



JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 COMPAÑIA LIMITADA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	567,344	789,409
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	7.1	110,695	71,346
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	7.2	44,566	70,651
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	27,322	29,498
INVENTARIOS, NETOS	9	5,789,597	5,779,336
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	10	198,240	318,627
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	169,243	202,063
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6,907,008	7,260,931
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	12	528,543	597,429
ACTIVO INTANGIBLE, NETO	13	1,322,662	1,246,478
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14	46,934	120,326
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE	15	213,790	202,113
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,111,930	2,166,347
TOTAL DEL ACTIVO		9,018,938	9,427,278
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	16	1,536,601	1,685,986
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	17	2,437,098	2,459,935
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		414	1,064
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	18	639,057	635,365
ANTICIPOS / DEVOLUCIONES DE CLIENTES		455	1,065
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,613,625	4,783,415
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.1	107,279	483,102
PROVISIONES JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	19	1,374,666	1,268,767
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,481,945	1,751,869
TOTAL DEL PASIVO		6,095,570	6,535,283
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	22,1	500,000	500,000
RESERVA LEGAL	22,3	100,000	100,000
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		1,212,270	1,212,270
RESULTADOS ACUMULADOS		1,270,279	1,160,391
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF POR 1ERA VEZ		-590,668	-590,668
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		318,910	400,114
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22,4	112,576	109,888
TOTAL PATRIMONIO		2,923,367	2,891,994
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		9,018,938	9,427,278

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23	18,793,413	19,009,169
(-) COSTO DE VENTAS		9,810,012	10,488,066
UTILIDAD BRUTA		8,983,401	8,521,103
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS		1,359	150
OTRAS RENTAS		28,791	6,881
TOTAL OTROS INGRESOS		30,150.25	7,030
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	24	8,448,618	7,971,663
GASTOS FINANCIEROS		232,090	219,587
OTROS GASTOS		27,332	30,950
TOTAL GASTOS		8,708,039	8,222,200
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA		305,512	305,933
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		45,827	45,890
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		154,921	150,156
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		-7,811	
UTILIDAD DEL PERÍODO	22.4	112,576	109,888
OTRO RESULTADO INTEGRAL (Informativo)			
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-	-81,203
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO		112,576	28,684

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

2015

Conceptos	CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTAL PATRIMONIO
	Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio		
Saldo inicial al 1 de enero del 2015	500,000	100,000	1,212,270	1,160,391	-590,668	109,888	400,114	2,891,994
Distribución a resultados acum. Utilidad 2014				109,888		-109,888		-
Reconocimiento pérdida por Activo por Impto Diferido no reconocido							-81,203	-81,203
Otros Cambios								-
Resultado del Ejercicio 2015						112,576		112,576
Saldo final al 31 de Diciembre del 2015	500,000	100,000	1,212,270	1,270,279	-590,668	112,576	318,910	2,923,367

2014

Conceptos	CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTAL PATRIMONIO
	Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio		
Saldo inicial al 1 de enero del 2014	500,000	100,000	1,212,270	1,506,708	-590,668	205,382	-	2,933,692
Distribución a resultados acum. Utilidad 2013				205,382		-205,382		-
Distribución de Dividendos Utilidad 2013				-151,374				-151,374
Reclasificación a ORI				-400,114			400,114	-
Otros Cambios				-211				-211
Resultado del Ejercicio 2014						109,888		109,888
Saldo final al 31 de Diciembre del 2014	500,000	100,000	1,212,270	1,160,391	-590,668	109,888	400,114	2,891,994

