LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

JUNTO CON INFORME DE LOS AUDITORES

AUDIHOLDER C. Ltda.
AUDITORES
Miembro de Juarez Auditing ASF

SC- RNAE - 526
Alborada X Etapa Mz. 211 E V. 5
Guayaquil - Ecuador

LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE

	Páginas No.
Informe de los Auditores Independientes	2 - 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados integrales	6
Estado de flujos de efectivo	7 - 8
Estado de cambios en el patrimonio neto de los accionistas	9
Notas a los estados financieros	10 - 35

Abreviaturas usadas:

US$.	:	Dólares de Estados Unidas de América
NIA	:	Normas Internacionales de Auditoria
NIC	:	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	:	Normas Internacionales de Información Financiera
IESBA	:	Código de Ética para Contadores

AUDIHOLDER C. Ltda.
AUDITORES
Miembro de Juarez Auditing ASF

SC- RNAE - 526
Alborada X Etapa Mz. 211 E V. 5
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y la Junta Directiva de:
LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión con salvedades

Al 31de diciembre del 2019 y 2018, LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A., registra aportes para futuro aumento de capital por US$. 600,000 (Nota # 19), proveniente de años anteriores las mismas que según disposiciones legales se prevé que trascurrido un año termina el plazo de cumplimiento del proceso de capitalización; la compañía tiene más de un periodo sin haber cumplido con la legalización ni tampoco fue retornado a su origen el valor aportado.

Nuestras auditorias fueron efectuadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria. Nuestras responsabilidades bajo estas normas son descritas con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor con relación a la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con las disposiciones del Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión con salvedades.

Énfasis:

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos de que la Administración de la Compañía ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables, sin dejar de realizar en áreas que involucran un mayor grado de complejidad los supuestos y estimados para los estados financieros. Con base a lo indicado anteriormente, la Compañía adoptó a partir del 1 de enero del 2012, las Normas Internacionales de Información Financiera en cumplimiento a disposiciones legales establecidas

por la Superintendencia de Compañías; sin embargo, la Compañía no ha efectuado diagnósticos financieros que le permitan evaluar, identificar y cuantificar los efectos en sus estados financieros. En consecuencia, la interpretación de la información financiera debe ser analizada en relación a este acontecimiento.

Como se indica en la nota # 25 adjunta, la Administración de LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A. y sus asesores tributarios, no consideran que deban elaborar el informe de precio de transferencia y anexo de operaciones con partes relacionadas, debido a que existen exenciones para presentar informe de Precios de Transferencias y/o anexos del ejercicio fiscal 2019 y 2018

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación responsable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y el uso de la base contable del negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiera de la Compañía

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros.

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista.

Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Guayaquil, abril, 27 del 2020

AUDIHOLDER C. LTDA
Reg. No. SC. RNAE-526
Guayaquil – Ecuador

CPA.EC. GUSTAVO MACIAS R.
SOCIO
Reg. No. 10.755

LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresado en Dólares USA)

ACTIVOS	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	122,261	27,991
Cuentas y documentos por cobrar	5	965,837	880,458
Inventarios	6	1,690,011	1,631,884
Impuestos corrientes	7	221,637	195,537
Gastos anticipados	8	4,006	3,461
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**3,003,752**	**2,739,331**
ACTIVOS LARGO PLAZO			
Propiedades, planta y equipos (Neto)	9	242,731	247,560
Propiedades de Inversión	10	260,262	266,543
Otros Activos largo plazo	11	11,459	11,459
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO		**514,452**	**525,562**
TOTAL DE ACTIVOS		**3,518,204**	**3,264,893**
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias y financieras	12	94,454	260,996
Documentos y cuentas por pagar	13	510,666	147,671
Pasivos acumulados	14	48,829	55,927
Impuestos por pagar	15	36,727	46,291
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**690,676**	**510,885**
PASIVOS LARGO PLAZO			
Cuentas por pagar - Relacionadas L. Plazo	16	1,649,742	1,612,380
Obligaciones bancarias financieras a L. Plazo	17	24,126	14,483
Otros pasivos diferidos	18	93,639	99,201
TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO		**1,767,507**	**1,726,064**
TOTAL DE PASIVOS		**2,458,183**	**2,236,949**
PATRIMONIO			
Capital social	19	332,230	166,200
Aportes para futura capitalización		600,000	661,031
Reserva legal	20	22,348	21,669
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores		45,689	144,586
Resultados acumulados NIIF		27,677	27,677
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		32,077	6,781
TOTAL PATRIMONIO		**1,060,021**	**1,027,944**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**3,518,204**	**3,264,893**

