

SEÑORES
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
CIUDAD

Mariana Gallo de Peña, en mi calidad de auditora externa de la compañía JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, en cumplimiento con lo dispuesto en la parte final del artículo 324 de la Ley de Compañías, remito el informe de auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2013.

La compañía JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, tiene el expediente número 21824.

Atentamente,

Mariana B. Gallo A.

Mariana Gallo de Peña
C.I. 0904920972

Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visítenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:

23/APR/2014 15:46:01 Usr: *auditoria*



Remitente: No. Trámite: 20319-0
MARIANA GALLO

Expediente: 21824

Razón social: RUC: 0990021056001

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA

SubTipo tramite:
AUDITORIA E INTERVENCION

Asunto:
REMITE INFORME DE AUDITORIA 2013

Revisa el estado de su trámite por el TERUET
Digitando el de trámite año y verificación = 47

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2013

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
EJERCICIO ECONÓMICO 2013

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

- DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.
- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.
- ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 2013 por decisión de la Junta General de Accionistas de dicha compañía, celebrada el día 12 de septiembre del 2013, 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 2013 y los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el período iniciado el 1 de enero del 2013 y terminado el 31 de diciembre del 2013, 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 2013 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) 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 2013 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.

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: 2566261 - 2566241 - 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, así como sobre la base de 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's 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, correspondiente al ejercicio económico del año 2013, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's 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 2013, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas 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's.

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 2013, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.

Atentamente,

Mariana Gallo de Peña
Abril de 2014

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	Nota	31/12/2013	31/12/2012
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	684,498.03	555,040.72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	7.1	75,371.37	180,636.29
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	7.2	76,660.26	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	13,678.13	48,609.86
INVENTARIOS, NETOS	9	5,470,363.46	5,628,648.58
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	10	33,986.06	101,838.25
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	196,004.27	167,455.96
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6,550,561.58	6,682,229.66
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	12	1,524,846.91	1,600,861.32
ACTIVO INTANGIBLE, NETO	13	42,776.95	72,243.55
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14	120,537.12	216,159.57
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE	15	194,835.91	186,727.55
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,882,996.89	2,075,991.99
TOTAL DEL ACTIVO		8,433,558.47	8,758,221.65
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	16	1,462,279.06	1,526,298.16
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	17	1,883,299.14	2,384,421.07
PROVISIONES		-	1,000.54
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	18	683,310.13	592,447.28
ANTICIPOS / DEVOLUCIONES DE CLIENTES		7,374.86	17,643.86
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,036,263.19	4,521,810.91
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		203,179.81	219,561.48
PROVISIONES POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	19	1,260,423.63	1,583,781.05
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,463,603.44	1,803,342.53
TOTAL DEL PASIVO		5,499,866.63	6,325,153.44
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	22,1	500,000.00	500,000.00
RESERVA LEGAL	22,3	100,000.00	100,000.00
RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA, OTRAS RESERVAS		1,212,270.42	1,212,270.42
RESULTADOS ACUMULADOS		515,926.20	201,311.42
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22,4	605,495.22	419,486.37
TOTAL PATRIMONIO		2,933,691.84	2,433,068.21
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		8,433,558.47	8,758,221.65

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	Nota	31/12/2013	31/12/2012
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23	18,954,400.65	17,435,356.19
(-) COSTO DE VENTAS		10,468,820.69	9,562,213.71
UTILIDAD BRUTA		8,485,579.96	7,873,142.48
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS		109.03	1,736.53
OTRAS RENTAS		12,008.93	17,480.89
TOTAL OTROS INGRESOS		12,117.96	19,217.42
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	24	7,600,108.01	6,949,297.94
GASTOS FINANCIEROS		251,785.65	276,403.31
OTROS GASTOS		70,767.10	13,171.25
TOTAL GASTOS		7,922,660.76	7,238,872.50
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA		575,037.16	653,487.40
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		149,935.44	98,023.11
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		127,128.17	135,977.92
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		-117,010.76	-
UTILIDAD DEL PERÍODO		180,962.79	419,486.37
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
GANANCIA ACTUARIAL POR JUBILACION PATRONAL	23.2	424,532.43	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO		605,495.22	419,486.37

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

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 al 1 de enero del 2013		500,000.00	100,000.00	430,968.34	781,302.08	791,979.89	-590,668.45	419,486.37	2,433,068.21
Distribución a resultados acum. Utilidad 2012						419,486.37	-	-419,486.37	-
Distribución de Dividendos Utilidades Acumuladas						104,871.59	-	-	-104,871.59
Pago del Salario Digno 2012							-	-	-
Resultado del Ejercicio 2013								605,495.22	605,495.22
Saldo final al 31 de Diciembre del 2013		500,000.00	100,000.00	430,968.34	781,302.08	1,106,594.65	-590,668.45	605,495.22	2,933,691.84

