

DYPENKO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(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 Diciembre del 2000. Su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de productos cosméticos.

Al 31 de Diciembre del 2013, la empresa desarrolla sus actividades a través de una oficina principal. Su domicilio legal es Chile 320 y Aguirre 2do Piso, Guayaquil – Ecuador. En Junio del 2013, la compañía alquilo y adecuo nuevas instalaciones ubicadas en el Km. 5 ½ Vía a Daule Mapasingue Oeste Mz. 13-A Solar 7 entre Calle Quinta y Calle Sexta Centro Comercial Big Outlets Locales 30, 31, 36 y 37 con la intención de que está se convierta en su matriz principal en el 2014. La compañía al cierre del ejercicio económico mantiene 39 empleados activos en su nómina.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), 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 resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las 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 y la implementación de NIIF para PYMES, en esta compañía tuvieron lugar durante el año 2013.

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 (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en 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 expresamente que en este año se realizó el proceso de implementación de NIIF para PYMES y se han aplicado para ello los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

Políticas de Contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros

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

A. Efectivo y equivalente de Efectivo

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

		Diciembre 31
Detalle		2013
Efectivo en caja	(1)	2.701,64
Bancos	(2)	220.984,27
Total		223.685,91

(1) Al 31 de Diciembre del 2013, este monto corresponde a Caja Chica de Guayaquil y Quito

(2) Al 31 de Diciembre del 2013, este monto corresponde a los valores que constan en las cuentas corrientes de la compañía.

3

B. Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar.

Dypenko S.A., realiza ventas a crédito, casi en su totalidad y otorga los días de crédito a sus clientes de acuerdo al canal de distribución en que fueron clasificados, siendo el rango de créditos de 0 a 60 días.

Los saldos de cuentas por cobrar comerciales principales son:

		Diciembre 31
Detalle		2013
Cuentas por Cobrar Comerciales	(1)	400.707,54
Total		400.707,54

(1) Al 31 de Diciembre del 2013, este monto corresponde a la cartera de cuentas por cobrar comerciales, generada propiamente por las ventas a crédito realizadas.

C. Inventarios

La compañía mantiene \$148.326,34 en inventarios, estos están conformados por producto terminado que se adquiere por medio de importaciones aéreas o marítimas que son destinados para la venta y se detallan a continuación por líneas:

		Diciembre 31
Detalle		2013
Línea Pailadio	(1)	106.121,06
Línea Frutique	(1)	23.396,27
Otras Líneas	(2)	2.351,13
Total		148.326,34

(1) Al 31 de Diciembre del 2013, estos montos corresponden a los inventarios de las líneas principales generadoras ventas de la compañía y de mayor rotación. Estas líneas se mantienen con un abastecimiento proyectado para tres meses de consumo (ventas).

(2) Al 31 de Diciembre del 2013, este monto corresponde a las líneas adicionales que mantiene la compañía y que son de baja rotación.

D. Servicios y Pagos Anticipados

La compañía mantiene en Pagos anticipados, los anticipos entregados a proveedores locales, extranjeros y al personal que labora en la compañía en relación de dependencia los mismos que se aplicaran en un periodo no mayor a un año.

	Diciembre 31 2013
Detalle	
Anticipos a Proveedores	1.238,10
Otros Anticipos	1.609,40
Total	2.847,50

E. Propiedad, Planta y Equipos

La compañía considera como activo fijo todo bien mueble e inmueble, cuya vida útil y permanencia en la compañía sea mayor o igual a tres años. En el año 2012 se presentan los siguientes saldos:

		Diciembre 31 2013
Detalle		
Muebles y Enseres		7.025,44
Maquinarias y Equipos		14.952,11
Equipos de Computación		9.437,07
Vehículos	(1)	248.597,78
(-) Depreciación Acumulada	(2)	154.599,58
Total		125.402,77

(1) Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de vehículos es de \$248.597,78 en cual se incluyen nuevas adquisiciones.

(2) Al 31 de Diciembre del 2013, la depreciación asciende a (\$154.599,58) la misma que con relación al año anterior que era de (\$191.413,12), se ha visto afectada debido a la baja de activos por la venta de vehículos que se realizó durante el ejercicio económico.

F. Cuentas por Pagar y Obligaciones Corrientes

En estas partidas la compañía registra las obligaciones corrientes que mantiene con proveedores, organismos fiscales, IESS, empleados.

