



JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CONTENIDO:

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)			
	Nota	31/12/2014	31/12/2013
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	789,409.30	684,498.03
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	7.1	71,346.40	75,371.37
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	7.2	70,650.80	76,660.26
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	29,497.81	13,678.13
INVENTARIOS, NETOS	9	5,779,336.14	5,470,363.46
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	10	318,627.32	33,986.06
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	202,063.22	196,004.27
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7,260,930.99	6,550,561.58
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	12	1,813,250.66	1,524,846.91
ACTIVO INTANGIBLE, NETO	13	30,656.83	42,776.95
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14	120,325.94	120,537.12
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE	15	202,113.35	194,835.91
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,166,346.78	1,882,996.89
TOTAL DEL ACTIVO		9,427,277.77	8,433,558.47
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	16	1,685,986.03	1,462,279.06
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	17	2,459,935.24	1,883,299.14
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		1,064.00	-
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	18	635,364.76	683,310.13
ANTICIPOS / DEVOLUCIONES DE CLIENTES		1,064.59	7,374.86
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,783,414.62	4,036,263.19
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		483,101.51	203,179.81
PROVISIONES POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	19	1,268,767.21	1,260,423.63
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,751,868.72	1,463,603.44
TOTAL DEL PASIVO		6,535,283.34	5,499,866.63
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	22,1	500,000.00	500,000.00
RESERVA LEGAL	22,3	100,000.00	100,000.00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		1,212,270.42	1,212,270.42
RESULTADOS ACUMULADOS	22.5	969,836.44	916,039.84
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22,4	109,887.57	205,381.58
TOTAL PATRIMONIO		2,891,994.43	2,933,691.84
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		9,427,277.77	8,433,558.47

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)			
	Nota	31/12/2014	31/12/2013
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23.1	19,009,168.71	18,954,400.65
(-) COSTO DE VENTAS		10,488,066.18	10,468,820.69
UTILIDAD BRUTA		8,521,102.53	8,485,579.96
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS		149.55	109.03
OTRAS RENTAS		6,880.82	12,008.93
TOTAL OTROS INGRESOS		7,030.37	12,117.96
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	24	7,971,663.23	7,600,108.01
GASTOS FINANCIEROS		219,586.75	251,785.65
OTROS GASTOS		30,949.76	46,348.31
TOTAL GASTOS		8,222,199.74	7,898,241.97
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA		305,933.16	599,455.95
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		45,889.97	149,935.44
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		150,155.61	127,128.17
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			117,010.76
UTILIDAD DEL PERÍODO		109,887.58	205,381.58
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
GANANCIA ACTUARIAL POR JUBILACION PATRONAL	23.2	-	424,532.43
COSTO FINANCIERO POR GANANCIA ACTUARIAL		-	-24,418.79
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO		109,887.58	605,495.22

JUAN MARCET CIA.LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

2014

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 2014		500,000.00	100,000.00	430,968.34	781,302.08	1,506,708.29	-590,668.45	205,381.58	2,933,691.84
Distribución a resultados acum. 2013						605,495.22		- 605,495.22	
Distribución de Dividendos Utilidad 2013						-151,373.80			-151,373.80
Otros Cambios						-211.19			-211.19
Resultado del Ejercicio 2014								109,887.58	109,887.58
Saldo final al 31 de Diciembre del 2014		500,000.00	100,000.00	430,968.34	781,302.08	1,960,618.52	590,668.45	290,226.06	2,891,994.43

2013

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	2,433,068.23
Distribución a resultados acum.2012						419,486.37		-419,486.37	0.00
Distribución de Dividendos						-104,871.59			-104,871.59
Resultado del Ejercicio 2013						400,113.62		205,381.58	605,495.20
Saldo final al 31 de Diciembre del 2013		500,000.00	100,000.00	430,968.34	781,302.08	1,506,708.29	-590,668.45	205,381.58	2,933,691.84