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: 2566261 – 2566241 - 2564484

e-mail: marianabgalloa@hotmail.com

Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

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 al 1 de enero del 2012		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
Distribución a resultados acum. Utilidad 2011						80.114,25		-80.114,25	0,00
Distribución de Dividendos Utilidades Acumuladas						-57.294,78			-57.294,78
Distribución de Dividendos Utilidad 2011								-11.844,91	-11.844,91
Pago del Salario Digno 2011								-16.770,62	-16.770,62
Resultado del Ejercicio 2012								419.486,37	419.486,37
Saldo final al 31 de Diciembre del 2012		500.000,00	100.000,00	430.968,34	781.302,08	791.979,89	-590.668,47	419.486,37	2.433.068,21

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	2013	2012
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	129,457.31	-438,863.33
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	960,285.11	-350,909.03
Cobros procedentes de las ventas	19,018,305.83	17,428,982.72
Otros cobros por actividades de operación	-	7,682.71
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-14,608,875.60	-14,650,264.30
Pagos a y por cuenta de Empleados	-2,962,175.17	-2,716,542.13
Intereses pagados	-251,785.65	-276,403.31
Intereses recibidos	109.03	1,736.53
Impuestos a las ganancias pagados	-164,526.23	-146,101.25
Otras Entradas (Salidas) de efectivo	-70,767.10	-
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-208,452.61	76,954.07
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-208,452.61	-109,417.48
Otras entradas de efectivo por fondo de inversión	-	186,371.55
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-622,375.19	-164,908.36
Dividendos Pagados	-104,871.59	-85,910.31
Entradas y salidas de efectivo por préstamos	-517,503.60	-46,649.97
Otras salidas de efectivo	-	-32,348.08
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	129,457.31	-438,863.33
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	555,040.72	993,904.05
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	684,498.03	555,040.72

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	575,037.16	653,487.40
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	440,014.13	162,824.16
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	313,933.62	302,691.60
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-148,516.48	-135,977.91
Ajuste por gasto participación de trabajadores	-149,935.44	-98,023.11
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	424,532.43	94,133.58
	-54,766.18	-1,167,220.60

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	28,604.66	-28,270.31
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	34,931.73	7,682.71
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	67,852.19	-81,617.71
(Incremento) disminución en inventarios	158,285.12	-704,536.07
(Incremento) disminución en otros activos	-36,656.67	-27,489.46
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-64,019.10	-5,680.93
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	16,127.17	-447,934.46
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	73,735.33	115,366.74
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-10,269.19	5,258.89
Incremento (disminución) en otros pasivos	-323,357.42	0.00
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	960,285.11	-350,909.04

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: 2566261 – 2566241 - 2564484

e-mail: marianabgalloa@hotmail.com

Guayaquil - Ecuador

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA es una compañía ecuatoriana sujeta bajo 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, 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 19 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 COMPAÑÍA LIMITADA celebrada el 17 de Agosto de 1998 acordó aumentar su capital social de CIEN 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 COMPAÑÍA 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:

- 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 2013 representan el 64,86% 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 de 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 de 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 de 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.

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 2013, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2012.

2.3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo 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 Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas a las NIIF.

2.5.1 Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas adoptadas por la Sociedad.

Los siguientes estándares, interpretaciones y enmiendas son obligatorios por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2013.

2.5.1.1- Enmienda a la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, emitida en junio 2011. La principal modificación de esta enmienda requiere que los ítems de los Otros Resultados Integrales se clasifiquen y agrupen evaluando si serán potencialmente reclasificados a resultados en períodos posteriores. De aplicación obligatoria a contar del 01 de julio de 2012.

2.5.1.2.- NIC 19 Revisada, “Beneficios a los Empleados”, emitida en junio de 2011, reemplaza a la NIC 19 (1998). Esta norma revisada modifica el reconocimiento y medición de los gastos por planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. Adicionalmente obliga el registro inmediato de ganancias o pérdidas actuariales e incluye modificaciones a las revelaciones de todos los beneficios de los empleados.

2.5.1.3.- Enmienda a la NIIF 7, “Instrumentos financieros”: Información a revelar. Clarifica los requisitos de información a revelar para la compensación de activos financieros y pasivos financieros. No aplica para la empresa

2.5.1.4.- Mejora a la NIC 16 “Propiedades, planta y equipos”, emitida en mayo de 2012. La modificación aclara que las piezas de repuestos y el equipo auxiliar que cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo no son inventarios. No aplica para la empresa.

