

DYPENKO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CORRESPONDIENTE AL PERÍODO TERMINANDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012)

(En dólares americanos)

Información General

Dypenko S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador mediante escritura pública la misma que fue inscrita en el registro mercantil el 22 de Enero del 2003. Su actividad económica principal es la venta de productos cosméticos.

Al 31 de Diciembre del 2012, la empresa desarrolla sus actividades a través de una oficina principal, la domicilio legal en Chile 10 y Aguirre, Guayaquil – Ecuador. La compañía al cierre del ejercicio desarrolló un total de 11 empleados activos en su planta.

Definición de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según Disposición emitida en la circular 004/09N, del 21 de agosto de 2009, mediante la que “se Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

El proceso e la implementación de NIIF para PYME, en esta compañía fueron logrados durante el año 2012.

Moneda funcional y presentación

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no tiene papel moneda propio, y se le igual al dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal.

Responsabilidad de la información y Estimaciones Realizadas

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta su conciencia que en este año se realizó el proceso de implementación de NIIF para PYME y se han aplicado para ello los principios y criterios establecidos en las NIIF para PYME.

Políticas de Contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros

La presentación de los estados financieros de acuerdo con los NIIF para PYMES, exige la interpretación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes son:

A. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones.

		Diciembre 31
Detalle		2012
Cuentos en caja	(1)	\$53,24
Bancos	(2)	\$5,507,57
Total		\$5,560,81

(1) Al 31 de Diciembre del 2012, este monto corresponde a Caja Chica de Guayaquil y Quito.

(2) Al 31 de Diciembre del 2012, este monto corresponde a los saldos que existen en las cuentas corrientes de la compañía. Incluye parte de este monto la cuenta del Banco Interbank. (Ver Nota Posterior 1)

B. Cuentas por Cobrar Comerciales e Ingresos por Cobrar

Dependo S.A., realiza ventas a crédito, las cuales se realizan a crédito los días de crédito a los clientes de acuerdo al canal de distribución en que fueron clasificadas, siendo el mayor plazo 60 días y el mínimo 30 días.

Los saldos de cuentas por cobrar comerciales principales son:

		Diciembre 31
Detalle		2012
Cuentas por Cobrar Comerciales	(1)	\$14,715,57
Otros Ingresos por Cobrar	(2)	45,00
Total		\$14,760,57

(1) Al 31 de Diciembre del 2012, este monto corresponde a la cartera de cuentas por cobrar comerciales, generada principalmente por las ventas a crédito realizadas.

(2) Al 31 de Diciembre del 2012, este monto corresponde a una cuenta por cobrar a un proveedor que se hará efectiva en el año posterior.

C. Inventario

La compañía mantiene \$130,707,32 en inventarios, estos están conformados por productos terminados, que se adquiere por medio de importaciones directas o indirectas que son distribuidos para la venta y se detallan a continuación por línea:

		December 31
Detalle		2012
Linea Puffball	(1)	132,383.66
Linea Frutiger	(1)	52,753.17
Other Lines	(2)	19,468.13
Total		204,604.96

(1) At 31 de Diciembre del 2012, estos montos corresponden a los inventarios de los tres principales generadores ventas de la compañía y de insumos vendidos. Estas líneas se reportan con un abastecimiento proyectado para tres meses de consumo (ventas).

(2) At 31 de Diciembre del 2012, estos montos corresponden a los inventarios adicionales que mantiene la compañía y que son de bajo rotación.

B. Servicios y Pagos Anticipados

La compañía mantiene en pagos anticipados, los servicios correspondientes a proveedores locales, extranjeros y al personal que labora en la compañía en calidad de dependientes o asesores que se aplican en un período no mayor a un año.

		December 31
Detalle		2012
Anticipos a Proveedores		9,672.98
Otros Anticipos		1,087.43
Total		10,760.41

C. Fricción, Planta y Equipo

La compañía considera como activos fijos todos los muebles e inmuebles, cuya vida útil y pertenencia en la compañía sea mayor o igual a tres años. En el año 2012 se presentan los siguientes saldos:

		December 31
Detalle		2012
Muebles y Enseres		5,702.44
Máquinas y Equipo		11,679.94
Equipo de Computación		6,247.34
Vehículos	(1)	248,278.70
(Depreciación Acumulada)	(2)	(91,413.32)
Total		26,497.80

(1) Al 31 de Diciembre del 2012, entre los vehículos de la compañía se encuentran vehículos totalmente depreciados, a los que se otorga la depreciación que la administración expresa de la administración de realizar la venta de estos activos en el año próximo.

