

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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 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.

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 2019 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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 2019 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 2019 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 2019 representan el 60.35% con relación al total de Activos.

Situación económica del país

Al igual que el año anterior, durante el ejercicio económico 2019 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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 COMPAÑÍA LIMITADA corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2018.

2.3 Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019; 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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

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 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 2019 y 2018.

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

A partir del año 2019 son normas 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

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 2 Y 4 años. En el rol de arrendatario, la compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de comienzo del arrendamiento. La compañía se encuentra renovando los contratos por lo que la administración de la compañía consideró no aplicar NIIF 16 durante el año 2019 hasta obtener una estimación razonable de los efectos que estas normas tendrán hasta que la administración realice una revisión detallada a cada uno de los nuevos contratos de conformidad con la NIIF 16:C3 (b).

2.7. Bases de consolidación

JUAN MARCET COMPAÑÍA 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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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.

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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

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.

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

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 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.

2.18 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).

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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 COMPAÑÍA 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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 socios de la Compañía se reconoce como un pasivo en los en los estados financieros JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA en el período en el cual los socios aprueban dichos dividendos.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 COMPAÑÍA 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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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.

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.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Efectivo en Caja	54.521	86.705
Cuentas bancarias en moneda nacional	635.615	614.149
Inversiones temporales	500.000	0
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.190.136	700.854

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 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
<u>CLIENTES:</u>		
Cuentas por Cobrar Clientes	203.824	134.284
<u>OTROS DOCUMENTOS-CARTERA DE CLIENTES:</u>		
Cartera de Cheques a fecha por Cobrar	33.871	5.472
Cartera de cheques protestados por cobrar	344	
Documentos por Cobrar-Tarjetas de Crédito	49.268	44.712
Cartera de Convenio Corporativo	45.674	39.882
	129.157	90.066
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	-6.220	-6.220
	326.761	218.130

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, esto es, netas de su provisión para cuentas de dudosa cobranza. Durante el año 2019 no se realizó provisión de incobrables porque la cartera del 2019 es 100% recuperable.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

Detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes no relacionados al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes No Relacionados

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes	2019	2018
<u>Vencidos:</u>		
1 a 30 días	52.994	18.145
31 a 60 días	4.969	5.699
61 a 90 días	1.120	1.753
91 a 120 días	0	1.026
+ de 120 días	52.906	34.488
Total Vencidos	111.989	61.111
<u>Por Vencer:</u>		
0 a 30 días	60.611	71.363
31 a 60 días	30.277	1.809
61 a 90 días	946	0
Total por Vencer	91.835	73.172
Total Cartera de Clientes No Relacionados:	203.824	134.284

7.2 Cuentas Y Documentos Por Cobrar Comerciales Relacionadas

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes Relacionados

CLIENTES RELACIONADOS	2019	2018
<u>Vencidos:</u>		
1 a 30 días	0	42.601
31 a 60 días	806	0
61 a 90 días	166	0
91 a 120 días	24.519	0
+ de 120 días	45.780	0
Total Vencidos	71.271	42.601
<u>Por Vencer:</u>		
1 a 30 días	342	38.034
Total por Vencer	342	38.034
Total Cartera de Clientes Relacionados:	71.614	80.636

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 8 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Empleados	9.591	10.977
Cuentas por Cobrar al IESS	8.454	3.541
Total	18.045	14.518

NOTA 9 INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
MERCADERIA EN EL ALMACEN:		
Inventario de Papelería	439.532	514.003
Inventario de Suministros	2.268.651	2.736.666
Inventario de Tecnología	1.278.347	392.775
Inventario de Variedades	410.777	1.510.272
	4.397.307	5.153.716
INVENTARIO DE MERCADERIA EN TRANSITO		
Mercadería en Tránsito	85.568	71.470
Devoluciones en Compras por Liquidar	46.807	31.113
	132.375	102.583
INVENTARIO EN PROCESO		
Mercadería en Proceso de Transformación	36.416	42.096
(-) PROVISIONES DE INVENTARIO		
(-) Provisión por Obsolescencia y Deterioro	-81.571	-81.571
(-) Provisión Valor Neto de Realización	-147.355	-146.262
	-228.926	-227.833
Total	4.337.172	5.070.561

