



QUITO - ECUADOR



DEPOTTIRE S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

(Junto con el Informe de los Auditores Independientes)

(Expresados en dólares estadounidenses)

Correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de **DEPOTTIRE S.A.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Empresa **DEPOTTIRE S.A.**, que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Empresa **DEPOTTIRE S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión con salvedad

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis

Sin calificar nuestra opinión llamamos la atención sobre las pérdidas acumuladas que presenta la compañía, tal como se indica en la nota 27 de los estados financieros, la compañía presenta pérdidas acumuladas, ocasionado básicamente por falta de ingresos. La Gerencia de la compañía considera que las operaciones futuras, lograrán incrementar sus ingresos para lograr utilidades y generar los recursos suficientes que le permitan absorber las pérdidas que se han venido acumulando, no es posible a la fecha determinar si las utilidades futuras serán suficientes para lograr los resultados esperados y operar en el futuro con bases rentables.

Sin calificar nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención sobre la Nota 28 a los estados financieros adjuntos, que describe los efectos que la pandemia de COVID-19 ha tenido y se espera que siga teniendo en los próximos meses sobre las actividades operativas y financieras de la compañía. A la fecha de este informe, la compañía se encuentra monitoreando esta situación y evaluando el impacto sobre su situación patrimonial, financiera, resultados y flujos de fondos futuros.

Otra información

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados del Gobierno de la Compañía.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

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

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

El Gerente General de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

- 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 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.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Compañía **DEPOTTIRE S.A.** al 31 de diciembre de 2018, no fueron auditados por ningún auditor ya que la compañía no tenía la exigencia de presentar informe de auditoría externa.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

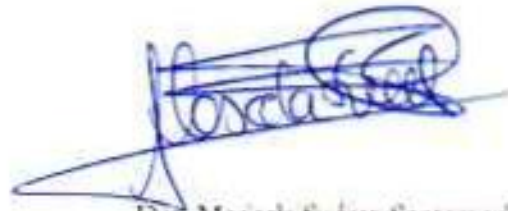
Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe adicional de cumplimiento tributario como agente de retención y percepción de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado

30 de julio del 2020



Registro de la Superintendencia
De Compañías SC-RNAE-1002



Dra. Marisela Suárez Santamaría
Compañía Auditora "ARISTEA"
Representante Legal

INDICE

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA (ACTIVO)	8
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (PASIVO Y PATRIMONIO)	9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	10
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	12
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	13
1 - OPERACIONES	15
2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES	15
3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	17
a. Preparación de los estados financieros	17
b. Cuentas por cobrar comerciales	18
c. Inventarios	18
d. Maquinaria, vehículos y equipo	18
e. Deterioro de los activos no financieros	19
f. Pasivos Financieros	19
g. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos	20
h. Reconocimiento de ingresos	20
i. Beneficios a empleados	21
4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	21
5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	22
6 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	22
7 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	23
8 - INVENTARIOS	23
9 - PROPIEDADES, EQUIPOS Y MUEBLES	23
10 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	24
11 - OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS LARGO PLAZO	25
12 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	26
13 - TRANSACCIONES Y CUENTAS CON COMPAÑIAS RELACIONADAS	27
14 - OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS	27
15 - PRÉSTAMOS DE TERCEROS	28
16 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL	28
17 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR DESAHUCIO	29
18 - PATRIMONIO	29
19 - INGRESOS	30
20 - COSTO DE VENTAS	30
21 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	31
22 - GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN	32
23 - OTROS GASTOS	32
24 - OTROS INGRESOS	33
25 - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	33
26 - REFORMAS TRIBUTARIAS	34

27 - PÉRDIDAS OPERACIONALES Y NEGOCIO EN MARCHA	40
28 - EVENTOS SUBSIGUIENTES	40

DEPOTTIRE S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (ACTIVO)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<u>notas</u>		
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4.491	4.150
		-----	-----
Total, efectivo y equivalentes de efectivo		4.491	4.150
Cuentas y documentos por cobrar y otras:			
Cuentas por cobrar comerciales	5	204.328	219.637
Activos por impuestos corrientes	6	46.636	33.998
Otros activos no financieros	7	188.845	84.259
		-----	-----
Total, documentos y cuentas por cobrar		439.809	337.894
Inventarios	8	236.970	226.892
		-----	-----
Total, activos corrientes		681.270	568.936
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades y equipos, neto	9	122.549	109.670
Activos por impuestos diferidos	10	480	-
		-----	-----
Total, activos no corrientes		123.029	109.670
		-----	-----
Total, de activos		804.299	678.606
		=====	=====



 Andrés Tamayo
 Gerente General



 Myriam Paredes
 Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 28 forman parte integrante de los estados financieros

DEPOTTIRE S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (PASIVO Y PATRIMONIO)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia	31/12/2019	31/12/2018
	Notas		
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS			
Pasivo corriente:			
Sobregiros		52.320	-
Porción corriente de pasivos financieros largo plazo:	11	51.917	-
Total, pasivos financieros		104.237	-
Cuentas por pagar comerciales	12	323.278	263.362
Cuentas por pagar relacionadas	13	98.266	314.623
Beneficios empleados	14	7.652	3.244
Pasivos por impuestos corrientes	6	1.962	2.554
Otros pasivos no financieros		5.872	2.133
Total, de pasivos corrientes		541.267	585.916
Pasivos no Corrientes:			
Pasivos financieros largo plazo	11	7.141	-
Préstamos de terceros	15	113.486	91.376
Beneficios definidos por jubilación patronal	14 y 16	1.253	-
Beneficios definidos por desahucio	14 y 17	1.550	-
Total, de pasivos no corrientes		123.430	91.376
Total, de pasivos		664.697	677.292
Patrimonio:			
Capital Suscrito	18	1.000	1.000
Aportes futuras capitalizaciones	18	165.000	-
Reserva Legal	18	347	347
Resultados Acumulados	18	(26.745)	(33)
Total, Patrimonio – estado adjunto		139.602	1.314
Total, Pasivo y patrimonio		804.299	678.606



