

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2011



Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2011

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL.
ESTADO DE RESULTADOS.
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

A LOS SEÑORES SOCIOS DE JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

En mi calidad de Auditora Externa Independiente, con número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador, y contratada por la Compañía JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, para efectuar la auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2011 por decisión de la Junta General de Socios de dicha compañía, celebrada el día 21 de septiembre del 2011, presento el informe de auditoría externa correspondiente en los términos siguientes:

DICTAMEN

Se han auditado los estados financieros de la compañía JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, que comprenden el balance general cortado al 31 de Diciembre del 2011 y los correspondientes estados de resultados de patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el período iniciado el 1 de enero del 2011 y terminado al 31 de diciembre del 2011, y un resumen de políticas contables significativas.

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, correspondientes al ejercicio económico del 2011 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es de responsabilidad de la Administración de la compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

La auditoría del ejercicio económico del año 2011 objeto del presente examen, fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría; ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

El examen se lo realizó a base de pruebas, de las evidencias de los registros de contabilidad y aquellos procedimientos de auditoría que se consideran necesarios según las circunstancias, como los documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía.

En la presentación general de los estados financieros de la Compañía JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, correspondientes al ejercicio económico del año 2011, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y con las disposiciones aplicables emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente, en todos los aspectos, la situación financiera de la compañía JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA al 31 de Diciembre del 2011, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus socios y de sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 05.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF a partir del 1 de enero del año 2011.

Para todos los periodos hasta el año terminado el 31 de diciembre del 2010, la Compañía preparó sus estados financieros de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Los estados financieros, para el año terminado el 31 de diciembre de 2011, son los primeros que la Compañía ha preparado de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Cumpliendo con la Resolución No. 0989 de fecha 31 de Diciembre del 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el informe referente al cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2011, se emitirá por separado conjuntamente con los

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telfs: 2566241 - 2566261 - Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.

Atentamente,



Mariana Gallo de Peña

Mayo del 2012



Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	Nota	31/12/2011	31/12/2010
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	993,904.05	684,070.21
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	7	186,371.55	-
CTAS. Y DOC. POR COBRAR COMERC. - NETO	8	152,365.98	180,573.73
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9	56,292.57	109,732.48
INVENTARIOS, NETOS	10	4,924,112.51	4,691,900.54
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	11	20,220.54	629,562.42
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12	139,966.50	113,935.87
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6,473,233.70	6,409,775.25
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	13	1,758,050.13	838,268.62
ACTIVO INTANGIBLE, NETO	14	108,328.86	125,873.89
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	15	216,159.58	171,580.06
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	16	154,379.47	100,415.44
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,236,918.04	1,236,138.01
TOTAL DEL ACTIVO		8,710,151.74	7,645,913.26
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOC. POR PAGAR COMERCIALES	17	1,531,979.09	1,661,076.35
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	18	480,000.00	480,000.00
OBLIGAC. CON INSTITUC. FINANCIERAS	19	1,907,582.57	1,383,734.11
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20	447,983.73	508,597.88
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,367,545.39	4,033,408.34

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGAC. CON INSTITUC. FINANCIERAS	19	743,049.95	327,883.52
ANTICIPOS / DEVOLUCIONES DE CLIENTES		12,384.97	32,979.12
PROVIS. POR JUBILAC. PATR. Y DESAHUCIO	21	1,487,679.28	1,152,238.05
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,243,114.20	1,513,100.69

TOTAL DEL PASIVO		6,610,659.59	5,546,509.03
-------------------------	--	---------------------	---------------------

PATRIMONIO NETO

CAPITAL	24.1	500,000.00	500,000.00
RESERVA LEGAL	24.3	100,000.00	97,410.32
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		430,968.34	430,968.34
RESERVA DE CAPITAL		781,302.08	781,302.08
RESULTADOS ACUMULADOS		178,491.95	(437.51)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	24.4	108,729.78	290,161.00
TOTAL PATRIMONIO		2,099,492.15	2,099,404.23

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		8,710,151.74	7,645,913.26
------------------------------------	--	---------------------	---------------------

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	NOTAS	31/12/2011	31/12/2010
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25	16,330,954.68	13,893,841.93
(-) COSTO DE VENTAS		8,992,350.37	7,694,003.60
UTILIDAD BRUTA		7,338,604.31	6,199,838.33
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS		3,938.16	715.33
OTRAS RENTAS		3,239.51	15,488.69
TOTAL OTROS INGRESOS		7,177.67	16,204.02
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	26	6,810,699.46	5,434,036.19
GASTOS FINANCIEROS		258,458.32	119,283.40
OTROS GASTOS		58,563.32	96,136.63
TOTAL GASTOS		7,127,721.10	5,649,456.22
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP., IMPTO. Y RESERVA		218,060.88	566,586.13
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		32,709.13	110,766.28
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		74,032.29	142,254.96
GASTO DE RESERVA LEGAL		2,589.68	23,403.90
UTILIDAD NETA		108,729.79	290,161.00

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Conceptos	Nota	CAPITAL	RESERVAS			RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
		Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
Saldo inicial bajo NIIF al 1 de enero del 2011		500,000.00	97,410.32	430,968.34	781,302.08	590,230.96	-590,668.47	290,161.00	2,099,404.23
Distribución a resultados acum. Utilidad 2010						290,161.00		-290,161.00	0.00
Resultados Antes de Imp. Partic. y Reservas del año 2011 con base NIIF								218,060.88	218,060.88
Gasto de Reserva Legal			2,589.68					-2,589.68	0.00
Gasto del 15% Participación Trabajadores								-32,709.13	-32,709.13
Gasto de Impuesto a la Renta año 2011								-74,032.29	-74,032.29
Distribución de Dividendos Utilidad 2010						-111,168.51			-111,168.51
Ajustes de Resultados Años anteriores						-63.03			-63.03
Saldo final bajo NIIF al 31 de Diciembre del 2011		500,000.00	100,000.00	430,968.34	781,302.08	769,160.42	-590,668.47	108,729.78	2,099,492.15