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 los inventarios con un saldo en libros de aproximadamente US\$ 2,5 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 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Anticipos a Proveedores	22.494	284.001
Seguros Pagados por Anticipados	14.873	15.152
Otros gastos anticipados	0	9.600
Total	37.367	308.753

NOTA 11 CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	133.699	155.100
Pagos Anticipo Mínimo de Imp. Renta Julio y Sep.	0	0
Crédito Tributario I.R. año 2018	24.546	0
Crédito Tributario I.R. año 2017	0	66.945
Total Activos por Impuestos Corrientes	158.245	222.046
(-) Uso de retenciones en el Pago de Impto. Renta		130.554
Total Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	158.245	91.492
Crédito Tributario por Retenciones ISD	7.245	1.233
	165.490	92.725

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 12 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

12.1 Composición del rubro:

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Muebles y Enseres	131.984	185.524
Equipos de Oficina	33.590	41.852
Equipos de Computación y Software	132.331	176.176
Vehículos	1	26.748
Total	297.906	430.300

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Muebles y Enseres	1.749.445	1.824.627
Equipos de Oficina	118.297	142.564
Equipos de Computación y Software	683.545	937.431
Vehículos	34.371	104.774
Total	2.585.658	3.009.395

Depreciación Acumulada	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Muebles y Enseres	-1.617.461	-1.639.103
Equipos de Oficina	-84.706	-100.712
Equipos de Computación y Software	-551.215	-761.254
Vehículos	-34.370	-78.026
Total	-2.287.752	-2.579.096

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

12.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

Movimiento año 2019	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial al 1-01-2019	1.824.627	142.564	937.431	104.774	3.009.395
Aumentos					0
Disminuciones/Bajas	-75.182	-24.267	-253.885	-70.403	-423.737
(-) Depreciación Acumulada	-1.617.461	-84.706	-551.215	-34.370	-2.287.752
Saldo Neto al 31/12/2019	131.984	33.590	132.331	1	297.906

12.3 Información a revelar sobre los activos revaluados

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

NOTA 13 ACTIVOS INTANGIBLES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

Clase de Intangibles, Neto	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Derechos de Concesión de Locales	0	6.659
Licencias	0	762
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	950.352	1.172.644
Total	950.352	1.180.065
Clase de Intangibles, Bruto	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Derechos de Concesión de Locales	0	79.908
Licencias	0	15.240
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	2.654.277	2.715.620
Total	2.654.277	2.810.769
Amortización Acumulada	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Derechos de Concesión de Locales	0	-73.249
Licencias	0	-14.478
Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	-1.703.925	-1.542.976
Total	-1.703.925	-1.630.703

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

13.1 Reconciliación de cambios en Intangibles

Movimiento año 2019	Derechos de Concesión de Locales	Licencias	Adecuaciones y mejoras en locales arrendados	TOTAL
Saldo Inicial al 1-01-2019	79.908	15.240	2.715.620	2.810.769
Aumentos	0	0	0	0
Disminuciones	-79.908	-15.240	-61.344	-156.492
(-) Amortización Acumulada	0	0	-1.703.925	-1.703.925
Saldo Neto al 31/12/2019	0	0	950.352	950.352

NOTA 14 IMPUESTOS DIFERIDOS

La composición del rubro de ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS al 31 de diciembre del 2019 es la siguiente:

CUENTAS	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIFERENCIA	AID
<u>DIFERENCIAS TEMPORARIAS</u>				
INVENTARIOS	4.337.172	4.566.098	-228.926	-57.232
PASIVO POR JUBILACION PATRONAL	865.358	827.358	-38.000	-9.500
PASIVO POR DESAHUCIO	192.572	156.572	-36.000	-9.000
TOTAL AID POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS				-75.732
<u>PERDIDAS TRIBUTARIAS</u>				
PERDIDA TRIBUTARIA 2016	0.00	45.039	-45.039	-11.260
PERDIDA TRIBUTARIA 2018	0.00	11.433	-11.433	-2.858
TOTAL AID POR PERDIDAS TRIBUTARIAS				-14.118
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO				-89.849,37

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

NOTA 15 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Certificados de Corpei	564	1.364
Depósitos en Garantía	<u>212.417</u>	<u>221.582</u>
Total	<u>212.980</u>	<u>222.946</u>

NOTA 16 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales No Relacionados	890.828	1.103.570
Proveedores Relacionados	321.095	257.269
Proveedores del Exterior	48.940	44.781
Órdenes de Pago enviadas a Bancos	<u>119.071</u>	<u>289.059</u>
Total	<u>1.379.934</u>	<u>1.694.679</u>

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

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 2019, 31 de diciembre de 2018 los Préstamos Bancarios se presentaron de la siguiente manera:

PRESTAMOS BANCARIOS	31/12/2019			31/12/2018		
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL
Bolivariano	691.667	415.278	1.106.944	866.667	223.611	1.090.278
Tarjeta de Crédito Banco Pichincha	100.277		100.277	69.399	-	69.399
Guayaquil	53.026		53.026	102.359	27.044	129.403
Produbanco			-	266.989	-	266.989
Total	844.970	415.278	1.260.248	1.305.414	250.655	1.556.069

17.2 Detalle de Créditos Vigentes al 31-12-2019

Créditos locales:

INSTITUCION FINANCIERA	OPERACIÓN	MONTO CAPITAL	PLAZO	FECHA EMISION DE CRÉDITO	TASA DE INTERES %	FECHA VENCIMIENTO
BANCO BOLIVARIANO	181263	350.000,00	36 meses	24/12/2018	0,0883	26/11/2021
BANCO BOLIVARIANO	190618	400.000,00	24 meses	26/11/2019	0,0883	26/11/2021
BANCO BOLIVARIANO	193377	350.000,00	24 meses	06/12/2019	0,0883	06/12/2021
BANCO BOLIVARIANO	185366	400.000,00	18 meses	11/04/2018	0,0883	11/09/2020
BANCO GUAYAQUIL	159276	200.000,00	24 meses	19/03/2018	0,0883	19/03/2020
BANCO GUAYAQUIL	117105	100.000,00	12 meses	05/02/2019	0,0895	05/02/2020
BANCO GUAYAQUIL	123226	50.000,00	12 meses	26/02/2019	0,0893	26/02/2020

Los créditos Bancarios del Banco Bolivariano están garantizados con prenda comercial de inventarios.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 18 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	81.070	141.117
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	225	0
CON EL IESS	50.800	53.310
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	162.622	153.517
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>2.746</u>	<u>0</u>
Total	<u>297.463</u>	<u>347.944</u>

NOTA 19 PROVISIONES DE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión Jubilación Patronal	865.358	920.610
Provisión Desahucio	<u>192.572</u>	<u>197.703</u>
Total	<u>1.057.930</u>	<u>1.118.314</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2019				
Concepto	Saldo al 01/01/2019	Provisión	Pago	Saldo al 31/12/2019
Provisión Jubilación Patronal	920.610	14.000	69.253	865.358
Provisión Desahucio	197.703	12.000	17.132	192.572
Total	1.118.314	26.000	86.384	1.057.930

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

Jubilación patronal.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

De acuerdo con disposiciones legales la pensión de jubilación se determina siguiendo las normas fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la jubilación de sus afiliados, respecto de los coeficientes, tiempo de servicios y edad. Se considera como haber individual de jubilación el formado por las siguientes partidas:

Fondo de reserva a que tenga derecho el trabajador.