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)		
	2015	2014
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-222,065	104,911
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	569,584	11,332
Cobros procedentes de las ventas	18,780,987	18,979,092
Otros cobros por actividades de operación	28,722	17,518
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-14,489,455	-15,012,053
Pagos a y por cuenta de Empleados	-3,375,271	-3,575,354
Intereses pagados	-232,090	-219,587
Intereses recibidos	1,359	150
Impuestos a las ganancias pagados	-117,336	-154,364
Otras Entradas (Salidas) de efectivo	-27,332	-24,069
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-392,990	-611,393
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-117,906	-598,439
Compras de Activos Intangibles	-275,084	-12,954
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-398,659	704,973
Dividendos Pagados		-151,585
Entradas y salidas de efectivo por préstamos	-398,659	856,558
Otras salidas de efectivo		
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-222,065	104,911
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	789,409	684,498
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	567,344	789,409
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	305,512	305,933
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	184,944	139,275
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	385,692	335,110
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-154,921	-150,156
Ajuste por gasto participación de trabajadores	-45,827	-45,890
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	211
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	79,128	-433,877
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-13,264	10,034
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	2,176	-15,820
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	120,387	-284,641
(Incremento) disminución en inventarios	-10,261	-308,973
(Incremento) disminución en otros activos	21,143	-13,336
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-149,385	223,707
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-20,360	24,744
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	23,403	-71,625
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-609	-6,310
Incremento (disminución) en otros pasivos	105,899	8,344
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	569,584	11,332

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 Período Contable
	2.3 Bases de preparación
	2.4 Estimaciones y juicios contables
	2.5 Nuevas normas e interpretaciones emitidas y no vigentes
	2.6 Bases de consolidación
	2.7 Información financiera por segmentos operativos
	2.8 Transacciones en moneda extranjera
	2.9 Efectivo y equivalentes al efectivo
	2.10 Activos financieros
	2.10.1 Cuentas por Cobrar Comerciales y Cuentas por Cobrar
	2.11 Inventarios
	2.12 Gastos y Pagos Anticipados
	2.13 Activos intangibles
	2.14 Propiedades, plantas y equipos
	2.15 Propiedades de inversión
	2.16 Costos por intereses
	2.17 Pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros
	2.18 Activos no corrientes mantenidos para la venta
	2.19 Impuestos Corrientes y Diferidos
	2.19.1 Activos por Impuestos Corrientes
	2.19.2 Pasivo por Impuestos Corrientes
	2.20 Pasivos financieros
	2.20.1 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales
	2.20.2 Obligaciones Bancarias
	2.20.3 Otras Obligaciones Corrientes
	2.21 Beneficios a los empleados
	2.22 Capital social
	2.23 Reconocimiento de ingresos
	2.23.1 Bienes
	2.23.2 Servicios
	2.24 Distribución de dividendos
3	Estimaciones y juicios contables
4	Gestión del riesgo
	4.1 Riesgo de Crédito
	4.2 Riesgo de Tasa de Interés
	4.3 Riesgo de Liquidez
	4.4 Riesgo de Tipo de Cambio
	4.5 Riesgo Asociado con Siniestros
5	Información financiera por segmentos
6	Efectivo y efectivo equivalente
7	Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales
8	Otras Cuentas 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	Saldos 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
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

NOTA 1. INFORMACION GENERAL
JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

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 21 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 2015 representan el 64.19% 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 2015, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2014.

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.

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.

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

a) Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 19, Beneficios a los empleados – Planes de beneficio definido: Contribuciones de Empleados	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de julio de 2014
Mejoras Anuales Ciclo 2010 – 2012 mejoras a seis NIIF	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de julio de 2014
Mejoras Anuales Ciclo 2011 – 2013 mejoras a cuatro NIIF	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de julio de 2014

La aplicación de estas normas no ha tenido un impacto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

b) Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9, <i>Instrumentos Financieros</i>	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018
NIIF 14, <i>Diferimiento de Cuentas Regulatorias</i>	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
NIIF 15, <i>Ingresos procedentes de contratos con clientes</i>	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2017
Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Contabilización de las adquisiciones por participaciones en operaciones conjuntas (enmiendas a NIIF 11)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Aclaración de los métodos aceptables de Depreciación y Amortización (enmiendas a la NIC 16 y NIC 38)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Agricultura: Plantas productivas (enmiendas a la NIC 16 y NIC 41)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Método de la participación en los estados financieros separados (enmiendas a la NIC 27)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Venta o Aportación de activos entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto (enmiendas a NIIF 10 y NIC 28)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Iniciativa de Revelación (enmiendas a NIC 1)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Mejoras Anuales Ciclo 2012 – 2014 mejoras a cuatro NIIF	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de Julio de 2016
<i>Entidades de Inversión</i> : Aplicación de la excepción de Consolidación (enmiendas a NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016

La Sociedad se encuentra evaluando el impacto que tendrán la aplicación de estas nuevas normas y mejoras a ellas.