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)		
	2014	2013
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	104,911.27	129,457.31
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	11,331.63	960,285.11
Cobros procedentes de las ventas	18,979,091.84	19,018,305.83
Otros cobros por actividades de operación	17,517.56	-
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-15,012,053.34	-14,608,875.60
Pagos a y por cuenta de Empleados	-3,575,354.04	-2,962,175.17
Intereses pagados	-219,586.75	-251,785.65
Intereses recibidos	149.55	109.03
Impuestos a las ganancias pagados	-154,364.25	-164,526.23
Otras Entradas (Salidas) de efectivo	-24,068.94	-70,767.10
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-611,393.18	-208,452.61
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-598,439.18	-208,452.61
Compras de Activos Intangibles	-12,954.00	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	704,972.82	-622,375.19
Dividendos Pagados	-151,584.98	-104,871.59
Entradas y salidas de efectivo por préstamos	856,557.80	-517,503.60
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	104,911.27	129,457.31
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	684,498.03	555,040.72
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	789,409.30	684,498.03

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

GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	305,933.16	599,455.95
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	139,275.15	440,014.13
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	335,109.55	313,933.62
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-150,155.61	-148,516.48
Ajuste por gasto participación de trabajadores	-45,889.97	-149,935.44
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	211.18	424,532.43
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-433,876.68	-79,184.97
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	10,034.43	28,604.66
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-15,819.68	34,931.73
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-284,641.27	67,852.19
(Incremento) disminución en inventarios	-308,972.68	158,285.12
(Incremento) disminución en otros activos	-13,336.39	-36,656.67
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	223,706.97	-64,019.10
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	24,743.77	16,127.17
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	-71,625.14	49,316.54
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-6,310.27	-10,269.19
Incremento (disminución) en otros pasivos	8,343.58	-323,357.42
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	11,331.63	960,285.11

INDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA

1 Información general

2 Resumen de las principales políticas contables

- 2.1 Declaración de cumplimiento con NIIF
- 2.2 Cambios en Políticas Contables
- 2.3 Período Contable
- 2.4 Bases de preparación
- 2.5 Estimaciones y juicios contables
- 2.6 Nuevas normas e interpretaciones emitidas y no vigentes
- 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 Impuestos Corrientes
 - 2.19.1 Activos por Impuestos Corrientes
 - 2.19.2 Pasivo por Impuestos Corrientes
- 2.20 Impuestos Diferidos
- 2.21 Pasivos financieros
 - 2.21.1 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales
 - 2.21.2 Obligaciones Bancarias
 - 2.21.3 Otras Obligaciones Corrientes
- 2.22 Beneficios a los empleados
- 2.23 Capital social
- 2.24 Resultados Acumulados
- 2.25 Reconocimiento de ingresos
 - 2.25.1 Bienes
 - 2.25.2 Servicios
- 2.26 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	Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales
8	Otras Cuentas y Documentos por Cobrar
9	Inventarios
10	Gastos y Pagos Anticipados
11	Cuentas por cobrar por Impuestos corrientes
12	Propiedad, Planta y Equipo
	12.1 Composición del rubro
	12.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos
	12.3 Información a revelar sobre los activos reevaluados
13	Activos Intangibles
14	Impuestos diferidos
15	Otros Activos No Corrientes
16	Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales
17	Obligaciones con Instituciones Financieras
	17.1 Composición de las Obligaciones de Corto y Largo Plazo
	17.2 Detalle de Créditos
18	Otras Obligaciones Corrientes
19	Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio
20	Salos y transacciones con partes relacionadas
	20.1 Cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas
	20.2 Directorio y gerencia de Juan Marcet Compañía Limitada
21	Retribuciones al Directorio y Gerencias
22	Patrimonio neto
	22.1 Capital pagado
	22.2 Número de participaciones suscritas y pagadas
	22.3 Reserva Legal
	22.4 Resultado del Ejercicio
	22.5 Resultados Acumulados
23	Ingresos
	23.1 Ingresos por Actividades Ordinarias
24	Resultados relevantes
	24.1 Gastos de Sueldos y Beneficios a Empleados
	24.2 Depreciación y amortización
	24.3 Otras Provisiones
25	Impuesto a la Renta
26	Situación Tributaria
27	Contingentes
28	Hechos posteriores
29	Aprobación de los Estados Financieros

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.

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. 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.

1.2 Objeto social.

En la escritura de constitución de la compañía se detalla el siguiente Objeto Social:

“La sociedad JUAN MARCET CIA. LTDA. Tiene como objeto social es la compra y venta de toda clase mercadería, importación y exportación de las mismas, agencias, comisiones y representaciones en general así como los demás actos de comercio permitidos por la Ley”.



En la actualidad 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

1.3 Domicilio principal.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en las calles Pedro Carbo 1015 entre Sucre y Colón, adicionalmente cuenta con 20 sucursales a nivel nacional en las ciudades de Quito, Cuenca, Quevedo, La Libertad, Portoviejo, Manta, Riobamba y Guayaquil.

