

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

1.1 Descripción del negocio

La compañía **VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S.A.**, es una empresa constituida al amparo de las leyes ecuatorianas en la ciudad de Quito, el 05 de Septiembre del año 1970 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Octubre del mismo año.

Según la Escritura de Aumento de Capital y Reformas de los Estatutos de fecha 29 de Mayo de 1991 el domicilio principal de la empresa fue cambiado a la ciudad de Manta, además podrá establecer sucursales, oficinas o delegaciones en cualquier otro lugar de la República del Ecuador o también del exterior.

En el año 2001 el 17 de diciembre, se efectúa el último aumento del capital social de la compañía y su respectiva conversión de sucres a dólares, apegados a lo que manifiestan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

1.2 Objeto social

La Compañía tiene por objeto social dedicarse a:

- ✓ La explotación del ramo de las construcciones, especialmente en vías, puertos y aeropuertos,
- ✓ La explotación minera,
- ✓ La venta de lotes urbanizados.

BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.3 Declaración de cumplimiento

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 empresa, 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 estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

1.4 Bases de preparación

Los estados financieros de VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S.A., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.5 Negocio en marcha

Los estados financieros adjuntos han sido preparados considerando que **VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.** continuará como empresa en marcha, situación que prevé la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal de los negocios. La Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros a través de la Intendencia Regional de Portoviejo, emitió la Resolución No. SCVS-IRP-2018-00001775 de fecha 23 de febrero del 2018, declarando disuelta por inactividad a la Compañía **VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.**, por estar incurso en la causal de disolución prevista en el inciso tercero del artículo 360 de la Ley de Compañías. La importancia de estos sucesos van a ser atenuados con los planes de la administración orientados a reactivar la Compañía; para este propósito con fecha 20 de abril del 2018, la administración oficio al ente de control solicitando información inherente a reactivar la sociedad, en este sentido, a efectos de superar el referido estado, el ente de control ha solicitado cumplir las obligaciones de información que se mantienen pendientes con la Superintendencia. La administración, estima en el corto plazo, cumplir los requerimientos societarios y elevar al estado de activa a la Compañía y continuar sus operaciones normales del negocio.

POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

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

1.6 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

1.7 Cuentas comerciales por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

1.8 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

1.9 Propiedades Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro del valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cabe señalar que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la compañía requieren revisiones periódicas, en este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación presentamos, las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

Cuenta	Vida útil - años
Edificios	30
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	5-10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación	3
Vehículos, equipos de transporte	5-10

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

1.10 Deterioro del valor de los activos tangibles y/o intangibles

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimado de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado en menos que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta el valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro por dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

1.11 Cuentas comerciales por Pagar y Otras cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.12 Impuesto a las ganancias

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 impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

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 impositivos. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la 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 re-estimación 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.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas, y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

1.13 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que el tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión utilizando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

1.14 Reconocimiento de Ingresos

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.

1.15 Reconocimiento de 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.

Véase página siguiente.

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

Nota 2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja	-	831
Bancos	55	233
Total	55	1.064

Nota 3 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Cuentas comerciales por cobrar:</i>		
Clientes	391.378	419.544
Subtotal	391.378	419.544
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Empleados	26.124	16.302
Deudores varios	18.217	18.217
Subtotal	44.341	34.519
Total	435.719	454.063

Nota 4 INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proyecto Marina Manta	85.225	-
Proyecto Santa Marianita	76.116	-
Proyecto Crucita	80.036	-
Proyectos varios	57.450	-
Total	298.827	-

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

Nota 5 PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS

Un resumen de pagos anticipados es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuestos corrientes	39.259	181.144
Anticipo Proveedores	1.081.177	1.097.241
Depósitos en garantía	15.360	550.819
Total	1.135.796	1.829.204

Nota 6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

		<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Costo o valuación		3.646.881	3.645.952
(-) Deprec. Acumulada	1	(965.214)	(965.214)
Total		2.681.667	2.680.738
Terrenos		1.880.177	1.880.177
Edificios		322.460	322.460
Muebles y Enseres		11.382	11.382
Maquinaria y equipo		281.043	281.043
Equipo de Oficina		9.927	8.998
Equipo de cómputo		2.275	2.275
Vehículos		174.403	174.403
Total		2.681.667	2.680.738

1. Durante el ejercicio fiscal 2015 la compañía estuvo inactiva, razón por la cual la Administración de la empresa decidió no afectar la Propiedad, planta y equipo con el cálculo de la Depreciación.

