

## **CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

#### **NOTA 1 – OPERACIONES**

En la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la Republica del Ecuador, el día miércoles doce de Diciembre año 2012, ante Doctor Remigio Poveda Vargas, Notario Decimo Séptimo del Cantón Quito, comparecen a la suscripción de la presente escritura pública, los señores PABLO GERARDO CARRERA ALARCÓN y JUAN PABLO MANCIATI. Los comparecientes son mayores de edad, de estado civil casado y soltero respectivamente, de nacionalidad ecuatoriana, domiciliados en el Distrito Metropolitano de Quito.

#### **OBJETO:**

La compañía tendrá como objeto:

- a) La compra, venta, comisión de toda clase de vehículos automotores de segunda mano o usados,
- b) La importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización de vehículos automotores de todo tipo,
- c) La importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización al por mayor y al por menor, de toda clase de piezas, equipos, implementos, herramientas, accesorios, repuestos, de toda clase de vehículos automotores,
- d) La adecuación, implementación, manejo, administración de establecimientos dedicados a la compra, venta, cambio, comisión y comercialización de toda clase de vehículos motorizados, y , a la posventa, de piezas, equipos, implementos, herramientas, accesorios, repuestos de toda clase de vehículos motorizados,
- e) La adecuación, implementación, manejo, administración de establecimientos para la elaboración, fabricación, ensamblaje de todo tipo de accesorios, piezas, equipos, implementos, herramientas, repuestos, relacionados con la industria automotriz,
- f) La importación, exportación, compra, venta, distribución, y comercialización de aceites, lubricantes, aditivos, refrigerantes, pinturas, y además implementos relacionados con el mantenimiento de vehículos motorizados,
- g) La adecuación, implementación, manejo, administración de establecimientos con el fin de prestar servicios de mecánica automotriz en todas sus fases,
- h) La adecuación, implantación, manejo, administración de lavadoras t lubricadoras para toda clase se vehículos motorizados,
- i) La elaboración, fabricación, ensamblaje de todo tipo de accesorios, piezas equipos, implementos, herramientas, repuestos, relacionados con la industria automotriz,
- j) La importación, exportación, compra, venta distribución y comercialización al por mayor y al por menor, de afiches, pancartas, posters, revistas, videos, entre otros, relacionados con todo tipo de actividad automotriz,
- k) Constituir empresas filiales a nivel nacional o internacional, según la conveniencia e intereses de la empresa, así como registrar marcas, patentes de todo tipo de productos relacionados con su objeto social.

## **CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

#### **ENTORNO:**

Carrera Manciatí Carman CIA Ltda es una empresa en Ecuador, con sede principal en Quito. Opera en Comerciantes al por Mayor de Vehículos Motorizados y Partes y Suministros de Vehículos Motorizados industria. La empresa fue fundada en 11 de enero de 2013. Hasta el 2017 ha empleado a 8 personas. En sus últimos aspectos financieros destacados, Carrera Manciatí Carman CIA Ltda reportó aumento de ingresos netos of 7,42% en 2017. Su Activo Total registró crecimiento of 58,65%. El margen neto de Carrera Manciatí Carman CIA Ltda aumentó 2,12% en 2017.

#### **NOTA 2 – RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES**

Las políticas contables están basadas en la norma internacional de información financiera para las pequeñas y medianas entidades, la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Las políticas más importantes son las siguientes:

##### **a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las antiguas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés (IFRS), International Financial Reporting Estándar, y son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los estándares o normas internacionales para ser aplicadas en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

##### **b) Bases de Preparación**

Los presentes estados financieros de CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA., han sido preparados con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