1.4 Precios de transferencia

La legislación ecuatoriana vigente establece el régimen de “precios de transferencia” para regular con fines tributarios las transacciones que se realizan entre entidades definidas por este régimen como “partes relacionadas”, de manera que los precios de los bienes y servicios transados entre “partes relacionadas” sean similares a las que se realicen entre “partes independientes”.

A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la Administración de la Compañía no ha establecido los efectos que podrían existir en sus estados financieros adjuntos derivados de la aplicación del régimen de “precios de transferencia”. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos considerando esta circunstancia.

1.5 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 2014 representan el 61,30% con relación al total de Activos.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas por la Administración de la Compañía en la elaboración de estos estados financieros.

2.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 2013; incluyen además los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013.

Los estados financieros mencionados han sido elaborados de acuerdo con la versión completa de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas y traducidas oficialmente al idioma castellano por el IASB, de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Los estados financieros adjuntos muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los periodos contables que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración

2.2 Cambios en las políticas contables

A) Aplicación inicial de nuevas normas y/o modificaciones a las NIIF existente:

No existieron NIIF o CINIIF aplicados por primera vez para el ejercicio financiero que inició a partir de 1 de enero de 2014 que hayan tenido un efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía.

Los estados financieros de la Compañía fueron elaborados de acuerdo con la versión completa de las NIIF.

2.3 Período contable

Los presentes estados financieros de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2014, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2013.

2.4. 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.

2.5 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.

2.6 Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas a las NIIF.

A continuación un resumen de las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas por el IASB y que no fueron adoptadas anticipadamente por la Administración de la Compañía en la emisión de sus estados financieros

Estas normas serán de aplicación obligatoria en la elaboración de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de cambio	Aplicación obligatoria a partir de:
NIC-16	Modificación. Aclaraciones de los métodos aceptables de depreciación de activos fijos	1 de enero del 2016
NIC-16	Modificación. Se incorporan al alcance de esta norma a las plantas productoras	1 de enero del 2016
NIC-27	Modificación. Una entidad podrá aplicar el método de la participación en la elaboración de sus estados financieros separados.	1 de enero del 2016
NIC-28	Modificación. Aclaraciones para la aplicación del método de participación cuando existen ventas o aportaciones de activos entre un inversor y sus asociadas o negocios conjuntos	1 de enero del 2016
NIC-38	Modificación. Aclaraciones de los métodos aceptables de amortización de activos intangibles	1 de enero del 2016
NIC-41	Modificación. Se excluyen del alcance de esta norma a las plantas productoras	1 de enero del 2016
NIIF-9	Instrumentos financieros - Clasificación y medición de activos y pasivos financieros. Incluye la contabilidad de coberturas	1 de enero del 2018
NIIF-10	Modificación. Procedimiento para la contabilización de la pérdida de control de subsidiarias.	1 de enero del 2016
NIIF-11	Modificación. Establece el tratamiento contable de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas	1 de enero del 2016
NIIF-14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	1 de enero del 2016
NIIF-15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	1 de enero del 2017
Mejoras anuales del ciclo 2012 - 2014		1 de enero del 2016

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.7 Información financiera por segmentos operativos

No aplica

2.8 Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores y compañías relacionadas en el exterior, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten

del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

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 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.

- **Medición inicial:**

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos intangibles comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

- **Medición posterior al reconocimiento inicial:**

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles, se muestran al costo menos su amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

- **Amortización:**

La amortización de los activos intangibles se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

La Administración estimó que el valor residual de los activos fijos no es significativo y por lo tanto no fue incluido en el cálculo de la depreciación de dichos activos.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

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 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 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

2.19.1 Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos mínimos del impuesto a la renta.

Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

Anticipo mínimo del impuesto a la renta:

La legislación tributaria vigente establece que los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones

El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta

El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.

El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

2.19.2 Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán

gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2014 y 2013, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente del 22%; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

Calculo del pasivo por impuesto corriente:

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

Para los años 2014 y 2013, el impuesto reconocido como pasivo por impuesto corriente fue establecido con base en el valor determinado como impuesto a la renta causado

2.20 Impuestos diferidos

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles

- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

a) Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período que se informa.

b) Registro de los impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

2.21 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.

2.21.1 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 inferiores a los noventa días.

2.21.2 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.