2.6. Bases de consolidación

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA no presenta subsidiarias o filiales.

2.7 Información financiera por segmentos operativos

No aplica

2.8 Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de JUAN MARCET CIA.LTDA. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional

es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

2.9 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

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

2.10 Activos financieros

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

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

2.10.1 Cuentas por Cobrar comerciales y cuentas por cobrar

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

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.

Adicionalmente ha reclasificado a intangibles las mejoras y adecuaciones e instalaciones de locales arrendados que anteriormente se registraban como instalaciones de propiedades, planta y equipo.

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.

Las mejoras en propiedades arrendadas: Son aquellas mejoras hechas a los bienes arrendados que no son propiedad de la empresa, es decir inversiones que se hacen en bienes que se encuentran en arrendamientos operativos. Normalmente, el costo de los activos de largo plazo se carga a resultados

durante la vida útil estimada del mismo. Sin embargo, el derecho utilizar una mejora a una propiedad arrendada expira cuando expira el contrato de arrendamiento relacionado, con independencia de si la mejora tiene aún una vida económica restante. Por lo tanto, la vida útil apropiada para una mejora de arrendamiento es el menor entre la vida económica de la mejora o el plazo de arrendamiento subyacente.

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 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 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

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

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

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

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

2.20 Pasivos financieros

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

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, Obligaciones Bancarias y Otras obligaciones corrientes u otras cuentas por Pagar.

2.20.1 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

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

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.

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 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2015	31/12/2014
Efectivo en Caja	80,994	96,427
Cuentas bancarias en moneda nacional	486,350	692,982
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	567,344	789,409

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 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
CLIENTES:		
Cuentas por Cobrar Clientes	79,781	52,557
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	-4,971	-10,351
	74,810	42,206
OTROS DOCUMENTOS-CARTERA DE CLIENTES:		
Cartera de Cheques a fecha por Cobrar	3,136	5,564
Cartera de cheques protestados por cobrar	0.00	627
Documentos por Cobrar-Tarjetas de Crédito	19,196	18,642
Cartera de Convenio Corporativo	13,553	4,308
	35,885	29,140
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	110,695	71,346

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 2015 y 2014:

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes	2015	2014
<u>Vencidos:</u>		
1 a 30 días	16,404	10,030
31 a 60 días	16,985	1,796
61 a 90 días	1,507	55
91 a 120 días	-	-
+ de 120 días	546	6,178
Total Vencidos	35,442	18,060
<u>Por Vencer:</u>		
0 a 30 días	44,339	26,516
31 a 60 días	-	2,858
61 a 90 días	-	2,733
91 a 120 días	-	2,391
	-	-
Total por Vencer	44,339	34,498
Total Cartera de Clientes No Relacionados:	79,781	52,557

7.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES RELACIONADAS

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes Relacionados

CLIENTES RELACIONADOS	2015	2014
<u>Vencidos: DELTATEK S.A.</u>		
1 a 30 días	-	73
31 a 60 días	-	-
61 a 90 días	106	-
91 a 120 días	-	-
+ de 120 días	43,436	70,038
Total Vencidos Deltatek	43,543	70,110
<u>Por Vencer:</u>		
1 a 30 días	381	52
31 a 60 días	642	488
Total por Vencer	1,023	541
Total Cartera de Clientes Relacionados:	44,565.56	70,650.80

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar a Empleados	12,253	29,498
Otras Cuentas por Cobrar	15,068	0
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	27,322	29,498

