

Mariana Gallo de Peña

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

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

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2018

Mariana Gallo de Peña

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

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

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2018

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

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

Mariana Gallo de Peña

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

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

Informe de los Auditores Independientes

**A los Señores Socios de
Juan Marcet Compañía Limitada
Guayaquil - Ecuador**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, que comprende el estado de situación financiera a 31 de Diciembre de 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los asuntos importantes la situación financiera de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, a 31 de Diciembre de 2018, así como los resultados de sus operaciones los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en unos asuntos

Sin que modifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de Diciembre del 2018, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a períodos terminados a partir del 15 de Diciembre del 2016.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio profesional han sido de mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en

Mariana Gallo de Peña

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

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

la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estos asuntos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material

Mariana Gallo de Peña

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

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

debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018, se emiten por separado.



Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Reg. Nac. No. 099

Guayaquil, Ecuador
1 de abril de 2019

Mariana Gallo de Peña

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

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

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)			
	Nota	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	700.854	778.549
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	7.1	218.130	108.535
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	7.2	80.636	2.010
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	14.518	23.200
INVENTARIOS, NETOS	9	5070.561	5335.138
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	10	308.753	176.828
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	92.725	66.945
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6486.177	6491.206
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	12	430.300	476.962
ACTIVO INTANGIBLE, NETO	13	1180.065	1024.493
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14	83.076	59.718
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE	15	222.946	222.285
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1916.387	1783.459
TOTAL DEL ACTIVO		8402.564	8274.665
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	16	1694.679	1452.633
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	17	1305.414	1456.584
PRESTAMOS DE RELACIONADAS		-	85.000
PROVISIONES		36.430	9.487
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	18	347.944	401.663
ANTICIPOS / DEVOLUCIONES DE CLIENTES		11.183	12.619
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3395.650	3417.985
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		250.655	1016.989
PROVISIONES JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	19	1118.314	1194.194
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1368.969	2211.183
TOTAL DEL PASIVO		4764.619	5629.168
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	22,1	1000.000	500.000
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		700.000	-
RESERVA LEGAL	22,3	100.000	100.000
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		1212.270	1212.270
RESULTADOS ACUMULADOS	22,5	1104.985	1164.855
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF POR 1ERA VEZ		-590.668	-590.668
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		318.910	318.910
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22,4	-207.552	-59.870
TOTAL PATRIMONIO		3637.945	2645.497
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		8402.564	8274.665

Mariana Gallo de Peña

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

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

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)			
		Nota 31/12/2018 31/12/2017	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
<u>INGRESOS</u>			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23	15426.111	15745.803
<u>(-) COSTO DE VENTAS</u>		8118.783	8427.824
UTILIDAD BRUTA		7307.327	7317.979
<u>(+) OTROS INGRESOS</u>			
INTERESES FINANCIEROS		1.533	2.035
OTRAS RENTAS		55.663	29.611
TOTAL OTROS INGRESOS		57.196	31.646
<u>(-) GASTOS</u>			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	24	7211.652	7133.627
GASTOS FINANCIEROS		214.143	184.955
OTROS GASTOS		39.084	11.757
TOTAL GASTOS		7464.879	7330.339
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA		-100.355	19.287
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		0	2.893
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		130.554	77.580
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		-23.358	-1.316
UTILIDAD DEL PERÍODO		-207.552	-59.870
OTRO RESULTADO INTEGRAL (Informativo)			
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO		-207.552	-59.870

Mariana Gallo de Peña

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

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

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)		
	2018	2017
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-77.695	341.229
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	109.280	-108.297
Cobros procedentes de las ventas	15245.137	15771.398
Otros cobros por actividades de operación	9.027	10.923
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-11474.044	-12282.450
Pagos a y por cuenta de Empleados	-3330.536	-3286.582
Intereses pagados	-193.056	-184.955
Intereses recibidos	1.533	2.035
Impuestos a las ganancias pagados	-156.334	-145.659
Otras Entradas (Salidas) de efectivo	7.552	6.993
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-469.471	-118.443
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-58.426	-43.728
Compras de Activos Intangibles	-411.045	-74.715
Otras entradas de efectivo por fondo de inversión		
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	282.496	567.969
Aporte en efectivo por aumento de capital	1200.000	-
Dividendos Pagados	-	-
Entradas y salidas de efectivo por préstamos	-917.504	567.969
Otras salidas de efectivo	-	-
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-77.695	341.229
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	778.549	437.320
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	700.854	778.549