NIC 28	Mejora -Medición de las participadas al valor razonable	1 de enero de 2018
NIC 40	Enmienda-Transferencias de propiedades de inversión	1 de enero de 2018
NIIF 1	Mejora - Supresión de exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez	1 de enero de 2018
NIIF 2	Enmienda-Clasificación y medición de las operaciones de pago basadas en acciones	1 de enero de 2018
NIIF 4	Enmiendas relativas a la aplicación de la NIIF 9 "Instrumentos Financieros"	1 de enero de 2018
NIIF 9	Publicación de la norma "Instrumentos Financieros" versión completa	1 de enero de 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22	Interpretación - Efectos de las variaciones de los tipos de cambio	1 de enero de 2018
NIC 28	Aclaración del 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 reemplaza a la NIC 17	1 de enero de 2019
NIIF 3 Y 11	La NIIF 3 clasifica cuando una entidad obtiene control de un negocio que es un joint venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF 11 aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, la entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa empresa.	1 de enero de 2019
NIC 12	Enmienda. Clasifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados, independientemente de como surja el impuesto.	1 de enero de 2019
NIC 23	Enmienda. Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales.	1 de enero de 2019
CINIIF 23	Interpretación que clasifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero de 2019

## **CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero de 2019
NIIF 17	Publicación de la norma "Contratos de seguros" que reemplazará a la NIIF 4	1 de enero de 2021

A partir del año 2018 entró en vigencia la aplicación de las Normas NIIF 9, NIIF 15, NIIF 16, NIIF 9 Instrumentos Financieros.

Esta norma reemplaza a:

- NIC 39 (parcialmente)
- Versiones anteriores de la NIIF 9.

NIIF 15 Ingresos de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes. Esta norma reemplaza a:

- NIC1
- NIC 18
- CINIIF 13
- CINIIF 15
- CINIIF 18
- SIC 31.

NIIF 16 Arrendamientos.

Esta norma reemplaza a:

- NIC17
- CINIIF 4
- SIC 15
- SIC27

La Administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no generará un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

#### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos del estado de flujos del efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista y depósito a plazos en bancos, con vencimientos originales de doce meses o menos.

#### **d) Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas Incobrables**

Las ventas se realizan con condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, en el caso de que el crédito se ampliaría más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

La administración de la compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado del resultado integral como una provisión para pérdida por deterioro del valor (Provisión para cuentas incobrables).

**e) Inventarios**

Los inventarios se presentan al costo histórico promedio de adquisición y de producción, calculado para la materia prima e insumos, repuestos y accesorios utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo del rubro no excede del valor de mercado de los inventarios.

**f) Activos por Impuestos Corrientes**

Estos importes son registrados al costo histórico y no estarán sujetos a ajuste en su reconocimiento posterior, debido a que no tienen ningún efecto de modificación en su valor al ser liquidados a su costo corriente al momento de liquidar el impuesto al valor agregado o Impuesto a la Renta.

**g) Propiedad, planta y equipos**

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como propiedad, planta y equipos:

1. Uso en los procesos de ventas o para necesidades de administración de la Compañía;
2. Uso durante un periodo de tiempo (vida económica) que exceda de doce meses;
3. Los activos mencionados no deben estar sujeto a futuras ventas;
4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

La propiedad, planta y los equipos se registran a su costo histórico, menos la depreciación acumulada. Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que o extienden la vida útil o mejoran el activo, son cargados directamente al gasto cuando se incurren.

La depreciación se carga a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Tipo de Bien	Valor Residual	Vida Útil
Muebles y Enseres	10%	4

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Instalaciones	10%	5
Equipos de Oficina	10%	5
Maquinaria y Equipo	10%	5
Vehículos	10%	4

**h) Deterioro de Activos**

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. Las pérdidas por deterioro en el valor de un activo se reconocen como gasto en el estado del resultado integral.

**i) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

**Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las sociedades, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.
- La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:
  - a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
  - b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal,

## **CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Rebaja del 3 % de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales.

La Compañía CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.. aplica la tarifa del 22%.

Se encuentra vigente la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el año 2018 la Compañía registró como gasto de impuesto a la renta el valor determinado en el cálculo del impuesto a la renta causado.

#### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

El saldo de impuestos a la renta diferido activos se compensan con el saldo del impuesto diferido cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con

## **CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

impuestos pasivos corrientes y cuando el impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relaciona con la misma autoridad tributaria.

El impuesto diferido activo que se genera de los derechos por amortización de las pérdidas tributarias es reconocido únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se recuperarán en el tiempo.

El impuesto diferido activo que se genera de los derechos por la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio, es reconocido únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se recuperarán en el tiempo.