2.5.1.5.- Mejora a la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, emitida en mayo de 2012. Aclara que una empresa puede aplicar IFRS 1 más de una vez, bajo ciertas circunstancias.

2.5.1.6.- Mejora a la NIC 32 “Presentación de Instrumentos Financieros”, emitida en mayo de 2012. Clarifica el tratamiento del impuesto a las ganancias relacionado con las distribuciones y costos de transacción.

2.5.2 Nuevas normas e interpretaciones y enmiendas emitidas, no vigentes para el ejercicio 2013.

Las siguientes nuevas normas e interpretaciones han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

2.5.2.1.- Enmienda a la NIC 32 “Instrumentos financieros. Presentación”. Emitida en diciembre 2011. Aclara los requisitos para la compensación de activos y pasivos financieros en el Estado de Situación Financiera. Específicamente, indica que el derecho de compensación debe estar disponible a la fecha del estado financiero y no depender de un acontecimiento futuro. Indica también que debe ser jurídicamente obligante para las contrapartes tanto en el curso normal del negocio, así como también en el caso de impago, insolvencia o quiebra. La norma es aplicable a contar del 1 de enero de 2014 y su adopción anticipada está permitida.

2.5.2.2- NIIF 9, “Instrumentos financieros”. Emitida en diciembre de 2009. Modifica la clasificación y medición de los activos financieros. Posteriormente esta norma fue modificada en noviembre de 2010 para incluir el tratamiento y clasificación de pasivos financieros. La norma es aplicable a contar del 1 de enero de 2015 y su adopción anticipada es permitida.

2.5.2.3.- Mejora a las NIC 27 “Estados Financieros Separados” y NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados” y NIIF 12 “Información a revelar sobre participaciones en otras entidades”. Emitida en octubre de 2012. Las modificaciones incluyen la definición de una entidad de inversión e introducen una excepción para consolidar ciertas subsidiarias pertenecientes a entidades de inversión. Estas modificaciones son aplicables a partir de 1 de enero de 2014 y su adopción anticipada es permitida.

2.5.2.4.- CINIIF 21 “Gravámenes”. Emitida en mayo de 2013. Esta interpretación de la NIC 37 “Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes”, proporciona una guía sobre cuándo una entidad debe reconocer un pasivo por un gravamen impuesto por el gobierno, distinto al impuesto a la renta, en sus estados financieros. Estas modificaciones son aplicables a partir del 1 de enero de 2014.

2.5.2.5.- Enmienda a NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”. Emitida en mayo de 2013. La enmienda aclara el alcance de las revelaciones sobre el valor recuperable de los activos deteriorados, limitando los requerimientos de información al monto recuperable que se basa en

el valor razonable menos los costos de disposición. Estas modificaciones son aplicables a partir de 1 de enero de 2014 y su adopción anticipada es permitida para los períodos en que la entidad ha aplicado la NIIF 13.

2.5.2.6.- Enmienda a NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”. Emitida en junio de 2013. A través de esta enmienda, se incorpora en la Norma los criterios que se deben cumplir para no suspender la contabilidad de coberturas, en los casos en que el instrumento de cobertura sufre una novación. Estas modificaciones son aplicables a partir de 1 de enero de 2014 y su adopción anticipada es permitida.

2.5.2.7.- Enmienda a NIC 19 “Beneficios a los Empleados”, emitida en noviembre de 2013. Está enmienda se aplica a las aportaciones de empleados o terceros a planes de beneficios definidos. El objetivo de las enmiendas es la simplificación de la contabilidad de aportaciones que están independientes de los años de servicio del empleado; por ejemplo, aportaciones de empleados que se calculan de acuerdo a un porcentaje fijo del salario. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de julio de 2014 y su adopción anticipada es permitida.

2.5.2.8.- Enmienda a NIC 40 “Propiedades de Inversión”, emitida en diciembre de 2013. A través de esta modificación la enmienda aclara que se requiere de juicio para determinar si la adquisición de propiedades de inversión constituye la adquisición de un activo, un grupo de activos o una combinación de negocios conforme la NIIF 3. El juicio se basa en la orientación de la NIIF 3 más que en la NIC 40, que brinda orientación para determinar si una propiedad es una inversión en propiedades u ocupada por el propietario. Esta modificación es aplicable a partir de 1 de julio de 2014 y su adopción anticipada es permitida.