NOTA 9 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2015	31/12/2014
MERCADERIA EN EL ALMACEN:		
Inventario de Papelería	507,249	565,273
Inventario de Suministros	2,929,872	2,868,139
Inventario de Tecnología	1,900,475	2,054,198
Inventario de Variedades	608,348	402,117
	5,945,944	5,889,725
INVENTARIO DE MERCADERIA EN TRANSITO		
Mercadería en Tránsito	19,731	42,569
Devoluciones en Compras por Liquidar	11,073	7,852
	30,804	50,421
INVENTARIO EN PROCESO		
Mercadería en Proceso de Transformación	26,185	17,021
(-) PROVISIONES DE INVENTARIO		
(-) Provisión por Obsolescencia y Deterioro	-81,571	-81,571
(-) Provisión Valor Neto de Realización	-131,766	-96,260
	-213,337	-177,831
Total	5,789,597	5,779,336

NOTA 10 – GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2015	31/12/2014
Anticipos a Proveedores	-	14,318
Seguros Pagados por Anticipados	-	15,676
Otros gastos anticipados	198,240	288,633
Total Gastos y Pagos Anticipados	198,240	318,627

NOTA 11 – CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	159,221	149,318
Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta	5,603	5,258
Crédito Tributario I.R. año 2011*	0.00	21,355
Crédito Tributario I.R. año 2012*	0.00	10,123
Crédito Tributario I.R. año 2013*	0.00	16,010
Crédito Tributario I.R. año 2014	4,420	0.00
Total Activos por Impuestos Corrientes	169,243	202,063

(*) La compañía realizó en el año 2015 la solicitud de reclamo por pago en exceso de los años 2011-2012 y 2013 recibiendo una nota de crédito por US \$ 26.559.49.

NOTA 12 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

12.1 Composición del rubro:

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2015	31/12/2014
Muebles y Enseres	334,750	347,715
Equipos de Oficina	28,671	33,680
Equipos de Computación y Software	86,738	103,787
Vehículos	78,384	112,248
Total	528,543	597,429
Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2015	31/12/2014
Muebles y Enseres	1,870,601	1,825,472
Equipos de Oficina	111,196	110,399
Equipos de Computación y Software	805,068	733,088
Vehículos	222,328	222,328
Total	3,009,193	2,891,287
Depreciación Acumulada	31/12/2015	31/12/2014
Muebles y Enseres	-1,535,851	-1,477,757
Equipos de Oficina	-82,525	-76,720
Equipos de Computación y Software	-718,330	-629,301
Vehículos	-143,943	-110,080
Total	-2,480,650	-2,293,858

12.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2015

Movimiento año 2015	Instalaciones en Locales (*)	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial al 1-01-2015	0.00	1,825,472	110,399	733,088	222,328	2,891,287
Aumentos		45,129	797	71,981	-	117,906
Disminuciones						-
(-) Depreciación Acumulada		-1,535,851	-82,525	-718,330	-143,943	-2,480,650
Saldo Neto al 31/12/2015	0.00	334,750	28,671	86,738	78,384	528,543

2014

Movimiento año 2014	Instalaciones en Locales	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial 01/01/2014	1,656,854	1,703,405	103,234	641,125	217,592	4,322,210
Aumentos	355,978	122,067	7,166	91,963	26,777	603,950
Disminuciones					-22,041	-22,041
(-) Depreciación Acumulada	-797,011	-1,477,757	-76,720	-629,301	-110,080	-3,090,868
(-) Reclasificaciones a Intangibles	-1,215,821					-1,215,821
Saldo Neto al 31/12/2014	-	347,715	33,680	103,787	112,248	597,429

(*) Las Instalaciones de locales arrendados se reclasificaron a Intangibles.

12.3 Información a revelar sobre los activos revaluados

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 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Activos Intangibles, Neto	31/12/2015	31/12/2014
Concesiones	79,908	177,015
Licencias	15,240	15,240
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	2,211,056	2,012,832
(-) Amortización Acumulada	-983,542	-958,608
Tangibles Activos Intangibles, Neto	1,322,662	1,246,478

La composición detallada del rubro es el siguiente:

Clase de Intangibles, Neto	31/12/2015	31/12/2014
Derechos de Concesión de Locales	66,590	174,729
Licencias	9,906	12,954
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	1,246,166	1,215,821
Total	1,322,662	1,403,504
Clase de Intangibles, Bruto	42,369	42,004
Derechos de Concesión de Locales	79,908	177,015
Licencias	15,240	15,240
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	2,211,056	2,012,832
Total	2,306,204	2,205,086
Amortización Acumulada	42,369	42,004
Derechos de Concesión de Locales	-13,318	-2,286
Licencias	-5,334	-2,286
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	-964,890	-797,011
Total	-983,542	-801,583