Mariana Gallo de Peña

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

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

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017		
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)		
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-100.355	19.287
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	230.007	212.606
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	360.561	293.078
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-130.554	-77.580
Ajuste por gasto participación de trabajadores		-2.893
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-20.371	-340.189
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-188.220	11.880
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	8.683	4.188
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-131.926	-29.717
(Incremento) disminución en inventarios	264.577	-275.743
(Incremento) disminución en otros activos	-26.440	-74.854
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	242.046	105.304
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-65.257	109.534
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	-46.518	-43.562
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-1.436	10.386
Incremento (disminución) en otros pasivos	-75.880	-157.607
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	109.280	-108.297

Mariana Gallo de Peña

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

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

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 1013 entre Sucre y Colón. 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 CIENTO MILLONES DE SUCRES a SETECIENTOS MILLONES DE SUCRES y reformar sus Estatutos Sociales mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaría Décimo Tercera de Guayaquil, Dra. Norma Plaza de García, el día 24 de Agosto de 1998, e inscrita en el Registro Mercantil el día 25 de Noviembre de 1998.

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público de Guayaquil Doctor Virgilio Jarrín Acunzo el día 29 de Octubre de 2002 e inscrita el día 23 de diciembre del mismo año, JUAN MARCET 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.

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público de Guayaquil Doctor Virgilio Jarrín Acunzo el día 26 de mayo del 2016 e inscrita el día 23 de Mayo del mismo año, JUAN MARCET CIA. LTDA., se confirió el tercer testimonio de Reactivación, Fijación del nuevo plazo del contrato social y reforma al estatuto social de la compañía. El nuevo plazo de duración del contrato social de JUAN MARCET CIA. LTDA. se estableció en **cien años** contando desde la fecha de inscripción de la escritura.

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público de Guayaquil Doctor Virgilio Jarrín Acunzo el día 12 de diciembre del año 2018 e inscrita el 18 de diciembre del mismo año, JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA, realizó su aumento de capital por el valor de US \$ 500.000.00. En la actualidad la compañía mantiene un capital social de US \$ 1'000.000.00.

Mariana Gallo de Peña

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

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

Operaciones

Juan Marcet Compañía Limitada tiene como actividad económica principal la venta al por menor de materiales y equipos de oficina. Es subsidiaria de Equipos y Predios Cia. Ltda, quien a partir del año 2018 es la compañía controladora del Grupo.

Los ingresos de la compañía básicamente se generan por la venta de una gran variedad de productos de las líneas de Papelería, Suministros y materiales de oficina, productos de Tecnología y Variedades que se realizan desde las 21 sucursales a nivel nacional en los cantones de Guayaquil con el 46.70% de las ventas, Quito con el 20.96%, Cuenca con el 4.43%, Daule con el 6.61% Quevedo con el 2.61%, La Libertad con el 4.29%, Portoviejo con el 3.53%, Manta con el 3.01%, Riobamba con el 2.26% y Samborondon con el 5.61%.

Las compras de inventarios se realizan en su mayoría 84.97% con proveedores locales y el 15.03% a proveedores del Exterior.

Durante el año 2018 la compañía cerró una de las sucursales de Guayaquil ubicada en Pedro Carbo 1015 entre Sucre y Colón y abrió un nuevo local en el centro de Guayaquil en las calles Baquerizo Moreno 1107 y F. P Icaza.

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 2018 representan el 60.35% con relación al total de Activos.

