

# **DYPENKO S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**(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 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 2016, 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 38 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 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.

		Diciembre 31
<b>Detalle</b>		<b>2016</b>
Efectivo en caja	(1)	1.780,01
Bancos	(2)	23.066,76
<b>Total</b>		<b>24.846,77</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2016, este monto corresponde a Caja Chica de Guayaquil y Quito, además de cheques en caja general.

(2) Al 31 de diciembre del 2016, este monto corresponde a los valores que constan en las cuentas corrientes y de ahorro 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 y otras cuentas por cobrar corrientes principales son:

		Diciembre 31
<b>Detalle</b>		<b>2016</b>
Cuentas por cobrar comerciales	(1)	376.508,21
(-)Provisión Acumulada Cuentas Incobrables	(2)	-7.193,24
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		<b>18.148,85</b>
Cuentas por cobrar empleados		195,78
Anticipos a proveedores	(3)	<u>17.953,07</u>
<b>Total</b>		<b>387.463,82</b>

(1) Al 31 de Diciembre del 2016, 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 2016, este monto corresponde a la provisión acumulada de cartera incobrable que responde al 1% de los saldos en cuentas por cobrar del año 2016 más los saldos acumulados de años anteriores.

(3) Al 31 de diciembre del 2016, este monto corresponde a los anticipos entregados a proveedores locales, del exterior 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 \$418.463,48 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:

		Diciembre 31
<b>Detalle</b>		<b>2016</b>
Línea Palladio	(1)	159.700,09
Línea TAI Corporal	(2)	89.648,75
Línea TAI Facial	(2)	38.881,54
Materias Primas	(1)	86.983,43
Otras Líneas	(3)	26.931,50
Mercadería en tránsito	(4)	16.318,17
<b>Total</b>		<b>418.463,48</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2016, 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 dos meses de consumo (ventas).

- (2) Al 31 de diciembre del 2016, estos saldos corresponden a las líneas producidas localmente.
- (3) Al 31 de diciembre del 2016, este monto corresponde a las líneas que son de baja rotación, dentro de este total se incluyen los inventarios de las líneas Maxidress, Beatrix, Energycare, Ingrid Aguirre, LOF, MAIA, Beatriz Guerra, Tokeiso y Frutique.
- (4) Al 31 de diciembre del 2016, este monto corresponde a la Importación en curso.

**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.

	Diciembre 31
<b>Detalle</b>	<b>2016</b>
Miño Pizarro Margarita	640,00
Linemar S.A.	4.025,56
<hr/>	
<b>Total</b>	<b>4.665,56</b>

**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 2016 se presentan los siguientes saldos.

	Diciembre 31
<b>Detalle</b>	<b>2016</b>
Muebles y Enseres	13.415,15
Maquinarias y Equipos	20.141,57
Equipos de Computación	11.907,51
Vehículos	248.597,78
(-)Depreciación Acumulada (1)	-252.626,57
<hr/>	
<b>Total</b>	<b>41.435,44</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2016, la depreciación asciende a (\$252.626,57), dentro del cual está incluida la depreciación de vehículos que aporta con (\$228.088,85) 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, IESS, empleados.

	Diciembre 31
	<b>2016</b>
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>19.261,04</b>
Locales	19.261,04
Del Exterior	<u>0,00</u>
<b>Otras cuentas por pagar corrientes</b>	<b>14.335,61</b>
Impuestos por Pagar	8.754,80
Nómina por pagar	5.580,81
Prestamos por pagar	<u>0,00</u>
<b>Obligaciones Financieras Corrientes</b>	<b>1.459,75</b>
<b>Obligaciones Corrientes</b>	<b>26.743,20</b>
Impuesto a la Renta del Ejercicio	0,00
IESS	7.800,16
Beneficios de Ley a Empleados	18.943,04
<hr/>	
<b>Total</b>	<b>61.799,60</b>

**G. Cuentas por Pagar y Obligaciones a Largo Plazo**

Dypenko S.A., al 31 de Diciembre del 2016, la compañía mantiene como cuentas por pagar y obligaciones a Largo Plazo lo siguiente:

		Diciembre 31 <b>2016</b>
Préstamos de Accionistas Locales LP	(1)	115.726,10
<b>Total</b>		<b>115.726,10</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2016, 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 2016, 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 <b>2016</b>
Capital Suscrito		
Chang Chang Cynthia		399,00
Chang Chang Guillermo		399,00
Chang Chang Nora		2,00
<b>Total</b>		<b>800,00</b>

#### 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 <b>2016</b>
Chang Chang Guillermo	85.000,00
<b>Total</b>	<b>85.000,00</b>

#### J. Resultados Acumulados

La compañía mantiene resultados acumulados desde el año 2000 al año 2015, por \$614.564,24, dicho dinero se ha usado como fuente de financiamiento en el giro del negocio para la distribución de líneas cosméticas importadas y de producción nacional, 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 cómputo en el cuadro de activos no identificables y se procedió a la baja por \$232.82

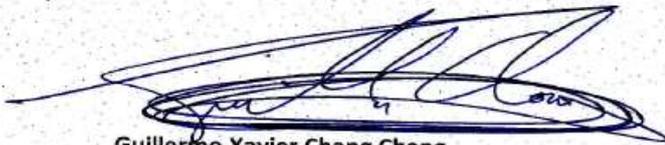
- (3) Se encontraron sobreestimaciones en la cuenta por pagar al proveedor del exterior Palladio Beauty Group, por créditos CO-OP no registrados por \$78.431,02
- (4) Se encontraron sobreestimaciones en cuentas por cobrar comerciales por \$21.010,08
- (5) Se encontraron sobreestimaciones en provisiones de beneficios sociales empleados por \$5.123,50

**L. Hechos Posteriores**

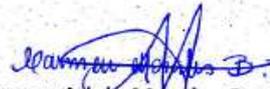
El total de activos de la compañía al cierre del ejercicio 2016 es de \$893.348,09 los mismos que han descendido en relación al año 2015 donde el total ascendía a \$1'198.857,70.

La auditoría externa para el ejercicio 2016 se realizara con la compañía Auditing & Taxes Cía. Ltda., la misma con la que trabajamos en el período anterior.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 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