Andrés Tancayo
Gerente General



Myriam Paredes
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 28 forman parte integrante de los estados financieros

DEPOTTIRE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia</u> <u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Ingresos por actividades ordinarias	19	1.369.016	869.875
Costo de operación	20	(1.022.976)	(626.790)
Ganancia bruta en ventas		346.040	243.085
Gastos de administración	21	(103.821)	(48.028)
Gastos de ventas y distribución	22	(304.138)	(175.074)
Total, gastos operacionales		(407.959)	(223.102)
(Pérdida) ganancia de actividades operacionales	27	(61.919)	19.983
Otros ingresos (egresos):			
Otros gastos	23	(32.400)	(16.768)
Otros ingresos	24	67.750	-
(Pérdida) ganancia antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta		(26.569)	3.215
Participación de los trabajadores	25 y 26	-	(482)
Impuesto a la renta corriente	10, 25 y 26	480	(878)
(Pérdida) ganancia neta		(26.089)	1.855
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Pérdida actuarial		(623)	-
Resultado Integral del Ejercicio		(26.712)	1.855



 Andrés Tamayo
 Gerente General



 Myriam Paredes
 Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 28 forman parte integrante de los estados financieros

DEPOTTIRE S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

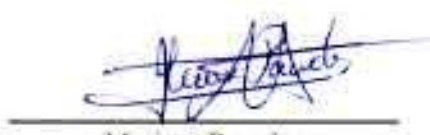
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Capital</u> <u>Suscrito</u>	<u>Reserva</u> <u>Legal</u>	<u>Aportes futuras</u> <u>Capitalizaciones</u>	<u>Resultados</u> <u>Acumulados</u> <u>Acumulados</u>	<u>ORI</u> <u>pérdidas</u> <u>actuariales</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero del 2018	1,000	161	-	(1,702)	-	(541)
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	1,855	-	1,855
Apropiación de reserva legal	-	186	-	(186)	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018	1,000	347	-	(33)	-	1,314
Aporte futuras capitalizaciones (Véase nota 18)	-	-	165,000	-	-	165,000
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	(26,089)	(623)	(26,712)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	1,000	347	165,000	(26,122)	(623)	139,602



Andrés Tamayo
Gerente General



Myriam Paredes
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 28 forman parte integrante de los estados financieros

DEPOTTIRE S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	1,267,101	543,594
Efectivo entregado por pagos a proveedores, empleados y otros	(1,306,822)	(887,028)
Intereses ganados	14	-
Intereses pagados	(8,748)	(2,208)
Efectivo neto utilizado por actividades de operación	(48,455)	(345,642)
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Incremento en propiedades y equipo	(33,335)	(49,946)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(33,335)	(49,946)
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:		
Incremento en sobregiros bancarios	52,320	-
Incremento (disminución) en obligaciones bancarias de largo plazo	59,058	(6,261)
Incremento de préstamos de terceros	22,110	91,376
Disminución (incremento) en cuentas accionistas	(216,357)	314,623
Aportes futuras capitalizaciones	165,000	-
Efectivo neto utilizado en actividades de Financiamiento	82,131	399,738
Incremento neto del efectivo	341	4,150
Efectivo al inicio del año	4,150	-
Efectivo al final del año	4,491	4,150



Andres Tamayo
Gerente General



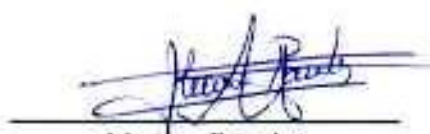
Myriam Paredes
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 28 forman parte integrante de los estados financieros

DEPOTTIRE S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conciliación del resultado integral con el efectivo neto provisto por actividades de operación		
Resultado Integral del Ejercicio	(26.712)	1.855
Ajustes que concilian el resultado integral con el efectivo neto utilizado por actividades de operación:		
Depreciación de activos fijos	18.998	10.111
Baja de activos	1.458	165
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	-	2.118
Provisión jubilación patronal	1.253	-
Provisión desahucio	1.550	-
Cambios en activos y pasivos de operaciones:		
Incremento en cuentas por cobrar comerciales	(89.277)	(297.344)
Incremento en inventarios	(10.078)	(226.892)
Incremento en activos por impuestos corrientes	(12.638)	(31.055)
Incremento en cuentas por pagar comerciales	63.655	190.841
(Disminución) incremento en pasivos por impuestos corrientes	(592)	2.138
Incremento en beneficios sociales	4.408	2.421
Incremento en activos por impuestos diferidos	(480)	-
Total, de ajustes al resultado integral del año	(21.743)	(347.497)
Efectivo neto utilizado por actividades de operación	(48.455)	(345.642)


 Andres Tarnayo
Gerente General

 Myriam Paredes
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 28 forman parte integrante de los estados financieros

1- OPERACIONES

La compañía DEPOTTIRE S.A., fue establecida en la ciudad de Quito con fecha 03 de abril de 2015 con la razón social de GTMARKETINGTIRE S.A., con fecha 25 de junio del 2018 se realiza el cambio de razón social de la compañía y queda inscrito en el Registro Mercantil como DEPOTTIRE S.A., el objeto principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

2- ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Bases de medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los siguientes rubros de carácter material:

- Cuentas por cobrar y cuentas por pagar medidos por su costo amortizado y
- Obligaciones con el personal por beneficios definidos post empleos medidas a su valor presente, considerando variables actuariales.