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Teléfono: 2566241 - 2566261 - Fax: 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Conceptos	Nota	CAPITAL	RESERVAS			RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
		Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
Saldo inicial bajo NIIF al 1 de enero del 2010		500,000.00	51,004.12	430,968.34	781,302.08	420,863.52	-590,668.47	744,223.06	2,337,692.65
Distribución a resultados acum. Utilidad 2009						744,223.06		-744,223.06	0.00
Transferencia a Reserva Legal 2009-2010			46,406.20			-23,002.30		-23,403.90	0.00
15% Participación Trabajadores 2009-2010						-111,633.46		-110,766.28	-222,399.74
Impuesto a la Renta 2009-2010						-168,680.39		-161,067.42	-329,747.81
Distribución de Dividendos Utilidad 2009						-108,396.39			-108,396.39
Ajustes de Resultados Años anteriores						-163,143.08			-163,143.08
Resultados Antes de Imp. Partic. y Reservas del año 2010 con base NEC								738,441.84	738,441.84
Efectos de conversión a NIIF del año 2010								-153,043.24	-153,043.24
Saldo final bajo NIIF al 31 de Diciembre del 2010		500,000.00	97,410.32	430,968.34	781,302.08	590,230.96	-590,668.47	290,161.00	2,099,404.23

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	31/12/2011	31/12/2010
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES:		
Utilidad neta del año	108,729.78	290,161.00
Gastos que no constituyen desembolsos:		
Depreciación del año	209,819.69	108,486.98
Amortizaciones	33,841.03	51,131.78
Provisión para cuentas incobrables	6,711.71	1,129.20
Provisión Deterioro de Inventarios	5,500.31	9,960.61
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	335,441.23	121,334.53
	700,043.75	582,204.09
Partidas Establecidas por Depuración		
Distribución de Utilidades del Ejercicio Anterior	-108,641.86	-528,449.42
Cambios en activos y pasivos:		
Doc. y cuentas por cobrar Clientes	56,455.48	118,134.20
Otras cuentas por cobrar	18,480.47	-29,033.39
Crédito Fiscal	-26,030.63	29,462.48
Inventarios mercadería en almacenes	-332,891.39	-573,677.82
Importaciones y Anticipos Mercaderías	95,179.10	35,674.87
Servicios y Otros Pagos Anticipados	609,341.88	-508,762.24
Activo Diferido Neto	-44,579.52	-18,812.46
Documentos y cuentas por pagar	-129,097.26	169,157.59
Otras Deudas no Comerciales	-109,459.86	243,252.95
Pasivos acumulados	48,845.71	3,103.82
Anticipos/ Devoluciones Clientes	-20,594.15	21,055.17
Fondos netos utilizados en las actividades de operación	757,051.73	-456,690.16
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	-1,129,601.20	-300,275.91
Activo Intangible, neto	-16,296.00	-3,896.00
Inversión en Fondo de Inversión en títulos de valores	-186,371.55	0.00
Otros activos Largo Plazo	-53,964.03	34,236.52
Fondos netos utilizados en actividades de inversión	-1,386,232.78	-269,935.39
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Deudas bancarias y financieras	939,014.89	332,388.67
Deudas con Proveedores Locales Relacionados	0.00	480,000.00
Fondos netos provistos por las actividades de financiamiento	939,014.89	812,388.67

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Aumento neto de fondos	309,833.84	85,763.12
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>684,070.21</u>	<u>598,307.09</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>993,904.05</u>	<u>684,070.21</u>

**LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE ESTE ESTADO DE FLUJO EFECTIVO.**

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA

- 1 Información general**
- 2 Resumen de las principales políticas contables**
 - 2.1 Adopción por primera vez de las NIIF
 - 2.1.1 Conciliación del Patrimonio
 - 2.1.2 Conciliación del Estado de Resultados
 - 2.3 Bases de preparación
 - 2.4 Estimaciones y juicios contables
 - 2.5 Nuevas normas e interpretaciones emitidas y no vigentes
 - 2.6 Bases de consolidación
 - 2.7 Información financiera por segmentos operativos
 - 2.8 Transacciones en moneda extranjera
 - 2.9 Efectivo y equivalentes al efectivo
 - 2.10 Activos financieros
 - 2.10.1 Cuentas por Cobrar Comerciales y Cuentas por Cobrar
 - 2.11 Inventarios
 - 2.12 Gastos y Pagos Anticipados
 - 2.13 Activos intangibles
 - 2.14 Propiedades, plantas y equipos
 - 2.15 Propiedades de inversión
 - 2.16 Costos por intereses
 - 2.17 Pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros
 - 2.18 Activos no corrientes mantenidos para la venta
 - 2.19 Impuesto a la renta e impuestos diferidos
 - 2.20 Pasivos financieros
 - 2.20.1 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales
 - 2.20.2 Obligaciones Bancarias
 - 2.20.3 Otras Obligaciones Corrientes
 - 2.21 Beneficios a los empleados
 - 2.22 Capital social
 - 2.23 Reconocimiento de ingresos
 - 2.23.1 Bienes
 - 2.23.2 Servicios
 - 2.24 Distribución de dividendos
- 3 Estimaciones y juicios contables**
- 4 Gestión del riesgo**
 - 4.1 Riesgo de Crédito
 - 4.2 Riesgo de Tasa de Interés
 - 4.3 Riesgo de Liquidez
 - 4.4 Riesgo de Tipo de Cambio
 - 4.5 Riesgo Asociado con Siniestros
- 5 Información financiera por segmentos**
- 6 Efectivo y efectivo equivalente**
- 7 Otros activos financieros corrientes**
- 8 Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales**