Situación económica del país

Al igual que el año anterior, durante el ejercicio económico 2018 la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, sin embargo el país no ha recuperado los niveles de crecimiento que hubieron en años anteriores, lo que continúa afectado la liquidez de ciertos sectores de la economía del país que incide a que no se refleje un crecimiento en ventas con relación al año anterior.

Las autoridades continúan enfrentando esta situación económica y han implementado varias medidas económicas, entre las cuales se destaca la priorización de inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios para el sector empresarial, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, financiamiento a través de organismos internacionales, beneficios e incentivos para varios sectores de la economía, entre otras medidas. En cuanto a estos cambios la Administración de la compañía considera que la situación antes mencionada no ha originado impactos significativos en sus operaciones.

Mariana Gallo de Peña

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

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

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 las NIIF Full.

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 2018, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2017.

2.3 Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros de JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018; fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión y deberán ser aprobados por la Junta General de Socios que consideren estos estados. La Gerencia General considera que serán aprobadas sin modificación.

2.4 Bases de preparación

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés las que han sido adoptadas por la

Mariana Gallo de Peña

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

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

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

Base de medición.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de Diciembre del 2018 y 2017.

Moneda funcional y de presentación.- Los estados financieros están presentados en miles dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

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 Nuevas NIIF, mejoras y modificaciones a NIIF

Al 31 de diciembre del 2018, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas normas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero de 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero de 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 (Instrumentos Financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero de 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero de 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero de 2021

Mariana Gallo de Peña

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

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

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

En relación a las NIIF 16; la Administración informa los siguientes aspectos:

NIIF 16.- En relación a arrendamientos la Compañía mantiene contratos de concesiones de locales y arrendamiento con operativo, los cuales tienen un plazo de vigencia entre 4 y 10 años.

La administración está evaluando el impacto de la aplicación de NIIF 16 que entrará en vigencia en enero del 2019, sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de los efectos que estas normas tendrán hasta que la administración realice una revisión detallada.

2.7. Bases de consolidación

JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA no presenta subsidiarias o filiales.

2.8 Información financiera por segmentos operativos

No aplica

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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

Mariana Gallo de Peña

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

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

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.

2.11.1 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.

2.12 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.

Mariana Gallo de Peña

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

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

2.13 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.

2.14 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 de 4 a 10.

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.

2.15 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 COMPAÑÍA LIMITADA y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Mariana Gallo de Peña

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

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

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenencias 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

2.16 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.

2.17 Costos por intereses

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

2.18 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).

Mariana Gallo de Peña

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

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

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

2.19 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.

2.20 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.

2.21 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.

Mariana Gallo de Peña

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

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

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 COMPAÑÍA LIMITADA está representado por participaciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

Mariana Gallo de Peña

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

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

2.24 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.

2.24.1 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.

2.24.2 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 recargas de celular, servicio de envío de listas de útiles a domicilio, alquiler de góndolas y espacios publicitarios dentro del local, entre otros.

2.25 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 periodo 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.

Mariana Gallo de Peña

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

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

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

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, los Negocios Retail están expuestos a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus activos y/o pasivos y en consecuencia sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta JUAN MARCET CIA. LTDA.

4.1 Riesgo de mercado

La fluctuación de variables de mercado tales como tipo de cambio e inflación, pueden producir pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

4.2 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.

4.3 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.

4.4 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.

Mariana Gallo de Peña

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

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

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 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Efectivo en Caja	86.705	87.894
Cuentas bancarias en moneda nacional	614.149	690.655
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	700.854	778.549

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 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
CLIENTES:		
Cuentas por Cobrar Clientes	134.284	44.587
OTROS DOCUMENTOS-CARTERA DE CLIENTES:		
Cartera de Cheques a fecha por Cobrar	5.472	3.394
Cartera de cheques protestados por cobrar	-	442
Documentos por Cobrar-Tarjetas de Crédito	44.712	31.149
Cartera de Convenio Corporativo	39.882	35.184
	90.066	70.168
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	-6.220	-6.220
	218.130	108.535

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, esto es, netas de su provisión para cuentas de dudosa cobranza. Durante el año 2018 no se realizó provisión de incobrables porque la cartera del 2018 es 100% recuperable.