Estimaciones y Supuestos. - Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Vida útil de bienes de uso**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado (para edificios, maquinaria y vehículos), de acuerdo con la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

- **Deterioro del valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del periodo.

1- OPERACIONES

La compañía DEPOTTIRE S.A., fue establecida en la ciudad de Quito con fecha 03 de abril de 2015 con la razón social de GTMARKETINGTIRE S.A., con fecha 25 de junio del 2018 se realiza el cambio de razón social de la compañía y queda inscrito en el Registro Mercantil como DEPOTTIRE S.A., el objeto principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

2- ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Bases de medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los siguientes rubros de carácter material:

- Cuentas por cobrar y cuentas por pagar medidos por su costo amortizado y
- Obligaciones con el personal por beneficios definidos post empleos medidas a su valor presente, considerando variables actuariales.

Estimaciones y Supuestos. - Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Vida útil de bienes de uso**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado (para edificios, maquinaria y vehículos), de acuerdo con la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

- **Deterioro del valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del periodo.

2- ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES
(Continuación)

• **Impuesto a la renta e impuesto diferido:**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados; esta reducción será objeto de reversión en la medida que sea probable que haya disponible suficiente ganancia fiscal.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, la Compañía evaluará nuevamente los activos por impuestos diferidos no reconocidos y registrará un activo de esta naturaleza, anteriormente no reconocido, siempre que sea probable que las futuras ganancias fiscales permitan la recuperación del activo por impuestos diferidos.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Sociedad espera, al final del ejercicio sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación a las diferencias temporarias en el ejercicio en el que se reverse, usando tasas fiscales aprobadas a la fecha de emisión de los estados financieros.

De acuerdo a los anterior, para la medición de los activos / pasivos por impuestos diferidos se han aplicado la tasa del 22% para los años 2019 y 2018.

• **Obligaciones por beneficios definidos:**

Hipótesis actuariales consideradas para el cálculo de beneficios a empleados (jubilación patronal y desahucio) relacionados con los años de servicio, expresados en nota 15, 17 y 18.

El pasivo por estos beneficios está basado en las tasas estándar de inflación, rotación de personal y mortalidad. También toma en cuenta la previsión de los incrementos de

2- ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES
(Continuación)

salarios futuros. Las tasas de descuento están determinadas en referencia a bonos de alta calidad en la moneda y aproximando los términos en que los beneficios serán pagados. La incertidumbre de la estimación existe en relación con las variables de base, con lo que, pueden existir variaciones significativas en las futuras valuaciones de las obligaciones por beneficios definidos de la Compañía.

- **Provisiones.** - Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia.

La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía efectuada considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros, incluyendo opiniones de asesores y consultores.

3- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones utilizadas fueron los adecuados en tales circunstancias.

a. Preparación de los estados financieros

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF para las Pymes

a. Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo. (Véase Nota 4).

3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar se registran al valor nominal de la deuda, que es similar a su valor razonable en el reconocimiento inicial. El crédito nominal fluctúa entre 30, 60, 90 y 120 días. El valor de las cuentas por cobrar es disminuido por la correspondiente provisión por deterioro de cuentas por cobrar (pérdida por deterioro), cuando existe evidencia objetiva de que no se recuperará la totalidad de importe adeudado, con efecto al resultado integral del ejercicio. La provisión se realiza considerando la condición de cada cliente y si supera los 360 días de vencimiento se provisionará el 100% de la deuda. (Véase Nota 5).

c. Inventarios

Los inventarios, se presentan al costo o al valor neto realizable, el menor. El costo es determinado mediante el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de las operaciones, menos los gastos variables de venta que sean aplicables. (Véase nota 8).

d. Maquinaria, vehículos y equipo

Las partidas de maquinaria, vehículos y equipos se encuentran valoradas al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Las maquinarias, vehículos y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada. (Véase Nota 9).

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de los activos fijos, como también los intereses por financiamiento directo o indirectamente relacionados con ciertos activos calificados. Los desembolsos beneficios económicos futuros asociados a la inversión que vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los métodos y periodos de depreciación aplicados son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Un componente de las maquinarias, vehículos y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia

3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES **(Continuación)**

de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

e. Deterioro de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida, terrenos, no están sujetos a depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor.

Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada ("unidades generadoras de efectivo"). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

f. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su "costo amortizado". La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del "tipo de interés efectivo".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado consolidado de resultados integrales en la cuenta "Costos financieros".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso DEPOTTIRE S.A., clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Préstamos que devengan intereses.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Préstamos que devengan intereses

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a

3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

menos que DEPOTTIRE S.A., tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores.

Se presentan en el activo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente.

g. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente para el fin de año 2019 y 2018 que es del 22% sobre la utilidad gravable.

El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente. Los impuestos diferidos activos son reconocidos en la medida que exista razonable expectativa de su realización.

Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los activos y pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados. En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias. (Véase Nota 10).

h. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago.

3- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

- Las ventas se reconocen cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos, esto sucede cuando han sido entregados los productos al comprador.

i. Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado.

El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito (Véase Nota 14, 16 y 17).

4- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los saldos que conforman el efectivo y equivalentes de efectivo se detallan a continuación:

	2019	2018
	US\$	US\$
Caja chica	1.450	100
Bancos		
Banco Pichincha	421	-
Banco Internacional	260	(1.169)
Banco del Austro	2.353	(2.874)
Banco Solidario	7	8.093
Total, efectivo y equivalentes	4.491	4.150

5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre, comprenden:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Corriente	105.647	147.576
Vencido de:		
0-30 días	44.987	39.174
31-60 días	11.664	16.048
61-90 días	10.309	8.938
91-360 días	32.036	10.019
Más de 360 días	1.805	-
	-----	-----
Total, cartera:	206.446	221.755
Estimación por deterioro (1)	(2.118)	(2.118)
	-----	-----
	204.328	219.637
	=====	=====

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 se mantiene una estimación por deterioro de cuentas por cobrar por un valor de US\$ 2.118 determinada sobre cuentas de dudosa recuperación la cual es suficiente para cubrir las pérdidas por deterioro de la cartera.

6 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS</u>		
<u>CORRIENTES</u>		
Crédito tributario Retenciones del IVA	25.812	27.711
Crédito tributario Retenciones en la fuente	20.506	6.287
Anticipo de impuesto a la renta	318	-
	-----	-----
	46.636	33.998
	=====	=====
<u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>		
Impuesto a la Renta	-	878
Retenciones de impuesto a la renta	1.175	823
Retenciones de IVA	787	853
	-----	-----
	1.962	2.554
	=====	=====

7- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los saldos de anticipo proveedores al 31 de diciembre, comprenden:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
	<u>US\$</u>		<u>US\$</u>
Apoyos publicitarios	170.086	(1)	53.432
Anticipo a proveedores	16.477		22.079
Otras por cobrar	2.282		8.748
	-----		-----
	188.845		84.259
	=====		=====

- (1) Corresponde a los apoyos y garantías que se encuentran pendientes de las principales marcas de mercadería que la compañía vende; así US\$ 75.000 correspondiente a bonificaciones por parte de Continental Tire Andina (llantas), US\$ 55.092 bonificación por parte de Duracell (baterías) y US\$ 39.995 bonificación por parte de Tecnolub (lubricantes y filtros), cabe indicar que la compañía mantiene la distribución exclusiva de las marcas Duracell y Tecnolub.

8- INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Llantas	119.445	122.253
Baterías	72.121	48.918
Aceites	30.530	24.946
Otros	13.704	30.040
Tubos	915	584
Defensas	255	151
	-----	-----
	236.970	226.892
	=====	=====

9- PROPIEDADES, EQUIPOS Y MUEBLES

A continuación, se presenta el movimiento de propiedades, equipos, muebles durante los años 2018 y 2019:

9 - PROPIEDADES, EQUIPOS Y MUEBLES
(Continuación)

	Saldo al 1 de enero del	(+)	(-)	Saldo al 31 de diciembre del	(+)	(-)	Saldo al 31 de diciembre del
	2018	Adiciones	Bajas	2018	Adiciones	Bajas	2019
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Maquinaria y Equipo	70.000	19.840	(165)	89.675	20.081	-	109.756
Muebles y Enseres	-	-	-	-	268	-	268
Equipo de cómputo y software	-	5.848	-	5.848	1.486	(2.500)	4.834
Vehículos (2)	-	24.258	-	24.258	11.500	-	35.758
	70.000	49.946	(165)	119.781	33.335	(2.500)	150.616
Menos: Depreciación acumulada	-	(10.111)	-	(10.111)	(18.998)	1.942	(26.007)
	70.000	39.835	(165)	109.670	14.337	(1.458)	122.540

(1) La vida útil de las Propiedades, equipos y muebles son los siguientes:

Item	Vida útil en años
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación y software	3

(2) Se mantienen las unidades de transporte como garantía de los créditos que se mantienen con las instituciones financieras. (Véase nota 11)

10 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

a) Impuestos Diferidos

Activos por Impuestos Diferidos

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que se vaya a disponer de beneficios fiscales futuros con lo que se puedan compensar las diferencias temporarias.

Al 31 de diciembre del 2019 se han reconocido activos por impuestos diferidos un valor de US\$ 480, su detalle es el siguiente:

Activos por impuestos diferidos	31/12/2019	31/12/2018
Activos diferidos relativo a jubilación patronal	226	-
Activos diferidos relativo a desahucio	254	-
Total, Activos por impuestos diferidos	480	-

=====

10 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
(Continuación)

- b) El siguiente es el movimiento de los impuestos diferidos activos durante los años 2019 y 2018:

<u>Movimientos en activos por impuestos diferidos</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Activos por impuestos diferidos, saldo inicial	-	-
Incremento en activos por impuestos diferidos	480	-
	-----	-----
Total, activos por impuestos diferidos, saldo final	480	-
	=====	=====

- c) El Impuesto a la renta reconocido en resultados de los años 2019 y 2018, se muestra a continuación:

	2019	2018
	US\$	US\$
Gasto por impuesto corriente (Véase nota 25)	-	878
	-----	-----
Total, gasto por impuesto corriente	-	878
Impuesto diferido		
Impuesto diferido jubilación patronal	(226)	-
Impuesto diferido desahucio	(254)	-
	-----	-----
Total, impuesto diferido a las ganancias	(480)	-
	-----	-----
Total, Gasto Impuesto a la renta	(480)	878
	=====	=====

11- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS LARGO PLAZO

Las obligaciones bancarias de largo plazo al 31 de diciembre del 2019 representan básicamente obligaciones adquiridas con entidades financieras locales, a continuación, el detalle:

11- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS LARGO PLAZO
(Continuación)

	<u>Tasa de interés</u> <u>Anual</u>	<u>Porción corriente</u> <u>US\$</u>	<u>Porción largo plazo</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
<u>Banco del Austro</u>				
Crédito pagadero en dividendos mensuales con vencimiento en el mes de noviembre del 2020 (1)	11,23%	25.268	-	25.268
<u>Banco del Pichincha</u>				
Crédito pagadero en dividendos mensuales con vencimiento en el mes de marzo del 2021 (1)	11,23%	26.649	7.141	33.790
		51.917	7.141	59.058
		=====	=====	=====

(1) Los créditos se encuentran garantizados con una prenda sobre los vehículos de la compañía. (Véase nota 9)

Los vencimientos anuales de las obligaciones se muestran a continuación.

<u>Años</u>	<u>Valor</u> <u>US\$</u>
2020	51.917
2021	7.141
	59.058
	=====

12 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Cuentas por pagar comerciales al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden las obligaciones adquiridas con los proveedores detallados a continuación:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Proveedores mercadería para inventario	273.254	177.619
Proveedores diversos bienes y servicios	50.024	85.743
Total, proveedores	323.278	263.362

=====

13 - TRANSACCIONES Y CUENTAS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las principales transacciones realizadas con la compañía relacionada y sus socios al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Sueldos	36.000	36.000
Préstamos recibidos	-	158.495

A continuación, se presentan los saldos por cobrar y pagar a compañías relacionadas durante los años 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<u>Cuentas por Pagar</u>		
<u>Cuentas por pagar corto plazo</u>		
<u>Accionistas</u>		
Andrés Tamayo	18.432	78.956
Gabriela Tapia	45.834 (1)	146.667
	-----	-----
<i>Total, accionistas</i>	64.266	225.623
<u>Relacionadas</u>		
Joaquín Tamayo	-	55.000
Fartaco	34.000 (2)	34.000
	-----	-----
<i>Total, relacionadas</i>	34.000	89.000
	=====	=====
	98.266	314.623
	=====	=====

(1) Préstamos entregados a la compañía para capital de trabajo, los mismos que se van cancelando mensualmente.

(2) Crédito otorgado para capital de trabajo a 3 años plazo de acuerdo con el contrato de crédito firmado con fecha 4 de mayo del 2018, sin cargo de interés, cabe indicar que la compañía Fartaco ha dado un período de gracias de 2 años a la compañía para el pago del crédito, esto debido a que la compañía no cuenta por el momento con la liquidez suficiente para el pago de este.

14 - OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS

El siguiente es el movimiento de las provisiones efectuadas por la compañía durante el año 2019:

14 - OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS (Continuación)

	Saldo al 01 de enero del 2019	Provisión	Pagos y / o Utilizaciones	Saldo al 31 de diciembre del 2019
<u>Corrientes</u>				
Prestaciones y beneficios sociales (1)	3.244	174.863	(170.455)	7.652
Provisión de cuentas incobrables	2.118	-	-	2.118
<u>Largo Plazo</u>				
Reserva para jubilación patronal	-	1.253	-	1.253
Reserva para desahucio	-	1.550	-	1.550
	-	2.803	-	2.803

- (1) Incluye fondo de reserva, décimo tercero, décimo cuarto sueldo, vacaciones, sueldos por pagar, participación de los trabajadores en las utilidades, préstamos y Aportes IEES.

15 - PRÉSTAMOS DE TERCEROS

Los préstamos de terceros al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprenden:

	2019 US\$	2018 US\$
Gambussi S.A.	70.000 (1)	20.000
Ana Verónica Baquero	43.486 (2)	71.376
	<u>113.486</u>	<u>91.376</u>
	=====	=====

- (1) Corresponde a préstamo entregado con fecha 16 de enero del 2019, la tasa de interés inicial será del 0%, la misma que se mantendrá por un año, el segundo año se determinará la tasa que se va a cobrar y como se realizarán los pagos del capital.
- (2) Corresponde a préstamo otorgado con fecha 22 de octubre del 2018, la tasa de interés que se mantiene en este préstamo es del 9,32% y que se ha venido cancelando de manera mensual de acuerdo con la tabla de amortización.

16 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL

Las leyes laborales en vigencia requieren el pago de beneficios de jubilación por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo

16 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL **(Continuación)**

con ellos. La provisión es constituida con cargo a los resultados del ejercicio en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente; se provisiona el valor requerido en el estudio para todos los empleados, los resultados así obtenidos el Servicio de Rentas Internas lo considera como gasto no deducible.

Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado "prospectivo" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo la tasa conmutación actuarial del año 2019 fue del 4% anual. De acuerdo con los estudios actuariales contratados por la compañía, los que cubren a todos los empleados.

17 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR DESAHUCIO

La provisión por Desahucio contemplada en la legislación laboral que establece que la compañía deberá bonificar al trabajador en un 25% de la última remuneración mensual, por cada año de trabajo, en caso de terminación de la relación laboral por desahucio. La provisión para esta contingencia es constituida con cargo a los resultados del ejercicio, en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente.

Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado "prospectivo" y las bases técnicas es decir las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía, son de experiencia de la población asalariada del país, corregida a la realidad de DEPOTTIRE S.A., con su propia estadística.

18 - PATRIMONIO

Capital Suscrito

Al 31 de diciembre de 2019 el capital de la Compañía está representado por 1.000 acciones ordinarias de valor nominal US\$ 1.00. La ganancia o pérdida por participación es calculada dividiendo el resultado integral del ejercicio de la Compañía sobre el número de participaciones ordinarias.

Mediante Junta General Universal celebrada con fecha 29 de noviembre del 2019 se resuelve realizar el aumento de capital por un monto de US\$ 165.000, mediante una reclasificación de las cuentas de los accionistas que se mantenían por pagar, hasta el momento que el aumento de capital se encuentre totalmente legalizado, este valor se encuentra registrado en las cuentas de aportes futuras capitalizaciones.

18 - PATRIMONIO
(Continuación)

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación en vigencia la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% del resultado integral del ejercicio a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

19 - INGRESOS

Los principales ingresos por actividades ordinarias durante los años 2019 y 2018 se detallan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Llantas	948.775	649.168
Baterías	222.365	79.409
Aceites y lubricantes	112.303	78.284
Servicios de taller	40.241	24.277
Accesorios	11.188	8.054
Aros	7.221	5.023
Líquidos y aditivos	6.263	4.718
Otros	8.640	6.181
Filtros	3.116	6.459
Pastillas de frenos	4.235	7.013
Tubos y defensas	3.669	1.278
Reencauche	1.000	11
	<u>1.369.016</u>	<u>869.875</u>
	=====	=====

20 - COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas por su naturaleza se encuentra distribuido principalmente en los siguientes rubros:

20 - COSTO DE VENTAS
(Continuación)

	2019	2018
	US \$	US \$
Llantas	721.279	445.671
Baterías	121.377	55.551
Aceites y lubricantes	67.774	65.861
Servicios de taller	4.778	25.642
Accesorios	12.154	6.989
Aros	6.965	3.967
Líquidos y aditivos	5.078	3.819
Otros costos	68.525	9.805
Filtros	4.671	3.880
Pastillas de frenos	4.310	4.319
Tubos y defensas	5.265	786
Reencauche	800	500
	1.022.976	626.790

21 - GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	2019	2018
	US \$	US \$
Sueldo unificado	51.207	30.537
Servicios terceros	8.477	-
Aporte patronal	6.379	3.645
Mantenimiento	6.368	6
Viajes y movilización	4.263	906
Seguros y reaseguros	4.854	7.448
Honorarios y comisiones	2.529	-
Depreciaciones	2.438	1.462
Fondos de reserva	1.891	-
Agua, energía y telecomunicaciones	1.599	333
Décimo tercer sueldo	1.317	2.199
Décimo cuarto sueldo	1.213	434
Combustible	1.274	-
Horas suplementarias / extraordinarias	983	-
Impuestos contribuciones y otros	532	-
Otros gastos	8.497	1.058

103.821 48.028
=====

22 - GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN

Los gastos de venta por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Arrendamiento operativo	63.575	32.731
Sueldo unificado	62.588	33.183
Promoción y publicidad	28.982	28.018
Comisiones	17.186	12.389
Mantenimiento	12.696	13.343
Aporte patronal	11.847	5.884
Agua, energía y telecomunicaciones	9.225	5.669
Gastos de viaje y movilización	9.411	4.770
Servicios terceros	7.461	6.197
Décimo tercer sueldo	7.190	3.266
Depreciaciones	7.108	2.699
Horas suplementarias / extraordinarias	6.845	2.561
Fletes de correspondencia	6.479	1.978
Combustibles	4.028	868
Décimo cuarto sueldo	3.898	1.529
Seguros y reaseguros	3.811	4.130
Vacaciones	2.259	-
Fondo de reserva	2.209	-
Provisión de incobrables	-	2.118
Jubilación patronal	1.001	-
Desahucio	1.554	-
Bonificación por objetivos	463	-
Gastos varios personales	156	1.107
Otros gastos	34.166	12.634
	-----	-----
	304.138	175.074
	=====	=====

23 - OTROS GASTOS

Los otros gastos por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

23 - OTROS GASTOS
(Continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Cargos bancarios	23.548	15.500
Intereses pagados	8.748	1.268
Otros egresos	101	-
	<u>32.397</u>	<u>16.768</u>
	=====	=====

24 - OTROS INGRESOS

Los otros ingresos por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Apoyos marcas	67.750	-
	=====	=====

25 - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

25.1- A continuación, se presenta la determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Participación</u>	<u>Impuesto a la</u>	<u>Participación</u>	<u>Impuesto a la</u>
	<u>Trabajadores</u>	<u>Renta</u>	<u>Trabajadores</u>	<u>Renta</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores	(26.566)	(26.566)	3.215	3.215
15% participación trabajadores	-	-	482	(482)
	=====	=====	=====	=====
<u>Diferencias permanentes</u>				
Más + Gastos no deducibles (1)		5.618		1.260
<u>Impuestos diferidos</u>				
Jubilación patronal y desahucio (neto)		2.181		-
	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>
Base para impuesto a la renta		(18.767)		3.993

22% Impuesto a la renta	878
	=====

25 - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES (Continuación)