#### **j) Jubilación Patronal y Desahucio**

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se provisiona con cargo a los costos y gastos (resultados) del año, aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a la tasa de descuento anual, la cual fue obtenida de ponderar geoméricamente las tasas de interés de los bonos corporativos de alta calidad del Ecuador.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a los otros resultados integrales en el período en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

La Compañía no adoptó la enmienda a la NIC 19 “Beneficios a los empleados” vigente desde enero del 2016, referente al cambio en la tasa de descuento utilizada para el cálculo de los beneficios post – empleo (provisiones de jubilación patronal y desahucio), dicha enmienda establece que para las monedas donde no exista un mercado amplio de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad, se debe utilizar la tasa de bonos corporativos de alta calidad denominados en esta moneda y siendo el dólar la moneda en la cual se liquidarán estos

## **CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

pasivos, se debió utilizar la tasa promedio de los bonos corporativos emitidos en Estados Unidos.

Para el año 2018 la tasa utilizada por el actuario de la Compañía es del 7,72% de conformidad con el oficio SCVS-INMV-2017-00060421-OC de fecha de 28 de diciembre de 2017 emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en el cual establece que la República del Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad que se pueden asociar al concepto de mercado amplio, lo cual de igual forma difiere de la enmienda a la NIC 19 antes enunciada.

Al cierre del año 2018 y 2017 las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

De acuerdo al Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicado en el Registro Oficial No. 312 del 24 de agosto de 2018, se reconoce un beneficio tributario para las provisiones de jubilación patronal y desahucio a través de la determinación de impuestos diferidos.

Se podrá reconocer un activo por impuestos diferidos bajo la correcta aplicación de la técnica contable regulada por la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”, adquiriendo el beneficio de la deducibilidad en su totalidad una vez que se efectúe el pago.

#### **k) Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de Actividades Ordinarias proceden de una gran variedad de actividades entre las cuales desatacan las siguientes:

- La compra, venta, comisión de toda clase de vehículos automotores de segunda mano o usados,
- La importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización de vehículos automotores de todo tipo,
- La importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización al por mayor y al por menor, de toda clase de piezas, equipos, implementos, herramientas, accesorios, repuestos, de toda clase de vehículos automotores, ente otras.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

#### **l) Costo de Ventas**

El costo de ventas es determinado a través de las adquisiciones de materia prima que se han incurrido durante el ejercicio, más los gastos de nomina, insumos, suministros y materiales utilizados e incurridos, en la venta de productos facturados.

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**m) Gastos**

Los gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales y de administración, así como en la adquisición y utilización proporcional de suministros y materiales.

**n) Impuesto sobre la Renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto sobre la renta se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta.

El impuesto corriente por pagar esta basado en la ganancia fiscal del periodo.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 25% para el 2018, sobre las utilidades tributables.

**o) Uniformidad en la Presentación de los Estados Financieros**

Las políticas de contabilidad, detalladas anteriormente, han sido aplicadas y ajustadas a los estados financieros del año inmediato anterior, para presentar consistentemente en el periodo presentado en los estados financieros.

**p) Transacciones entre empresas vinculadas**

Las transacciones entre empresas vinculadas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida.

**q) Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio que rige a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a la fecha de los estados de situación financiera. Las ganancias y pérdidas resultantes de transacciones con moneda extranjera son presentadas en otros ingresos en el estado del resultado integral.

**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Caja	3,999	2,477.50
Bancos Nacionales / Extranjeros	(0)	(3,765.10)
<b>Subtotal</b>	<b>3,999</b>	<b>(1,287.60)</b>

**NOTA 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Clientes	31,765.19	34,677
Otras Cuentas por Cobrar - Anticipos	300	2,327
Deudores Diversos	481	61
Anticipo Proveedores	10,552	5,831
<b>Subtotal</b>	<b>43,098</b>	<b>42,896</b>

**NOTA 5. IMPUESTOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Retenciones en la Fuente IVA	103,206	76,127
Retenciones en la Fuente I.R.	18,644	14,233
Otros Impuestos por recuperar	-	119
<b>Subtotal</b>	<b>121,850</b>	<b>90,478</b>