Mariana Gallo de Peña

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

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

Detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes no relacionados al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes	2018	2017
Vencidos:		
1 a 30 días	18.145	13.355
31 a 60 días	5.699	4.823
61 a 90 días	1.753	3.312
91 a 120 días	1.026	-
+ de 120 días	34.488	-
Total Vencidos	61.111	21.490
Por Vencer:		
0 a 30 días	71.363	22.316
31 a 60 días	1.809	780
Total por Vencer	73.172	23.096
Total Cartera de Clientes No Relacionados:	134.284	44.587

7.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES RELACIONADAS

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes Relacionados

CLIENTES RELACIONADOS	2018	2017
Vencidos:		
1 a 30 días	42.601	-
Total Vencidos	42.601	-
Por Vencer:		
1 a 30 días	38.034	1.892
31 a 60 días	-	118
Total por Vencer	38.034	2.010
Total Cartera de Clientes Relacionados:	80.636	2.010

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Cuentas por Cobrar a Empleados	10.977	18.345
Anticipos entregados por Gastos de Viaje	0	1.232
Cuentas por Cobrar al IESS	3.541	3.624
Total	14.518	23.200

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 9 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
MERCADERIA EN EL ALMACEN (1):		
Inventario de Papelería	514.003	514.028
Inventario de Suministros	2.736.666	2.713.311
Inventario de Tecnología	392.775	1.691.458
Inventario de Variedades	1.510.272	480.672
	5.153.716	5.399.469
INVENTARIO DE MERCADERIA EN TRANSITO		
Mercadería en Tránsito	71.470	48.273
Devoluciones en Compras por Liquidar	31.113	78.698
	102.583	126.971
INVENTARIO EN PROCESO		
Mercadería en Proceso de Transformación	42.096	35.107
(-) PROVISIONES DE INVENTARIO		
(-) Provisión por Obsolescencia y Deterioro	-81.571	-81.571
(-) Provisión Valor Neto de Realización (2)	-146.262	-144.838
	-227.833	-226.409
Total	5.070.561	5.335.138

(1) Al 31 de diciembre del 2018 los inventarios con un saldo en libros de aproximadamente US\$ 2,7 millones han sido pignorados para garantizar los préstamos bancarios de la Compañía bajo la figura de prenda comercial, a favor del Banco Bolivariano S.A.

(2) La provisión por valor neto de realización contiene la provisión acumulada de los análisis de los saldos de inventarios de las tiendas con productos de lenta rotación.

NOTA 10 – GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Anticipos a Proveedores	284.001	76.384
Seguros Pagados por Anticipados	15.152	14.705
Otros gastos anticipados	9.600	85.738
Total	308.753	176.828

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 11 – CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	155.100	144.525
Crédito Tributario I.R. año 2017	66.945	0
Total Activos por Impuestos Corrientes	222.046	144.525
(-) Uso de retenciones en el Pago de Impto. Renta	130.554	77.580
Total Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	91.492	66.945
Crédito Tributario por Retenciones ISD	1.233	0
	92.725	66.945

NOTA 12 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

12.1 Composición del rubro:

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Muebles y Enseres	185.524	228.423
Equipos de Oficina	41.852	45.465
Equipos de Computación y Software	176.176	146.558
Vehículos	26.748	56.515
Total	430.300	476.962
Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	2018	2017
Muebles y Enseres	1.824.627	1.875.785
Equipos de Oficina	142.564	143.081
Equipos de Computación y Software	937.431	878.544
Vehículos	104.774	168.774
Total	3.009.395	3.066.184
Depreciación Acumulada	2018	2017
Muebles y Enseres	-1.639.103	-1.647.361
Equipos de Oficina	-100.712	-97.616
Equipos de Computación y Software	-761.254	-731.986
Vehículos	-78.026	-112.259
Total	-2.579.096	-2.589.222