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

Nota 7 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de otros activos no corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Impuestos Diferidos	386.607	386.607
Garantías en Trámite Legal	1 536.418	-
Sistemas informáticos	2.500	2.500
Total	925.525	389.107

1. Corresponde a la Ejecución de Garantías realizada unilateralmente por el Ministerio de Transporte y Obras Públicas realizadas en el año 2012, las cuales están en trámite legal, sin sentencia hasta el cierre del ejercicio fiscal 2015.

Nota 8 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	Diciembre 31,	
	2015	2014
<i>Cuentas comerciales por pagar:</i>		
Proveedores locales	1.534.280	1.510.918
Proveedores Quito	1.747	699
Subtotal	1.536.027	1.511.617
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Proyectos por pagar	4.563	-
Cuentas por pagar Accionistas	95.109	141.402
Relacionados por pagar corrientes	-	871.639
Anticipos clientes	67.943	71.188
Subtotal	167.615	1.084.229
Total	1.703.642	2.595.846

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

Nota 9 OBLIGACIONES SOCIALES

Un resumen de obligaciones sociales es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
(1) I.E.S.S.	20.285	4.871
(2) Beneficios Sociales	127.787	132.285
(3) Participación trabajadores	3.687	2.445
Liquidaciones por pagar	139.798	120.886
Total	291.557	260.487

- (1) Comprende aportes IESS, fondos de reserva y préstamos quirografarios.
- (2) Comprende sueldos por pagar, décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones.
- (3) De conformidad con disposiciones legales (Art.97 Código de Trabajo), los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables

Nota 10 OBLIGACIONES FISCALES

Un resumen de obligaciones fiscales es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Retención en la Fuente	390	14.824
Impuesto al Valor Agregado	470	273.590
Impuesto a la Renta empresa	-	19.689
Total	860	308.103

- a) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.
- b) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes, sin que exceda, en cada periodo, del 22 % de las utilidades gravables.
- c) A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo, el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

Nota 11 PASIVO A LARGO PLAZO

Un resumen de pasivos a largo plazo es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Por pagar accionistas Largo Plazo	1.145.666	-
Beneficios empleados L.P.	157.139	131.757
Impuestos Diferidos	290.574	290.574
Total	1.593.379	422.331

Nota 12 PATRIMONIO

Capital Social

El capital social autorizado está constituido por Doce millones quinientos mil (12'500.000) acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor nominal es de US\$ 0,04 (centavos de dólar) costo unitario. El valor total suscrito y pagado es de Quinientos mil dólares americanos (US\$ 500.000,00)

Reserva Legal

De conformidad con los estatutos sociales en vigencia, la Compañía deberá destinar el 10% de las utilidades después de la participación de trabajadores y el pago del impuesto a la renta, para formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Las cuentas patrimoniales que integran este grupo al cierre del ejercicio económico, tienen el siguiente detalle:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Capital Social	500.000	500.000
Reserva Legal	72.793	72.793
Reserva Facultativa	50.765	50.765
Reserva de Capital	199.287	199.287
Adopción NIIF	992.059	868.526
Resultados acumulados	73.247	66.312
Resultado del Ejercicio	-	9.726
Total	1.888.151	1.767.409

VIPA VIAS PUERTOS Y AEROPUERTOS S. A.

Nota 13 INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Ingresos de actividades ordinarias	39.921	519.905
Venta de activos fijos	-	211.042
Otros Ingresos	2.521	7.316
Total	42.442	738.263

Nota 14 COSTOS Y GASTOS

Un resumen de costos y gastos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Costos	-	173.447
Gastos Administrativos y Ventas	42.442	548.487
Gastos Financieros	-	30
Total	42.442	721.964

Nota 15 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con fecha 24 de abril del 2018, la Intendencia de Compañías de Portoviejo, en atención al oficio solicitando información inherente a reactivar la Compañía, refiere la necesidad de cumplir las obligaciones de información que se mantiene pendientes con el ente de control y, una vez cumplido este requisito, de conformidad a lo establecido en el artículo 9 del Reglamento sobre Inactividad, Disolución, Liquidación, Reactivación y Cancelación de Compañías, se podrá presentar oficio dirigido a la Intendencia de Portoviejo requiriendo se deje sin efecto la disolución.

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (25 de abril del 2018) no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto inmediato e importante sobre los estados financieros adjuntos.