La Administración de la Sociedad JUAN MARECT COMPAÑÍA LIMITADA estima que la adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones, antes descritas, y que pudiesen aplicar, no tendrán un impacto significativo en sus estados financieros en el ejercicio de su primera aplicación.

2.6. Bases de consolidación

JUAN MARCET COMPAÑÍA 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.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a sesenta días 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 cuales son presentados en el activo no corriente.

2.13 Intangibles

JUAN MARCET COMPAÑÍA 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

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 periodo 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 periodo 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.

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 nominar debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

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 las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el IESS y el SRI.

2.21 Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y Desahucio:

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.

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció 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 inflación. Bajo PCGA anteriores al 2011, la Compañía reconocía una provisión para jubilación patronal únicamente para sus empleados con más de diez años de servicio, de acuerdo a la legislación tributaria vigente.

2.22 Capital Social

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

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.

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.

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.24 Distribución de Dividendos

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

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

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 los estados financieros y los montos de ingresos y gastos 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 el 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 - GESTION 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 a 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.

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

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 y de la emisión obligaciones.

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.

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 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2013	31/12/2012
Efectivo en Caja	61,911.29	91,696.02
Cuentas bancarias en moneda nacional	622,586.74	463,344.70
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	684,498.03	555,040.72

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 7 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

7.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO RELACIONADAS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	31/12/2013	31/12/2012
CLIENTES:		
Cuentas por Cobrar No Relacionados	47,762.79	116,156.82
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	-10,847.20	-9,476.25
	36,915.59	106,680.57
OTROS DOCUMENTOS-CARTERA DE CLIENTES:		
Cartera de Cheques a fecha por Cobrar	3,687.34	13,063.00
Cartera de cheques protestados por cobrar	280.07	2,607.08
Documentos por Cobrar-Tarjetas de Crédito	27,796.74	59,691.40
Cartera de Convenio Corporativo	6,691.63	-
Cuentas por Cobrar por Canje	0.00	-1,405.76
	38,455.78	73,955.72
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	75,371.37	180,636.29

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 no relacionados al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes

	2013	2012
<u>Vencidos:</u>		
1 a 30 días	10.428,06	39,856.87
31 a 60 días	290,89	13,242.86
61 a 90 días	344,20	6,928.94
91 a 120 días	0,00	3,694.35
+ de 120 días	13.132,88	7,383.30
Total Vencidos	24.196,03	71,106.32
<u>Por Vencer:</u>		
0 a 30 días	23.566,76	45,050.50
Total por Vencer	23.566,76	45,050.50
Total Cartera de Clientes No Relacionados:	47.762,79	116,156.82

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

7.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES RELACIONADAS

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes Relacionados

CLIENTES RELACIONADOS	2013
Vencidos: DELTATEK S.A.	4894,51
1 a 30 días	60.016,41
31 a 60 días	4.098,91
61 a 90 días	0,00
91 a 120 días	0,00
+ de 120 días	1.244,59
Total Vencidos Deltatek	70.254,42
Por Vencer:	
0 a 30 días DELTATEK S.A.	6.395,47
0 a 30 días INDUSTRIAS UNIDAS S.A.	10,37
Total por Vencer	6.405,84
Total Cartera de Clientes Relacionados:	76.660,26

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2013	31/12/2012
Cuentas por Cobrar a Empleados	7,531.06	10,091.92
Otras Cuentas por Cobrar	6,147.07	38,517.94
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	13,678.13	48,609.86

NOTA 9 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2013	31/12/2012
MERCADERIA EN EL ALMACEN:		
Inventario de Papelería	469,579.23	634,735.08
Inventario de Suministros	2,715,815.24	2,873,383.90
Inventario de Tecnología	2,136,282.05	1,881,151.45
Inventario de Variedades	272,215.85	280,212.89
	5,593,892.37	5,669,483.32
INVENTARIO DE MERCADERIA EN TRANSITO		
Mercadería en Tránsito	39,989.79	35,379.66
Devoluciones en Compras por Liquidar	1,957.22	4,158.15
	41,947.01	39,537.81
INVENTARIO EN PROCESO		
Mercadería en Proceso de Transformación	12,354.64	1,198.36
(-) PROVISIONES DE INVENTARIO		
(-) Provisión por Obsolescencia y Deterioro	-81,570.91	-81,570.91
(-) Provisión Valor Neto de Realización*	-96,259.65	0,00
	-177,830.56	-81,570.91
Total	5,470,363.46	5,628,648.58

*La prueba de Valor Neto de Realización se realizó a todos los ítems de todas las líneas que no rotaron durante 360 días.