NOTA 14 – IMPUESTOS DIFERIDOS

La composición del rubro de ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

Activos por Impuestos Diferidos (AID)	Saldo AID año 2014	Reversión 2015 (ORI)	Incremento AID 2015	Saldo 2015 AID
Diferencias Temporarias Incobrables	6,164.55	-6,164.55		-
Diferencias Temporarias Inventarios	39,122.72		7811.41	46,934.13
Diferencias Temporarias Jubilación Patronal	75,038.67	-75,038.67		-
Suma....	120,325.94	-81,203.22	7,811.41	46,934.13

*La compañía al cierre del año 2015 presenta una disminución de \$ 81.203.22 en los activos por impuestos diferidos debido a la baja realizada de los saldos de las diferencias temporarias originadas en la adopción NIIF por primera vez de cuentas incobrables y de Jubilación Patronal, las mismas que según el Art.10 de la Ley de Incentivos y prevención del fraude fiscal reformó el reglamento a la LORTI indicando que se reconocen provisiones que generan impuestos diferidos diferentes de incobrables y jubilación patronal, por tal motivo la empresa procedió a reversarlas afectando al otro resultado integral.

“Art. ...- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

- 5) Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.”

El incremento por \$ 7.811.41 se debe al reconocimiento de la provisión por valor neto de realización de inventarios:

DETALLE	Base Fiscal	Base Contable	Diferencia	AID
INVENTARIOS	5,825,103.41	5,789,597.00	35,506.41	7,811.41

NOTA 15 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Otros Activos No Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Certificados de Corpei	2,574	5,053
Depósitos en Garantía	211,216	197,060
Total Otros Activos No Corrientes	213,790	202,113

NOTA 16 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
Proveedores Locales No Relacionados	1,018,790	1,306,176
Proveedores Relacionados	83,306	155,218
Proveedores del Exterior	8,280	16,291
Órdenes de Pago enviadas a Bancos	426,225	208,302
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	1,536,601	1,685,986

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 2015, 31 de diciembre de 2014 los Préstamos Bancarios se presentaron de la siguiente manera:

PRESTAMOS BANCARIOS	31/12/2015		SALDO TOTAL 2015	31/12/2014		SALDO TOTAL 2014
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO		CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	
Bolivariano	2,267,973	83,333	2,351,307	1,935,333	380,556	2,315,889
Pichincha			-	16,977	-	16,977
Guayaquil	37,586	23,946	61,532	32,732	61,532	94,264
Produbanco	113,772		113,772	241,016	23,247	264,263
Rumiñahui	17,767		17,767	233,877	17,767	251,644
Total	2,437,098	107,279	2,544,377	2,459,935	483,102	2,943,037

17.2 Detalle de Créditos Vigentes al 31-12-2015

Los créditos vigentes con instituciones financiera locales al cierre del ejercicio 2015 son las siguientes:

CREDITOS LOCALES:

