

Diciembre 31 del 2017

## **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.**

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **1. Preparación de los estados financieros -**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

##### **a) 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.

##### **b) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar inventarios**

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de ese valor.

##### **c) Activos fijos**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

##### **d) 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.

**e) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**f) Beneficios a empleados**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**g) Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por 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 se miden 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. La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ACTIVOS

#### NOTA 1.-EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2016	2017
Caja Chica	120.00	120.00
Produbanco	1,976.09	2,662.11
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>2,096.09</b>	<b>2,782.11</b>

La compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.**, incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos.

#### NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS.

	2017	2016
Clientes	61,644.79	59,908.52
Provisión Cuentas Incobrables	-1,555.36	-1,555.36
<b>Total Activo Financiero</b>	<b>61,644.79</b>	<b>59,908.52</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 corresponde a facturas por venta de productos con crédito entre 30 y 45 días sin intereses. El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para la venta de bienes, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

#### NOTA 3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

	2017	2016
Crédito Tributario IVA Bienes	0.00	11.06
Crédito Tributario IVA Servicios	0.00	3,241.74
Crédito Tributario IVA Mes Anterior	17,564.69	21,429.11
Retención en la Fuente Año Corriente	1,686.31	2,280.14
Retención en la Fuente Años Anteriores	3,052.06	4,688.58
Retención en la fuente del IVA 70%	0.00	932.51
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>22,303.06</b>	<b>32,583.14</b>

Los activos por impuesto corriente van a ser recuperados en el corto plazo

#### NOTA 4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES.

	2017	2016
Otras Cuentas por Cobrar	45,997.81	48,203.64
Otras	5,896.39	10,645.19
Seguros Pagados por Anticipado	0.00	840.61
<b>Total Otros Activos Corrientes</b>	<b>51,894.20</b>	<b>59,689.44</b>

#### NOTA 5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	2017	2016
<b>COSTO:</b>	<b>19,607.86</b>	<b>20,070.21</b>
Equipos de Computación	7,028.37	7,028.37
Muebles Y Enseres	9,108.28	9,570.63
Otros Equipos	471.21	471.21
Vehículos	3,000.00	3,000.00
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b>	<b>-18,840.75</b>	<b>-18,244.00</b>
D.A. Equipos de Computación	-7,028.44	-6,993.11
D.A. Muebles y Enseres	-8,380.96	-7,866.70
D.A. Otros Equipos	-431.35	-384.19
D.A. Vehículos	-3,000.00	-3,000.00
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>767.11</b>	<b>1,826.21</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 la Compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.** y las cuentas se Determinaron de acuerdo a los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedades, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos de la compañía, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículo	5
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

## PASIVOS

### NOTA 6.- ACREEDORES CORRIENTES.

	2017	2016
Proveedores Locales	-4,527.61	-45,201.64
Proveedores del Exterior	-35,457.24	-35,457.24
<b>Total Acreedores Corrientes</b>	<b>-39,984.85</b>	<b>-80,658.88</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 la Compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.** consta con las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

Todos los pagos a proveedores se realizaran conforme lo pactado con los Acreedores.

### NOTA 7.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2017	2016
less por Pagar	-214.49	-214.48
Décimo Tercer Sueldo	-82.75	-82.76
Décimo Cuarto Sueldo	-156.44	-152.69
Vacaciones	-5,773.77	-5,222.00
Fondo - Ahorro	-40.00	-40.00
Jubilación Patronal	-7,365.36	-7,365.36
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>-13,632.81</b>	<b>-13,077.29</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 la Compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.** genero pérdida por lo que no se podrá realizar la participación de los trabajadores

### NOTA 8.- OTROS PASIVOS

	2017	2016
Otras Cuentas por Pagar	-24,205.00	-1,464.22
Prov. Costo de los Servicios por Pagar	0.00	-3,656.72
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>-24,205.00</b>	<b>-5,120.94</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 la Compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.** consta con los siguientes pasivos corrientes, La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados. 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

#### **NOTA 9.-PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	2017	2016
Retención Por Otros Servicios	-92.40	-385.04
Retención Honorarios, Comisiones, Dietas Prof.	-9.60	-276.62
Retención Arriendo Inmuebles P. Naturales	-34.40	-58.80
Retención IVA por la Prestación de S. Profes.	-14.40	-392.31
Retención IVA Arrendamiento Inmuebles P.N.	0.00	-102.90
Retención IVA por la Prestación de Otros Serv IVA en ventas	-37.72	-63.86
	0.00	-5,265.57
<b>Total Pasivo por Impuestos Corrientes</b>	<b>-188.52</b>	<b>-6,545.10</b>

Al 31 de Diciembre 2017 la Compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.** Indica que estos pasivos serán cancelados a corto plazo.

### **PATRIMONIO**

#### **NOTA 10.- CAPITAL SOCIAL.**

El capital social autorizado de la Compañía asciende a \$10.000.00 dividido en diez mil acciones nominativas ordinarias de una dólar (US\$1) cada una.

#### **NOTA 11.- RESERVAS.**

##### *Reserva Legal y Facultativa*

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta 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 o utilizada para absorber pérdidas.

	2017	2016
Reserva Legal	(10,459.37)	(10,459.37)
Reserva Facultativa	-4,914.92	-4,914.92
<b>Total Reserva Legal</b>	<b>-15,374.29</b>	<b>-15,374.29</b>

#### **NOTA 12.- RESULTADOS ACUMULADOS**

	2017	2016
Ganancias Acumuladas	(97,214.07)	(97,214.07)
Pérdidas Acumuladas	55,328.41	24,155.91
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>-41,885.66</b>	<b>-73,058.16</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 existe una pérdida acumulada.

#### **NOTA 13.- RESULTADOS DE GANANCIA Y PÉRDIDA.**

	2017	2016
Perdida del Ejercicio	2,353.84	42,833.20
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>2,353.84</b>	<b>42,833.20</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 reflejo pérdida en sus resultados lo cual indica que hubo decremento en el patrimonio de la Compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.**

### **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

#### **INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Se registran de acuerdo a la base del devengado. De conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **NOTA 14.- VENTAS BRUTAS.**

	2017	2016
Ingresos	-124,269.35	-143,953.51
Otros Ingresos Operacionales	-1,298.29	-1.93
Ingresos no Operacionales	-68.37	-3.11
<b>Total Ingresos</b>	<b>-125,636.01</b>	<b>-143,958.55</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 las ventas del 2017 fueron menor que en el 2016 dando como resultados un perdida favorable para la compañía, se consideró las ventas en grabadas con IVA, tarifa 12% y Tarifa **0%**, o la tarifa vigente a la fecha de la operación.

**EGRESOS**

**NOTA 15.- GASTOS**

	2017	2016
Costos	39,257.13	40,268.04
Gastos	88,732.72	130,946.35
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>127,989.85</b>	<b>171,214.39</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 se registraron todos los gastos que fueron indispensables para mejoramiento de la Compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.**

Atentamente



**Dra. Cecilia Solís L**  
**Contadora**