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

- 9 Otras Cuentas y Documentos por Cobrar**
- 10 Inventarios**
- 11 Gastos y Pagos Anticipados**
- 12 Cuentas por cobrar por Impuestos corrientes**
- 13 Propiedad, Planta y Equipo**
 - 13.1 Composición del rubro
 - 13.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos
 - 13.3 Información a revelar sobre los activos reevaluados
- 14 Activos Intangibles**
- 15 Impuestos diferidos**
- 16 Otros Activos No Corrientes**
- 19 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**
- 17 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales**
- 18 Otras Cuentas y Documentos por Pagar**
- 19 Obligaciones con Instituciones Financieras**
 - 19.1 Composición de las Obligaciones de Corto y Largo Plazo
 - 19.2 Detalle de Créditos
- 20 Otras Obligaciones Corrientes**
- 21 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio**
- 22 Saldos y transacciones con partes relacionadas**
 - 22.1 Cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas
 - 22.2 Directorio y gerencia de Juan Marcet Compañía Limitada
- 23 Retribuciones al Directorio y Gerencias**
- 24 Patrimonio neto**
 - 24.1 Capital pagado
 - 24.2 Número de participaciones suscritas y pagadas
 - 24.3 Reserva Legal
 - 24.4 Resultado del Ejercicio
- 25 Ingresos**
- 26 Resultados relevantes**
 - 26.1 Gastos de Sueldos y Beneficios a Empleados
 - 26.2 Depreciación y amortización
 - 26.3 Otras Provisiones
- 27 Impuesto a la Renta**
- 29 Contingentes**
- 30 Cumplimiento con las Normas de Derecho de Autor**
- 31 Hechos posteriores**
- 32 Notas Finales**

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA es una compañía ecuatoriana sujeta al control de la Superintendencia de Compañías. Inicialmente fue constituida por escritura pública de fecha 18 de septiembre de 1947 como una Compañía Mercantil en Nombre Colectivo, el extracto de la escritura de constitución fue inscrito en el Registro de Mercantil de Guayaquil a Fojas 1599 a 1601 N° 584, y se publicó en el Diario El Telégrafo el día 26 de septiembre de 1947. Posteriormente mediante la escritura pública de fecha 27 de Abril de 1966 se dio la transformación de Compañía de Comercio en nombre Colectivo a Compañía de Responsabilidad Limitada, el extracto de la escritura de transformación fue inscrito en el Registro de Mercantil de Guayaquil el 12 de Mayo de 1966 a Fojas 1929 a 1930 N° 819.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No 0990021058001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en las calles Pedro Carbo 1015 entre Sucre y Colón, adicionalmente cuenta con 18 sucursales a nivel nacional en las ciudades de Quito, Cuenca, Quevedo, La Libertad, Portoviejo, Manta, Riobamba y Guayaquil.

La compañía está calificada como Contribuyente Especial de acuerdo a la Resolución #6925 del 4 de Julio de 1995.

La Junta General de Socios de la Compañía JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA celebrada el 17 de Agosto de 1998 acordó aumentar su capital social de CIENTO MILLONES DE SUCRES a SETECIENTOS MILLONES DE SUCRES y reformar sus Estatutos Sociales mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaría Décimo Tercera de Guayaquil, Dra. Norma Plaza de García, el día 24 de Agosto de 1998, e inscrita en el Registro Mercantil el día 25 de Noviembre de 1998.

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público de Guayaquil Doctor Virgilio Jarrín Acunzo el día 29 de Octubre de 2002 e inscrita el día 23 de diciembre del mismo año, JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA, realizó su aumento de capital por el valor de US \$ 472.000.00. En la actualidad la compañía mantiene un capital social de US \$ 500.000.00.

Descripción del Negocio

Juan Marcet Compañía Limitada tiene como actividad económica principal la venta al por menor de materiales y equipos de oficina. Desarrolla su actividad en las siguientes líneas:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

- Papelería
- Suministros y materiales de Oficina
- Tecnología
- Variedades

Principales Activos

El Activo de mayor representación corresponde a los inventarios de mercadería en las diferentes líneas de productos. Los Inventarios al 31 de Diciembre del 2011 representan el 56.53% con relación al total de Activos.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2010, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2011, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2010, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2010.

Conciliación entre NIIF y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador:

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.1.1 Conciliación del Patrimonio

En el año Transición a las NIIF: 2010

El ejercicio económico 2011 es el primer ejercicio en el que JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, presenta sus estados financieros conforme a NIIF. Los últimos estados financieros presentados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), fueron las correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2010, por lo que la fecha de transición a las NIIF es el 1 de enero del 2010.