NOTA 10 – GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2013	31/12/2012
Anticipos a Proveedores	10,654.92	78,069.93
Seguros Pagados por Anticipados	22,553.38	23,393.38
Otros gastos anticipados	777.76	374.94
Total Gastos y Pagos Anticipados	33,986.06	101,838.25

NOTA 11 – CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2013	31/12/2012
Retenciones en la Fuente del Impto. Renta 2013	144,898.11	122,862.58
Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta	19,628.12	23,238.68
Crédito Tributario I.R. año 2011	21,354.70	21,354.70
Crédito Tributario I.R. año 2012	10,123.34	-
Total Activos por Impuestos Corrientes	196,004.27	167,455.96

NOTA 12 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

12.1 Composición del rubro:

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2013	31/12/2012
Parqueo Edificio Sucre		
Instalaciones	997,474.16	1,123,262.40
Muebles y Enseres	277,522.54	317,306.51
Equipos de Oficina	31,839.14	35,515.23
Equipos de Computación y Software	93,639.89	93,462.74
Vehículos	124,371.18	31,314.44
Total	1,524,846.91	1,600,861.32
Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2013	31/12/2012
Parqueo Edificio Sucre	2,539.65	2,539.65
Instalaciones	1,656,854.06	1,666,945.56
Muebles y Enseres	1,703,405.18	1,692,349.03
Equipos de Oficina	103,233.69	102,988.93
Equipos de Computación y Software	641,125.03	622,699.07
Vehículos	217,592.14	102,763.57
Total	4,324,749.75	4,190,285.81
Depreciación Acumulada	31/12/2013	31/12/2012
Parqueo Edificio Sucre	-2,539.65	-2,539.65
Instalaciones	-659,379.90	-543,683.16
Muebles y Enseres	-1,425,882.64	-1,375,042.52
Equipos de Oficina	-71,394.55	-67,473.70
Equipos de Computación y Software	-547,485.14	-529,236.33
Vehículos	-93,220.96	-71,449.13
Total	-2,799,902.84	-2,589,424.49

12.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2013						
Movimiento año 2013	Parqueo Edificio Sucre	Instalaciones	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Veículos
Saldo Inicial	2.539,65	1.666.945,56	1.692.349,03	102.988,93	622.699,07	102.763,57
Aumentos	0,00	0,00	11.056,15	244,76	18.425,96	114.828,57
Disminuciones	0,00	-10.091,50	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada	-2.539,65	-659.379,90	-1.425.882,64	-71.394,55	-547.485,14	-93.220,96
Saldo Neto al 31/12/2013	0,00	997.474,16	277.522,54	31.839,14	93.639,89	124.371,18
1.524.846,91						
2012						
Movimiento año 2012	Parqueo Edificio Sucre	Instalaciones	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Veículos
Saldo Inicial	2.539,65	1.660.277,82	1.685.455,76	101.401,30	542.812,66	102.763,57
Aumentos	0,00	6.667,74	6.893,27	1.587,63	79.886,41	0,00
Disminuciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada	-2.539,65	-543.683,16	-1.375.042,52	-67.473,70	-529.236,33	-71.449,13
Saldo Neto al 31/12/2012	0,00	1.123.262,40	317.306,51	35.515,23	93.462,74	31.314,44
1.600.861,32						

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

12.3 Información a revelar sobre los activos reevaluados

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

NOTA 13 – ACTIVOS INTANGIBLES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Activos Intangibles, Neto	31/12/2013	31/12/2012
Concesiones	177,014.50	177,014.50
Licencias	57,128.24	57,128.24
(-) Amortización Acumulada	-191,365.79	-161,899.19
Tangibles Activos Intangibles, Neto	42,776.95	72,243.55

NOTA 14 – IMPUESTOS DIFERIDOS

La composición del rubro de ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIOS al 31 de diciembre del 2013 es de \$ **120,537.12** originado por diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable de las Cuentas por Cobrar, Inventarios y Provisiones de Jubilación Patronal.