Patricio David Jara Aguilar
Gerente General

Nilo W. Baidal Crespín
Contador General
Reg. No. 3958

Ver Notas de los Estados Financieros

LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresado en Dólares USA)

	NOTAS	2019	2018
INGRESOS:			
Ingresos por venta de repuestos y otros	20	2,130,168	2,538,195
Total de Ingresos		**2,130,168**	**2,538,195**
COSTOS:			
Costo venta de repuestos		1,478,990	(1,786,811)
UTILIDAD BRUTA		**651,178**	**751,384**
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de administración y ventas	21	(583,000)	(616,478)
Gastos Financieros		(30,457)	(26,712)
UTILIDAD DE OPERACIÓN		**37,721**	**108,194**
Otros ingresos/Egresos			
Otros Ingresos-Egresos (no operacionales)		13,840	1,866
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		51,561	110,060
Menos:			
15% Participación Trabajadores		(7,734)	(16,509)
25% Impuesto a la Renta		(11,750)	(25,739)
Reinversión de utilidades		-0-	(61,031)
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		**32,077**	**6,781**

Patricio Jara Avellán.
Gerente General

Nilo W. Baidal Crespín
Contador General
Reg. No.3958

Ver Notas de los Estados Financieros

LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: *31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018*
(Expresado en Dólares USA)

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN :		
Efectivo recibido de clientes	5,529,156	7,124,844
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(5,296,022)	(3,818,761)
Pólizas suscritas	(10,843)	(8,559)
Otros pagos por actividades de operación	(130,139)	(1,587,620)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-0-	(2,088,213)
Efectivo neto proveniente (utilizado) de las actividades de operación	92,152	(378,309)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Compra –venta de activos fijos, netos	(39,325)	(26,370)
Efectivo neto utilizado de las actividades de inversión	(39,325)	(26,370)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE *FINANCIAMIENTO*		
Financiamiento a largo plazo	41,443	363,639
Financiamiento otras salidas de efectivo	-0-	65,192
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	41,443	428,831
Aumento (Disminución) de efectivo y equivalentes a efectiv	94,270	24,152
Efectivo y equivalentes A efectivo al inicio del periodo	27,991	3,839
EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFEC. FINAL DEL AÑO	**122,261**	**27,991**

Patricio Jara Avellán.
Gerente General

Nilo W. Baldal Crespín
Contador General
Reg. No.3958

Ver Notas a los Estados Financieros

LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
POR LOS AÑOS TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares USA)

	2019	2018
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO :	51,561	110,060
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	50,435	57,606
Provisión cuentas incobrables	-0-	4,503
Participación de trabajadores	(7,734)	(16,509)
Impuesto a la renta	(11,750)	(25,739)
Reinversión de utilidades	-0-	(61,031)
Cambios en activos y pasivos:		
(Incremento) disminución en Cuentas por cobrar clientes	(85,379)	121,897
(Incremento) disminución en inventarios	(58,127)	(188,095)
(Incremento) disminución en gastos anticipados	(545)	(88,735)
(Incremento) Disminución en otros activos corrientes	-0-	266
(Incremento) Disminución en impuestos diferidos	(26,100)	(4,954)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	179,791	(287,578)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**92,152**	**(378,309)**

Patricio Jara Avellán.
Gerente General

Nilo W. Baidal Crespín
Contador General
Reg. No. 3958

Ver Notas a los Estados Financieros

LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en Dólares USA)

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZ	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMUL.-NIIF	UTILIDAD ACUM.EJERC.ANTERIORES	UTILIDAD PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos al: 31 de diciembre del 2018	166,200	661,031	21,669	27,677	144,586	6,781	1,027,944
Movimientos del 2019:							
Incremento de capital	166,030	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	166,030
Aportes futuras capitalizaciones	-0-	(61,031)	-0-	-0-	-0-	-0-	(61,031)
Provisión Reserva Legal-2019	-0-	-0-	679	-0-	-0-	-0-	679
Ajuste perdidas años anteriores	-0-	-0-	-0-	-0-	(105,678)	-0-	(105,678)
Transferencia a utilidades no distribuidas	-0-	-0-	-0-	-0-	6,781	(6,781)	-0-
Utilidad (Perdida) neta del ejercicio -2019	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	32,077	32,077
Saldo al: 31de diciembre del 2019	**332,230**	**600,000**	**22,348**	**27,677**	**45,689**	**32,077**	**1,060,021**

Patricio Jara Avellán.
Gerente General

Nilo W. Baidal Crespín
Contador General
Reg. No. 3958

Notas a los Estados Financieros

LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

NOTA 1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A., *fue constituida* en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro según consta en la escritura pública celebrada el 13 de Junio del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Pasaje el 18 de Agosto del 2002, su actividad principal la importación comercialización, *distribución*, exportación, compra y venta de repuestos, autopartes, accesorios para automotores livianos y pesados, maquinarias agrícolas, industriales, pecuarias, equipos camineros, vehículos motorizados a gasolina o diésel, livianos o pesados.