Mariana Gallo de Peña

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

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

12.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

Movimiento año 2018	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial al 1-01-2018	1.875.785	143.081	878.544	168.774	3.066.184
Aumentos			58.886		58.886
Disminuciones	(51.158)	(517)		(64.000)	(115.675)
(-) Depreciación Acumulada	(1.639.103)	(100.712)	(761.254)	(78.026)	(2.579.096)
Saldo Neto al 31/12/2018	185.524	41.852	176.176	26.748	430.300

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 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Clase de Intangibles, Neto	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Derechos de Concesión de Locales	6.659	26.636
Licencias	762	3.810
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	1.172.644	994.047
Total	1.180.065	1.024.493

La composición detallada del rubro es el siguiente:

Clase de Intangibles, Bruto	2018		2017	
Derechos de Concesión de Locales	79.908		79.908	
Licencias	15.240		15.240	
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	2.715.620		2.332.492	
Total	2.810.769		2.427.641	
Amortización Acumulada	2018	2017		
Derechos de Concesión de Locales	-73.249		-53.272	
Licencias	-14.478		-11.430	
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	-1.542.976		-1.338.445	
Total	-1.630.703		-1.403.147	

Mariana Gallo de Peña

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

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

13.1 Reconciliación de cambios en Intangibles

Movimiento año 2018	Derechos de Concesión de Locales	Licencias	Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	TOTAL
Saldo Inicial al 1-01-2018	79.908	15.240	2.332.492	2.427.641
Aumentos			383.128	383.128
Disminuciones	-13.318	-1.524		-14.842
(-) Amortización Acumulada	-73.249	-14.478	-1.542.976	-1.630.703
Saldo Neto al 31/12/2018	-6.659	-762	1.172.644	1.165.224

NOTA 14 – IMPUESTOS DIFERIDOS

La composición del rubro de ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS al 31 de diciembre del 2018 es la siguiente:

CUENTAS	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIFERENCIA	AID
DIFERENCIAS TEMPORARIAS				
INVENTARIOS	5.070.562	5.298.395	-227.833	-56.958
PASIVO POR JUBILACION PATRONAL	-920.610	-896.610	-24.000	-6.000
PASIVO POR DESAHUCIO	-197.703	-173.703	-24.000	-6.000
TOTAL AID POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS				-68.958
PERDIDAS TRIBUTARIAS				
PERDIDA TRIBUTARIA 2016		0	45.039	-45.039
PERDIDA TRIBUTARIA 2018			11.433	-11.433
TOTAL AID POR PERDIDAS TRIBUTARIAS				-14.118
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO				-83.076

NOTA 15 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Certificados de Corpei	1.364	1.364
Depósitos en Garantía	221.582	220.922
Total	222.946	222.285

NOTA 16 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

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

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

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Proveedores Locales No Relacionados	1.103.570	858.023
Proveedores Relacionados	257.269	249.386
Proveedores del Exterior	44.781	24.560
Órdenes de Pago enviadas a Bancos	289.059	320.664
Total	1.694.679	1.452.633

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 2018, 31 de diciembre de 2017 los Préstamos Bancarios se presentaron de la siguiente manera:

PRESTAMOS BANCARIOS	31/12/2018			31/12/2017		
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL
Bolivariano	866.667	223.611	1.090.278	750.000	750.000	1.500.000
Tarjeta Crédito Pichincha	69.399	-	69.399	89.050	-	89.050
Guayaquil	102.359	27.044	129.403	-	-	-
Produbanco	266.989	-	266.989	617.534	266.989	884.523
Total	1.305.414	250.655	1.556.069	1.456.584	1.016.989	2.473.573

17.2 Detalle de Créditos Vigentes al 31-12-2018

CREDITOS LOCALES:

INSTITUCION FINANCIERA	OPERACIÓN	MONTO CAPITAL	PLAZO	FECHA EMISION DE CRÉDITO	TASA DE INTERES %	No. DE CUOTAS	FECHA VENCIMIENTO
BANCO BOLIVARIANO	272810	1.500.000	24 meses	15/12/2017	8,83%	24 mensuales	16/12/2019
BANCO BOLIVARIANO	181263	350.000	36 meses	24/12/2018	8,83%	36 mensuales	26/11/2021
BANCO GUAYAQUIL	159276	200.000	24 meses	19/03/2018	8,83%	24 mensuales	19/03/2020
BANCO PRODUBANCO	2020017444700	1.000.000	36 meses	11/07/2016	9,02%	12 Trimestrales	26/06/2019

El crédito Bancario del Banco Bolivariano está garantizado con prenda comercial de inventarios de la Bodega Central y el Crédito del Banco Produbanco y de Guayaquil con una garantía hipotecaria entregada por una de las compañías socias.

NOTA 18 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

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

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

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	141.117	148.318
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	0	2.893
CON EL IESS	53.310	56.959
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	153.517	191.851
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	1.642
Total	347.944	401.663

NOTA 19 – PROVISIONES DE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Provisión Jubilación Patronal	920.610	965.061
Provisión Desahucio	197.703	229.133
Total	1.118.314	1.194.194

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2018				
Concepto	Saldo al 01/01/2018	Provisión	Pago	Saldo al 31/12/2018
Provisión Jubilación Patronal	965.061	24.000	68.450	920.610
Provisión Desahucio	229.133	24.000	55.430	197.703
Total	1.194.194	48.000	123.880	1.118.314

MOVIMIENTO AÑO 2017				
Concepto	Saldo al 01/01/2017	Provisión	Pago	Saldo al 31/12/2017
Provisión Jubilación Patronal	997.182	12.000	44.122	965.061
Provisión Desahucio	354.618	12.000	137.485	229.133
Total	1.351.801	24.000	181.607	1.194.194

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.

La compañía realizó una provisión contable inferior a la estimada por el matemático actuarial:

- Según el informe actuarial el saldo de la provisión al 31 de diciembre del 2018 por jubilación patronal debe alcanzar US\$ 966.488 estableciéndose una diferencia de \$ 45.878
- El saldo de la provisión de desahucio según el informe actuarial al 31 de diciembre del 2018 debió estar en \$ 299.575 presentando una diferencia de \$ 101.872

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 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 2018 y 2017, 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 2018 la compañía he tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

TRANSACCIONES ENTRE RELACIONADAS	31/12/2018	31/12/2017
CUENTAS POR COBRAR	80.635,67	2.010,47
DELTATEK S.A.	592,80	-
INDUSTRIAS UNIDAS CÍA. LTDA.	78.377,87	118,16
EXTRAPER S.A.	1.665,00	37,16
EQUIPOS Y PREDIOS CIA. LTDA.	-	1.855,15
PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES	257.268,66	249.385,95
INDUSTRIAS UNIDAS S.A.	82.523,67	100.483,79
EXTRAPER S.A.	88.704,99	55.692,16
DELTATEK S.A.	-	-
EQUIPOS Y PREDIOS CIA. LTDA.	9.560,00	19.120,00
CONTINENTAL DE PREDIOS COPRE S.A.	76.480,00	74.090,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		85.000,00
CONTINENTAL DE PREDIOS COPRE S.A.	-	85.000,00
VENTAS A RELACIONADAS	674.598,49	86.737,15
INDUSTRIAS UNIDAS CÍA. LTDA.	127.844,97	29.427,34
DELTATEK S.A.	3.420,00	781,21
EXTRAPER S.A.	27.995,52	3.140,60
EQUIPOS Y PREDIOS CÍA. LTDA.	475.215,00	20.238,00
CONTINENTAL DE PREDIOS COPRE S.A.	40.123,00	33.150,00
COMPRAS A RELACIONADAS	1.450.039,37	1.561.258,93
INDUSTRIAS UNIDAS CÍA. LTDA.	324.847,09	404.263,02
DELTATEK S.A.	12,50	4.557,82
EXTRAPER S.A.	392.052,00	386.518,61
EQUIPOS Y PREDIOS CÍA. LTDA.	135.293,05	238.500,00
CONTINENTAL DE PREDIOS COPRE S.A.	552.500,00	500.000,00
OFIASA OFICINAS Y ACCIONES S.A.	599,73	1.754,48
CORPORACION PANTUMACA S.A.	30.235,00	25.665,00
MARCET ROGGIERO DANIEL ANDRES	14.500,00	-
TOTAL MOVIMIENTOS	2.462.542,19	1.984.392,50