2.21.3 Otras Obligaciones Corrientes

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

2.22 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.

2.23 Capital Social

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

2.24 Resultados acumulados

- Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2011 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

- Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 de conformidad con lo mencionado en la “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez”.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informa.

2.25 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.

2.25.1 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.

2.25.2 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.

2.26 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros JUAN MARCET COMPAÑÍA 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 en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y sus notas relacionadas. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales bajo ciertas condiciones.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la

determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Los estimados y presunciones asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, sin embargo, debido a la subjetividad en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. Los estimados y presunciones subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en las estimaciones se reconocen de manera prospectiva, es decir, en el periodo de la revisión y en periodos futuros.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

A) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas incobrables es determinada por la Administración de la Compañía, en base a una evaluación individualizada de la cartera que lleva en cuenta la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

B) Provisión por obsolescencia de inventarios: La Compañía identifica los productos en mal estado o que están próximos a caducarse y registra una provisión para cubrir la pérdida identificada en dichos inventarios. Esta se carga a los resultados del año.

C) Vida útiles de activos fijos y activos intangibles: Como se describe en las Notas 2.13 y 2.14, la Compañía revisa al final de cada periodo contable sus estimaciones de la vida útil y el valor residual de sus activos fijos y activos intangibles. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación y amortización de estos activos.

D) Beneficios sociales post-empleo: Las principales hipótesis utilizadas en la elaboración de los cálculos actuariales para medir las provisiones de jubilación patronal y desahucio se detallan en la Nota 2.21.

E) Impuestos diferidos: La Administración de la Compañía ha realizado la estimación de sus activos y pasivos por impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro. Las proyecciones financieras de los próximos años determinan que las diferencias temporarias activas podrán ser compensadas en las declaraciones futuras del impuesto a la renta.

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.

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 COMPAÑIA 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 COMPAÑIA LIMITADA no reporta información por segmentos.

NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2014	31/12/2013
Efectivo en Caja	96,427.16	61,911.29
Cuentas bancarias en moneda nacional	692,982.14	622,586.74
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	789,409.30	684,498.03

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 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	31/12/2014	31/12/2013
CLIENTES:		
Cuentas por Cobrar Clientes	52,557.25	47,762.79
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	-10,351.04	-10,847.20
	42,206.21	36,915.59
OTROS DOCUMENTOS-CARTERA DE CLIENTES:		
Cartera de Cheques a fecha por Cobrar	5,563.60	3,687.34
Cartera de cheques protestados por cobrar	627.43	280.07
Documentos por Cobrar-Tarjetas de Crédito	18,641.64	27,796.74
Cartera de Convenio Corporativo	4,307.52	6,691.63
Cuentas por Cobrar por Canje	0.00	0.00
	29,140.19	38,455.78
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	71,346.40	75,371.37

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 2014 y 2013:

CLIENTES NO RELACIONADOS	2014	2013
<u>Vencidos:</u>		
1 a 30 días	10,030.12	10,428.06
31 a 60 días	1,796.28	290.89
61 a 90 días	55.15	344.20
91 a 120 días	0.00	0.00
+ de 120 días	6,178.04	13,132.88
Total Vencidos	18,059.59	24,196.03
<u>Por Vencer:</u>		
0 a 30 días	26,515.56	23,566.76
31 a 60 días	2,858.23	-
61 a 90 días	2,732.62	-
91 a 120 días	2,391.25	-
Total por Vencer	34,497.66	23,566.76
Total Cartera Clientes No Relacionados:	52,557.25	47,762.79

7.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES RELACIONADAS

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes Relacionados

CLIENTES RELACIONADOS	2014	2013
<u>Vencidos: DELTATEK S.A.</u>	0	4894.51
1 a 30 días	72.58	60,016.41
31 a 60 días	0.00	4,098.91
61 a 90 días	0.00	0.00
91 a 120 días	0.00	0.00
+ de 120 días	70,037.66	1,244.59
Total Vencidos Deltatek	70,110.24	70,254.42
<u>Por Vencer:</u>		
1 a 30 días	52.37	6,395.47
31 a 60 días	488.19	10.37
Total por Vencer	540.56	6,405.84
Total Cartera de Clientes Relacionados:	70,650.80	76,660.26

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2014	31/12/2013
Cuentas por Cobrar a Empleados	29,497.81	7,531.06
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	6,147.07
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	29,497.81	13,678.13

