



MACRONEGOCIOS S.A.

MACRONEGOCIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresadas en USDólares)

A. MACRONEGOCIOS S.A.:

Fue constituida por escritura pública el 22 de noviembre de 2011 en la ciudad de Guayaquil, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución el 22 de diciembre de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil el 3 de enero de 2012. Su actividad principal es la importación, distribución, compra, venta, al por mayor y menor de artículos de bazar, productos cosméticos, perfumería, peluquería, bisutería e higiene en todas sus formas a través de 6 locales y un centro de distribución nacional en Guayaquil, desde donde se manejan todas las operaciones de logística y administrativa. El inicio de sus actividades comerciales fue el 16 de abril de 2012. La empresa se constituye con la compraventa de los negocios al Ec. William Bravo Coronel y a la Sra. Dolores Coronel Garate.

B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

La Compañía mantiene sus registros contables en USDólares y de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, que son los mismos utilizados en la preparación de los estados financieros. A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizado:

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la compañía adopto las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados sobre la base de las NIIF, consecuentemente los estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables a los periodos que inician el 1 de enero de 2012.

Activos financieros: Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones que cotizan en Bolsa u otras, y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

La provisión para cuentas incobrables: Se incrementa por las provisiones que hace la Administración en base a estimaciones de las cuentas que se consideran de dudosa recuperación y se disminuyen por los castigos; los cargos por la provisión se registran contra resultados.

Los inventarios: Están valorados al costo de adquisición que no es mayor al valor de mercado. Los costos se determinan por el método Promedio.

Propiedad, Planta y Equipo: Están registrados al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurriarse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el



MACRONEGOCIOS S.A.

Guayaquil: Ayacucho 313 y Chile
Telf.: 042 412431 - 402783
Telf.: (593-2) 331 6511
www.dmujeressa.com



método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La vida útil estimada de las propiedades, maquinarias y equipos es como sigue:

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	20
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación y software	3
Vehículos	5

Los ingresos y gastos: Se originan en la venta de productos que comercializan los locales comerciales más los agentes de venta. Se contabilizan por el método devengado: los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el USDólares la moneda de uso local en la República del Ecuador.

B. EFECTIVO:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	16/ABR/2012
Caja	35,701	1,055
Bancos	(1) 54,496	
	90,196	1,055

(1) Corresponde a valores mantenidos en cuentas corrientes de bancos locales, estos saldos son de libre e inmediata disponibilidad. A continuación detalle:

Institución Bancaria	Monto US\$
Banco de Guayaquil S.A.	22,059
Banco Produbanco S.A.	23,457
Banco Pichincha C.A..	8,980
	54,496

C. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	16/ABR/2012
Clientes	(1) 305,665	486,712
Funcionarios y empleados	38,765	11,944
Compañías relacionadas (Ver nota M)	229,476	215,381
Otras	2,100	
Cheques y depósitos en garantía	13,100	9,000
	589,106	723,037
Provisión de cuentas incobrables	(2) (15,949)	(12,893)
	573,157	710,144





(1) Corresponde a valores por cobrar a clientes por venta de artículos varios.

(2) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

Saldo inicial al 16 de abril de 2012	12,893
Provisión	3,056
Saldo al 31 de diciembre de 2012	<u>15,949</u>

D. INVENTARIOS:

Representan adquisiciones de diversos artículos de belleza, cuidado y aseo personal principalmente, para comercializar a los consumidores finales y a los distintos clientes a los cuales se llega por 6 locales comerciales y agentes de ventas para distribución de mayoristas y distribuidores con cobertura a nivel nacional, incluye también US\$130,827 de importaciones en tránsito.

E. PAGOS ANTICIPADOS:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	16/ABR/2012
Impuestos y retenciones	(1) 13,915	
Anticipos a proveedores	81,064	21,150
Seguros	4,217	
	<u>99,196</u>	<u>21,150</u>

(1) Incluye principalmente US\$10,711 por retenciones en la fuente realizadas por los clientes correspondientes al ejercicio 2012.