(+) 5% del promedio de la remuneración anual percibida en los últimos 5 años, multiplicado por los años de servicio.

(-) valores que el empleador hubiere pagado al trabajador, o hubiere depositado en el IESS, en concepto de aporte del empleador o por fondo de reserva.

Al valor obtenido la Compañía tiene derecho a que se le rebaje la suma total que hubiere depositado en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en concepto de aporte del empleador o por fondo de reserva del mismo. En todo caso se tomarán en cuenta para la rebaja del haber individual de jubilación, los valores que por fondos de reserva hubiese legalmente depositado el empleador o entregado al trabajador.

Bonificación por desahucio. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

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 2019 y 2018, 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 2019 la compañía he tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR	71.613,53	80.635,67
Deltatek S.A.	0,00	592,80
Industrias Unidas Cía. Ltda.	5.100,00	78.377,87
Extraper S.A.	66.513,53	1.665,00
PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES	321.095,00	257.268,66
Industrias Unidas S.A.	195.007,00	82.523,67
Extraper S.A.	119.927,00	88.704,99
Deltatek S.A.	26,00	0,00
Equipos y Predios Cia. Ltda.	0,00	9.560,00
Continental de predios Copre s.a.	5.918,00	76.480,00
Ofiasa Oficinas y Acciones S.A.	217,00	0,00
VENTAS A RELACIONADAS	85.076,40	674.598,49
Industrias Unidas Cía. Ltda.	674,22	127.844,97
Deltatek S.A.	2.137,50	3.420,00
Extraper S.A.	82.264,68	27.995,52
Equipos y Predios Cía. Ltda.	0,00	475.215,00
Continental de Predios Copre S.A.	0,00	40.123,00
COMPRAS A RELACIONADAS	1.194.957,89	1.450.039,37
Industrias Unidas Cía. Ltda.	431.020,59	324.847,09
Deltatek S.A.	26,10	12,50
Extraper S.A.	234.467,30	392.052,00
Equipos y Predios Cía. Ltda.	101.550,00	135.293,05
Continental de Predios Copre S.A.	390.269,00	552.500,00
Ofiasa Oficinas y Acciones S.A.	1.624,90	599,73
Corporación Pantumaca S.A.	21.000,00	30.235,00
Marcet Ortega Juan Enrique	15.000,00	14.500,00
TOTAL MOVIMIENTOS	1.672.742,82	2.462.542,19

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 período 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 2019 suman US\$ 345.307 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 2019, el capital social asciende a \$ 1'000.000,00

22.2. Número de participaciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2019 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 de diciembre del 2019 la compañía presenta una reserva legal acumulada de \$ 100.000.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

22.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
UTILIDAD/PERDIDA	1.499,84	-100.355,28
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	-224,98	0,00
(-) Impuesto a la Renta Causado	-9.177,13	-130.554,13
(+/-) Impuesto a la Renta Diferido	6.773,27	23.357,71
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-1.129,00	-207.551,70

El resultado neto del ejercicio presenta una pérdida neta de \$ -1.129 después del pago de participación laboral y el impuesto a la renta.

22.5. Resultados Acumulados

Los Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Utilidades Acumuladas	1.415.376	1.415.376
Pérdidas Acumuladas	-517.943	-310.391
Total	897.433	1.104.985

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 2018.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

NOTA 23 INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Venta de artículos de Papelería	1.773.906	1.710.711
Venta de Suministros	8.935.086	9.246.084
Venta de artículos de Tecnología	2.615.139	2.869.035
Venta de artículos de Variedades	1.047.682	811.907
Ingresos por Servicios	<u>148.307</u>	<u>788.374</u>
Total Ingresos por Bienes y servicios	14.520.121	15.426.111
Otras Rentas Operacionales	<u>59.397</u>	<u>57.196</u>
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>14.579.518</u>	<u>15.483.307</u>