(2) Al 31 de Diciembre del 2012, la depreciación acumulada a \$(91,413,32), abarca los vehículos y otros que representan el 36% de este portafolio.

F. Cuentas por Pagar y Obligaciones Corrientes

En esta partida se muestran según los siguientes criterios que afectan sus proveedores, organismos fiscales, etc., empleados.

	December 31 2012
Cuentas por Pagar	34,481.30
Obligaciones Corrientes	44,578.00
Impuestos por Pagar	4,093.90
Impuesto a la Renta del Ejercicio	4,240.90
ITB	3,717.90
Beneficios Sociales	18,512.00
Participación Trabajadores	30,574.81
Cuentas por Pagar Retenidas	60,000.00
Total	129,499.91

G. Cuentas por Pagar a Obligaciones a Largo Plazo

Opuscula S.A., el 31 de Diciembre del 2012, mantendrá una Cuenta por Pagar a Largo Plazo por el account Guillermo Ivarez Chang Chang, por el monto de \$213,077.32

H. Capital Social

El 15 de Diciembre del 2012, por el constituido por voluntades acciones comunes, ordinarias, sueltas y en circulación y valor nominal de 1 dólar cada una. La composición del paquete accionario fue como sigue:

	December 31 2012
Capital Social:	
Chang Chang Cynthia	100.00
Chang Chang Guillermo	80.00
Chang Chang Nairo	2.00
Total	182.00

I. Aportes para Futuras Capitalizaciones

Opuscula S.A., mantendrá en la cuenta aportes para futuras capitalizaciones los aportes los mismos que se generaron para adquisición de inventarios de productos terminados de la zona Pacifica, según detalle:

Detalle	December 31 2012
Chang Chang Guillermo	80,000.00
Total	80,000.00

4. Resultados Acumulados

La compañía mantiene resultados acumulados desde el año 2008 al año 2012, por \$182,524.12. Dicho dinero se ha usado para fuentes de financiamiento para el negocio para la distribución de nuevos freest de belleza, así al fin de obtener un impacto favorable sobre el estado de resultados.

5. Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF

Dyspher S.A., realizó la implementación de NIIF para PYMES durante el año 2012, los datos acumulados en este período se detallan a continuación y dan como resultado una cuenta patrimonial por un monto de \$40,584.58

- (1) Se reconocieron saldos iniciales de dividendos y acciones en el estado de activos no identificados y se procedió a la baja por \$1054.00
- (2) Se reconocieron saldos iniciales de depósitos de clientes en el estado de activos no identificados y se procedió a la baja por \$212.82
- (3) Se reconocieron subestimaciones en la cuenta por pagar al proveedor del nombre Pallas Beauty Group por créditos POC no registrados por C\$ 431.00
- (4) Se reconocieron subestimaciones en cuentas por cobrar convertibles por \$21,033.08
- (5) Se reconocieron subestimaciones en provisiones de beneficios sociales empleados por \$5,173.50

6. Notas Posteriores

Dyspher S.A., realizó en el año 2013 los registros contables correspondientes por los períodos detallados y continuados, como resultado de la revisión realizada en los siguientes cuantos:

1) Pasivos

Se revisaron el valor de la Cuenta Banco Ventanilla, detalló a qué se refiere, está en proceso de liquidación.

2) Activos Fijos

La empresa realizó un inventario físico de los activos que posee la empresa, y se determinó los equipos activos que se clasifican como depreciables.

Al mismo para el año 2013 se ha considerado vender unos vehículos que no son de uso para el negocio.

3) Informe de Situación Actuarial

De acuerdo a la revisión de la futura labor de los empleados se ha calculado con los descuentos en la valoración de esas reservas en lo que respecta al retiro de los empleados que podrá ser calculado de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo, y de acuerdo a normas internacionales clasificación financiera, NIIF, normas internacionales de contabilidad, NIC, NIIF y los empleados, considerando a clasificación financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro.

Información a Nivel de otros Partes Relacionadas. Proveniente de Estados Financieros, en el que debe contar los beneficios a los empleados, NIIF 1, 4, NIC 11, CINT 14, NIC 13, 14, 26, por lo que se otorga realizar un estudio de provisiones aplicable para el año 2013.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otro índole legal y judicial, que afecten en forma significativa los estados e interpretación de los mismos.



Guillermo Xister Chung Chung
Gerente General



Carmen Adelfo Morales Bautista
Contadora