NOTA 9 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2014	31/12/2013
MERCADERIA EN EL ALMACEN:		
Inventario de Papelería	565,272.51	469,579.23
Inventario de Suministros	2,868,138.53	2,715,815.24
Inventario de Tecnología	2,054,197.64	2,136,282.05
Inventario de Variedades	402,116.64	272,215.85
	5,889,725.32	5,593,892.37
INVENTARIO DE MERCADERIA EN TRANSITO		
Mercadería en Tránsito	42,568.68	39,989.79
Devoluciones en Compras por Liquidar	7,852.15	1,957.22
	50,420.83	41,947.01
INVENTARIO EN PROCESO		
Mercadería en Proceso de Transformación	17,020.55	12,354.64
(-) PROVISIONES DE INVENTARIO		
(-) Provisión por Obsolescencia y Deterioro	-81,570.91	-81,570.91
(-) Provisión Valor Neto de Realización	-96,259.65	-96,259.65
	-177,830.56	-177,830.56
Total	5,779,336.14	5,470,363.46

NOTA 10 – GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2014	31/12/2013
Anticipos a Proveedores	14,318.43	10,654.92
Seguros Pagados por Anticipados	15,675.99	22,553.38
Otros gastos anticipados	288,632.90	777.76
Total Gastos y Pagos Anticipados	318,627.32	33,986.06

NOTA 11 – CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2014	31/12/2013
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	149,317.93	144,898.11
Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta	5,257.50	19,628.12
Crédito Tributario I.R. año 2011	21,354.70	21,354.70
Crédito Tributario I.R. año 2012	10,123.34	10,123.34
Crédito Tributario I.R. año 2013	16,009.75	-
Total Activos por Impuestos Corrientes	202,063.22	196,004.27

NOTA 12 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

12.1 Composición del rubro:

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2014	31/12/2013
Parqueo Edificio Sucre		
Instalaciones	1,215,821.25	997,474.16
Muebles y Enseres	347,715.48	277,522.54
Equipos de Oficina	33,679.74	31,839.14
Equipos de Computación y Software	103,786.69	93,639.89
Vehículos	112,247.50	124,371.18
Total	1,813,250.66	1,524,846.91
Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2014	31/12/2013
Parqueo Edificio Sucre	0.00	2,539.65
Instalaciones	2,012,831.83	1,656,854.06
Muebles y Enseres	1,825,472.44	1,703,405.18
Equipos de Oficina	110,399.33	103,233.69
Equipos de Computación y Software	733,087.70	641,125.03
Vehículos	222,327.68	217,592.14
Total	4,904,118.98	4,324,749.75
Depreciación Acumulada	31/12/2014	31/12/2013
Parqueo Edificio Sucre	0.00	-2,539.65
Instalaciones	-797,010.58	-659,379.90
Muebles y Enseres	-1,477,756.96	-1,425,882.64
Equipos de Oficina	-76,719.59	-71,394.55
Equipos de Computación y Software	-629,301.01	-547,485.14
Vehículos	-110,080.18	-93,220.96
Total	-3,090,868.32	-2,799,902.84

12.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2014

Movimiento año 2014	Parqueo Edificio Sucre	Instalaciones	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial 01/01/2014	2,539.65	1,656,854.06	1,703,405.18	103,233.69	641,125.03	217,592.14	4,324,749.75
Aumentos		355,977.77	122,067.26	7,165.64	91,962.67	26,776.79	603,950.13
Disminuciones						-22,041.25	-22,041.25
(-) Depreciación Acumulada	-2,539.65	-797,010.58	-1,477,756.96	-76,719.59	-629,301.01	-110,080.18	-3,093,407.97
Saldo Neto al 31/12/2014	0.00	1,215,821.25	347,715.48	33,679.74	103,786.69	112,247.50	1,813,250.66

2013

Movimiento año 2013	Parqueo Edificio Sucre	Instalaciones	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	2,539.65	1,666,945.56	1,692,349.03	102,988.93	622,699.07	102,763.57	4,190,285.81
Aumentos	0.00	0.00	11,056.15	244.76	18,425.96	114,828.57	144,555.44
Disminuciones	0.00	-10,091.50	0.00	0.00	0.00	0.00	-10,091.50
(-) Depreciación Acumulada	-2,539.65	-659,379.90	-1,425,882.64	-71,394.55	-547,485.14	-93,220.96	-2,799,902.84
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

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 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Activos Intangibles, Neto	31/12/2014	31/12/2013
Concesiones	177,014.50	177,014.50
Licencias	15,240.00	57,128.24
(-) Amortización Acumulada	-161,597.67	-191,365.79
Tangibles Activos Intangibles, Neto	30,656.83	42,776.95

NOTA 14 – IMPUESTOS DIFERIDOS

La composición del rubro de ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS al 31 de diciembre del 2014 es de **\$ 120,395.94** originado por diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable de las Cuentas por Cobrar, Inventarios y Provisiones de Jubilación Patronal.