Los estados financieros, han sido preparados en *U.S.* dólares como *resultado del proceso de dolarización de la economía* a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

Si bien el proceso de la *dolarización incorpora* el dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, la variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, ha tenido como efecto incrementar ciertos importes *incluidos en los Estados Financieros adjuntos* por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Por lo tanto, el análisis comparativo de tales estados Financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de preparación

Los estados *financieros han sido preparados* sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. *El costo histórico está* basado *generalmente* en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, *independientemente de si ese precio* es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del *mercado tomarían en cuenta al fijar* el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen *algunas similitudes con* el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), y leyes promulgadas por la Superintendencia de compañías y de acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, dichos estados financieros son preparados de acuerdo al sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. En el presente año no han sido necesarios asientos de memorando para ajustar los Estados Financieros adjuntos.

2.3. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":

El 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la compañía.

Para el caso de LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.., por ser una empresa Pymes del Tercer grupo, las NIIF entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2012, fecha en que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) quedaron derogadas, y se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto la compañía elaboró y presento sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2012 en adelante

2.4. *Transacciones en moneda extranjera*

Al preparar los estados financieros de la entidad individual, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo que se informa, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominadas en moneda extranjera, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no-monetarias calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no han sido reconvertidas. Las diferencias en cambio de las partidas no monetarias se reconocen en los resultados del periodo en que surgen

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

A continuación, se resumen las prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

2.6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

2.7. Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado

Las cuentas documentos por cobrar, incluyen principalmente clientes locales, anticipos a proveedores, préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el estado de resultados integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización. El criterio que utiliza la compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras; o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en sus flujos de efectivo.

2.8. Inventarios

La compañía mantiene su inventario en sus estados financieros al cierre del periodo año 2018, los mismos que son valuados utilizando el método del costo promedio ponderado
Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuando los ajustes en aquellos casos en que el costo de adquisición resultare mayor que el precio de venta menos los gastos asociados para ejecución de la venta.

2.9. Otros Activos

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado, anticipos a proveedores y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y en el exterior, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente en línea recta, considerando el período de vigencia para el cual fueron adquiridos.

2.10. Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuestos a la renta efectuados por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.11. Propiedades, planta y equipos (NIC #16)

El rubro de propiedades, plantas y equipos se presenta al costo neto, que comprende el costo de adquisición del bien menos su respectiva depreciación acumulada, correspondiente a cada categoría de activo, y de ser aplicable, de la provisión por deterioro que se haya estimado.

Las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor.

Se clasificará como propiedades, planta y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades, planta y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La compañía mantenga el control de estos activos.

2.11.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipos comprende:

a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

c) La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

d) Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

2.11.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios, instalaciones, maquinarias, equipos, vehículos y equipos de cómputo son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de las propiedades, planta y equipos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo la denominación de reserva de revaluación de propiedades, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

2.11.3 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.11.4 Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedades, Planta y Equipos	Vida útil (en años)
Terrenos	-
Edificios e Instalaciones	20
Muebles & enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedad, planta y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.
A criterio de la Administración de la compañía, aquellos bienes de propiedad, planta y equipos que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

Adicionalmente, no existe evidencia que la compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de la propiedad, planta de su ubicación actual.

2.11.5 Deterioro del valor de los activos tangibles

La compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al

evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

2.12. *Préstamos*

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

2.13. *Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar*

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que aun porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

2.14. Pasivos por impuestos corrientes

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.15. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.15.1 Impuestos diferidos:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

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

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.15.2. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.16. Provisiones

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implicita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.17. Beneficios a los empleados

El costo de los beneficios definidos - Jubilación patronal es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Para el efecto, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones, tales como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período son presentados en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta y son registradas en el gasto del período en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las nuevas mediciones, que comprendan a ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

2.18. Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.19. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de repuestos, partes, accesorios para vehículos liviano, pesados y equipos camineros, menos las devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

(b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;

(c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa pueda ser medido con fiabilidad;

(d) los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.20. *Costos y Gastos*

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

El costo de producción incluye todos aquellos costos en los que se incurre desde la compra de materia prima hasta la transformación de producto terminado, incluyendo aquellos gastos que involucren material de embalaje, mano de obra directa y otros gastos indirectos de fabricación.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la compañía.

