santiago Navas González  
Contador

## Estados de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Ingresos:</b>			
Otros ingresos	6	<u>2,941,356</u>	<u>1,461,689</u>
<b>Total Ingresos</b>		<u>2,941,356</u>	<u>1,461,689</u>
<b>Gastos:</b>			
Gastos de administración		<u>(17,190)</u>	<u>(1,386)</u>
<b>Total Gastos</b>		<u>(17,190)</u>	<u>(1,386)</u>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<u>2,924,166</u>	<u>1,460,303</u>
Impuesto a la renta corriente	7	<u>(8,818)</u>	<u>(4,474)</u>
<b>Utilidad neta y resultado integral</b>		<u>2,915,348</u>	<u>1,455,829</u>



Antonio Gómez Santos  
Gerente General



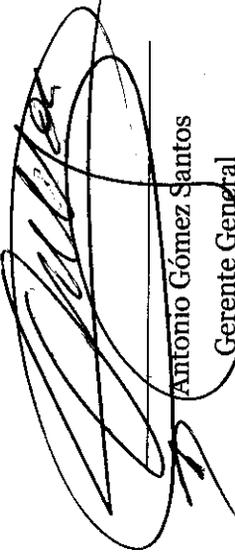
Santiago Navas González  
Contador

**LEVERTINI S.A.**

**Estados de cambios en el patrimonio**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	----- Resultados acumulados -----							
	<u>Capital social</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Reserva de capital</u>	<u>Resultados acumulados por adopción NIIF</u>	<u>Total resultados acumulados del ejercicio</u>	<u>Resultados del ejercicio</u>	<u>Total</u>	
Saldos a diciembre 31, 2014	1,600	-	17,247	744,568	(24,647)	737,168	1,455,829	2,194,597
Transferencia a reserva facultativa		1,455,829					(1,455,829)	-
Utilidad neta del ejercicio ( Ver nota 9)							2,915,348	2,915,348
Saldos a diciembre 31, 2015	1,600	1,455,829	17,247	744,568	(24,647)	737,168	2,915,348	5,109,945



Antonio Gómez Santos  
Gerente General



Santiago Navas González  
Contador

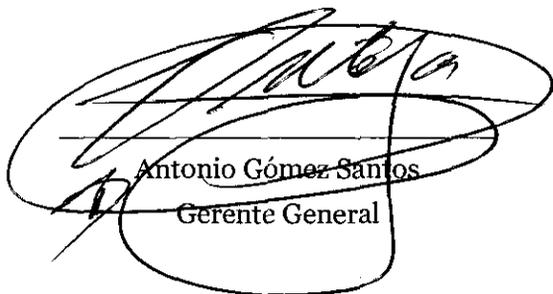
## LEVERTINI S.A.

### Estados de flujos de efectivo

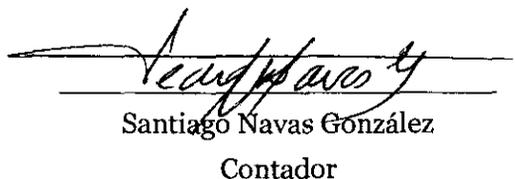
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>		
Utilidad antes de impuesto a la renta	2,924,166	1,460,304
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación</b>		
Impuesto a la renta pagado	(8,818)	(4,474)
Venta de Terreno	458,644	289,541
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación</b>	<u><b>3,373,992</b></u>	<u><b>1,745,371</b></u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:</b>		
Préstamos a Relacionadas	(3,373,992)	(1,745,371)
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de financiamiento</b>	<u><b>(3,373,992)</b></u>	<u><b>(1,745,371)</b></u>
<b>Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	-	-
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo:</b>		
Saldo al inicio del año	<u>175</u>	<u>175</u>
Saldo al final del año	<u><u>175</u></u>	<u><u>175</u></u>



Antonio Gómez Santos  
Gerente General



Santiago Navas González  
Contador

**LEVERTINI S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**1. OPERACIONES**

LEVERTINI S.A. es una sociedad anónima constituida en el Ecuador el 5 de agosto de 1997, con domicilio en la ciudad de Guayaquil. Esta escritura quedó inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil bajo el Registro No.13.920 el 8 de septiembre de 1997.