NOTA 15 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Otros Activos No Corrientes	31/12/2014	31/12/2013
Certificados de Corpei	5,053.06	5,053.06
Depósitos en Garantía	197,060.29	189,782.85
Total Otros Activos No Corrientes	202,113.35	194,835.91

NOTA 16 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2014	31/12/2013
Proveedores Locales No Relacionados	1,306,175.70	1,083,524.21
Proveedores Relacionados	155,217.84	267,486.14
Proveedores del Exterior	16,290.77	-
Ordenes de Pago enviadas a Bancos	208,301.72	111,268.71
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	1,685,986.03	1,462,279.06

Análisis de Antigüedad de las Cuentas por Pagar a Proveedores al 31/12/2014:

	NO RELACIONADOS	RELACIONADOS
<u>Vencidos:</u>		
1 a 30 días	489,352.28	91,983.87
31 a 60 días	318,873.33	168.53
61 a 90 días	95,289.21	
91 a 120 días	15,256.32	
+ de 120 días	85,702.49	
Total Vencidos	1,004,473.63	92,152.40
<u>Por Vencer:</u>		
0 a 30 días	283950.15	63,065.44
31 a 60 días	17751.92	
Total por Vencer	301,702.07	63,065.44
Total	1,306,175.70	155,217.84

*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 2014, 31 de diciembre de 2013 los Préstamos Bancarios se presentaron de la siguiente manera:

PRESTAMOS BANCARIOS	31/12/2014		SALDO TOTAL 2014	31/12/2013		SALDO TOTAL 2013
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO		CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	
Bolivariano	1,935,333.31	380,555.52	2,315,888.83	812,680.64	-	812,680.64
Pichincha	16,976.76	-	16,976.76	425,000.00	-	425,000.00
Pacífico	-	-	-	22,432.48	-	22,432.48
Guayaquil	32,732.09	61,532.03	94,264.12	22,808.52	62,736.54	85,545.06
Promérica/Produbanco	241,016.25	23,247.02	264,263.27	302,065.64	7,330.18	309,395.82
Rumiñahui	233,876.83	17,766.94	251,643.77	298,311.86	133,113.09	431,424.95
Total	2,459,935.24	483,101.51	2,943,036.75	1,883,299.14	203,179.81	2,086,478.95

17.2 Detalle de Créditos Vigentes al 31-12-2014

CREDITOS LOCALES:

INSTITUCION FINANCIERA	OPERACIÓN	MONTO CAPITAL	PLAZO	FECHA EMISION DEL CREDITO	TASA INTERES %	No. CUOTAS	FECHA VENCIMIENTO
BANCO BOLIVARIANO	132895	750,000.00	1.5 años	28/02/2014	8.83	18	01/09/2015
BANCO BOLIVARIANO	133670	300,000.00	1 año	28/04/2014	8.83	12	29/04/2015
BANCO BOLIVARIANO	134522	300,000.00	1.5 años	27/06/2014	8.83	18	28/12/2015
BANCO BOLIVARIANO	135227	300,000.00	1.5 años	27/06/2014	8.83	18	28/12/2015
BANCO BOLIVARIANO	136230	450,000.00	1.5 años	15/10/2014	8.83	18	13/04/2016
BANCO BOLIVARIANO	136789	350,000.00	1.5 años	19/11/2014	8.83	18	18/05/2016
BANCO BOLIVARIANO	137250	100,000.00	1.5 años	17/12/2014	8.83	18	17/06/2016
BANCO BOLIVARIANO	137252	200,000.00	1.5 años	17/12/2014	8.83	18	17/06/2016
BANCO GUAYAQUIL	131293	85,545.06	4 Años	05/01/2014	9.76	48	18/08/2017
BANCO GUAYAQUIL	131253	30,000.00	4 años	06/03/2013	9.76	48	13/02/2017
BANCO GUAYAQUIL	132780	6,700.00	4 años	06/03/2013	9.76	48	13/02/2017
BANCO GUAYAQUIL	0000137784	34,113.74	4 años	01/07/2014	11.23	48	10/06/2018
BANCO GUAYAQUIL	142790	17,990.00	4 años	01/06/2013	9.76	48	11/05/2017
BANCO GUAYAQUIL	142791	18,990.00	4 años	01/06/2013	9.76	48	11/05/2017
BANCO GUAYAQUIL	142798	16,000.00	4 años	03/05/2013	9.76	48	12/04/2017
BANCO PICHINCHA	0207893200	100,000.00	6 meses	30/07/2014	8.92	15	26/01/2015
BANCO PRODUBANCO (PROMERICA)	080100519288	350,000.00	1.5 años	23/07/2014	9.76	18	14/01/2016
PROMERICA	80100000571	21,211.40	5 Años	29/06/2011	9.85	60	17/06/2016
BANCO RUMIÑAHUI	0045973600	150,000.00	1.5 años	13/08/2016	9.76	18	04/02/2016
BANCO RUMIÑAHUI	0043724900	455,000.00	1.5 años	20/11/2013	9.76	18	14/05/2015