**NOTA 6. INVENTARIOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Productos Terminados	73,391	72,306
<b>Subtotal</b>	<b>73,391</b>	<b>72,306</b>

**NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>Nota</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Edificios e Instalaciones		111,140	103,948
Maquinaria y Equipo		5,423	5,423
Vehiculos y Equipo de Transporte		118,092	118,092
Muebles, Enseres y Equipos Oficina		6,457	2,981
Otros Activos Fijos		916	916
<b>Subtotal</b>		<b>242,028</b>	<b>231,360</b>
Depreciacion Acumulada	1	(49,325)	(16,660)
<b>Subtotal Neto PPE</b>		<b>192,703</b>	<b>214,700</b>

**1. Depreciaciones Acumuladas**

Edificios e Instalaciones	(10,642)	(247)
Maquinaria y Equipo	(1,982)	(1,348)
Vehiculos y Equipo de Transporte	(36,193)	(14,937)
Muebles, Enseres y Equipos Oficina	(507)	(128)
	<b>(49,325)</b>	<b>(16,660)</b>

Detalle:

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Adiciones</b>	<b>lo 1Deprec. Inicial</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Deprec. Final</b>	<b>Act. Neto</b>
Edificios e Instalaciones	103,948	7,192	(247)	(10,395)	(10,642)	100,498
Maquinaria y Equipo	5,423	-	(1,348)	(634)	(1,982)	3,441
Vehiculos y Equipo de Transporte	118,092	-	(14,937)	(21,257)	(36,193)	81,898
Muebles, Enseres y Equipos Oficina	2,981	3,476	(128)	(380)	(507)	5,949
Otros Activos Fijos	916	(0)	-	-	-	916
<b>Subtotal</b>	<b>231,360</b>	<b>10,668</b>	<b>(16,660)</b>	<b>(32,665)</b>	<b>(49,325)</b>	<b>192,703</b>

**NOTA 8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Gastos Diferidos	20,000	20,000
<b>Subtotal</b>	<b>20,000</b>	<b>20,000</b>

**NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Obligaciones Bancarias - Sobregiros	32,255	-
<b>Subtotal</b>	<b>32,255</b>	<b>-</b>

**NOTA 10. PROVEEDORES**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Proveedores Nacionales	194,992	135,196
Proveedores del Exterior	3,902	-
Anticipo Clientes	45,630	27,943
<b>Subtotal</b>	<b>244,524</b>	<b>163,139</b>

***ESPACIO EN BLANCO***

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

(1) Impuesto a la Renta reconocido en los resultados es una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente como sigue:

	31-dic-18	31-dic-17
<b>Activo y pasivo del año corriente y diferido- Un resumen de activos y pasivos</b>		
<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>	<b>121,850</b>	<b>90,478</b>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de impuesto a la renta	18,644	14,351
Impuesto al valor agregado -IVA-	103,206	76,127
<b>TOTAL</b>	<b>121,850</b>	<b>90,478</b>
<b>Pasivos por impuestos diferidos</b>	<b>9,664</b>	<b>8,798</b>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	6,669	6,044
Retenciones Impuesto al Valor Agregado por Pagar	0	-
<b>TOTAL</b>	<b>9,664</b>	<b>8,798</b>
<b>Impuesto a la renta reconocido en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:</b>		
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	(30,262)	27,462
Gastos no deducibles (1)	3	-
Utilidad gravable	(30,259)	53,797
Impuesto a la renta causado (2)	-	6,044
Anticipo Impuesto a la Renta (3)	6,669	2,209
<i>Gasto por impuesto a la renta:</i>		
Impuesto a la renta corriente	6,669	6,044
<b>TOTAL</b>	<b>6,669</b>	<b>6,044</b>
<b>Determinación de Impuesto a Pagar:</b>		
Impuesto a la Renta	6,669	6,044
Anticipo pagado	-	-
Retenciones en la fuente efectuados	(10,455)	-
Crédito tributario periodos anteriores	(8,189)	(14,233)
<b>Saldo (a favor) por pagar (ver Nota 9)</b>	<b>(11,975)</b>	<b>(8,189)</b>

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**Aspectos Tributarios:**

**Precios de Transferencia**

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 solicita se prepare y remita por parte de la Compañía un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas locales y/o exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$6.000.000, o únicamente presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior si en el mismo periodo fiscal el monto acumulado es superior a US\$3.000.000. La Compañía no ha efectuado durante los años 2018 y 2017 operaciones que superen dicho monto.