Los gastos de ventas corresponden sueldos y comisiones de vendedores, publicidad, promociones, gastos de fletes y otros gastos en los que se incurre para finalizar la venta y la entrega del producto.

2.21. Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

2.22. Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 "Instrumentos Financieros - Presentación" y NIC 39 "Instrumentos Financieros - Reconocimiento y Medición" son clasificados como activos financieros para documentos y cuentas por cobrar. La compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

2.22.1. *Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.*

Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses, incluyendo los intereses implícitos, se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento de interés resultare inmaterial. El periodo de crédito para la venta de bienes oscila entre 30, 45 y 60 días.

2.22.2. *Préstamos y Cuentas por cobrar*

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses (de existir) desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

2.22.3. *Baja en cuentas de un activo financiero*

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
b) La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso
c) La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control

2.22.4. *Pasivos financieros*

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.
Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.22.5. Baja en cuentas de un pasivo financiero

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas
en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

2.22.6. Normas nuevas y revisadas en medición del valor razonable y revelaciones

NIIF 13 - Medición del Valor Razonable

La Compañía ha aplicado la NIIF 13 desde el periodo anterior. La NIIF 13 establece una única fuente de orientación para las mediciones y revelaciones efectuadas a valor razonable.
El alcance de la NIIF 13 es amplio, los requerimientos de medición del valor razonable de la NIIF 13 se aplican tanto a instrumentos financieros e instrumentos no financieros, para los cuales, otras NIIF requieren o permiten mediciones del valor razonable y las revelaciones sobre las mediciones efectuadas a valor razonable y mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable , pero no son valor razonable (por ejemplo, el valor neto de realización a efectos de la medición de los inventarios o el valor de uso con fines de evaluación de deterioro).

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal (o el más ventajoso) en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

El valor razonable según la NIIF 13 es el precio de salida, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Asimismo, la NIIF 13 incluye requisitos extensos de revelación.

La NIIF 13 requiere la aplicación prospectiva a partir del 1 enero del 2014. Adicionalmente, las disposiciones transitorias específicas en la norma, establecen que no es necesario aplicar los requisitos de revelación establecidos en la norma, en referencia a la información comparativa proporcionada por períodos antes de la aplicación inicial de la norma. De acuerdo con estas disposiciones transitorias, la Compañía no ha revelado información requerida por la NIIF 13 para el período comparativo 2018.

A parte de las revelaciones adicionales, la aplicación de las NIIF 13 no ha tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros de LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A.

Modificaciones a la NIC 1 – Presentación de partidas en otro resultado integral

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las modificaciones a la NIC 1- Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Las modificaciones a la NIC 1 requieren que las partidas de otro resultado integral sean agrupadas en dos categorías: (a) las partidas que no serán reclasificados posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período cuando se cumplen determinadas condiciones.

El impuesto a la renta de las partidas de otros resultados integrales se asignará sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos. Las modificaciones se han aplicado de forma retrospectiva, y por lo tanto, la presentación de partidas de otro resultado integral se ha modificado para reflejar los referidos cambios. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del periodo, la utilidad integral y el resultado integral total.

NIC 19 - Beneficios a los empleados (revisada en el 2012)

En el año en curso, la Compañía ha aplicado la NIC 19 - Beneficios a los Empleados (revisada en el 2012) y las enmiendas consiguientes, desde el ejercicio económico anterior.

La NIC 19 (revisada en el 2012) cambia la contabilización de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. El cambio más importante se refiere a la contabilización de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y los activos del plan. Las modificaciones requieren el reconocimiento de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y en el valor razonable de los activos del plan cuando se producen, y por lo tanto eliminan el método de la "banda de fluctuación" permitida por la versión previa de la NIC 19, y acelera el reconocimiento de los costos de servicios pasados. Adicionalmente, todas las ganancias y pérdidas actuariales (nuevas mediciones) se reconocen inmediatamente en otro resultado integral. Por otra parte, el costo de interés y rendimiento esperado de los activos del plan utilizados en la versión previa de la NIC 19 se sustituyen por el enfoque del "interés neto", el cual según la NIC 19 (revisada en el 2012), se calcula aplicando la tasa de descuento neta sobre el pasivo o activo por beneficios definidos.

Estos cambios han tenido un impacto en los importes reconocidos en el resultado del período y otro resultado integral en años anteriores. Adicionalmente, la NIC 19 (revisada en el 2012) introduce algunos cambios en la presentación del costo por beneficio definidos incluyendo extensas revelaciones adicionales.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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

3.1. *Deterioro de activos*

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por el Grupo, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 "Deterioro de valor de activos", la compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 *Provisiones para obligaciones por Beneficios definidos*

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la Administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

3.3 *Impuesto a la renta corriente*

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La *compañía* busca asesoría profesional en materia tributaria antes de alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considere que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos impuestos en el futuro.