La principal actividad de LEVERTINI S.A. en sus inicios hasta agosto del 2014, fue actividades de compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles. A partir de septiembre del 2014 cambia su actividad principal a asesoramiento técnico administrativo, sin embargo, la Compañía no se encuentra operando desde el inicio de sus actividades, ver Nota 2. EMPRESA EN MARCHA.

Los estados financieros de LEVERTINI S.A. para el año terminado el 31 de diciembre de 2015, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión el 20 de septiembre del 2017 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

**2. EMPRESA EN MARCHA**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados considerando que LEVERTINI S.A. se encuentra como empresa en marcha.

**3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**3.1 Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros de Levertini S.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto Propiedades, planta y equipos donde se aplicó el costo atribuido, y de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, según lo indicado anteriormente en la Junta General de accionista, donde se decide la liquidación de la compañía, por lo cual no fue sujeta a la implementación de NIIF par a PYMES.



**LEVERTINI S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**3.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**3.3 Impuesto a la renta corriente**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto se reconoce directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente: El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, y un 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.



**LEVERTINI S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**3.4 Supuestos claves de la incertidumbre en la estimación**

En la aplicación de las políticas de la Compañía, que son descritas en la Nota 2, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

**3.5 Reservas y resultados acumulados**

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.



**LEVERTINI S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**4. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de cuentas por cobrar relacionadas se desglosa como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Importadora Industrial Agrícola IIASA (1)	5,109,770	173,578
	<u>5,109,770</u>	<u>173,578</u>

(1) La Compañía mantiene cuentas por cobrar a su relacionadas, dicho financiamiento no genera interés.

**5. PROPIEDADES – TERRENOS**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de propiedades (Terrenos) se desglosa como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo inicial	458,644	458,644
Movimientos (1)	(458,644)	-
Saldo Final	<u>-</u>	<u>458,644</u>

(1) Mediante escritura pública celebrada el 9 de diciembre del 2014 e inscrita en el Registro de la Propiedad de Guayaquil con fecha 30 de diciembre del 2014, se realizó la venta de dos solares ubicados en el Km. 13 vía a la Costa entre la Compañía Levertini S.A. y Hangkucorp S.A. por US\$3,400,000 e hipoteca abierta y prohibición voluntaria de enajenar y gravar, que constituye Hangkucorp S.A. a favor del Banco Guayaquil. Con fecha 7 de enero del 2015 la Compañía hace efectiva la garantía bancaria por la compraventa de los bienes inmuebles.

**6. OTROS INGRESOS**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de otros ingresos se desglosa como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad en venta de Activos - Terrenos	2,941,356	1,461,689

LEVERTINI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)

7. IMPUESTO A LA RENTA

**Conciliación del resultado contable-tributario**

Las partidas que principalmente afectaron la pérdida contable con la base para la determinación del impuesto a la renta en los años 2015 y 2014 fueron las siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	2,924,166	1,460,303
Más - Gastos no deducibles	17,190	1,386
Menos - Otras rentas exentas	(2,924,166)	(1,461,689)
utilidad gravable	-	-
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto causado	-	-
Anticipo mínimo (1)	8,818	4,474
Impuesto corriente	8,818	4,474

(1) Impuesto corriente calculado en base al total de activos, patrimonio, ingresos gravables y gastos deducibles, de acuerdo al Art 41 de la LRTI.

**(b) Situación tributaria-**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución.

**(c) Determinación y pago del impuesto a la renta-**

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas

**LEVERTINI S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de su anticipo por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

**(d) Tasas del impuesto a la renta-**

La tasa del impuesto a la renta es del 22%. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

**(e) Anticipo del impuesto a la renta-**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

También están exoneradas del pago del anticipo del impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, hasta por un período de 5 años.

**8. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el capital social de la Compañía está conformado por 40,000 acciones ordinarias a un valor nominal de USD 0,04 cada una.



**LEVERTINI S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**9. RESERVAS**

**Reserva Legal**

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**Reserva Facultativa**

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 2 de febrero del 2015, se aprobó transferir la utilidad del ejercicio 2014 después de impuestos por US\$1,455,829 a reserva facultativa.

**Resultados acumulados**

La Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para las PYMES, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, como subcuentas.

