



CONTAPREX CIA. LTDA.
Profesionales Contables & Auditores Externos

Av. Shyris y Luis Pasteur E8-13
Edificio Emaus/Spanes Piso 3 of.02

Teléf: (593-02)2248-845 /2449-985
contaprex@cablemodem.com.ec

FRENOS Y REPUESTOS DEL

ECUADOR FREREC SA.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y
2017**

FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR

FREREC S.A.

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estado del Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas
- Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
- Políticas contables y Notas explicativa a los Estados Financieros
- Anexos a las cuentas

- **ABREVIATURAS USADAS**
 - US\$ Dólares estadounidenses
 - NIIF Normas Internacionales de Información Financiera
 - PYMES Pequeñas y mediana Entidades
 - NIA Normas Internacionales de Auditoria
 - IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
 - IESBA Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores
 - NIC Norma Internacional de Contabilidad
 - VNR Valor Neto de Realización



CA 797-2019

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de **FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR FREREC S.A.**

1. Opinión modificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR FREREC S. A** los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 Y 2017 y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión **excepto por** los efectos de los asuntos descritos en el párrafo de bases para calificar la opinión los referidos estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa , Al 31 de diciembre del año 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años que terminaron a esas fechas, de conformidad con las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF)

2. Bases de la calificación de la Opinión. -

- Al 31 de diciembre del 2018 La cuenta deudores varios arrastran valores por liquidar desde el año 2015 por el monto de \$ 28.048 y de los cuales no existe una opción de recuperación, son valores en el activo que no generan ningún beneficio por lo que se deberían dar de baja, o delimitar responsabilidades de cobro. (Nota 6) presente informe.
- Al 31 de diciembre del 2018 en transacciones con partes relacionadas rubro cuentas por cobrar se registra un monto de \$ 186.000,00 en la cuenta por liquidar largo plazo como anticipos a utilidades de la Gerencia y socio y por otros préstamos, pero de los cuales no fue posible obtener un convenio por escrito de como se van liquidar o pagar estos anticipos los cuales no tienen las retenciones en la fuente que según la ley de régimen tributario se deben realizar cuando se hacen anticipos a utilidades. Ver nota (12) del presente informe.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro

informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un **negocio en marcha**, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de la Administración de la Empresa, son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

4 Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra si, individualmente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan equivocaciones que pueden surgir por fraude o error y se considera material o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- 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 obtener evidencia suficiente de auditoría para una base adecuada de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material por fraude es mucho más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error. Ya que el fraude

▪

- puede significar colusión, falsificación, omisiones deliberadas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos apropiados según la circunstancia, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno existente.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la información reveladas por la Administración son razonables.
- Evaluación de la presentación general, el contenido de los estados financieros, las revelaciones efectuadas, las transacciones y eventos posteriores de una manera que se obtenga una presentación razonable.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

- Nuestra opinión respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Empresa como agente de retención y percepción de impuestos por el ejercicio terminado al 31-diciembre del 2018 se emite por separado en informe remitido al Servicios de Rentas Internas.

Quito, 20 de Abril del 2019



CONTAPREX CIA. LTDA.

No. de Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías.
No. SC-RNAE: 287

Lic. Marlene Silva V.
Representante Legal.
CPA. 20.114

FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR FREREC S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en Dólares Americanos)

ACTIVOS	NOTAS	Saldos al 31-12-2018	Saldos al 31-12-2017
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.	103.459,09	68.328,02
Cuentas y Documentos por Cobrar	5.	488.136,82	481.280,98
(-) Provisión Cuentas Incobrables	5.1	(9.684,52)	(25.680,12)
Otras Cuentas por Cobrar	6.	142.672,38	295.369,03
Inventarios	7.	615.354,08	547.079,12
Servicios y Otros Pagos Anticipados	8.	4.238,09	3.222,78
Activos por Impuestos Corrientes	9.	18.107,87	17.353,08
Total Activos Corrientes		1.362.283,81	1.386.952,89
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Propiedad Planta y Equipo	10.	371.732,93	371.732,93
(-) Depreciación Acumulada		(84.356,76)	(73.995,76)
Total Propiedad, Planta y Equipo		287.376,17	297.737,17
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</u>			
Activos por Impuestos Diferidos	11.	3.432,83	2.009,87
Total Activos por Impuestos Diferidos		3.432,83	2.009,87
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Otros Activos No Corrientes	12.	188.600,00	2.600,00
Total Otros Activos No Corrientes		188.600,00	2.600,00
<u>TOTAL ACTIVOS</u>		1.841.692,81	1.689.299,93

FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR FREREC S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en Dólares Americanos)

PASIVOS	NOTAS	Saldos al 31-12-2018	Saldos al 31-12-2017
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	13.	111.426,02	105.005,61
Otras Cuentas por Pagar	14.	37.700,97	77.077,37
Otras Obligaciones Corrientes	15.	131.924,94	103.811,20
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	16.	252.020,02	248.181,31
Total Pasivos Corrientes		533.071,95	534.075,49
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
		-	
Provisión Beneficios Empleados L/P	17	19.582,00	14.967,00
Total Pasivos No Corrientes		19.582,00	14.967,00
<u>TOTAL PASIVOS</u>		552.653,95	549.042,49
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Suscrito o Asignado	18.	25.000,00	25.000,00
Reservas	19	12.500,00	12.500,00
Otros Resultados Integrales	20.	117.360,23	115.208,94
Resultados Acumulados	21	987.548,50	870.968,88
Resultados del ejercicio	22.	146.630,13	116.579,62
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>		1.289.038,86	1.140.257,44
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		1.841.692,81	1.689.299,93