3.4 *Índices de precios al consumidor*

Cambios en los índices de precios al Consumidor, el siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

AÑO TERMINADO 31 DICIEMBRE	VARIACION PORCENTUAL
2015	3,38
2016	1,12
2017	-0,20
2018	-0,40
2019	-0,07

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Caja General y Caja Chica	4,573	4,092
Bancos : (a)		
Banco Produbanco	55	499
Banco Produbanco Ahorros	715	92
Banco Pichincha	115,911	22,049
Banco Pichincha Ahorros	37	289
Banco Bolivariano	970	970
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	122,261	27,991

(a) **Bancos. -** Comprende los saldos de las cuentas corrientes y ahorros mantenidas en las instituciones bancarias locales, y están denominadas en dólares estadounidenses. Las cuentas corrientes mantenidas localmente no generan interés.

NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Cuentas por cobrar- clientes (a)	890,922	815,246
Otras cuentas por cobrar	97,413	87,710
Sub-total Cuentas por Cobrar	988,335	902,956
Provisión Cuentas Incobrables (b)	(22,498)	(22,498)
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	965,837	880,458

(a) Clientes. - Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar clientes corresponden a los saldos vencidos de los clientes, por la venta de repuestos, autopartes, accesorios para automotores livianos y pesados cuyos montos se clasifican facturas $ 464,699, cheques protestados en $. 45,364, cheques posfechados $ 351,222 y letras por cobrar en $ 29,637. Estos valores no generan intereses y se estima su cobro en las fechas de vencimientos o de restructuración.

(b) Provisión cuentas incobrables. - Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la provisión para cuentas incobrables originados en las operaciones |del giro ordinario del negocio, efectuados en el ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación. La provisión del año 2018 llego a la cantidad total de $ 22,498. En opinión de la gerencia de la compañía, la provisión para cuentas incobrables es suficiente para cubrir el riesgo del crédito de estas cuentas a la fecha del balance general.

NOTA 6. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Inventario Bodega 1	1,422,517	1,408,639
Inventario Bodega 2	65,722	19,415
Inventario Bodega 3	93,006	51,688
Compras Locales	30,820	28,341
Mercaderías en transito	-0-	123,801
Maquinarias y equipos para la venta	77,946	-0-
TOTAL INVENTARIOS	1,690,011	1,631,884

Al 31 de diciembre del 2019, los inventarios de las bodegas 1,2 y 3 por US$. 1,581,372, de la compañía están constituidos principalmente por: 1) Tracto Camión (62,69%), $ 199,257 2) Parte Motor (11,89%), $ 573,576 3) Suspensión (6,6%) $ 625,591 y 4) Equipos y repuestos en general, que comprende: Embrague y Frenos, Sistema Eléctrico, accesorios, partes varias (25%) $ 182,948 La mayor parte de estos artículos se importan y se comercializan localmente. Los Inventarios están registrados al costo promedio y su valor no excede el precio del mercado.

NOTA 7. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los Impuestos Corrientes es como siguen:

	(Dólares)	
	2019	2018
Iva- credito tributario	161,734	133,913
Retención en la fuente	20,868	22,687
Crédito tributario retención fuente año anterior	35,885	35,503
Anticipo renta compañia	3,150	3,434
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	221,637	195,537

Impuestos Corrientes:
Corresponde a los Impuestos al valor agregado generado como agente de percepción cargadas en las facturas de compras de bienes y servicios con tarifa 12% que se liquidarán con el iva producido con las ventas futuras y las retenciones en la fuente que le han realizado a la compañía por las ventas de bienes y servicios y los anticipos de impuesto a la renta y que será utilizado con la declaración de impuesto a la renta del ejercicio 2019.

NOTA 8. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los Pagos Anticipados es como siguen:

	(Dólares)	
	2019	2018
Seguros pagados por anticipado	4,006	3,461
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	**4,006**	**3,461**

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (NETO)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de las propiedades, plantas y equipos es como sigue:

Descripción	Saldos al 31/12/18	Adiciones	Bajas/Ajustes	Saldos al 31/12/19
NO DEPRECIABLES				
Proyectos en Curso	153,970	-0-	-0-	153,970
DEPRECIABLES				
Muebles y Enseres y Eq.Ofic.	17,304	444	-0-	17,748
Equipos de Computación	28,677	2,282	-0-	30,959
Vehículos	296,605	36,599	-0-	333,204
Total	**496,556**	**39,325**	**-0-**	**535,881**
Menos: Deprec. Acumulada	(248,996)	(44,154)	-0-	(293,150)
TOTAL PPE, NETO	**247,560**	**(4,829)**	**-0-**	**242,731**

