

DIAGNOSTICO TECNOLOGICO DIAGNOSTEC S.A.

AL CIERRE DEL AÑO TERMINADO 2011

INTRODUCCION

Diagnostec S.A. actualmente es una empresa de servicios y comercial en la que su actividad principal es servicio de diagnósticos y exámenes de laboratorio; y su actividad secundaria es la comercialización y distribución de productos farmacéuticos, esta compañía fue constituida en el mes de noviembre del año 2011, por lo tanto sus informes financieros deben ser presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Diagnostec S.A. tiene la visión de ser reconocidos por nuestros clientes como la compañía de mejor servicio y calidad tanto en nuestros productos y en las relaciones con nuestros clientes, en todo el Territorio Ecuatoriano.

Su misión es la orientación a la promoción y comercialización de productos enfocados al cuidado de la Salud Humana en el territorio nacional ecuatoriano, con los más altos estándares de calidad, y con el servicio orientado a nuestros clientes.

La compañía Diagnostec S.A. ha realizado políticas contables internas para un mejor control y procedimiento en cada una de las partidas contables, el cual presentamos a continuación.

POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros al cierre del año 2011. Estas políticas se aplicarán de manera uniforme para todos los años, salvo que se indique lo contrario.

Las únicas partidas que han tenido movimiento durante el año 2011 por ser una empresa recién constituida son las que se detallan a continuación: Activo Corriente la cuenta contable Efectivo y equivalentes al efectivo y al Patrimonio Neto la cuenta contable Capital.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Objetivo: El objetivo de esta cuenta contable es controlar todas las entradas y salidas de dinero ya sea en efectivo o cheques, lo cual el responsable de llevar el control de cada movimiento de esta partida es el Departamento de Contabilidad.

Técnica Contable: Todo ingreso o salida de dinero en efectivo recibido por la cobranza a clientes, por dinero entregado o recibido del fondo de caja chica, por cheques depositados o girados de la cuenta de la compañía, serán contabilizados a la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo. En el caso de que un cheque sea devuelto por no tener fondos este también debe ser contabilizado a esta cuenta.

Control: Todos los meses se debe conciliar el fondo de la caja chica, los cheques en custodia, ya sea recibido de clientes o proveedores y realizar la respectiva conciliación de cada una de las cuentas bancarias. Este control debe ser realizado por el asistente contable y supervisado por el contador de la compañía.

Patrimonio Neto

En el año terminado del año 2011, compañía Diagnostec S.A. tiene su patrimonio neto compuesto por: Capital Social y Utilidad o Perdida del Ejercicio.

El capital social está compuesto por 800 acciones suscritas ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América (US\$), lo cual se encuentran pagadas en el veinticinco por ciento (25%). El resto de las acciones se cancelaran en el plazo de dos años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

Objetivo: El objetivo de esta cuenta es controlar las aportaciones de bienes o dinero que los socios o accionistas realizan a la compañía para mejorar sus operaciones financieras.

Técnica Contable: Se contabilizaran a la cuenta capital social todas las aportaciones de dinero o bienes de los socios o accionistas. En las notas a los Estados Financieros estas deben constar con el detalle de lo que aporte cada socio o accionista. Cada vez que se realice una aportación al capital social de la compañía debe ser elevado mediante escritura legalizado ante el Registro Mercantil.

Control: Cada año en las notas a los Estados Financieros se debe reflejar las aportaciones por cada accionista y debe constar en los estatutos sociales legalizado ante el Registro Mercantil.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Según los saldos contables en el Estado de Situación Financiera en el año terminado al 2011, se realizaron transacciones contables para la integración del capital social de la compañía. No hubo transacciones de ingresos ni de gastos, por lo tanto el Resultado Integral del ejercicio económico es cero.

Las partidas que tuvieron movimiento durante el año 2011 son como indican en las siguientes notas a los Estados Financieros.

10101 Efectivo y equivalentes al efectivo: En esta cuenta se refleja el valor depositado en la cuenta corriente de la compañía por la integración del capital social suscrito en noviembre del año 2011, el cual está compuesto por 200 acciones a valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América. Este valor en dinero en efectivo lo desembolsaron los accionistas de acuerdo al siguiente detalle:

- Enrique Romero Vera \$100.00 equivalente a 100 acciones suscritas y pagadas.
- Johanna Romero Vera \$100.00 equivalente a 100 acciones suscritas y pagadas.

Durante el mes de noviembre y diciembre del año 2011, no hubo más transacciones en esta cuenta contable.

Al cierre del año 2011 el total de activos es de \$200.00 compuesto por la cuenta contable Efectivo y equivalente al efectivo.

301 Capital Social: En esta cuenta se refleja el dinero en efectivo que los accionistas aportaron a la compañía para su constitución. Este dinero fue depositado a la cuenta corriente de la compañía en noviembre del año 2011, el cual está compuesto por 200 acciones suscritas y pagadas a un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. El detalle por acciones suscritas y pagadas es que se detalla a continuación:

- Enrique Romero Vera \$100.00 equivalente a 100 acciones suscritas y pagadas.
- Johanna Romero Vera \$100.00 equivalente a 100 acciones suscritas y pagadas.

La compañía Diagnostec S.A., tiene un capital suscrito de 800 acciones el cual está representado en el 50% por cada socio o accionista. De estas 800 acciones solo se cancelo el veinticinco por ciento (25%), quedando a cancelar la diferencia en dos años según consta en los estatutos sociales.