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

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

NOTA 24 GASTOS

El siguiente es el detalle de los gastos para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	2.054.640	2.332.009
BENEFICIOS SOCIALES	398.383	435.911
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	369.214	392.218
ARRENDAMIENTOS	1.544.561	1.665.145
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	59.945	96.311
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.301	3.368
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	234.832	369.924
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	139.562	186.831
TRANSPORTE	155.225	152.552
JUBILACIÓN PATRONAL	14.000	24.000
DESAHUCIO	12.000	24.000
GASTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	1.093	1.425
COMISIONES	284.827	297.763
INTERESES BANCARIOS	118.900	190.306
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	49.093	53.430
GASTOS DE GESTIÓN	4.397	6.339
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	66.845	70.161
GASTOS DE VIAJE	64.246	88.570
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	27.553	30.901
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118.740	105.088
AMORTIZACIONES	268.619	255.473
SERVICIOS PÚBLICOS	235.388	262.372
OTROS GASTOS	371.796	420.784
TOTAL GASTOS	6.596.162	7.464.879

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

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.

La composición de la conciliación tributaria de JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>CONCILIACION TRIBUTARIA</u>		
UTILIDAD/PERDIDA CONTABLE	1.500	-100.355
(-) 15% Participación Trabajadores	225	0
(+) Gastos no Deducibles	38.996	117.205
(-) Dedución Personal Discapacitado	-3.562	-28.283
BASE IMPONIBLE	36.709	-11.433
<u>CALCULO DEL IMPUESTO:</u>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9.177	0
ANTICIPO MINIMO DETERMINADO	0	130.554
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	-142.876	-155.100
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	0	0
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 2013	-133.699	-24.546
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES	-24.546	0
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-158.245	-24.546

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 2016 a 2019 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.

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 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

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales. Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras. La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la Compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

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 2019 y 2018 no presenta activos ni pasivos contingentes.

NOTA 29 LITIGIOS LEGALES

Según lo informado por los asesores jurídicos, durante el año 2019 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 Cia. Ltda.

NOTA 30 HECHOS OCURRIDOS DÉSPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros 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.

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una “pandemia”. El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el “estado de excepción”, el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones. Las operaciones presenciales se suspendieron desde el 17 de marzo hasta el mes de mayo en que poco a poco se reabrieron las tiendas de acuerdo a la semaforización de cada cantón, meses en que hubo una reducción sustancial de ingresos. Durante la pandemia si bien las operaciones se han reducido debido a las medidas gubernamentales la compañía continuó su atención a clientes con entregas a domicilio, sin embargo se estima una importante disminución de ingresos para el año 2020. No obstante, considerando que parte de los ingresos de la empresa son cíclicos, la expectativa de la Administración es que, luego de la emergencia sanitaria, los niveles de consumo mejoren, sin embargo el ciclo de conversión del efectivo se ha tornado lento y se han presentado retrasos en los pagos, los que se han reprogramado mediante acuerdos de pago con proveedores y refinanciamiento de operaciones bancarias. Así también la empresa se acogió al Acuerdo Ministerial No. MDT- 2020- 077 que permite al sector privado la reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral.

JUAN MARCET COMPAÑÍA LIMITADA

*Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

La Administración de la Compañía está evaluando permanentemente esta situación y ha definido como prioridades principales las siguientes, cuidar de la salud de nuestros empleados y de la Compañía y comunicación permanente con empleados, proveedores y clientes. Estas situaciones podrían impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de los posibles efectos.

NOTA 31 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 18 del 2020 y fueron presentados a los Socios quienes los aprobaron sin modificaciones.

NOTA 32. NOTAS FINALES

- 32.1** En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.
- 32.2** En cumplimiento a disposición establecida mediante la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas, mediante la cual se establece que es de responsabilidad de la Administración de la empresa la elaboración de los Anexos del Informe de cumplimiento Tributario, y sobre la cual el auditor elaborara el informe de su razonabilidad.
- 32.3** La auditoría externa por el ejercicio económico del año 2018, fue realizada por la suscrita.