NOTA 10. *OTROS ACTIVOS DE INVERSION A LARGO PLAZO*

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de Otros Activos de inversión a largo plazo es como sigue:

(Dolares)

Descripción	Saldos al 31/12/18	Adiciones	Bajas/Ajustes	Saldos al 31/12/19
DEPRECIABLES:				
Oficina # 101	53,153	-0-	-0-	53,153
Oficina # 102	55,784	-0-	-0-	55,784
Oficina # 103	76,392	-0-	-0-	76,392
Oficina # 106	43,278	-0-	-0-	43,278
Parqueo # 69	8,750	-0-	-0-	8,750
Parqueo # 70	8,750	-0-	-0-	8,750
Parqueo # 71	8,400	-0-	-0-	8,400
Oficina Trading Building	59,524	-0-	-0-	59,524
Total	**314,031**	-0-	-0-	**314,031**
Menos: Deprec. Acumulada	(47,488)	(6,281)	-0-	(53,769)
TOTAL OTROS ACTIVOS INVER.L.P	**266,543**	**(6,281)**	-0-	**260,262**

De acuerdo a la política establecida por la Gerencia de la compañía, en lo que respecta a la cobertura de Seguros se aplica solo a los Vehículos, las oficinas de ciudad Colon y la oficina Trading Building, los montos cubiertos son los indicados para atender posibles siniestros que puedan ocurrir en este rubro. Los Muebles y enseres, Equipo de oficina y Equipos de Computación no se encuentran con cobertura de seguro y están expuestos a posibles pérdidas por siniestros.

NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta Activos por impuestos diferidos están constituidos como sigue:

	(Dólares) 2019	2018
Documentos por cobrar -largo plazo		
Activo por Impuestos Diferidos NIIF	*11,459*	*11,459*
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	**11,459**	**11,459**

NOTA 12. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las Porción corriente de obligaciones bancarias financieras están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Obligaciones Pichincha (Porción corriente)		
Operación - 2934117-00 Venc: 09-03-2019	-0-	50,524
Operación - 3017801-00 Venc:26-12-2019	9,419	9,222
Operación - 3188744-00 Venc:09-12-2019	-0-	195,000
Operación - 3377242-00 Venc: 27-06-2020	76,807	-0-
Operación - 3530936-00 Venc: 02-12-2020	8,228	-0-
Total Obligaciones Banco Pichincha	94,454	254,746
Obligaciones Banco Guayaquil (Porción corriente)		
Operación - 846062-002 Venc:25-12-2019	-0-	6,250
TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANC.	**94,454**	**260,996**

NOTA 13. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las Documentos y Cuentas por Pagar están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Cuentas por Pagar locales	39,108	88,340
Anticipos de Clientes	9,100	1,000
Otras cuentas por pagar diversas	371,970	5,500
Proveedores del Exterior	90,488	52,831
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	**510,666**	**147,671**

NOTA 14. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los Pasivos Acumulados, están constituidas como sigue:

(Dólares)

Cuentas:	Saldo al: 31-12- 18	(+) Provisiones	(-) Pagos	Saldo al: 31-12- 19
Instituto Ecuatoriano de Seg. Social				
Obligaciones con el IESS	3,295	38,263	38,569	2,989
Beneficios Sociales Trabajadores				
Décimo Tercer Sueldo	1,225	14,796	13,666	2,355
Décimo Cuarto Sueldo	6,206	9,164	8,147	7,223
Fondo de Reserva	553	12,771	12,828	496
Préstamo Quirografarios	24,847	30,691	31,014	24,524
Vacaciones	3,292	7,398	7,182	3,508
15% Participación Trabajadores	16,509	7,734	16,509	7,734
TOTAL PASIVOS ACUMULADOS	**55,927**	**120,817**	**127,915**	**48,829**

Todas las provisiones corresponden a beneficios sociales anuales a los que tienen derecho los empleados de la compañía, que han cumplido con ciertos criterios de acuerdo a disposiciones establecidas en el Código de Trabajo en el Ecuador.

