

IBERPAN GLOBAL S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1 INFORMACIÓN GENERAL

IBERPAN GLOBAL (la Compañía) es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador como una sucursal de la compañía IBERPAN GLOBAL S. A. con casa matriz en Panamá. Su domicilio principal es la Av. República del Salvador y Shynis, cantón Quito, provincia de Pichincha; sin embargo, la Compañía para el desarrollo de sus actividades y por acuerdo adoptado por la Asamblea General de Socios, podrá establecer oficinas en otros lugares del territorio nacional.

La Compañía se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el notario Trigésimo Sexto del Cantón Quito. Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC. U.DJ/CPT.E.Q.12.5391 del 16 de Octubre del año 2012, se autorizó la existencia legal de la compañía como sucursal extranjera domiciliada en el Ecuador. La constitución de la compañía se realizó con un capital social de USD \$2,000.00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en dos mil acciones de un dólar cada una.

La compañía registró formalmente ante la autoridad tributaria, el inicio de sus operaciones el 06 de Febrero del año 2013, fecha desde la cual reporta actividad económica.

La Compañía tiene como objeto social la construcción de obras civiles. Para el cumplimiento de sus fines, la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes, incluyendo realizar actividades de importación, exportación, comercialización de materiales de construcción.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de IBERPAN GLOBAL S. A. al 31 de diciembre de 2013:

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del periodo mensual respectivo.

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia.- La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Inventarios.- El costo de los inventarios se determina por el método promedio; excepto por los inventarios en tránsito que se contabilizan al costo de la factura más los gastos de importación incurridos. El costo no excede al valor de mercado.

Propiedad y herramientas.- Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<i>Activos</i>	<i>Tasas</i>
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo los muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipos de oficina y equipos de computación se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando los activos son vendidos, siendo ésta la base de medición del principio de realización. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Participación de trabajadores.- En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 23%.

Impuestos diferidos: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La compañía no ha contratado los servicios de un perito para la elaboración del cálculo actuarial.

Costos y Gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo, como se muestra en el estado de flujo de efectivo, se presenta de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Efectivo:		
Caja	-	2,000
	-	2,000
Bancos:		
Produbanco Cta. Cte.	501,230	-
Produbanco Cta. Ahorros	158,709	-
Banco Internacional	107,235	-
	767,174	-
Efectivo y equivalentes	767,174	2,000

4. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Un resumen de cuentas por cobrar relacionadas es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
JAVEL	23,058	-
BOTTERPELL	233,605	-
REALPORT	20,000	-
Consortio IBERTAJ	165,000	-
Wilfredo Portales	243,890	-
Subtotal	685,553	-

5. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Anticipos y garantías:		
Garantía arriendo oficina ONIX	1,200	-
Garantía arriendos Almacén	1,600	-
Garantía arriendo oficina Bélgica	3,000	-
Subtotal	5,800	-

Impuestos:		
Retenciones en la fuente	1,150	-
Crédito tributario IVA	22,419	-
Subtotal	23,569	-
Total	29,369	-

6. INVENTARIOS

En esta cuenta se registra la acumulación del mobiliario que compone la casa modelo del proyecto de la compañía.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo o valuación	81,163	-
Depreciación acumulada y deterioro	4,223	-
Total	76,940	-
Clasificación:		
Muebles y Enseres	3,473	-
Equipo de Computación	1,394	-
Vehículos	72,073	-
Total	76,940	-

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	<u>Muebles y</u> <u>Enseres</u>	<u>Equipo de</u> <u>Computación</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
	(en U. S. dólares)			
Costo o valuación:				
Saldos al 31 de diciembre de 2012	-	-	-	-
Adquisiciones	3,610	1,419	76,134	81,163
Bajas	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2013	3,610	1,419	76,134	81,163
Depreciación acumulada y deterioro:				
Saldos al 31 de diciembre de 2012	-	-	-	-
Gasto por depreciación	137	25	4,061	4,223
Saldos al 31 de diciembre de 2013	137	25	4,061	4,223

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de otros activos no corrientes es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Inversiones permanentes:		
Acciones JAVEL	25,000	-
Acciones BOTTERPELL	50,000	-
Póliza Banco Internacional	60,000	-
Subtotal	<u>135,000</u>	<u>-</u>
Otros activos no corrientes:		
Alquiler de equipos y maquinarias BOTTERPELL	1,960	-
Costo estudio técnico JAVEL	2,780	-
Costo proyecto Colinas del Rio	7,200	-
Subtotal	<u>11,940</u>	<u>-</u>
Total	<u>146,940</u>	<u>-</u>

9. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de gastos acumulados y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones a corto plazo:		
Obligaciones SRI	4,007	-
Subtotal	<u>4,007</u>	<u>-</u>
Obligaciones con empleados:		
Sueldos por pagar	3,500	-
IESS por pagar	471	-
Beneficios sociales por pagar	2,493	-
Subtotal	<u>6,464</u>	<u>-</u>
Total	<u>10,471</u>	<u>-</u>

10. PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

Un resumen de los préstamos a largo plazo es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones a largo plazo:		
Préstamos por pagar Casa Matriz	1,399,509	-

Préstamos por pagar Panamá	266,882	-
Préstamo por pagar Consorcio IBERTA	80,000	-
Accionistas por pagar Wilfredo Portales Gómez	45,069	-
Subtotal	<u>1,791,460</u>	-

11. PATRIMONIO

Capital Social – Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social autorizado consiste de 2000 acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Aportes futura capitalización – Al 31 de diciembre de 2013, se registra un aporte de \$80,000 sujeto a capitalización en ejercicios futuros.

Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la compañía no ha generado utilidades, por lo tanto, no ha registrado reservas.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de nuestro informe, no han ocurrido eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.