		Diciembre 31 2013
Cuentas por Pagar		58.491,35
Locales	10.503,34	
Del Exterior	47.988,01	
Obligaciones Corrientes		157.951,77
Impuestos por Pagar	15.052,95	
Impuesto a la Renta del Ejercicio	41.438,44	
IESS	17.815,31	
Beneficios de Ley a Empleados	52.855,64	
Participación Trabajadores	30.789,43	
Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas		5.000,00
Total		221.443,12

G. Cuentas por Pagar y Obligaciones a Largo Plazo

Dypenko S.A., al 31 de Diciembre del 2013, la compañía mantiene como cuentas por pagar y obligaciones a Largo Plazo lo siguiente:

		Diciembre 31 2013
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales LP	(1)	12.628,66
Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas LP	(2)	210.848,09
Total		221.443,12

(1) Al 31 de Diciembre del 2013, la compañía mantiene un préstamo a largo plazo con el Banco Delbank, el mismo que realizó para adquirir un vehículo para la distribución de las ventas.

(2) Al 31 de Diciembre del 2013, la compañía mantiene una Cuenta por Pagar a Largo Plazo con el accionista Guillermo Xavier Chang Chang, por un monto de \$210.848,09

1

H. Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2013, está constituido por ochocientas acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

	Diciembre 31 2013
Capital Suscrito	
Chang Chang Cynthia	399,00
Chang Chang Guillermo	399,00
Chang Chang Nora	2,00
Total	800,00

I. Aportes para Futuras Capitalizaciones

Dypenko S.A., mantiene en la cuenta aportes para futuras capitalizaciones dos aportes los mismos que se generaron para adquisición de inventarios de productos terminados de la línea Palladio, según detalle:

Detalle	Diciembre 31 2013
Chang Chang Guillermo	85.000,00
Total	85.000,00

J. Resultados Acumulados

La compañía mantiene resultados acumulados desde el año 2008 al año 2012, por \$197.325,52, dicho dinero se ha usado para fuentes de financiamiento para el negocio para la distribución de nuevas líneas de belleza, con el fin de obtener un impacto favorable acorde al estudio de mercado.

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

Dypenko S.A., realizó la implementación de NIIF para PYMES durante el año 2012, los ajustes realizados en este período se detallan a continuación y dan como resultado esta cuenta patrimonial por un monto de \$61.584,99

- (1) Se encontraron saldos iniciales de muebles y enseres en el cuadro de activos no identificables y se procedió a la baja por \$1054,00
- (2) Se encontraron saldos iniciales de equipos de cómputo en el cuadro de activos no identificables y se procedió a la baja por \$232,82
- (3) Se encontraron sobreestimaciones en la cuenta por pagar al proveedor del exterior Palladio Beauty Group, por créditos POP no registrados por \$78.431,02
- (4) Se encontraron sobreestimaciones en cuentas por cobrar comerciales por \$21.010,08
- (5) Se encontraron sobreestimaciones en provisiones de beneficios sociales empleados por \$5.123,50

L. Hechos Posteriores

Dylenko S.A., realizará en el año 2014 el desarrollo y la implementación de un plan de acción que tiene por objeto producir localmente una línea facial y una línea corporal de cosméticos con un total de aproximadamente 25 ítems, se estima que estas nuevas líneas de distribución estén listas para ser distribuidas en el último trimestre del año.

El desarrollo de esta nueva actividad económica se dará en respuesta al Reglamento 093 que fue expedido el 03 de Diciembre del 2013 por disposición gubernamental en el mismo que se restringen las importaciones de cosméticos, y está orientada a mantener el mercado, mejorar la situación financiera de la empresa y mitigar las probables pérdidas económicas que se esperan en primer semestre del año posterior. Se estima que las ventas bajarán en un promedio de \$60.000,00 dólares mensuales con una probabilidad alta de que este valor se incremente.

Además la compañía estableció su matriz principal en el Km. 5 ½ Vía a Daule Mapasingue Oeste Mz. 13 A Solar 7 entre Calle Quinta y Calle Sexta Centro Comercial Big Outlets Locales 30, 31, 36 y 37.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole legal y judicial, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



Guillermo Xavier Chang Chang
Gerente General



Carmen Adela Morales Bastidas
Contadora