NOTA 15. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Cuenta Impuestos por Pagar, están constituidas como sigue:

	(Dolares)	
Cuentas	Saldo al : 31-12- 19	Saldo al : 31-12- 18
Retenciones del IVA	882	1,499
Retenciones en la Fuente	997	1,813
Impuesto a la Renta ejercicio	11,750	25,739
Iva cobrado diferido	23,098	17,240
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	**36,727**	**46,291**

Corresponde a los impuestos registrados en la contabilidad como agentes de percepción del iva, de retención del impuesto a la renta y el impuesto a la renta de la compañía del ejercicio corriente

NOTA 16. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 Cuentas por pagar Relacionadas a Largo Plazo, están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Cuentas por Pagar Relacionadas(Largo Plazo)		
Constructora Patridasa S.A.	-0-	356,240
Ordaja S.A.	293,313	362,937
Crayersa S.A.	429,315	428,977
Fisycon Cia. Ltda.	323,751	256,493
Consorcio Patridasa Fisycon	-0-	82
David Jara Aguilar	181,414	53,616
Patricio Jara	421,949	154,035
TOTAL CTAS POR PAGAR RELAC. A L.PLAZO	**1,649,742**	**1,612,380**

NOTA 17 OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta Obligaciones Bancarias y Financieras a Largo Plazo, están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Emisión de Obligaciones (Largo Plazo)		
Operación 3530936-00 Vencimiento: 29-12-2021	9,864	-0-
Operación 3017801-00 vencimiento 18-06-21	5,064	9,419
Operación 3530936-00 Vencimiento: 24-11-22	9,198	5,064
TOTAL OBLIG.BANCARIAS Y FINANCIERAS A L.PLAZO	**24,126**	**14,483**

NOTA 18. OTROS PASIVOS Y DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta Otros pasivos y diferidos a largo plazo, están constituidas como sigue

	(Dólares)	
	2019	2018
Provisión jubilación patronal	71,502	71,502
Provisión por Desahucio	22,137	27,699
TOTAL OTROS PASIVOS DIFERIDOS	**93,639**	**99,201**

Jubilación Patronal

La compañía contrató los servicios de un profesional calificado por la Superintendencia de Compañías, para efectuar un estudio actuarial y determine la reserva necesaria para este fin. De acuerdo a las leyes vigentes es un derecho que tienen todos los trabajadores a la jubilación patronal y en base a las reformas al Código de trabajo, publicadas en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 del 2 de Julio de 2001, se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interna, considera como gasto deducible el cálculo del estudio actual realizado por un profesional calificado y cuando la empresa realice el pago respectivo al empleado por este concepto.
Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de la reserva para jubilación cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, la compañía tiene un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados y será reconocido como gasto deducible por parte del SRI cuando se realice el pago respectivo al empleado.

NOTA 19. CAPITAL SOCIAL Y APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía consiste en Trescientas Treinta y dos Mil Doscientas Treinta acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US $ 1.00 cada una, dividido de la siguiente forma:

Accionistas	Acciones	Valor US$.	%
Jara Aguilar Patricio Javier	254,157	254,157	76,50
Jara Aguilar Patricio Iván	78,073	78,073	23.50
Capital Social	**332,230**	**332,230**	**100**

El día 12 de junio del 2019, se celebró la Junta General de Accionistas de la Compañía LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A., donde se aprobó realizar un aumento de capital por un valor de $ 166,030, el mismo que se le elevo a escritura pública, la misma que fue realiza el 20 de agosto del 2019 en la Notaria Primera del Cantón Milagro e inscrita en Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 30 de agosto del 2019. El capital suscrito y pagado de la Compañía LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A. es de $ 332,230,oo Dólares Americanos, que representan Trescientas Treinta y Dos mil Doscientas Treinta acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US $ 1.00 cada una.

El Servicio de Rentas Internas requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reportan a la Autoridad Tributaria entre otras *informaciones, la identidad, RUC, domicilio* o residencia fiscal de los Accionistas, Participes, Socios, Miembros de Directores y Administradores de la empresa. La compañía en cumplimiento al referido cumplimiento legal, remitió el anexo del ejercicio fiscal 2018 el 18 de febrero del 2019, y el anexo del ejercicio fiscal 2019 el 08 de enero del 2020.

Aportes a futuras capitalizaciones. - Al 31 de diciembre 2019 y 2018 correspondían a aportes a accionistas por y $ 600,000, provenientes de años anteriores, sobre este valor no se ha iniciado *ningún trámite legal para realizar la respectiva capitalización, dicho monto debe retornar a los* accionistas, ya los plazos legales para su capitalización fueron superados.