NOTA 18 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2014	31/12/2014
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	144,575.20	-122,534.56
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	150,155.61	-148,516.48
CON EL IESS	59,462.04	-51,098.45
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	235,281.94	-211,225.20
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	45,889.97	-149,935.44
Total Otras Obligaciones Corrientes	635,364.76	-683,310.13

NOTA 19 – PROVISIONES DE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2014	31/12/2013
Provisión Jubilación Patronal	946,776.92	964,159.44
Provisión Desahucio	321,990.29	296,264.19
Total Jubilación Patronal y Desahucio	1,268,767.21	1,260,423.63

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2014					
Concepto	Saldo al	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al
	01/01/2014				31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	964,159.44	0.00	17,382.52		946,776.92
Provisión Desahucio	296,264.19	79,777.94	54,051.84		321,990.29
Total	1,260,423.63	79,777.94	71,434.36		1,268,767.21
MOVIMIENTO AÑO 2013					
Concepto	Saldo al	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al
	01/01/2013				31/12/2013
Provisión Jubilación Patronal	1,378,447.87	-	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	400,113.48	1,260,423.63

NOTA 20 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

20.1 Cuentas por cobrar y pagar con entidades relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el 2014 y 2013, con partes vinculadas. Se considera partes vinculadas si una Compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas. Se incluye también a los socios y administradores representativos en la Compañía.

Durante el ejercicio económico del año 2014 la compañía he tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

TRANSACCIONES ENTRE RELACIONADAS	31/12/2014	31/12/2013
CUENTAS POR COBRAR	70,650.80	82,817.70
Jorge Marcet Ghiglione	0.00	6,147.07
Juan Marcet Ghigliones	0.00	0.00
Deltatek S.A.	70,163.92	76,660.26
Industrias Unidas Cía. Ltda.	371.10	10.37
Extraper S.A.	115.78	-
PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES	155,217.84	267,486.14
Industrias Unidas S.A.	133,779.18	77,564.70
Extraper S.A.	21,270.13	62,869.04
Continental de Predios Copre S.A.	-	86,040.00
Equipos y Predios Cía. Ltda.	-	41,012.40
Deltatek S.A.	168.53	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,064.59	0.00
Equipos y Predios Cía. Ltda.	1,064.59	-
VENTAS A RELACIONADAS	125,932.43	130,313.10
Industrias Unidas Cía. Ltda.	3,968.66	970.87
Deltatek S.A.	120,861.35	118,276.58
Extraper S.A.	1,091.68	11,065.65
Equipos y Predios Cía. Ltda.	10.74	-
COMPRAS A RELACIONADAS	1,826,954.75	1,592,680.53
Industrias Unidas Cía. Ltda.	661,352.02	483,199.70
Deltatek S.A.	39,745.93	3,274.06
Extraper S.A.	334,862.40	334,332.37
Equipos y Predios Cía. Ltda.	246,074.40	246,074.40
Continental de Predios Copre S.A.	544,920.00	525,800.00
TOTAL MOVIMIENTOS	2,179,820.41	2,073,297.47

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
Gilda Marcet G.	Gerente de Desarrollo Organizacional
Julio Malta P.	Gerente de Compras y Logística
Estuardo Morales	Gerente Comercial