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No I3505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

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

20.2 Directorio y gerencias de Juan Marcet Compañía Limitada

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

Equipo Gerencial:

El equipo Gerencial está liderado por el Representante Legal de la compañía.

NOTA 21 - RETRIBUCION DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El importe total de remuneraciones percibidas por la alta dirección y Gerencias Estratégicas en el 2018 suman US\$ 485.391 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 2018, el capital social asciende a \$ 1'000.000,00

22.2. Número de participaciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2018 el capital de la Sociedad está representado por 5'000.000 de participaciones sociales 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 2018 la compañía presenta una reserva legal acumulada de \$ 100.000,00.

22.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
UTILIDAD / PERDIDA	-100.355	19.287
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	-	2.893
(-) Impuesto a la Renta Causado	-130.554	77.580
(+) Ingresos por Impuesto Diferido	23.358	1.316
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-207.552	-59.870

Mariana Gallo de Peña

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

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

El resultado neto del ejercicio presenta una pérdida neta de \$ -207.552 después del pago del impuesto a la renta.

22.5. Resultados Acumulados

Los Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Utilidades Acumuladas	1.415.376	1.415.376
Pérdidas Acumuladas	-310.391	-250.521
Total	1.104.985	1.164.855

Las utilidades acumuladas corresponden a saldos de utilidades de los años 2007 al 2015

Las pérdidas acumuladas corresponden a pérdidas anteriores al 2006, la del ejercicio 2016 y 2017.

NOTA 23 INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Venta de artículos de Papelería	1.710.711	1.827.348
Venta de Suministros	9.246.084	9.805.080
Venta de artículos de Tecnología	2.869.035	2.907.661
Venta de artículos de Variedades	811.907	925.835
Ingresos por Servicios	788.374	279.879
Total Ingresos por Bienes y servicios	15.426.111	15.745.803
Otras Rentas Operacionales	57.196	31.646
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15.483.307	15.777.449

*El rubro de Otras Rentas corresponde a ingresos por reclamos de seguros, diferencial cambiario, descuentos por pronto pago, sobrantes varios y otros ingresos.

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 24 – GASTOS

El siguiente es el detalle de los gastos para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	2.332.009	2.239.854
BENEFICIOS SOCIALES	435.911	420.155
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	392.218	398.511
ARRENDAMIENTOS	1.665.145	1.729.859
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	96.311	79.484
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.368	13.900
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	369.924	330.076
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	186.831	124.146
TRANSPORTE	152.552	132.932
JUBILACIÓN PATRONAL	24.000	12.000
DESAHUCIO	24.000	12.000
GASTO CUENTAS INCOBRABLES	0	798
GASTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	1.425	5.981
COMISIONES	297.763	319.206
INTERESES BANCARIOS	190.306	184.955
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	53.430	50.326
GASTOS DE GESTIÓN	6.339	4.174
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	70.161	88.217
GASTOS DE VIAJE	88.570	124.777
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	30.901	30.848
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	105.088	79.937
AMORTIZACIONES	255.473	213.141
SERVICIOS PÚBLICOS	262.372	279.572
OTROS GASTOS	420.784	455.487
TOTAL GASTOS	7.464.879	7.330.339

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 25% sobre su base imponible.