A continuación se presenta la conciliación del patrimonio al 1 de enero del 2010 y al 31 de diciembre del 2010:

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

	1-ene-2010	31-dic-2010
PATRIMONIO NEC	2,928,361.12	3,114,949.64
Ajustes a valor razonable, deterioro	-161,429.59	-265,388.45
Reconocimiento de Impuestos Diferidos	152,767.60	171,580.06
Prestac. sociales no consideradas: Jubilación.	-533,087.65	-595,521.06
Otros ajustes	-48,918.83	-326,215.96
PATRIMONIO NIIF	2,337,692.65	2,099,404.23

Aplicación de ajustes necesarios para valorar los activos y pasivos reconocidos:

Las NIIF requieren que la compañía valúe correctamente cada una de las partidas del Estado Financiero. Con relación a los activos financieros se establece que la compañía debe evaluar a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar). Si existe evidencia objetiva que las cuentas por cobrar se encuentran deterioradas se debe reconocer la pérdida. El valor en libros del activo es reducido a través del uso de una cuenta de provisión. La Compañía debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro individualmente para activos financieros que son individualmente significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos.

Al 31 de Diciembre del 2010 se reconoció la pérdida por cuentas incobrables de años anteriores por un monto de \$ 59.461,03.

Con relación a los Inventarios, las NIIF requieren que las existencias se valoricen al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario.

La compañía al 31 de Diciembre del 2010 en cumplimiento con los requerimientos de las NIIF reconoció la pérdida por la baja total de mercadería en mal estado por un monto de \$ 129.204,70, así como también decidió reconocer una provisión por \$ 76.722,72 por deterioro del inventario. Reconocimiento de impuestos diferidos: Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias. Al 31 de diciembre del 2010, los efectos de las diferencias temporarias representaban un efecto neto de impuesto diferidos por \$ 171.580.06 registrados en Activos por Impuestos Diferidos.

Incremento en la obligación por beneficios definidos: Según las NIIF, la Compañía debe reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en la inflación. Bajo PCGA anteriores, la Compañía reconoció una provisión para jubilación patronal únicamente para sus empleados con más de diez años de servicio, de acuerdo a la legislación tributaria vigente.

Al 31 de Diciembre del 2010, final del período de transición se reconoció una provisión para Jubilación Patronal de empleados menor a diez años de servicio por \$ 595.521.06.

Reconocimiento y Eliminación de Activos y Pasivos que no cumplen con las NIIF: Conforme a lo dispuesto en las NIIF 1.10 la compañía debe cancelar, contabilizar o clasificar aquellos activos y pasivos que sean requeridos por las NIIF.

Al 31 de Diciembre del 2010 se registraron ajustes de eliminación de activos que no cumplan con los criterios de reconocimiento por \$ 54.382.26 y así como también se registraron provisiones que no habían quedado registradas en los pasivos por \$ 271.833,70.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.1.2 Conciliación del Estado de Resultados:

La conciliación de la utilidad al final del período de transición es la siguiente:

UTILIDAD NEC AL 31-12-2010	738,441.84
Registro de la Participación Laboral 2010	- 110,766.28
Registro del Impuesto a la Renta Causado 2010	- 161,067.42
Registro de la Reserva Legal 2010	- 23,403.90
Ajuste por error en Depreciación de Instalaciones	2,564.20
Baja de cuentas incobrables del 2010	- 2,855.82
Eliminación de cuentas que no califican como activo: Otras Cuentas x Cobrar 2010	- 8,027.63
Registro Reserva Jubilación Patronal Empleados < a 10 años de servicio	- 62,433.41
Baja de Inventario Averiado Irrecuperable: Bodega 21 (100% desde 1-01-2010 al 31-12-2010)	- 91,142.43
Provisión por Deterioro de Inventario Bodega 10 (50% desde el 1-01-2010 al 31-12-2010)	- 9,960.61
Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos	18,812.46
UTILIDAD NIIF AL 31-12-2010	290,161.00

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2011, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2010.

2.3. Bases de preparación

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y constituyen los primeros estados financieros de JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador. Estos estados financieros han sido preparados considerando las NIIF vigentes a la fecha, aplicadas de manera uniforme a los períodos cubiertos, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros de JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA se presentaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador (PCGA) y normas

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los PCGA Ecuatorianos difieren en ciertos aspectos de las NIIF. En la preparación de los presentes Estados Financieros bajo NIIF la compañía ha utilizado su mejor saber y entender respecto de las normas, sus interpretaciones y las circunstancias actuales. Para la preparación de los saldos de apertura al 1° de enero del 2011, la Compañía ha aplicado los requerimientos de la NIIF 1 “Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, tal como se describe en Nota 2.1.

Los estados financieros Los presentes estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

2.4 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.5 Nuevas normas e interpretaciones emitidas y no vigentes

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, los siguientes pronunciamientos contables habían sido emitidos por el IASB pero no eran de aplicación obligatoria:

Normas y Enmiendas Contenido Fechas de aplicación obligatoria

- NIIF 9 Instrumentos financieros. 1 de enero de 2013
- CINIIF 14 Activos para beneficios definidos 1 de enero de 2011
- CINIIF 19 Extinción de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio 1 de enero de 2011.
- Enmienda a la NIC 24 Partes relacionadas. Revelaciones 1 de enero de 2011
- Enmienda a la NIC 32 Clasificación de instrumentos financieros. Derechos de emisión 1 de enero de 2011.

La administración de JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la Sociedad en el periodo de su primera aplicación.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.6. Bases de consolidación

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA no presenta subsidiarias o filiales.

2.7 Información financiera por segmentos operativos

No aplica

2.8 Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de JUAN MARCET CIA.LTDA. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

2.9 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

2.10 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.10.1 Cuentas por Cobrar comerciales y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables: La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Administración de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

2.11 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

Importaciones en tránsito: se encuentran registradas al costo de adquisición que incluye el valor de las facturas y demás desembolsos relacionados con la importación.