INSTITUCION FINANCIERA	OPERACIÓN	MONTO CAPITAL	PLAZO	FECHA EMISION DE CRÉDITO	TASA DE INTERES %	No. DE CUOTAS	FECHA VENCIMIENTO
Banco Bolivariano	135227	750,000.00	18 meses	14/08/2014	8.83%	18	12/02/2016
Banco Bolivariano	136230	450,000.00	18 meses	15/10/2014	8.83%	18	13/04/2016
Banco Bolivariano	136789	350,000.00	18 meses	19/11/2014	8.83%	18	18/05/2016
Banco Bolivariano	137250	100,000.00	18 meses	17/12/2014	8.83%	18	17/06/2016
Banco Bolivariano	137252	200,000.00	18 meses	17/12/2014	8.83%	18	17/06/2016
Banco Bolivariano	138738	500,000.00	12 meses	31/03/2015	8.83%	12	30/03/2016
Banco Bolivariano	140354	262,500.00	12 meses	14/07/2015	8.83%	12	13/07/2016
Banco Bolivariano	141302	500,000.00	18 meses	11/09/2015	8.83%	18	13/03/2017
Banco Bolivariano	142047	450,000.00	12 meses	30/10/2015	8.83%	12	28/10/2016
Banco Bolivariano	142510	250,000.00	12 meses	30/11/2015	8.83%	12	28/11/2016
Banco Bolivariano	142752	62,417.75	6 meses	14/12/2015	8.83%	6	13/06/2016
Banco Bolivariano	142738	300,000.00	12 meses	11/12/2015	8.83%	12	12/12/2016
Banco Bolivariano	142962	200,000.00	12 meses	24/12/2015	8.83%	12	26/12/2016
Banco Guayaquil	131293	100,000.00	48 meses	06/03/2013	9.76%	48	13/02/2017
Banco Guayaquil	131253	30,000.00	48 meses	06/03/2013	9.76%	48	13/02/2017
Banco Guayaquil	132780	6,700.00	48 meses	26/03/2013	9.76%	48	05/03/2017
Banco Guayaquil	142798	16,000.00	48 meses	03/05/2013	9.76%	48	12/04/2017
Banco Guayaquil	142790	17,990.00	48 meses	01/06/2013	9.76%	48	11/05/2017
Banco Guayaquil	142791	18,990.00	48 meses	01/06/2013	9.76%	48	11/05/2017
Banco Guayaquil	137784	34,113.74	48 meses	01/07/2014	9.76%	48	10/06/2018
Banco Produbanco	80100000571	21,211.40	60 meses	29/06/2011	9.76%	60	02/06/2016
Banco Produbanco	080100519288	350,000.00	18 meses	23/07/2014	9.76%	18	14/01/2016
Banco Produbanco	20200144062000	150,000.00	12 meses	31/03/2015	9.76%	12	25/03/2016
Banco Produbanco	2020014541200	150,000.00	12 meses	20/04/2015	9.76%	12	14/04/2016
Banco Rumiñahui	0045973600	150,000.00	18 meses	13/08/2014	9.76%	18	04/02/2016

NOTA 18 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	120,100	144,575
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	154,921	150,156
CON EL IESS	64,083	59,462
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	254,126	235,282
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	45,827	45,890
Total Otras Obligaciones Corrientes	639,057	635,365

NOTA 19 – PROVISIONES DE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2015	31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	999,320	946,777
Provisión Desahucio	375,346	321,990
Total Jubilación Patronal y Desahucio	1,374,666	1,268,767

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2015				
Concepto	Saldo al 01/01/2015	Provisión	Pago	Saldo al 31/12/2015
Provisión Jubilación Patronal	946,777	66,680	14,138	999,320
Provisión Desahucio	321,990	79,778	26,422	375,346
Total	1,268,767	146,458	40,560	1,374,666
MOVIMIENTO AÑO 2014				
Concepto	Saldo al 01/01/2014	Provisión	Pago	Saldo al 31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	964,159	-	17,383	946,777
Provisión Desahucio	296,264	79,778	54,052	321,990
Total	1,260,424	79,778	71,434	1,268,767

El matemático-actuarial contratado para la elaboración del informe es el Dr. Rodrigo Arroba Piedra con calificación de la Superintendencia de Bancos y seguros No. PEA-2009-009

NOTA 20 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

20.1 Operaciones con entidades relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el 2015 y 2014, 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 2015 la compañía he tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