- (1) Corresponde a gastos no deducibles para este período pero que se podrán usar en periodos siguientes. Los valores comprendidos son: gastos sin soporte de documentos aprobados por el SRI por US\$ 5.618

25.2 A continuación, se presenta la conciliación de la tasa de impuestos legal vigente en Ecuador y la tasa efectiva de impuestos aplicable a la Compañía:

	2019			2018		
	Parcial	Importe US\$	%	Parcial	Importe US\$	%
Impuesto en el estado de resultados (tasa efectiva)		-	-		878	32,13%
Impuesto técnico (tasa nominal)		-	-		601	22,0%
Resultado contable antes de Impuesto	(20.560)			2.733		
Tasa nominal	22%			22%		
Diferencia		-	-		277	10,14%
<u>Explicación de las diferencias:</u>						
Gastos no deducibles	5.618	-	-	1.260	277	10,14%
Impuesto diferido neto	2.181	-	-	-	-	0,00%
		-	-		277	10,14%

26 - REFORMAS TRIBUTARIAS

A continuación, resumimos los principales aspectos de la "Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria" publicada el 31 de diciembre de 2019 en el Registro Oficial Suplemento No. 111 (en adelante, "Ley de Simplificación Tributaria").

1. Exoneración del Impuesto a la renta:

26 - REFORMAS TRIBUTARIAS **(Continuación)**

En el caso la exoneración aplicable a ingresos por rendimientos y beneficios obtenidos por personas naturales y sociedades residentes o no en el país por depósito a plazo fijo en instituciones financieras nacionales así como inversiones en valores en renta fija a un plazo de 360 días calendario o más; se determina que también tendrán el carácter de exentos los pagos parciales de los rendimientos financieros que sean acreditados en vencimientos o pagos graduales anteriores al plazo mínimo de tenencia (360 días).

2. Ingresos gravados:

Las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que haya sido utilizadas como gasto no deducible y no pagados a favor de los beneficiarios, deberán ser consideradas como ingreso gravado con impuesto a la renta.

3. Gastos deducibles:

- **Se limita la deducibilidad de los intereses pagados localmente o al exterior:** para sociedades y personas naturales distintas de instituciones financieras. El monto total del interés neto en préstamos con partes relacionadas no deberá superar el 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones del respectivo ejercicio fiscal. El exceso no será deducible.

No serán deducibles los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el BCE tanto del crédito mismo y el de los correspondientes pagos al exterior, hasta su total cancelación.

Indicador Financiero EBITDA (Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization): La aplicación de esta práctica internacional permitirá evitar el desplazamiento de utilidades a través de la deducción de intereses.

- **Provisión de pensiones jubilares y desahucio:** Serán considerados ingresos no sujetos de renta los reversos de provisiones de años anteriores que hayan sido registrados como gasto no deducible.

Deducción de provisiones por jubilación patronal y desahucio a partir del año 2021: Deberán estar soportadas en cálculos actuariales por empresas especializadas o profesionales en la materia.

Deducción de provisiones por jubilación patronal a partir del año 2021:

- Provisiones de personal que haya cumplido por lo menos 10 años de servicio en la misma empresa.
- Los aportes en efectivo de estas provisiones deberán ser administrados por empresas especializadas en la administración de fondos.

- **Con respecto a los gastos personales:**

26 - REFORMAS TRIBUTARIAS
(Continuación)

Se elimina la deducción de gastos personales (educación, salud, vivienda, alimentación, vestimenta) para personas con ingresos netos de US\$100.000 o más; salvo en el caso de gastos de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas.

- **Para la conciliación tributaria:**
 - a. Se propone una deducción adicional del 50% para los gastos de seguros de créditos contratados para la exportación.
 - b. Se reconoce la deducción de los costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro de los programas del Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo se deducirán de conformidad con las condiciones y límites que establezca el reglamento. Además, se establece que esos costos y gastos serán deducibles con el 100% adicional.
 - c. Se reconoce una deducción del 150% por gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, con los límites y condiciones que establezca el reglamento.
 - d. Donaciones que se destinen en carreras de pregrado y postgrado: Será deducible del impuesto a la renta hasta por el 1% del ingreso gravado. El Reglamento establecerá los parámetros que deberán cumplirse para acceder a esta deducción.

4. Dividendos

Los dividendos distribuidos a favor de sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador pasan a estar gravados con impuesto a la renta en Ecuador. El ingreso gravado corresponderá únicamente al 40% del dividendo distribuido.

En el caso de extranjeros la tarifa de retención será equivalente a la tarifa general prevista para no residentes (esto es, 35% cuando el beneficiario es residente de un paraíso fiscal o 25% en el resto de casos).

Si se incumple con la obligación de reportar la composición accionaria, se debe efectuar la retención sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento aplicando la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales, esto es, 35%.

La capitalización de utilidades no se considerará dividendos, inclusive en los casos de reinversión de utilidades.

26 - REFORMAS TRIBUTARIAS (Continuación)

5. Anticipo de impuesto a la renta:

Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la renta y todas las referencias al mismo. El anticipo pasa a ser voluntario.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

IMPUESTO UNICO A LAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

- Impuesto único a las actividades agropecuarias: con tarifa progresiva del 0 al 1,8% para productores y venta local, y del 1,3% al 2% para exportadores.
- Se entenderá como actividades agropecuarias a la producción y/o comercialización de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola y carnes, que se mantengan en estado natural.