2.12 Gastos y Pagos Anticipados

Juan Marcet Compañía Limitada incluye en esta clasificación pagos anticipados principalmente desembolsos relacionados con contratos de seguros con cobertura anual, entre otros, los cuales va cargando a resultados en la medida que estos se devengan.

Se presentan en el activo corriente con excepción de aquellos con devengo superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

cuales son presentados en el activo no corriente.

2.13 Intangibles

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA ha clasificado como activos intangibles los contratos de concesiones por locales arrendados y las licencias de programas informáticos.

Concesiones: Son capitalizadas al valor de los costos incurridos en adquirirlas, se registra el gasto de amortización durante el tiempo que dure el contrato de concesión que generalmente es a 10 años.

Licencias de Programas informáticos: Las licencias adquiridas de programas informáticos son capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas. Estos costos se amortizan durante el tiempo que estipule el contrato (3 a 5 años), Si se trata de licencias perpetuas, se reconocen directamente en el gasto del periodo en que se incurre en ellas.

2.14 Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA UTIL
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10
Inmuebles	20
Terrenos	Indefinida

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.15 Propiedades de inversión

Propiedades de inversión son propiedades como terrenos o edificios que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, sin uso en la producción de bienes o servicios, o para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de los negocios.

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en el rubro de Propiedades de Inversión.

2.16 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el período que se incurre en ellos.

2.17 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

2.18 Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes destinados para la venta se reconocen al menor entre el valor libros y el valor razonable menos los costos para su venta. Los activos son clasificados en este rubro, cuando el valor contable puede ser recuperado a través de una venta que sea altamente probable de realizar y que tendrá disponibilidad inmediata en la condición en que se encuentra.

Al cierre de los presentes estados financieros la Sociedad no posee este tipo de activos.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.19 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

2.20 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros. Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, Obligaciones Bancarias y Otras obligaciones corrientes u Otras cuentas por Pagar.

2.20.1 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo Corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son bajos, generalmente hasta 90 días.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.20.2 Obligaciones Bancarias

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

2.20.3 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo comprende principalmente las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el IESS y el SRI.

2.21 Beneficios a Empleados

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito. El valor presente de la obligación de beneficios definidos se determina descontando las salidas de efectivo futuras estimadas, usando las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que son denominados en la moneda en la cual se pagarán los beneficios.

Provisión para Desahucio y Jubilación Patronal: De acuerdo con la Resolución de la Corte Suprema de Justicia del 18 de Mayo de 1982, publicada en el Registro Oficial No.421 del 28 de Enero de 1983, los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo, sin perjuicio de lo contemplado en la Ley de Seguro Social Obligatorio.

La compañía registró en forma total las provisiones determinadas por el estudio actuarial independiente desde la fecha de adopción de las NIIF, de conformidad con la NIC 19 y en concordancia con la NIIF 1.

Por lo expuesto, al 31 de diciembre del 2011, la compañía contabilizó provisiones según NIC 19 y según el Artículo 10, numeral 13 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno: “La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa”

2.22 Capital Social

El capital social de JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA está representado por participaciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.23 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas de las ventas dentro de la compañía.

2.23.1 Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

2.23.2 Servicios

El ingreso derivado de la prestación de un servicio debe reconocerse considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el ingreso pueda ser estimado con fiabilidad.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA tratando de brindar un mejor servicio al cliente ha incorporado en varias sucursales los siguientes servicios: Servicio de fotocopiado, encuadernado, servicio de recargas de celular, servicio de envío, alquiler de góndolas, entre otros. Representan un mínimo porcentaje dentro del total de ingresos.

2.24 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA en el periodo en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos.

NOTA 3 - ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

los estados financieros y los montos de ingresos y gastos son reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Deterioro de activos
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Activos por impuestos diferidos

NOTA 4 - GESTIÓN DEL RIESGO

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la Gerencia General, la Presidencia y la Gerencia Financiera. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función de la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

4.1 Riesgo de Crédito

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número de clientes con reducido plazo de cobro y distribuidos a nivel nacional, principalmente en las ciudades Guayaquil y Quito. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

4.2 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene obligaciones bancarias y las obligaciones emitidas tienen tasa de interés fija acorde al mercado.

4.3 Riesgo de Liquidez

La Gerencia General, la Presidencia y la Gerencia Financiera son los que tienen la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez. La gestión de este riesgo se centra en el seguimiento detallado del calendario de vencimientos de obligaciones bancarias.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

La compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades de préstamos bancarios adecuados, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

4.4 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

4.5 Riesgos asociados a siniestros

Con respecto al riesgo asociado a potenciales siniestros, JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA mantiene pólizas de seguros para todos sus activos muebles e instalaciones, así como cobertura para eventuales infidelidades y robos de dinero.

NOTA 5 - INFORMACION FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA no reporta información por segmentos.

NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2011	31/12/2010
Efectivo en Caja	70,064.82	43,450.36
Cuentas bancarias en moneda nacional	923,839.23	640,573.27
Cuentas bancarias en moneda extranjera	0.00	46.58
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	993,904.05	684,070.21

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2011 corresponde a un Fondo de Inversión en títulos valores en el Fideicomiso Banco Bolivariano llamado Fondo Milenio, su vencimiento es a un año. El propósito por el cual se realizó esta inversión fue para mantener un fondo para acumular recursos monetarios para la Jubilación Patronal de los trabajadores de Juan Marcet Compañía Limitada.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Otros Activos Financieros Corrientes	31/12/2011	31/12/2010
Fondo de Inversión en Fideicomiso Banco Bolivariano	186,371.55	0.00
Total Otros Activos Financieros Corrientes	186,371.55	0.00

NOTA 8 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	31/12/2011	31/12/2010
CLIENTES:		
Cuentas por Cobrar Clientes	87,507.28	112,259.70
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	-8,633.31	-1,001.00
	78,873.97	110,429.10
OTROS DOCUMENTOS-CARTERA DE CLIENTES:		
Cartera de Cheques a fecha por Cobrar	9,293.73	13,969.35
Cartera de cheques protestados por cobrar	5,693.14	5,479.82
Documentos por Cobrar-Tarjetas de Crédito	56,705.14	46,839.58
Cuentas por Cobrar por Canje	1,800.00	3,855.88
	73,492.01	70,144.63
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	152,365.98	180,573.73

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, esto es, netas de su provisión para cuentas de dudosa cobranza.

Detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes al 31 de Diciembre del 2011:

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes:	
Vencidos:	
1 a 30 días	894.62
31 a 60 días	22,359.77
61 a 90 días	1,071.73
91 a 120 días	4,476.33
+ de 120 días	6,540.20
Total Vencidos	35,342.65
Por Vencer:	
0 a 30 días	52,164.63
Total por Vencer	52,164.63
Total Cartera de Clientes:	87,507.28

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 9 – OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2011	31/12/2010
Cuentas por Cobrar a Empleados	17,814.63	36,768.16
Otras Cuentas por Cobrar	38,477.94	72,964.32
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	56,292.57	109,732.48

NOTA 10 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2011	31/12/2010
MERCADERÍA EN EL ALMACÉN:		
Inventario de Papelería	605,340.52	602,920.74
Inventario de Suministros	2,517,564.58	2,277,757.63
Inventario de Tecnología	1,593,187.16	1,532,212.77
Inventario de Variedades	240,305.22	199,094.10
Devoluciones en Compras por Liquidar	12,965.87	31,646.20
(-) Provisión por Obsolescencia y Deterioro	-82,223.03	-76,722.72
	4,887,140.32	4,566,908.73
INVENTARIO DE MERCADERIA EN TRÁNSITO		
Mercadería en Tránsito	27,222.36	119,652.61
INVENTARIO EN PROCESO		
Mercadería en Proceso de Transformación	9,749.83	5,339.20
Total Inventarios	4,924,112.51	4,691,900.54

NOTA 11 – GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2011	31/12/2010
Anticipos a Proveedores	2,048.54	261,888.58
Seguros Pagados por Anticipados	18,172.00	16,099.99
Gastos capitalizados por Construcción de nuevos locales	0.00	351,573.85
Total Gastos y Pagos Anticipados	20,220.54	629,562.42

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 12 – CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS ORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2011	31/12/2010
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	112,739.24	91,384.55
Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta	27,227.26	22,551.32
Total Activos por Impuestos Corrientes	139,966.50	113,935.87

NOTA 13 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

13.1 Composición del rubro:

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2011	31/12/2010
Parqueo Edificio Sucre	-	-
Instalaciones	1,246,561.24	503,045.21
Muebles y Enseres	373,672.10	238,995.34
Equipos de Oficina	38,485.28	26,274.26
Equipos de Computación y Software	58,253.87	49,013.58
Vehículos	41,077.64	20,940.23
Total	1,758,050.13	838,268.62

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2011	31/12/2010
Parqueo Edificio Sucre	2,539.65	2,539.65
Instalaciones	1,660,277.82	812,928.34
Muebles y Enseres	1,685,455.76	1,483,633.52
Equipos de Oficina	101,401.30	88,133.30
Equipos de Computación y Software	542,812.66	502,427.97
Vehículos	102,763.57	75,986.78
Total	4,095,250.76	2,965,649.56

Depreciación Acumulada	31/12/2011	31/12/2010
Parqueo Edificio Sucre	-2,539.65	-2,539.65
Instalaciones	-413,716.58	-309,883.13
Muebles y Enseres	-1,311,783.66	1,244,638.18
Equipos de Oficina	-62,916.02	-61,859.04
Equipos de Computación y Software	-484,558.79	-453,414.39
Vehículos	-61,685.93	-55,046.55
Total	-2,337,200.63	-2,127,380.94

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

13.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2011

Movimiento año 2011	Parqueo Edificio Sucre	Instalaciones	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	2,539.65	812,928.34	1,483,633.52	88,133.30	502,427.97	75,986.78	2,965,649.56
Aumentos		847,349.48	201,822.24	13,268.00	40,384.69	26,776.79	1,129,601.20
Disminuciones							0.00
(-) Depreciación Acumulada	-2,539.65	-413,716.58	-1,311,783.66	-62,916.02	-484,558.79	-61,685.93	2,337,200.63
Saldo Neto al 31/12/2011	0.00	1,246,561.24	373,672.10	38,485.28	58,253.87	41,077.64	1,758,050.13

2010

Movimiento año 2010	Parqueo Edificio Sucre	Instalaciones	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	2,539.65	646,968.82	1,402,799.93	85,317.38	451,257.83	76,490.04	2,665,373.65
Aumentos		165,959.52	80,833.59	2,815.92	51,170.14		300,779.17
Disminuciones						-503.26	-503.26
(-) Depreciación Acumulada	-2,539.65	-309,883.13	-1,244,638.18	-61,859.04	-453,414.39	-55,046.55	2,127,380.94
Saldo Neto al 31/12/2010	0.00	503,045.21	238,995.34	26,274.26	49,013.58	20,940.23	838,268.62

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

13.3 Información a revelar sobre los activos reevaluados

A la presente fecha los Estados Financieros de JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA no presenta activos revaluados.

NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Activos Intangibles, Neto	31/12/2011	31/12/2010
Concesiones	177,014.50	177,014.50
Licencias	57,128.24	40,832.24
(-) Amortización Acumulada	-125,813.88	-91,972.85
Total Activos Intangibles, Neto	108,328.86	125,873.89

NOTA 15 – IMPUESTOS DIFERIDOS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Activos por Impuestos Diferidos	31/12/2011	31/12/2010
Activos por impuestos diferidos relativos a Cuentas por Cobrar	6,724.96	5,546.01
Activos por impuestos diferidos relativos a Inventario	19,733.53	19,180.68
Activos por impuestos diferidos relativos a provisiones por Jubilación Patronal	189,701.10	146,853.38
Total Activos por Impuestos Diferidos	216,159.59	171,580.07

NOTA 16 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Otros Activos No Corrientes	31/12/2011	31/12/2010
Certificados de CORPEI	5,053.06	5,053.06
Depósitos en Garantía	149,326.41	95,362.38
Total Otros Activos No Corrientes	154,379.47	100,415.44

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 17 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2011	31/12/2010
Proveedores Locales	1,470,604.52	1,470,673.95
Proveedores del Exterior	61,374.57	190,402.40
Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	1,531,979.09	1,661,076.35

NOTA 18 – OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Pagar	31/12/2011	31/12/2010
Préstamo Continental de Predios COPRE	480,000.00	480,000.00
Total Otras Cuentas y Documentos por Pagar	480,000.00	480,000.00

NOTA 19 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

19.1 Composición de las Obligaciones Bancarias a Corto y largo Plazo:

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2011, 31 de diciembre de 2010 los Préstamos Bancarios se presentaron de la siguiente manera:

PRESTAMOS BANCARIOS	31/12/2011			31/12/2010		
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	SALDO TOTAL	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	SALDO TOTAL
Bolivariano	881,179.32	145,555.49	1,026,734.81	685,833.35	168,888.80	854,722.15
Pichincha	275,000.00	0.00	275,000.00	550,000.00	0.00	550,000.00
Promérica	499,073.86	362,823.85	861,897.71	147,900.76	158,994.72	306,895.48
Rumiñahui	252,329.39	234,670.61	487,000.00	0.00	0.00	0.00
Total	1,907,582.57	743,049.95	2,650,632.52	1,383,734.11	327,883.52	1,711,617.63

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

19.2 Detalle de Créditos Vigentes al 31-12-2011 CREDITOS LOCALES:

INSTITUCION FINANCIERA	OPERACIÓN	MONTO CAPITAL	PLAZO	FECHA EMISION DEL CREDITO	TASA/INTERES %	No. CUOTAS	FECHA VENCIMIENTO
BOLIVARIANO	THC108006	487,000.00	3 AÑOS	06/12/2011	9.50	36	26/07/2013
BOLIVARIANO	0000112231	100,000.00	1 AÑO	11/02/2011	8.75	12	06/02/2012
BOLIVARIANO	115494	500,000.00	1.5 AÑOS	23/06/2011	9.63	18	26/12/2012
BOLIVARIANO	11003142	108,196.21	23 días	09/09/2011	9.63	2	02/10/2011
BOLIVARIANO	117219	500,000.00	1.5 AÑOS	07/09/2011	8.83	18	06/03/2013
PICHINCHA	1148656-00	275,000.00	6 MESES	09/06/2011	8.90	6	06/12/2011
PROMERICA	8200020101	300,000.00	2 AÑOS	19/11/2010	9.76	24	05/11/2012
PROMERICA	8200020077	20,029.00	3 AÑOS	29/09/2010	11.23	36	05/10/2013
PROMERICA	8201020127	700,000.00	3 AÑOS	18/01/2011	9.76	36	05/01/2014
PROMERICA	80100000571	21,211.40	5 AÑOS	29/06/2011	9.85	60	17/06/2016
PROMERICA	80100000569	223,000.00	2 AÑOS	29/06/2011	9.85	24	21/06/2013
PROMERICA	80100000557	9,607.40	2 AÑOS	29/06/2011	9.85	24	21/06/2013
RUMIÑAHUI	38790600	487,000.00	2 AÑOS	06/12/2011	9.50	24	25/11/2013

NOTA 20 - OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2011	31/12/2010
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	106,214.72	94,314.86
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	118,611.80	161,067.42
CON EL IESS	40,624.33	32,326.07
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	149,823.75	110,123.25
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	32,709.13	110,766.28
Total Otras Obligaciones Corrientes	447,983.73	508,597.88

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 21 – PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2011	31/12/2010
Provisión Jubilación Patronal	1,301,997.77	1,017,104.57
Provisión Desahucio	185,681.51	135,133.48
Total Jubilación Patronal y Desahucio	1,487,679.28	1,152,238.05

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2011				
Concepto	Saldo al 1-01-2011	Provisión	Pago	Saldo al 31-12-11
Provisión Jubilación Patronal	1,017,104.57	296,669.87	11,776.67	1,301,997.77
Provisión Desahucio	135,133.48	55,336.68	4,788.65	185,681.51
Total	1,152,238.05	352,006.55	16,565.32	1,487,679.28

MOVIMIENTO AÑO 2010:				
Concepto	Saldo al 1-01-2010	Provisión	Pago	Saldo al 31-12-10
Provisión Jubilación Patronal	904,493.25	120,851.38	8,240.06	1,017,104.57
Provisión Desahucio	126,410.27	13,266.22	4,543.01	135,133.48
Total	1,030,903.52	134,117.60	12,783.07	1,152,238.05