NOTA 21 - RETRIBUCION DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El importe total de remuneraciones percibidas por la alta dirección y Gerencias Estratégicas en el 2014, suman \$, **509.938.94** 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 2014, el capital social asciende a \$ 500.000,00

22.2. Número de participaciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2014 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 diciembre del 2014 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 2014 y 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	2014	2013
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMPTO RENTA	305,933.16	599.455,95
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	-45,889.97	-149.935,44
(-) Impuesto a la Renta Causado	-150,155.61	-148.516,48
(+) Ingresos por Impuesto Diferido	-	21.388,31
(-) Ajustes por Impuesto Diferido	-	-117.010,76
UTILIDAD DEL EJERCICIO	109,887.58	205.381,58
(+) ORI: Componentes del Otro Resultado Integral	-	400.113,64
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	109,887.58	605.495,22

22.5 Resultados Acumulados

A continuación un resumen de los resultados acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	2014	2013
Resultados Acumulados	1,192,912.18	1,139,115.58
Resultados por Ganancia Actuarial ORI	400,113.64	400,113.64
Pérdidas Acumuladas	-32,520.93	-32,520.93
Adopción NIIF por primera Vez	-590,668.45	-590,668.45
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	969,836.44	916,039.84

NOTA 23 INGRESOS

23.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2014	31/12/2013
Venta de artículos de Papelería	2,239,217.61	2,252,113.61
Venta de Suministros	11,607,286.92	11,635,964.84
Venta de artículos de Tecnología	4,011,018.64	3,968,024.26
Venta de artículos de Variedades	856,338.96	796,629.97
Ingresos por Servicios	277,632.63	279,891.10
Total Ingresos por Bienes y servicios	18,991,494.76	18,932,623.78
Otras Rentas del Resultado Integral	17,6373.95	21,776.87
TOTAL INGRESOS DEL RESULTADO INTEGRAL	19,009,168.71	18,954,400.65

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 2014 y 2013:

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2014	31/12/2013
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	2,352,883.55	2,056,775.11
Gasto de Beneficios Sociales	605,665.65	421,732.40
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	427,855.37	389,572.11
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	3,386,404.57	2,868,079.62

24.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2014	31/12/2013
Depreciaciones	310,035.43	284,467.02
Amortizaciones	25,074.12	29,466.60
Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	335,109.55	313,933.62

24.3 Otras Provisiones

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Otras Provisiones	31/12/2014	31/12/2013
Gasto Provisión para Cuentas Incobrables	463.79	1,370.95
Gasto Ajuste de Inventario por Deterioro	-	96,259.65
Total Otras Provisiones	463.79	97,630.60

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.

La composición de la conciliación tributaria de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

CONCILIACION TRIBUTARIA	2013	2013
UTILIDAD CONTABLE	305,933.16	999,569.59
(-) 15% Participación Trabajadores	-45,889.97	-149,935.44
(-) Otras Rentas Exentas		-424,532.43
(+) Gastos no Deducibles	64,763.46	29,799.83
(+) Gastos no Deducibles por Ajustes NIIF 2011		135,737.54
(+) Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos		24,418.79
(+) 15% Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos		60,017.05
(-) Deducción Personal Discapacitado	-	-
BASE IMPONIBLE	324,806.65	675,074.93
CALCULO DEL IMPUESTO:		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	71,457.46	148,516.48
ANTICIPO MINIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	150,155.61	142,490.71
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	-149,317.93	-144,898.11
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	-5,257.50	-19,628.12
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 2013	-4,419.82	-16,009.75
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES	-47,487.79	-31,478.04
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-51,907.61	-47,487.79

NOTA 26 - SITUACION TRIBUTARIA

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

Con base en la opinión de sus asesores legales, la administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una eventual revisión fiscal.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de impuesto a la renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de impuesto a la renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, los años 2011 a 2014 podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación.

Amortización de pérdidas tributarias

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía no mantiene pérdidas tributarias pendientes de amortizar.

NOTA 27 - CONTINGENTES

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2014 y 2013 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 28 - HECHOS POSTERIORES

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

NOTA 29 - APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 31 de Marzo del 2015 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.


Ing. Jorge Marcet Ghiglione
GERENTE
CI. 0902778968


Ing. Marjorie Molina V. CPA
CONTADORA GENERAL
RUC : 0917738635001