<u>Exportación</u>			
Ingresos desde	Ingresos hasta	Impuesto fracción básica	% impuesto sobre fracción excedente
0	300.000,00	0,00	1,30%
300.000,01	1.000.000,00	3.900,00	1,60%
1.000.000,01	5.000.000,00	15.100,00	1,80%
5.000.000,01	En adelante	87.100,00	2,00%

<u>Producción y comercialización local</u>			
Ingresos desde	Ingresos hasta	Impuesto fracción básica	% impuesto sobre fracción excedente
0	20.000,00	-	0,00%
20.000,01	300.000,00	-	1,00%
300.000,01	1.000.000,00	2.800,00	1,40%
1.000.000,01	5.000.000,00	12.600,00	1,60%

5.000.000,01

En adelante

76.600,00

1,80%

26 - REFORMAS TRIBUTARIAS **(Continuación)**

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

- a) Se incluyen nuevos bienes y servicios gravados con tarifa 0%.

BIENES:

- Flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas.
- Tractores de llantas de hasta 300 HP y sus partes y repuestos utilizados en cualquier cultivo agrícola o actividad agropecuaria.
- Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
- Papel periódico.
- Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.

SERVICIOS:

- El suministro de dominios de páginas web, servidores, computación en la nube, conforme las condiciones y cumpliendo los requisitos previstos en el reglamento a esta Ley.

- b) Se grava con IVA a los servicios digitales, tanto locales como importados.

Las emisoras de tarjetas de crédito serán sujetos pasivos del IVA, como agentes de retención, en los pagos efectuados en la adquisición de servicios digitales cuando el prestador no se registre.

- c) Se elimina como sujetos pasivos del IVA en calidad de agentes de retención a:

- Los exportadores, sean personas naturales o sociedades.
- Los Operadores de Turismo que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país.

- d) Se establece que se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta en cinco años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración.

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS

- Se exime de ISD a los dividendos remesados a favor de accionistas extranjeros domiciliados en paraísos fiscales.

26 - REFORMAS TRIBUTARIAS **(Continuación)**

- Se modifican las condiciones para la aplicación de la exoneración del ISD en los pagos realizados al exterior por concepto de amortización de capital e intereses generados créditos externos otorgados por instituciones financieras internacionales o entidades no financieras especializadas. Precisamente, se establece que esos créditos deben tener un plazo de 180 días calendario (antes 360 días) y que pueden estar destinados a inversión en derechos representativos de capital.
- Se elimina la exención de ISD en el caso de pagos efectuados al exterior por concepto de rendimientos financieros ganancias de capital, y capital, de aquellos depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional cuando el pago se realiza a favor de partes relacionadas.
- Se gravan con ISD los pagos al exterior por concepto de capital e intereses generados en créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019 utilizados para pagar dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

REFORMAS AL CÓDIGO TRIBUTARIO

- Se introduce un listado de derechos de los contribuyentes, entre otros: conocer la identidad del servidor de la administración tributaria bajo cuya responsabilidad se tramitan los procedimientos, a no ser obligado a presentar documentos que ya ha presentado, entre otros.
- Se permite al sujeto activo determinar la obligación tributaria de forma directa sobre la base de catastros o registros.

CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

La Ley de Simplificación Tributaria crea una contribución única y temporal pagadera por las **sociedades que realicen actividades económicas** y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un US\$1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, aplicable para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%

10.000.000,01	En adelante	0,20%
---------------	-------------	-------

27 - PÉRDIDAS OPERACIONALES Y NEGOCIO EN MARCHA

La empresa DEPOTTIRE S.A. en el año 2020 ha realizado Planes de Acción enfocados en una estrategia de productos de cada línea con asesores especializados en cada producto (Baterías, Lubricantes) los cuales se manejan exclusividad para el país, con el objeto de alcanzar los Presupuestos establecidos con ventas externas y aumentar la facturación que se mantenía en el 2019 que eran locales de servicios con el fin de alcanzar márgenes de contribución que permitan mantener una empresa sólida y proyecte a largo plazo.

Por otro lado, debido a la crisis del País como es el COVID -19 ha tomado las acciones internas de gastos y optimización de recursos tanto en personal como infraestructura.

Depot Tire SA enfocado en el servicio al cliente e innovador en productos y servicios desarrolla nuevos esquemas de negocios donde permita estar más cerca del cliente.

Acciones

- Solicitar líneas de Crédito, para poder negociar con Proveedores y aumentar las ventas
- Establecer una zonificación con los Vendedores para lograr llegar a más clientes via herramientas tecnológicas
- Llevar un control de la Política de descuentos y márgenes que aseguren rentabilidad.
- Control de Gastos vs. Presupuesto.
- Revisión cotizaciones de los Proveedores para obtener la mejor tanto en precio como en Calidad.
- Negociación con los dueños de los Locales por el tema de los arriendos

28 - EVENTOS SUBSIGUIENTES

Debido a la crisis del País como es el COVID -19 ha tomado las acciones internas de gastos y optimización de recursos tanto en personal como infraestructura, la empresa DEPOTTIRE S.A. en el año 2020 ha realizado Planes de Acción enfocados en una estrategia de productos de cada línea con asesores especializados en cada producto (Baterías, Lubricantes) los cuales se manejan exclusividad para el país.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en mayo 08 del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General de Accionistas sin modificaciones.

DEPOTTIRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)


Andres Tameyo
Gerente General




Myriam Paredes
Contadora