NOTA 20. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es de US$ 22,348

	(Dolares)
Reserva Legal	22,348

NOTA 21. INGRESOS POR VENTAS DE REPUESTOS Y 0TROS

Al 31 de diciembre del 2019 la cuenta Ingreso por venta de repuestos y otros, están constituidas como sigue:

	2019	2018
Venta de repuestos	1,943,598	2,508,744
Alquiler de oficinas	50,000	29,451
Venta equipo caminero y maquinaria	136,570	-0-
TOTAL INGRESOS VTAS REPUESTOS Y OTROS	**2,130,168**	**2,538,195**

NOTA 22. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 la cuenta Gastos de administración y ventas, están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	**2018**
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		
Sueldos	80,877	88,185
Aportes al Iess	16,689	18,011
Beneficios sociales	14,309	17,240
SUBTOTAL BENEFICIOS SOCIALES	**111,875**	**123,436**
GASTOS GENERALES		
Servicios básicos	21,329	19,460
Suministros y Útiles de oficina	9,702	8,862
Primas de seguro	4,150	5,157
Alimentación	3,788	4,147
Honorarios profesionales	5,609	5,361
Arriendo de oficinas	30,000	30,000
Combustible y transportes	6,158	4,926
Reparación y mantenimientos	23,418	24,887
Gastos de Gestión	15,700	13,027
Iva carga al gasto	21	13
Otros gastos administrativos	17,440	14,163
Depreciación de bienes	40,314	40,383
Impuestos y contribuciones	16,641	15,700
Gastos no deducibles	3,175	18,758
Gastos provisión jubilación patronal y desahucio	-0-	6,325
SUBTOTAL GASTOS GENERALES Y OTROS	**197,445**	**211,169**
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	**309,320**	**334,605**
TOTAL GASTOS DE VENTAS	**273,680**	**281,873**
TOTAL, GASTOS ADMINISTRAT. Y VENTAS	**583,000**	**616,478**

NOTA 23. IMPUESTO A LA RENTA

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta es del 25% sobre las utilidades gravables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se destinen a producción, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se realice la compra de activos hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

La autoridad fiscal no ha determinado a la compañía en los últimos tres años. Sin embargo, la facultad determinadora le permite revisar los impuestos de la compañía en los tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con su obligación de presentar la declaración de impuestos.

Durante el ejercicio fiscal del 2018, la compañía no ha realizado transacciones con partes relacionadas por lo que no es necesario realizar el estudio de precios de transferencias por operaciones realizadas con dichas partes.

Al 31 de diciembre del 2019 La Conciliación Tributaria, es como sigue:

	(Dólares)
Utilidad Antes de Participación trab. e Impuesto Renta	51,561
(-) 15% Participación Trabajadores	(7,734)
(+) Gastos no deducibles	3,175
Utilidad Gravable	47,002
Impuesto causado (25%) sobre saldo utilidad gravable	11,750
Anticipo impuesto a la renta causado año 2018 para 2019	3,150
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	8,600
(-) Créditos retenciones años anteriores	(35,885)
(-) Retenciones en la Fuente efectuadas durante el presente año	(20,868)
Saldo a favor del contribuyente	**(48,153)**

NOTA 24. TRANSACCIONES ENTRE COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

La compañía durante el año 2019, realizó algunas transacciones de préstamos y abonos a cuenta entre compañías y partes relacionadas, pero dichas transacciones no se enmarcan dentro de las disposiciones reglamentarias de precios de transferencia.

Las principales transacciones realizadas durante el año 2019 con compañías y partes relacionadas es el siguiente:

(Dólares)

Cuentas:	Saldo al: 31-12- 18	(+) Ptmo.Otorgados	(-) Ab.recibidos	Saldo al: 31-12- 19
Por pagar a Largo plazo				
Patridasa S.A	356,240	1,243,555	1,599,795	-0-
Ordaja S.A.	362,937	13,338	82,962	293,313
Crayersa S.A.	428,977	44,000	43,662	429,315
Fisycon Cia Ltda	256,493	433,493	366,235	323,751
Consorcio Patridasa Fisycon	82	-0-	82	-0-
David Jara	53,616	127,799	-0-	181,415
Patricio Jara	154,035	1,653,357	1,385,716	421,676
TOTAL	**1,612,380**	**3,515,542**	**3,478,452**	**1,649,470**

NOTA 25. *PRECIOS DE TRANSFERENCIAS*

El 31 de diciembre del 2004, se publicó el Registro Oficial Suplemento No. 494, la reforma al reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario, mediante el cual se pretende ajustar los ingresos tributarios del contribuyente para que reflejen las ganancias y costos entre partes relacionadas, como que, si estas se hubieren efectuado entre entes no relacionados, denominados precios de plena competencia. La compañía no registra transacciones entre parte relacionadas y las transacciones que se efectúan no califican dentro del precio de transferencia al 31 de diciembre del 2019 y las que registra no se enmarcan dentro del precio de transferencia.

NOTA 26. EVENTOS SUBSECUENTES

No se han producido eventos que pudieran tener impacto significativo sobre los estados financieros de la compañía LA CASA DEL TRAILERO CATRAILERSA S.A., hasta la fecha de presentación de este informe