Calculo del Activo por Impuesto Diferido:

CUENTA	BASE NIIF	BASE FISCAL	DIFERENCIA NIIF/ BASE FISCAL	SALDO IMPTO DIFERIDO
CLIENTES				
CARTERA CLIENTES LOCALES NO RELACIONADOS	124.423,05	146.607,07	- 22.184,02	- 4.880,48
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-10.847,20	-4.050,61	- 6.796,59	- 1.495,25
PROVISIONES DE INVENTARIO				
PROV.INVENT.PAPELERIA POR VNR	-2.118,12	0,00	- 2.118,12	- 465,99
PROV.INVENT.SUMINISTROS POR VNR	-21.425,85	0,00	- 21.425,85	- 4.713,69
PROV.INVENT.TECNOLOGIA POR VNR	-68.895,15	0,00	- 68.895,15	- 15.156,93
PROV.INVENT.TECNOLOGIA POR VNR	-3.820,53	0,00	- 3.820,53	- 840,52
(-) PROV. POR DETERIORO INV. PAPELERIA	-3.779,62	0,00	- 3.779,62	- 831,52
(-) PROV. POR DETERIORO INV. SUMINISTROS	-15.865,00	0,00	- 15.865,00	- 3.490,30
(-) PROV. POR DETERIORO INV. TECNOLOGIA	-54.302,08	0,00	- 54.302,08	- 11.946,46
(-) PROV. POR DETERIORO INV. VARIEDADES	-7.624,21	0,00	- 7.624,21	- 1.677,33
PROVISION DE JUBILACION PATRONAL				
PROVISION JUBILACION PATRONAL	964.159,44	623.074,57	341.084,87	75.038,67
				120.537,13

NOTA 15 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Otros Activos No Corrientes	31/12/2013	31/12/2012
Certificados de Corpei	5.053,06	5.053,06
Depósitos en Garantía	189.782,85	180.674,49
Depósitos por Servicios Aduaneros	0,00	1.000,00
Total Otros Activos No Corrientes	194.835,91	186.727,55

NOTA 16 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2013	31/12/2012
Proveedores Locales No Relacionados	1.083.524,21	1.029.212,78
Proveedores Relacionados	267.486,14	297.996,78
Proveedores del Exterior	-	2.116,69
Ordenes de Pago de Proveedores enviadas a Bancos	111.268,71	196.971,91
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	1.462.279,06	1.526.298,16

Análisis de Antigüedad de las Cuentas por Pagar a Proveedores al 31/12/2013:

	NO RELACIONADOS	RELACIONADOS
<u>Vencidos:</u>		
1 a 30 días	402.475,67	129.429,66
31 a 60 días	340.075,00	72.965,92
61 a 90 días*	167.365,57	
91 a 120 días*	15.319,87	
+ de 120 días*	125.595,77	
Total Vencidos	1.050.831,88	202.395,58
<u>Por Vencer:</u>		
0 a 30 días	31419,52	65.090,56
31 a 60 días	1272,81	
Total por Vencer	32.692,33	65.090,56
Total	1.083.524,21	267.486,14

*Las Cuentas Proveedores Vencidas corresponden en su mayoría a mercaderías en consignación.

NOTA 17 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2013, 31 de diciembre de 2012 los Préstamos Bancarios se presentaron de la siguiente manera:

PRESTAMOS BANCARIOS	31/12/2013		SALDO TOTAL 2013	31/12/2012		SALDO TOTAL 2012
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO		CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	
Bolivariano	812,680.64	0,00	812,680.64	915,897.57	88,888.91	1,004,786.48
Pichincha	425,000.00	0,00	425,000.00	504,166.67	0,00	504,166.67
Pacífico	22,432.48	0,00	22,432.48	257,195.95	22,432.48	279,628.43
Guayaquil	22,808.52	62,736.54	85,545.06	0,00	0,00	0,00
Promérica	302,065.64	7,330.18	309,395.82	452,148.76	108,240.09	560,388.85
Rumiñahui	298,311.86	133,113.09	431,424.95	255,012.12	0,00	255,012.12
Total	1,883,299.14	203,179.81	2,086,478.95	2,384,421.07	219,561.48	2,603,982.55

17.2 Detalle de Créditos Vigentes al 31-12-2013 CREDITOS LOCALES:

INSTITUCION FINANCIERA	OPERACIÓN	MONTO CAPITAL	PLAZO	FECHA EMISION DEL CREDITO	TASA INTERES %	No. CUOTAS	FECHA VENCIMIENTO
BANCO BOLIVARIANO	123038	600,000.00	1.5 AÑOS	05/07/2012	9	18	03/01/2014
BANCO BOLIVARIANO	123748	500,000.00	1.5 AÑOS	14/08/2012	8.83	18	12/02/2014
BANCO PACIFICO	40048893	497,000.00	2 AÑOS	31/01/2012	8.5	24	31/01/2014
BANCO GUAYAQUIL	131293	85,545.06	3 AÑOS	05/01/2014	9.76	48	18/08/2017
BANCO PICHINCHA	1612512-00	550,000.00	6 MESES	12/11/2012	8.92	6	11/05/2013
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
BANCO PROMERICA	80100106343	245,000.00	2 AÑOS	16/07/2012	8.75	24	15/07/2014

