

VORSEVI S.A

Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2011.

1. Información General

VORSEVI S.A es una sociedad anónima radicada en el Ecuador constituida el 12 de octubre del 2011. El domicilio se encuentra en la Provincia: Pichincha, Cantón: Quito, Parroquia: El Batán, Calle República del Salvador Número N35-126 Intersección Portugal y Suecia, Edificio Zanta. La actividad principal de la empresa es la realización de dar a dar asesoramiento y Consultoría de Obras en General.

2. Bases de elaboración y políticas contables

2.1 Bases de Elaboración y Bases de Consolidación

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-S para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los Estados Financieros están presentados en el tipo de moneda (dólares estadounidenses), que se utiliza en el Ecuador como moneda local.

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de VORSEVI S.A de los movimientos del año 2011, que es el año base de acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías emitida para el Grupo 3 en el cual ingresan las empresas consideradas como Pymes con ventas anuales hasta \$5.000.000, y activos hasta \$4.000.000 menos de 200 trabajadores. Resolución S.C.101.CPAIFRS.11., publicada el 12 de enero 2011,

Están presentados en las unidades monetarias (dólares) del país Ecuador.

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de VORSEVI S.A de los movimientos del año 2011.

2.2 Políticas Contables

2.2.1 Caja Chica

Esta cuenta de Caja chica tiene como política manejar un fondo de \$500, y con un 80% de reposición luego de entregar un formato donde se desglosa el detalle de las facturas para su reposición, y se liquida a los 30 días como plazo máximo.

Este fondo sirve para pagar las cuentas de servicios básicos, movilización del personal, suministros, papetería, suministros imprenta, botellones agua, y varios gastos pequeños.

Se emite el cheque, se cambia y con el efectivo se realizan los pagos, de las facturas de proceden hacer retenciones a los proveedores. Por la naturaleza del negocio se requiere manejar efectivo, dicho fondo tiene como responsable a la Asistente Administrativa, quien es la persona autorizada a manejar este fondo, además de elaborar el reporte, la persona responsable de aprobar es el Apoderado General y continúa el proceso. Además se envía el reporte a España para su aprobación y validación de forma semanal.

La persona responsable tiene 2 días para justificar los desembolsos en efectivo realizado para los pagos, plazo hasta 2 días.

2.2.2 Clientes Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar clientes tiene saldo 0, ya que es una oficina de sucursal de Madrid España, la operación de ventas se iniciaron en el mes de enero del 2012, ya que la empresa inicio sus actividades en el año 2011, las ventas se van a dar por concepto de asesoría de dirección de proyectos, y el pago es de contado no se demora más de 15 días laborables.

El plazo máximo que se otorgará a clientes será de máximo 30 días que la empresa aplicará como política, aunque no se ha utilizado porque siempre se paga de contado.

2.2.3 Anticipo Proveedores

Esta cuenta se utiliza por debajo de \$2.000, para compras anticipadas de algún pasaje o el condominio arriendo. Estas cuentas se liquidan de forma inmediata que no pasan de 30 días.

2.2.4 Activos Fijos

En relación al registro de activos fijos no tiene ninguna compra realizada ya que la empresa inicio sus actividades en el año 2011 y las compras de activos fijos se lo va a realizar en el año 2012, la política del cálculo de depreciación se realizará desde el mes de adquisición para todos los grupos de cuentas, el método de depreciación que se aplicará es el método lineal.

2.2.5 Valores en Garantía

El valor registrado en esta cuenta es de garantía por arriendo de la oficina y está registrado 0, ya que la empresa no tenía oficinas, las mismas que se tienen desde el año 2012.

2.2.6 Cuentas y Documentos Pagar

Cuentas y Documentos por pagar a proveedores, en esta cuenta se detalla los proveedores locales, los valores son mínimos, que se van liquidando en menos de 30 días.

El valor a pagar de impuestos es un valor corriente que se va a liquidar en el mes siguiente.

