

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 diversos para el consumidor y su actividad secundaria es la venta al por mayor y menor de perfumes y aguas de tocador.

Al 31 de diciembre del 2015, 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 31 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.QJCI.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 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 (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		
Efectivo en caja	(1)	2.034,08
Bancos	(2)	75.147,62
Total		77.181,70

(1) Al 31 de diciembre del 2015, este monto corresponde a Caja Chica de Guayaquil y Quito, además de cheques en caja general.
(2) Al 31 de diciembre del 2015, 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.
Dypanko 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 y otras cuentas por cobrar corrientes principales son:

Detalle		
Cuentas por cobrar comerciales	(1)	336.554,08
(-)Provisión Acumulada Cuentas Incobrables (2)		-3.427,84
Otras cuentas por cobrar		3.729,66
Cuentas por cobrar empleados		659,88
Anticipos a proveedores	(3)	3.069,78
Total		336.855,90

(1) Al 31 de Diciembre del 2015, 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 2015, este monto corresponde a la provisión acumulada de cartera incobrable que responde al 1% de los saldos en cuentas por cobrar del año 2015 más los saldos acumulados de años anteriores.
(3) Al 31 de diciembre del 2015, este monto corresponde a los anticipos entregados a proveedores locales 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.

C. Inventarios
La compañía mantiene \$680.782,23 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		
Línea Palladio	(1)	389.036,71
Línea TAI Corporal	(2)	138.245,37
Línea TAI Facial	(2)	39.370,21
Materias Primas	(1)	90.372,03
Otras Líneas	(3)	23.758,54
Total		680.782,86

2015
Diciembre 31

D. Otras cuentas por cobrar a largo plazo	
La compañía considera en este rubro los depósitos en garantía que entregamos nuestros proveedores locales de arrendamiento por concepto de depósitos en garantía según se detalla.	
(1) Al 31 de diciembre del 2015, estos montos corresponden a los inventarios de la línea importada principal generadora de ventas de la compañía y de mayor rotación, además de los inventarios de materias primas 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 2015, estos inventarios corresponden a las líneas que se producen localmente. (3) Al 31 de diciembre del 2015, este monto corresponde a las líneas que son de baja rotación, dentro de este total se incluyen los inventarios de las líneas Maxdress, Beatrix, Energycare, Ingrid Aguirre, FOF, MAlA, Beatriz Guerra, Tokoiso y Frutique.	
C. 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 2015 se presentan los siguientes saldos.	
Detalle	2015
Miño Pizarro Margarita	640,00
Linemar S.A.	4,025,56
Total	4,665,56
E. Cuentas por Pagar y Obligaciones Corrientes	
En estas partidas la compañía registra las obligaciones corrientes que mantiene con proveedores, organismos fiscales, IESS, empleados.	
(1) Al 31 de diciembre del 2015, la depreciación asciende a (\$222,417,66), dentro del cual está incluida la depreciación de vehículos que aporta con (\$202,496,52) a este rubro.	
Detalle	2015
Muebles y Enseres	13,415,15
Maquinarias y Equipos	19,912,11
Equipos de Computación	9,778,37
Vehículos	248,597,78
(-) Depreciación Acumulada	-222,417,66
Total	70,932,75
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	
Cuentas por Pagar	2015
Locales	22,890,65
Del Exterior	53,832,11
Otras cuentas por pagar corrientes	138,697,56
Impuestos por Pagar	6,366,64
Nómina por pagar	92,330,92
Prestamos por pagar	40,000,00
Obligaciones Financieras Corrientes	4,097,42
Obligaciones Corrientes	100,204,87
Impuesto a la Renta del Ejercicio	43,024,82
IESS	9,694,83
Beneficios de Ley a Empleados	16,428,61
Participación Trabajadores	31,056,62
Total	319,722,61

- (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 CO-OP 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

Dypenko S.A., ejecuta en el año 2016 el desarrollo de una nueva línea facial con aproximadamente 8 items para la Marca TAI, la misma que es producida localmente, se estima que esta nueva línea de distribución esté lista para ser distribuida finalmente en el segundo trimestre del año.

El total de activos de la compañía ascendieron a \$1'113,445,94 en el año 2014 y al cierre de este ejercicio económico ascienden a \$1'198,857,70, por lo que la administración contrató los servicios de auditoría externa con la compañía Auditing & Taxes Cia. Ltda., los mismos que emitirán el respectivo informe de auditoría externa, para efectos de cumplimiento de obligaciones societarias.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 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