NOTA 18 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2013	31/12/2012
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	122,534.56	117,945.41
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	148,516.48	135,977.92
CON EL IESS	51,098.45	44,146.59
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	211,225.20	196,354.25
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	149,935.44	98,023.11
Total Otras Obligaciones Corrientes	683,310.13	592,447.28

NOTA 19 – PROVISIONES DE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2013	31/12/2012
Provisión Jubilación Patronal*	964,159.44	1,378,447.87
Provisión Desahucio	296,264.19	205,333.18
Total Jubilación Patronal y Desahucio	1,260,423.63	1,583,781.05

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2013					
Concepto	Saldo al 01/01/2013	Provisión	Pago	Ajustes según Informe Actuarial	Saldo al 31-12-13
Provisión Jubilación Patronal	1.378.447,87	0,00	14.174,95	400.113,48	964.159,44
Provisión Desahucio	205.333,18	119.070,45	28.139,44		296.264,19
Total	1.583.781,05	119.070,45	42.314,39		1.260.423,63
MOVIMIENTO AÑO 2012					
Concepto	Saldo al 01/01/2012	Provisión	Pago	Ajustes según Informe Actuarial	Saldo al 31-12-12
Provisión Jubilación Patronal	1.301.997,77	89.745,21	13.295,11		1.378.447,87
Provisión Desahucio	185.681,51	25.656,35	6.004,68		205.333,18
Total	1.487.679,28	115.401,56	19.299,79		1.583.781,05

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

RESUMEN DE INFORME ACTUARIAL 2013*	
Jubilación:	US\$
Reservas de Personal con mas de 10 años de servicio+ Jubilados	623.074,57
Reservas de Personal con menos de 10 años de servicio	316.666,08
Costo Financiero	24.418,79
Total Reservas de Jubilación Patronal	964.159,44
Desahucio:	
Reservas para Desahucio	296.264,19

*Informe Actuarial fue elaborado por Sociedad Actuarial Arroba S.A.

NOTA 20 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

20.1 Cuentas por cobrar y pagar con entidades relacionadas

Durante el ejercicio económico del año 2013 la compañía he tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

TRANSACCIONES ENTRE RELACIONADAS	31/12/2013
CUENTAS POR COBRAR	82.807,33
Jorge Marcet Ghiglione	6.147,07
Juan Marcet Ghiglione	0,00
Deltatek S.A.	76.660,26
Industrias Unidas Cía. Ltda.	10,37
PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES	267.486,14
Industrias Unidas S.A.	77.564,70
Extraper S.A.	62.869,04
Continental de Predios Copre S.A.	86.040,00
Equipos y Predios Cía. Ltda.	41.012,40
VENTAS A RELACIONADAS	130.313,10
Industrias Unidas Cía. Ltda.	970,87
Deltatek S.A.	118.276,58
Extraper S.A.	11.065,65
COMPRAS A RELACIONADAS	1.592.680,53
Industrias Unidas Cía. Ltda.	483.199,70
Deltatek S.A.	3.274,06
Extraper S.A.	334.332,37
Equipos y Predios Cía. Ltda.	246.074,40
Continental de Predios Copre S.A.	525.800,00
TOTAL MOVIMIENTOS	2.073.287,10

20.2 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

NOTA 21 - RETRIBUCION DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El importe total de remuneraciones percibidas por la alta dirección y Gerencias Estratégicas en el 2013, suman \$ 472.439.66, por 6 funcionarios que corresponden a sueldos y beneficios sociales, registrados con cargo a resultados del año.

NOTA 22 – PATRIMONIO NETO

22.1. Capital suscrito y pagado

Al 31 de Diciembre de 2013, el capital social asciende a \$ 500.000,00

22.2. Número de participaciones suscritas y pagadas

Al 31 de Diciembre de 2013 el capital de la Sociedad está representado por 2'500.000 participaciones suscritas y pagadas de \$ 0.20 cada una.

22.3. 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 de diciembre del 2013 la compañía presenta reservas por \$ 100.000,00 cumpliendo con el porcentaje señalado por la Superintendencia de Compañías.