F. ACTIVOS FIJOS:

Costo:	Saldo al 16-abr-12	Adiciones	Reclasif.	Saldo al 31-dic-12
Terrenos	250,000	99,000		349,000
Edificios	725,425			725,425
Construcción en curso	18,349	100,639		118,988
Instalaciones	276,750	33,978		310,728
Muebles y enseres	70,201	23,248		93,449
Equipos de computación	38,785	35,485		74,270
Vehículos	88,960	22,313		111,273
	<u>1,468,470</u>	<u>314,663</u>		<u>1,783,133</u>
Depreciación acumulada	<u>(195,315)</u>	<u>(78,956)</u>		<u>(274,271)</u>
	<u>1,273,155</u>	<u>235,707</u>		<u>1,508,862</u>

G. ACTIVOS INTANGIBLES:

El activo intangible corresponde a un contrato por diez años de concesión de un local comercial No. 41, en el centro comercial que está dentro de la Terminal Terrestre de Guayaquil:

Saldo inicial al 16 de abril de 2012	30,282
Amortización acumulada	15,141





Saldo al 31 de diciembre de 2012

15,141**H. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

	Al 31 de diciembre del	
	2012	16/ABR/2012
Proveedores locales (1)	265,540	189,584
Anticipos de clientes (2)	42,729	
Accionistas y relacionadas (3)	1,702,960	1,963,522
Impuestos y retenciones en la fuente (4)	70,586	
Impuesto a la renta del ejercicio	80,783	
Obligaciones con empleados	50,617	34,435
Participación trabajadores en utilidades	56,948	
Obligaciones con el IESS	15,552	1,241,853
Otros pasivos corrientes (5)	950,595	
	<u>3,236,310</u>	<u>3,429,394</u>

(1) Incluye principalmente:

Proveedores locales	Importe
D'MUJERES SA	100,362
Laboratorios Lansey SA	48,704
Laboratorios Jose Quiroz	12,708
Varios	103,766
	<u>265,540</u>

(2) Incluye principalmente depósitos por confirmar de clientes fuera de la ciudad.

(3) Estos valores no tienen fecha de vencimiento y no generan interés.

A continuación detalle:

Nombre	Importe
D'MUJERES SA	61,768
Sra. Dolores Ursula Coronel Garate	986,797
Ec. William Bravo Coronel	552,395
Sr. Vazconez Reinoso Miguel	102,000
	<u>1,702,960</u>

(4) Incluye principalmente US\$63,240 de IVA por pagar y US\$7,346 por retenciones en la fuente.

(5) Este préstamo a la empresa ROZZETI DEVELOPMENT, no tiene fecha de vencimiento y no genera interés



**I. PASIVO A LARGO PLAZO:**

Obligaciones Patronales	2012	16/ABR/2012
Bonificación por desahucio	28,786	21,674
	<u>28,786</u>	<u>21,674</u>

Según lo establecido en el Código del Trabajo, en aquellos casos en que la relación laboral termina por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado.

J. PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA:

Hasta el año 2010, el impuesto a la renta se determinó sobre la base del 25% de las utilidades tributables. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, emitido en noviembre de 2010, contemplaba la reducción de un punto porcentual del impuesto a la renta durante los siguientes tres años a partir de la emisión del Código, por lo que se modificó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, estableciendo que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estén sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el año 2011. Para los años 2012 y 2013, la tarifa del impuesto a la renta será de 23% y 22%, respectivamente.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para sus trabajadores, el pago del 15% sobre las utilidades liquidadas de la compañía, antes del cálculo del impuesto sobre la renta. La Administración calculó la participación de los trabajadores directamente de la utilidad contable del ejercicio.

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía fue el siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>16/ABR/2012</u>
Utilidad contable	379,651	
Participación de los trabajadores en la utilidad	(56,948)	
	<u>322,703</u>	
Gastos no deducibles	28,525	
Base imponible para impuesto a la renta	<u>351,229</u>	
Impuesto a la Renta causado	<u>80,782</u>	

K. INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social: Representan 5,000 acciones ordinarias y en circulación con un valor nominal de US\$1.00 cada una. A continuación un detalle de la composición del capital social:





MACRONEGOCIOS S.A.

<u>Accionistas</u>	<u>Capital</u>	<u>% participación</u>
Bravo Coronel William Eduardo	2,500	50%
Bravo Coronel Lilia Marlene	2,500	50%
	<u>5,000</u>	<u>100%</u>

Adicionalmente se deposito \$5.000,00 para llegar al capital máximo autorizado.

Aporte para futuras capitalizaciones: Representa aportes entregados al constituir el contrato de compraventa con el Ec. William Bravo Coronel, con el propósito de incrementar el capital social de la Compañía.

L. HECHOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2012, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.

MACRONEGOCIOS S.A.

Ing. Caños Cepeda
GERENTE GENERAL


Marcos Carabazo Ortega
CONTADOR
Reg. No. 5246



MACRONEGOCIOS S.A.

Guayaquil: Ayacucho 313 y Chile
Telf.: 042 412431 - 402783
Telf.: (593-2) 331 6511
www.dmujeressa.com