**NOTA 11. PARTES RELACIONADAS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Relacionadas Nacionales	386	386
Otras Nacionales	18,865	22,605
<b>Subtotal</b>	<b>19,252</b>	<b>22,991</b>

**Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

Utilidad Antes de Impuestos y provisiones	\$ (30,262.07)
15% Participación Trabajadores	\$ 0.00

**PARTES RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2018 y 2017 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas

(a) Las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la Compañía, tienen control conjunto o influencia significativa (asociadas) y ii) personal clave de la gerencia o administración.

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878, publicado el día 24 de enero del 2013, el Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 reformando la Resolución No. NAC-DGER2008-0464 referente a la obligación de las sociedades de presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas (OPRE) y el Informe Integral de Precios de Transferencia al momento de realizar transacciones con partes relacionadas. El Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas deberá ser presentado cuando se efectúen transacciones

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

con partes relacionadas locales y del exterior, por un monto acumulado superior a USD 3.000.000,00

**NOTA 12. IMPUESTOS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Impuesto Sobre la Renta	6,669	6,044
Retenciones en la Fuente I.R.	2,995	2,754
<b>Subtotal</b>	<b>9,664</b>	<b>8,798</b>

**NOTA 13. OTROS PASIVOS CORTO PLAZO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Seguro Social	3,008	3,431
Sueldos y Salarios	6,155	6,739
Beneficios Sociales Empleados	2,786	3,225
Participación Trabajadores utilidades	165	4,846
<b>Subtotal</b>	<b>12,115</b>	<b>18,241</b>

**NOTA 14. PARTES RELACIONADAS Y OTROS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Partes Relacionadas	71,201	122,963
<b>Subtotal</b>	<b>71,201</b>	<b>122,963</b>

**NOTA 15. PATRIMONIO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Capital Social - Aportes de Socios	5,000	5,000
Capital Social - Capitalizaciones	1,000	1,000
Reserva Legal	7,085	7,085
Utilidades Retenidas Ejercicios Anteriores	89,876	89,876
Utilidad (Pérdida) del año	(36,931)	
<b>Subtotal</b>	<b>66,030</b>	<b>102,961</b>

**NOTA 16. VENTAS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Ventas	730,317	856,982
Devoluciones y descuentos ventas	(6,866)	-
<b>Subtotal</b>	<b>723,451</b>	<b>856,982</b>

**NOTA 17. COSTO DE VENTAS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

**CARRERA MANCIATI CARMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Costos de Ventas	<b>31-dic-18</b> (519,877)	<b>31-dic-17</b> (578,841)
<b>Subtotal</b>	<b>(519,877)</b>	<b>(578,841)</b>

**NOTA 18. GASTOS DE OPERACIÓN**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Gastos Administrativos	(258,630)	(237,340)
Gastos de Ventas	(1,050)	-
Gastos Financieros	(18,791)	(26,746)
<b>Subtotal</b>	<b>(278,471)</b>	<b>(264,086)</b>

**NOTA 19. OTROS INGRESOS- EGRESOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Otros Ingresos	47,173	18,254
otros Egresos - GND	(2,538)	-
<b>Subtotal</b>	<b>44,635</b>	<b>18,254</b>

**NOTA 20. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Participación Utilidades Trabajadores	-	(4,846)
Impuesto a la Renta Corriente	(6,669)	(6,044)
	<b>(6,669)</b>	<b>(10,890)</b>

**CONTINGENCIAS**

No hemos recibido respuesta a nuestro proceso de circularización por parte de clientes, proveedores y compañía de seguros.

**HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Excepto por lo mencionado en el párrafo precedente, entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión del Informe de Auditoría (Abril de 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados a los socios y Junta General de socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General sin modificaciones.

---

Ing. PABLO CARRERA ALARCÓN  
REPRESENTANTE LEGAL

---

Ing. MARCIA GORDON  
CONTADORA GENERAL