3. Secciones NIIF aplicadas al periodo 2011

3.1 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

En esta sección manifiesta las condiciones que se deben cumplir para que se considere un instrumento financiero, las condiciones es que sea una cuenta de:

- Efectivo
- Depósitos a plazo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagares, y préstamos por pagar y por cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
- Compromisos de recibir un préstamo

Para reconocer un activo financiero o pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción, (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado), excepto si el acuerdo constituye en efecto, una transacción de financiación.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición, los instrumentos de deuda que cumplan con las condiciones del párrafo de que sean: Efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inversiones que se midrán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasificaron como activos corrientes o pasivos corrientes se midieran al importe, no descontando del efectivo y otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

El costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes.

- a) El importe al que se mide del reconocimiento inicial del activo o pasivo financiero
- b) Menos los reembolsos del principal.
- c) Más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) Menos en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocimiento directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

3.2 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

La sección 17 se aplica en la contabilización de propiedad, planta y equipo, entendiéndose como tal a los activos que son utilizados para el negocio.

El método que se está reconociendo es del Costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

3.3 Sección 22 Pasivos y Patrimonio

En cuanto a la sección 22 en las cuentas de pasivo y patrimonio indica que los instrumentos o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo.

4. Notas Explicativas a los estados financieros.

4.1 Efectivo y equivalentes al Efectivo

	BANCOS
Banco del Pichincha	908.35
TOTAL	908.35

4.2 Documentos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes tienen registrado 0 ya que la empresa todavía no vende nada porque inicio sus operaciones en octubre del 2011.

4.3 Crédito Tributario a Favor de la Empresa

El Crédito Tributario es una cuenta que tiene como registro un valor 0 ya que la empresa está iniciando, existirá un saldo dependiendo de los movimientos en ventas y compras que se van reflejando en el año 2012.

4.4 Cuentas y Documentos por Pagar

Cuentas y Documentos por pagar a proveedores internacionales se refiere a una factura de abogado cuando iniciaron sus operaciones y el pago salió de casa matriz España directamente la factura se entregó tarde la misma que fue gasto no deducible y quedó registrado la cuenta por pagar a España, el cliente está notificado y habría que cerrar este sueldo.

Se procedió a calcular con la tasa referencial del Banco Central del 4.53% anual el Valor Actual de la cuenta por pagar.

Las cuentas por pagar locales y del exterior han sido liquidadas en menos de 90 días razón por la cual no han sido sujeto de análisis a excepción de la cuenta por pagar al exterior para lo cual se anexa el ajuste realizado:

Asiento Contable

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acumulados Prov. 1ra Adopción Nifis	108,68	
Clientes Internacionales		108,68
Suman	108,68	108,68

4.7 Impuestos por pagar corrientes

Esta cuenta se liquida en el mes de enero 2012 razón por la cual no es sujeto de análisis ya que el valor es liquidado en menos de 90 días.

4.8 Empleados

No existe empleados bajo relación de dependencias considerando que la empresa es sucursal y abrió en octubre del 2011, la contratación de personal fue en el mes de agosto 2012 se tiene empleados bajo relación de dependencia.

6. Secciones que no aplican para los estados financieros NIIF VORSEVI S.A.

A continuación se detalla las secciones que no aplican a la transformación de NIIF.

Sección

- 13 Inventarios
- 14 Inversiones en Asociadas
- 15 Inversiones en Negocios Conjuntos
- 16 Propiedades de Inversión
- 18 Activos Intangibles Distintos a la plusvalía
- 19 Combinación de Negocios y Plusvalía
- 20 Arrendamientos
- 21 Provisiones y Contingencias
- 23 Ingresos de Actividades Ordinarias
- 24 Subvenciones del Gobierno
- 25 Costos por Préstamos
- 26 Pagos basados en Acciones
- 27 Deterioro del valor de los activos
- 28 Beneficios a los empleados.
- 30 Conversión de la Moneda Extranjera
- 31 Hiperinflación
- 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- 33 Información a revelar sobre partes relacionadas
- 34 Actividades especiales

WORLD ACCOUNTING SERVICES S.U.C.

1791327061001