NOTA 22 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

22.1 Cuentas por cobrar y pagar con entidades relacionadas

Durante el ejercicio económico del año 2011 y 2010 la compañía he tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Movimiento cuentas relacionadas	31/12/2011	31/12/2010
CUENTA CORRIENTE DIRECTORIO	38,477.94	38,004.88
Jorge Marcet Ghiglione	23,609.33	23,129.33
Juan Marcet Ghiglione	14,868.61	14,875.55
PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES	174,662.54	289,594.58
Industrias Unidas Cía. Ltda.	75,938.04	154,316.83
Extraper S.A.	42,036.48	73640.25
Continental de Predios COPRE S.A.	41,028.74	46647.42
Equipos y Predios Cía. Ltda.	15,659.28	14990.08
PRESTAMOS A PAGAR RELACIONADAS	480,000.00	480,000.00
Continental de Predios COPRE S.A.	480,000.00	480,000.00
TOTAL MOVIMIENTOS	693,140.48	807,599.46

22.2 Directorio y gerencias de Juan Marcet Compañía Limitada

El Directorio está integrado por dos miembros, Gerente General y Presidente los cuales permanecen por un período de cinco años en sus funciones, pudiendo ser reelegidos.

La estructura organizacional está compuesta por un gerente general y cuatro gerentes departamentales.

Directorio:

Está integrado por los siguientes miembros:

Nombre	Cargo
Juan Marcet Ghiglione	Presidente
Jorge Marcet Ghiglione	Gerente General

Equipo Gerencial:

Está integrado por el siguiente personal clave:

Nombre	Cargo
Victor Argudo P.	Gerente Financiero
Angel Gruezo	Gerente de Desarrollo Organizacional
Julio Malta P.	Gerente de Compras y Logística
Carlos España Ch.	Gerente Comercial

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 23 - RETRIBUCIÓN DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El importe total de remuneraciones percibidas por la alta dirección y Gerencias Estratégicas en el 2011, suman \$ **371.813,08**, por 6 funcionarios que corresponden a sueldos y beneficios sociales, registrados con cargo a resultados del año.

NOTA 24 – PATRIMONIO NETO

24.1. Capital suscrito y pagado

Al 31 de Diciembre de 2011, el capital social asciende a \$ 500.000,00

24.2. Número de participaciones suscritas y pagadas

Al 31 de Diciembre de 2011 el capital de la Sociedad está representado por 2'500.000 participaciones suscritas y pagadas de veinte centavos (\$ 0.20) cada una.

24.3. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Limitadas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 5% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 20% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre del 2011 la compañía acumuló reservas por \$ 100.000,00 cumpliendo con el porcentaje señalado por la Superintendencia de Compañías.

24.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2011 es el siguiente:

UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	218,060.88
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	32,709.13
(-) Gasto de Impuesto a la Renta	74,032.28
(-) Gasto de Reserva Legal	2,589.68
UTILIDAD NETA	108,729.78

NOTA 25 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2011, 31 de diciembre 2010 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2011	31/12/2010
Venta de artículos de Papelería	2,088,725.82	1,813,586.51
Venta de Suministros	9,980,791.61	8,317,783.82
Venta de artículos de Tecnología	3,419,855.94	3,084,780.25
Venta de artículos de Variedades	691,568.64	607,874.87
Ingresos por Servicios	150,012.67	69,816.48
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	16,330,954.68	13,893,841.93

NOTA 26 - RESULTADOS RELEVANTES

26.1 Gastos de Sueldos y Beneficios Sociales

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010:

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2011	31/12/2010
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	1,817,760.02	1,490,630.92
Gasto de Beneficios Sociales	322,819.65	283,016.99
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	78,974.93	275,386.45
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	2,219,554.60	2,049,034.36

26.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2011	31/12/2010
Depreciaciones	231,228.74	141,234.07
Amortizaciones	46,493.31	69,795.38
Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	277,722.05	211,029.45

26.3 Otras Provisiones

Otras Provisiones	31/12/2011	31/12/2010
Gasto Provisión para Cuentas Incobrables	6,711.71	3,985.02
Gasto Ajuste de Inventario por Deterioro	5,500.31	9,960.61
Total Otras Provisiones	12,212.02	13,945.63

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 27 - IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible.

La compañía se acogió a lo dispuesto en el artículo 10, numeral 9, párrafo 5, 6 y 7 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y de acuerdo con el artículo 42, numeral 10 de su Reglamento, que trata sobre las deducciones por pagos a discapacitados o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad dependientes suyos.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Las declaraciones de impuestos que son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias corresponden a los años 2008 al 2011.

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	218,060.88
(-) 15% Participación Trabajadores	32,709.13
(+) Gastos no Deducibles	47,143.79
(+) Gastos no Deducibles por Ajustes NIIF 2011	214,344.66
(-) Deducción Personal Discapacitado	100,126.91
BASE IMPONIBLE	346,713.30

CALCULO DEL IMPUESTO:

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 24% MENOR AL ANTICIPO	83,211.19
ANTICIPO MINIMO DETERMINADO	118,611.80
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	112,739.24
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	27,227.26
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(21,354.70)

NOTA 28 - SITUACION TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

NOTA 29 - CONTINGENTES

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2011 y 2010 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 30 - CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA cumple con las normas establecidas de derecho de autor obteniendo las licencias de uso para los programas de computación.

NOTA 31 - HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

NOTA 32 – NOTAS FINALES

32.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

32.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2011, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

32.3 La auditoría externa por el ejercicio económico de 2011, fue realizada por la suscrita.