TRANSACCIONES ENTRE RELACIONADAS	31/12/2014	31/12/2014
CUENTAS POR COBRAR	44,566	70,651
Deltatek S.A.	44,039	70,164
Industrias Unidas Cía. Ltda.	61	371
Extraper S.A.	465	116
PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES	83,306	155,218
Industrias Unidas S.A.	48,112	133,779
Extraper S.A.	35,194	21,270
Deltatek S.A.	-	169
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	1,065
Equipos y Predios Cía. Ltda.		1,065
VENTAS A RELACIONADAS	33,236	125,932
Industrias Unidas Cía. Ltda.	561	3,969
Deltatek S.A.	11,694	120,861
Extraper S.A.	982	1,092
Equipos y Predios Cía. Ltda.	-	11
Continental de Predios Copre S.A.	20,000	-
COMPRAS A RELACIONADAS	2,053,990	1,826,955
Industrias Unidas Cía. Ltda.	467,159	661,352
Deltatek S.A.	185,760	39,746
Extraper S.A.	451,414	334,862
Equipos y Predios Cía. Ltda.	257,400	246,074
Continental de Predios Copre S.A.	650,000	544,920
ROGGIERO CEVALLOS MATILDE GISELLE	19,257	-
MARCET ROGGIERO DANIEL ANDRES .	20,000	-
OFIASA OFICINAS Y ACCIONES S.A.	3,000	-
TOTAL MOVIMIENTOS	2,215,098	2,179,820

Las transacciones entre partes relacionadas corresponden básicamente a compra de inventario, arriendos, mantenimiento de equipos de computación, cableado estructurado y un servicio administrativo que no supera el 20% de la base imponible del impuesto a la renta.

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	Miembro del Directorio
Gilda Marcet Ghiglione	Miembro del Directorio

Equipo Gerencial:

Está integrado por el siguiente personal clave:

Nombre	Cargo
Juan Marcet O.	Gerente General
Victor Argudo P.	Gerente Financiero
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 2015, suman **\$, 594.690.09** 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 2015, el capital social asciende a \$ 500.000,00

22.2. Número de participaciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2015 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 2015 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 2015 y 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

	2015	2014
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMPTO RENTA	305,512	305,933
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	-45,827	-45,890
(-) Impuesto a la Renta Causado	-154,921	-150,156
(+) Ingresos por Impuesto Diferido	7,811	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	112,576	109,888
(+) ORI: Componentes del Otro Resultado Integral	-	-81,203
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	112,576	28,684

NOTA 23 INGRESOS

23.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2015	31/12/2014
Venta de artículos de Papelería	2,444,614	2,239,218
Venta de Suministros	11,275,207	11,607,287
Venta de artículos de Tecnología	3,770,998	4,011,019
Venta de artículos de Variedades	965,737	856,339
Ingresos por Servicios	336,857	277,633
Total Ingresos por Bienes y servicios	18,793,413	18,991,495
Otras Rentas Operacionales	30,150	17,674
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18,823,563	19,009,169

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 2015 y 2014:

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2015	31/12/2014
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	2,411,374	2,352,884
Gasto de Beneficios Sociales	452,024	605,666
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	448,889	427,855
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	3,312,288	3,386,405

24.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2015	31/12/2014
Depreciaciones de Activos Fijos	186,792	310,035
Amortizaciones de Intangibles	198,900	25,074
Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	385,692	335,110

24.3 Otras Provisiones

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Provisiones	31/12/2015	31/12/2014
Gasto Provisión para Cuentas Incobrables	798	464
Gasto Ajuste de Inventario por Deterioro	35,506	-
Total Otras Provisiones	36,304	464

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 composición de la conciliación tributaria de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA al 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

CONCILIACION TRIBUTARIA	2015	2014
UTILIDAD CONTABLE	305,512	305,933
(-) 15% Participación Trabajadores	-45,827	-45,890
(-) Otras Rentas Exentas		
(+) Gastos no Deducibles	54,810	64,763
(+) Gastos no Deducibles por Ajustes NIIF 2011	35,506	
BASE IMPONIBLE	350,001	324,807
CALCULO DEL IMPUESTO:		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	77,000	71,457
ANTICIPO MINIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	154,921	150,156
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	-159,221	-149,318
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	-5,603	-5,258
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 2013	-9,903	-4,420
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES	-4,420	-47,488
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-14,323	-51,908

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 2012 a 2015 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 2015 y 2014, la Compañía no mantiene pérdidas tributarias pendientes de amortizar.

NOTA 27 - CONTINGENTES

JUAN MARCET COMPAÑIA 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 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 25 de Marzo del 2016 y en la misma fecha fueron presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

Guayaquil, 25 de Marzo del 2016.



JUAN MARCET ORTEGA
GERENTE GENERAL



MARJORIE MOLINA VILLAMAR
CONTADORA