Mariana Gallo de Peña

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

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

La composición de la conciliación tributaria de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA al 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>CONCILIACION TRIBUTARIA</u>		
UTILIDAD/PERDIDA CONTABLE	-100.355	19.287
(-) 15% Participación Trabajadores	-	-2.893
(+) Gastos no Deducibles	117.205	44.100
(-) Dedución Personal Discapacitado	-28.283	-43.065
BASE IMPONIBLE	-11.433	17.428
<u>CALCULO DEL IMPUESTO:</u>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	3.834
ANTICIPO MINIMO DETERMINADO	130.554	129.299
Rebaja Anticipo- ART. 3 Dec. Ejecutivo No.210 (40%)	-	-51.720
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	-155.100	-144.525
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	-	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 2013	-24.546	-66.945
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES	-	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-24.546	-66.945

NOTA 26 - SITUACION TRIBUTARIA

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

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 el caso de que la Administración Tributaria lo requiera, los años 2015 a 2018 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) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía presentó una pérdida tributaria de \$ 11.432.65 que se podrá amortizar hasta el año 2021.

Precios de Transferencias

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas Por su parte el Servicio de Rentas Internas, Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del RO. 511 del viernes 29 de mayo del 2015, establece se prepare y remita un Informe Integral de Precios de

Mariana Gallo de Peña

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

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

Transferencia y un Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15.000.000 o US\$3.000.000. En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones; es decir, que la compañía no se encuentra obligada a presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia y el Anexo e Informe de Precios de Transferencia.

Otros asuntos – reformas tributarias

Las principales reformas que entraron en vigencia en el 2018 una vez publicada la " Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación Económica) publicada en el Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017. Las principales reformas son las siguientes:

- I. Eliminación de la obligación de contar con estudio actuarial para sustentar la deducibilidad de la jubilación patronal y desahucio solo serán deducibles los pagos por estos conceptos siempre que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores.
- II. Aumento de la tarifa general de Impuesto a la Renta del 22% al 25%. Para los casos de sociedades con accionistas en paraísos fiscales, regímenes fiscales preferentes o jurisdicciones de menor imposición, la tarifa pasaría del 25% al 28% en la parte correspondiente a dicha participación.
- III. Cambios en los criterios para la reducción de tarifa de IR por la reinversión de utilidades. La reducción de la tarifa de impuesto a la renta del 10% sobre el monto de utilidades reinvertidas, aplicaría únicamente a: 1) sociedades exportadoras habituales, 2) a las que se dediquen a la producción de bienes, y 3) aquellas sociedades de turismo receptivo.
- IV. Reducción de tarifa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales del 3% en la tarifa de impuesto a la renta. Para los exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.
- V. El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo de Impuesto a la Renta Pagado y el Impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así también para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta se excluirá los pasivos relacionados con sueldos por pagar, décimo tercera y décimo cuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.
- VI. Disminución del monto para la obligatoriedad de efectuar pagos a través del sistema financiero de \$ 5000 a \$ 1000 el monto determinado para la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de los giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.

Mariana Gallo de Peña

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

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

- VII. Se establece la devolución del ISD para exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario.
- VIII. Eliminación de las exenciones del pago del ISD en pagos por financiamiento externo o pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos, en los casos en que el perceptor del pago esté domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

De acuerdo con la administración de la compañía, las principales reformas que afectaron los estados financieros de Juan Marcet Cía. Ltda., son: a) El incremento de la tasa del impuesto a la renta del 22% al 25% y los gastos para cubrir jubilación y desahucio que no serán deducibles.

NOTA 27 - CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

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

NOTA 28 - CONTINGENTES

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2018 y 2017 no presenta activos ni pasivos contingentes.

NOTA 29.- LITIGIOS LEGALES

Según lo informado por los asesores jurídicos, durante el año 2018 existe un juicio laboral que se encuentra abierto en el proceso de recurso extraordinario de casación, la primera y segunda instancia fueron favorables para la compañía por lo que se estima que el resultado de casación sea a favor de Juan Marcet Cía. Ltda.

NOTA 30 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.