

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 2014, la empresa desarrolla sus actividades a través de una oficina principal. Su domicilio legal está ubicado en la ciudad de Guayaquil 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. La compañía al cierre del ejercicio económico mantiene 18 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.I.C.1.004, del 21 de agosto de 2006, establecido 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.

Detalle		2014
Efectivo en caja	(1)	1.984,72
Bancos	(2)	32.030,58
Total		34.015,30
(1) Al 31 de Diciembre del 2014, este monto corresponde a Caja Chica de Guayaquil y Quito		
(2) Al 31 de Diciembre del 2014, este monto corresponde a los valores que constan en las cuentas corrientes de la compañía.		

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:

Detalle		2014
Cuentas por Cobrar Comerciales	(1)	484.504,95
(-)Provisión Acumulada Cuentas Incobrables	(2)	-4.788,19
Total		479.716,76
(1) Al 31 de Diciembre del 2014, este monto corresponde a la cartera de cuentas por cobrar comerciales, generada propiamente por las ventas a crédito realizadas.		
(2) Al 31 de Diciembre del 2014, este monto corresponde a la provisión acumulada de cartera incobrable que responde al 1% de los saldos en cuentas por cobrar del año 2014.		

C. Inventarios
La compañía mantiene \$433.040,23 en inventarios, estos están conformados por producto terminado y materias primas que se adquirieron por medio de compras locales e importaciones aéreas o marítimas que son destinadas para la producción y venta, los mismos que se detallan a continuación por líneas:

Detalle		2014
Línea Palladio	(1)	292.751,22
Línea TAI Corporal	(2)	27.082,50
Materias Primas	(1)	91.534,73
Otras Líneas	(4)	21.671,78
Total		433.040,23

(1) Al 31 de Diciembre del 2014, estos montos corresponden a los inventarios de las líneas principales generadoras ventas de la compañía y de mayor rotación, además de los inventarios de materia prima para producciones futuras. Las líneas disponibles para la venta se mantienen con un abastecimiento proyectado para tres meses de consumo (ventas).
(2) Al 31 de Diciembre del 2014, este monto corresponde a la línea producida localmente por la compañía.
(3) Al 31 de Diciembre del 2014, 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.

Detalle	
Anticipos a Proveedores	32,051,59
Otros Anticipos	727,14
Total	32,778,73

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.

Detalle	
Muebles y Enseres	7,720,14
Maquinarias y Equipos	19,712,11
Equipos de Computación	9,437,02
Vehículos	248,597,78
(-)Depreciación Acumulada	(1) -187,899,44
Total	99,270,96

(1) Al 31 de Diciembre del 2014, la depreciación asciende a (\$187,899,44), dentro del cual está incluida la depreciación de vehículos que aporta con (\$172,976,95) a este rubro.

F. **Cuentas por Pagar y Obligaciones Corrientes**
 En estas partidas la compañía registra las obligaciones corrientes que mantiene con proveedores, organismos fiscales, ICSS, empleados.

Cuentas por Pagar	
Locales	23,052,69
Del Exterior	84,569,63
Obligaciones Financieras Corrientes	3,708,42
Obligaciones Corrientes	146,447,99
Impuestos por Pagar	20,145,89
Impuesto a la Renta del Ejercicio	48,005,62
ICSS	21,856,49
Beneficios de Ley a Empleados	21,278,81
Participación Trabajadores	35,161,18
Provisiones Corrientes	55,397,38
Total	313,176,11

6. Cuentas por Pagar y Obligaciones a Largo Plazo
 Dypenko S.A., al 31 de Diciembre del 2014, la compañía mantiene como cuentas por pagar y obligaciones a Largo Plazo lo siguiente:

2014	
Diciembre 31	
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales LP	(1)
5,557.17	
Préstamos de Accionistas Locales LP	(2)
165,726.10	
Total	171,283.27

(1) Al 31 de Diciembre del 2014, la compañía mantiene un préstamo a largo plazo con el Delbank, el mismo que realizó para adquirir un vehículo para la distribución de las ventas.
 (2) Al 31 de Diciembre del 2014, la compañía mantiene un Préstamo por Pagar a Largo Plazo con el accionista Guillermo Xavier Chang Chang.

H. Capital Social
 Al 31 de Diciembre del 2014, 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:

2014	
Diciembre 31	
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:

2014	
Diciembre 31	
Detalle	
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 \$330,360.52, 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 periodo 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 computo en el cuadro de activos no identificables y se procedió a la baja por \$232.82
- (3) Se encontraron sobrestimaciones en la cuenta por pagar al proveedor del exterior Palladio Beauty Group, por créditos POP no registrados por \$78,431.02
- (4) Se encontraron sobrestimaciones en cuentas por cobrar comerciales por \$21,010.08
- (5) Se encontraron sobrestimaciones en provisiones de beneficios sociales empleados por \$5,123.50

L. Hechos Posteriores

Dypenko S.A., ejecuta en el año 2015 el desarrollo de una nueva línea facial con aproximadamente 8 ítems para la Marca TAI, la misma que es producida localmente, se estima que esta nueva línea de distribución esté lista para ser distribuida en el último trimestre del año.

El total de activos de la compañía asciende a \$1'113,445,94, por lo que comunicamos a la administración que es probable que en el año 2015, tengamos la obligación de contratar los servicios de un auditor externo, debido a que requeriríamos de un informe de auditoría externa, para efectos de cumplimiento societario.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 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