

# 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 preparados 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 resume 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.

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ACTIVOS

#### NOTA 1.-EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja Chica	\$ 120.00	\$ 120.00
Produbanco	\$ 1,260.11	\$ 14,508.87
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>\$ 1,380.11</b>	<b>\$ 14,628.87</b>

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

#### NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	\$ 59,756.46	\$ 61,925.03
Provisión Cuentas Incobrables	\$ (1,604.79)	\$ (1,555.36)
<b>Total Activo Financiero</b>	<b>\$ 58,151.67</b>	<b>\$ 60,369.67</b>

Al 31 de Diciembre del 2019 corresponde a facturas por venta de servicios con crédito entre 30 y 45 días sin intereses. El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para la venta de servicios, 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.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito Tributario IVA Bienes	\$ -	\$ -
Crédito Tributario IVA Servicios	\$ 594.21	\$ (0.00)
Crédito Tributario IVA Mes Anterior	\$ 14,296.28	\$ 12,628.87
Retención en la Fuente Año Corriente	\$ 493.23	\$ 951.07
Retención en la Fuente Años Anteriores	\$ 4,197.73	\$ 4,738.37
Retención en la fuente del iva 70%	\$ 203.97	\$ 0.00
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 19,785.42</b>	<b>\$ 18,318.31</b>

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

**NOTA 4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES.**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 46,200.18	\$ 46,200.21
Otras	\$ 5,889.92	\$ 5,889.92
Ingreso Anticipado	\$ 828.66	\$ 1,572.26
Seguros Pagados por Anticipado	\$ -	\$ -
<b>Total Otros Activos Corrientes</b>	<b>\$ 52,918.76</b>	<b>\$ 53,662.39</b>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>COSTO:</b>	<b>\$ 8,029.58</b>	<b>\$ 19,992.55</b>
Equipos de Computación	\$ 1,527.62	\$ 7,413.06
Muebles Y Enseres	\$ 3,030.75	\$ 9,108.28
Otros Equipos	\$ 471.21	\$ 471.21
Vehículos	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00
<b>DEPRECIACION ACUMULADA:</b>	<b>\$ (7,779.65)</b>	<b>\$ (19,596.49)</b>
D.A. Equipos de Computación	\$ (1,277.69)	\$ (7,034.85)
D.A. Muebles y Enseres	\$ (3,030.75)	\$ (9,090.43)
D.A. Otros Equipos	\$ (471.21)	\$ (471.21)
D.A. Vehículos	\$ (3,000.00)	\$ (3,000.00)
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>\$ 249.93</b>	<b>\$ 396.06</b>

Al 31 de diciembre del 2019 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.

Algunos Activos Fijos fueron dados de baja, por un valor US\$ 11962.97.

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.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales	\$ (4,678.00)	\$ (4,690.30)
Proveedores del Exterior	\$ (45,959.02)	\$ (35,457.24)
<b>Total Acreedores Corrientes</b>	<b>\$ (50,637.02)</b>	<b>\$ (40,147.54)</b>

Al 31 de diciembre del 2019 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 realizarán conforme lo pactado con los Acreedores, lo cual se debe reflejar en la respectiva orden de compra, Y aplicar el correspondiente procedimiento de compras y/o pagos.

### NOTA 7.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
less por Pagar	\$ (214.49)	\$ (214.49)
Décimo Tercer Sueldo	\$ (82.75)	\$ (82.75)
Décimo Cuarto Sueldo	\$ (164.15)	\$ (160.85)
Vacaciones	\$ (2,863.62)	\$ (5,997.82)
Fondo - Ahorro	\$ (40.00)	\$ (40.00)
Jubilación Patronal	\$ (7,365.36)	\$ (7,365.36)
Participación 15% Trabajadores	\$ -	\$ (1,371.55)
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ (10,730.37)</b>	<b>\$ (15,232.82)</b>

Al 31 de Diciembre del 2019 la Compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.** no generó utilidad, por lo que no se podrá realizar la participación de los trabajadores

### NOTA 8.- OTROS PASIVOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otras Cuentas por Pagar	\$ (128.77)	\$ (24,205.02)
Prov. Costo de los Servicios por Pagar	\$ (372.57)	\$ 0.00
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>\$ (501.34)</b>	<b>\$ (24,205.02)</b>

Al 31 de Diciembre del 2019 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**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Retención Activos Fijos	\$ -	\$ (3.85)
Retención Por Otros Servicios	\$ (79.12)	\$ (158.67)
Retención Arriendo Inmuebles Sociedades	\$ (68.80)	\$ (34.40)
Retención Honorarios, Comisiones, Dietas Prof.	\$ (9.60)	\$ (299.18)
Retención Iva por la Prestación de S. Profes.	\$ (14.40)	\$ (362.85)
Retención iva por la Prestación de Otros Serv	\$ (18.88)	\$ (20.14)
IVA en ventas	\$ (547.85)	\$ -
Impuesto a la Renta Compañía 25%	\$ -	\$ (1,491.71)
<b>Total Pasivo por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ (738.65)</b>	<b>\$ (2,370.80)</b>

Al 31 de diciembre del 2019 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 un 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 perdidas.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
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**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ganancias Acumuladas	\$ (103,494.47)	\$ (97,214.07)
Perdidas Acumuladas	\$ 57,682.25	\$ 57,682.25
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>\$ (45,812.22)</b>	<b>\$ (39,531.82)</b>

Al 31 de Diciembre del 2019 existe una pérdida acumulada.

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad del Ejercicio		\$ (6,280.40)
Perdida del Ejercicio	\$ 10,080.12	
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>\$ 10,080.12</b>	<b>\$ (6,280.40)</b>

Al 31 de Diciembre del 2019 reflejó 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.**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingresos	\$ (46,923.64)	\$ (85,914.79)
Ingresos del exterior	\$ (7,687.93)	\$ (26,658.04)
Otros Ingresos Operacionales	\$ (2,915.35)	\$ (0.00)
Ingresos no Operacionales	\$ -	\$ 0.00
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ (57,526.92)</b>	<b>\$ (112,572.83)</b>

Al 31 de Diciembre del 2019; las ventas del 2019 fueron menor que en el 2018 dando como resultados una perdida para la compañía, se consideró las ventas en grabadas

con IVA, tarifa 12% y Tarifa **0%**, ó la tarifa vigente a la fecha de la operación.

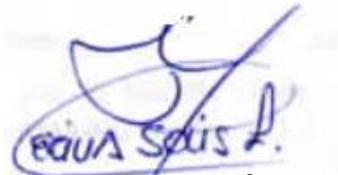
### **EGRESOS**

#### **NOTA 15.- GASTOS**

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Costos	\$ 36,247.14	\$ 62,308.53
Gastos	\$ 31,359.90	\$ 43,983.90
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>\$ 67,607.04</b>	<b>\$ 106,292.43</b>

Al 31 de diciembre del 2019 se registraron todos los gastos que fueron indispensables para mejoramiento de la Compañía **DINAMA APLICACIONES MÓVILES S.A.**

**Atentamente**



**Dra. Cecilia Solís L.  
Contadora**