22.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	2013	2012
UTILIDAD OPERACIONAL	575.037,16	653.487,40
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	-149.935,44	98.023,11
(-) Impuesto a la Renta Causado	-148.516,48	135.977,92
(+) Ingreso por Impuesto Diferido	21.388,31	0,00
(-)Ajustes por Impuesto Diferido	-117.010,76	0,00
ORI: Ganancia Actuarial	424.532,43	0,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	605.495,22	419.486,37

NOTA 23 INGRESOS

23.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2013	31/12/2012
Venta de artículos de Papelería	2.252.113,61	2.124.462,25
Venta de Suministros	11.635.964,84	10.701.574,28
Venta de artículos de Tecnología	3.968.024,26	3.618.127,19
Venta de artículos de Variedades	796.629,97	743.963,43
Ingresos por Servicios	279.891,10	247.229,05
Total Ingresos por Bienes y servicios	18.932.623,78	17.435.356,20
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	21.776,87	17.480,89
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18.954.400,65	17.452.837,09

23.2 INGRESOS DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL

En el ejercicio 2013 JUAN MARCET CIA.LTDA obtuvo una ganancia actuarial de \$ 424.532,43 originada por diferencias de las provisiones de jubilación patronal de ejercicios anteriores realizadas al personal con tiempo de servicio menor a diez años y que al comparar con el informe actuarial del 2103 resultaron en exceso.

Las ganancias actuariales reconocidas por jubilación patronal es el exceso determinado en las provisiones al 31 de Diciembre del 2013.

Las pérdidas y ganancias actuariales pueden producirse por incrementos o disminuciones en el valor actual de las obligaciones por prestaciones definidas. Entre las causas de tales pérdidas o ganancias se encuentran las siguientes:

1. Por la elevada o reducida tasa de rotación de empleados, por retiros anticipados, por mortalidad, o de incremento de salarios, así como variaciones en las prestaciones;
2. Por el efecto de los cambios en las estimaciones de las tasas de rotación de empleados, por mortalidad, por retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en las prestaciones
3. Por el efecto de las variaciones en el tipo de descuento; y
- 4.

Por las diferencias entre el rendimiento real y el previsto de los activos afectos al plan. Consideradas en el largo plazo, las pérdidas y las ganancias actuariales pueden compensarse entre sí.

Para JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA la ganancia actuarial registrada se debe a la alta rotación del personal con tiempo de servicio menor a diez años.

NOTA 24 – RESULTADOS RELEVANTES

24.1 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 2013 y 2012:

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2013	31/12/2012
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	2,056,775.11	1,976,572.87
Gasto de Beneficios Sociales	421,732.40	362,750.60
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	389,572.11	375,262.50
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	2,868,079.62	2,714,585.97

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

24.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2013 y 2012:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2013	31/12/2012
Depreciaciones	284,467.02	266,606.29
Amortizaciones	29,466.60	36,085.31
Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	313,933.62	302,691.60

24.3 Otras Provisiones

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

Otras Provisiones	31/12/2013	31/12/2012
Gasto Provisión para Cuentas Incobrables	1.370,95	842,94
Gasto Ajuste de Inventario por VNR	96.259,65	-
Total Otras Provisiones	97.630,60	842,94

NOTA 25 - 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 22% 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 2010 al 2013.

La composición de la conciliación tributaria de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA al 31 de Diciembre de 2013, 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

CONCILIACION TRIBUTARIA	2013	2012
UTILIDAD CONTABLE	999.569,59	653.487,40
(-) 15% Participación Trabajadores	-149.935,44	-98.023,11
(-) Otras Rentas Exentas	-424.532,43	
(+) Gastos no Deducibles	29.799,83	23.667,80
(+) Gastos no Deducibles por Ajustes NIIF	135.737,54	10.499,29
(+) Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos	24.418,79	
(+) 15% Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos	60.017,05	
(-) Deducción Personal Discapacitado	-	-102.250,79
BASE IMPONIBLE	675.074,93	487.380,59
CALCULO DEL IMPUESTO:		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	148.516,48	112.097,54
ANTICIPO MINIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	142.490,71	135.977,92
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	-144.898,11	-122.862,58
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	-19.628,12	-23.238,68
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 2013	-16.009,75	-10.123,34
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES	-31.478,04	-21.354,70
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-47.487,79	-31.478,04

NOTA 26 - SITUACION TRIBUTARIA

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

NOTA 27 - 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 28 - CONTINGENTES

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2013 y 2012 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 29 - HECHOS POSTERIORES

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

NOTA 30 – NOTAS FINALES

30.1 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.

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: 2566261 – 2566241 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

30.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2013, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su racionabilidad.

30.3 La auditoría externa por el ejercicio económico de 2013, fue realizada por la suscrita.