Ing Ricardo Bernal Contreras
Representante Legal
CI No. 1723934368



Lic. Roberto Freire
Contador General
RUC:1706377239001

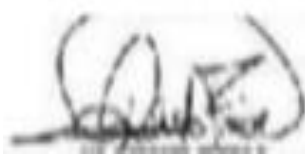
() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR FREREC S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	NOTAS	Saldos al 31-12-2018	Saldos al 31-12-2017
Ventas Netas	23.	1.873.613,32	1.636.971,96
(-) Costo de Ventas	24.	(1.061.591,49)	(935.066,31)
Total Ingresos Operacionales		812.021,83	701.905,65
<u>(-) GASTOS OPERACIONALES</u>			
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	25		
Gastos en Ventas		(70.720,76)	(59.523,35)
Gastos de Administración		(360.858,54)	(333.567,25)
Gastos Generales		(49.855,75)	(36.872,79)
Otros Gastos		(90.723,46)	(92.036,26)
Total Gastos Operacionales		(572.158,51)	(521.999,65)
<u>(+/-)INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</u>	26.		
Ingresos no Operacionales			99,91
Gastos no Operacionales		-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	27.	239.863,32	180.005,91
(-) 15% de Trabajadores		(35.979,50)	(27.000,89)
(-) 25% de Impuesto a la Renta		(57.253,69)	(36.425,40)
<u>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</u>		146.630,13	116.579,62



Ing Ricardo Bernal Contreras
Representante Legal
CI No.1723934368



Lic. Roberto Freire
Contador General
RUC:1706377239001

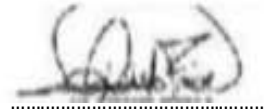
() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR FREREC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERÁVIT ACTIVO INTANGIBLE	RESULTADOS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	RESULTADOS ACUM. POR ADOP.NIIF	GANANCIA/ (PERDIDA) DEL EJERCICIO	
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2017	25.000,00	12.500,00	110.961,71	9.089,57	799.395,53	(6.743,00)	78.316,36	1.028.520,17
Movimientos año 2017								
Reclasificación resultado 2017					78.316,36		(78.316,36)	-
Ajuste y Cambios de Años Anteriores 2017				332,46				332,46
Ajuste Jubilación Patronal y Desahucio				(5.174,80)				(5.174,80)
Utilidad del Ejercicio 2016							180.005,91	180.005,91
(-15%) Participación Trabajadores							(27.000,89)	(27.000,89)
(-22%) Impuesto a la Renta							(36.425,41)	(36.425,41)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	25.000,00	12.500,00	110.961,71	4.247,23	877.711,89	(6.743,00)	116.579,61	1.140.257,44
Movimientos año 2018								
Reclasificación resultado 2018					116.579,61		(116.579,61)	-
Ajuste y Cambios de Años Anteriores 2018				332,46				332,46
Ajuste Jubilación Patronal y Desahucio				1.818,83				1.818,83
Utilidad del Ejercicio 2018							239.863,32	239.863,32
(-15%) Participación Trabajadores							(35.979,50)	(35.979,50)
(-25%) Impuesto a la Renta							(57.253,69)	(57.253,69)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	25.000,00	12.500,00	110.961,71	6.398,52	994.291,50	(6.743,00)	146.630,13	1.289.038,86



Ing Ricardo Bernal Contreras
REPRESENTANTE LEGAL
CI: 1723934368



Lic. Roberto Freire
CONTADOR
RUC: 1706377239001

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR FREREC S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Directo)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

DETALLE	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE	35.131,07	17.055,05
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES OPERACIÓN	215.787,74	27.684,60
Clases de cobros por actividades de operación	1.873.613,32	1.637.071,87
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de	1.873.613,32	1.636.971,96
Otros Cobros por Actividades de Operación	-	99,91
Clases de pagos por actividades de operación	(1.657.825,58)	(1.609.387,27)
Pagos a proveedores suministro de bienes y servicios	(1.633.750,00)	(1.457.065,96)
Pagos por cuenta de los empleados	(35.979,50)	(27.000,89)
25% Y 22% de impuesto a las ganancias	(57.253,69)	(36.425,41)
variación en cuentas por pagar		
Otros pagos por actividades de operación	81.648,05	(91.501,40)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(12.490,44)	2.606,39
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(187.422,96)	(332,46)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		
Otras entradas (salidas) de efectivo	(186.000,00)	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	(1.422,96)	332,46
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	6.766,28	(10.297,09)
Aporte en efectivo por aumento de capital		
Pagos de Préstamos		
Otras entradas (salidas) de efectivo	6.766,28	(10.297,09)
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	35.131,07	17.055,05
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	68.328,02	51.272,97
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 31-12-2018 y 31-12-2017	103.459,09	68.328,02

FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR FREREC S.A.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

DETALLE	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	239.863,32	180.005,91
<u>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</u>	(98.867,79)	- 36.857,17
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	10.361,00	10.799,28
Ajustes por gastos en provisiones	(15.995,60)	15.769,85
Ajuste por gastos por impuestos a la renta	(57.253,69)	- 36.425,41
Ajuste por gastos por participacion trabajadores	(35.979,50)	- 27.000,89
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</u>	74.792,21	- 81.387,80
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(6.855,84)	- 23.962,74
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	152.696,65	- 15.440,87
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(1.015,31)	2.582,84
(Incremento) disminución en inventarios	(68.274,96)	- 40.853,69
(Incremento) disminución en otros activos	(754,79)	- 3.713,34
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	6.420,41	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(39.376,40)	
Incremento (disminución) en otros pasivos	31.952,45	
<u>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</u>	215.787,74	61.760,94



Ing Ricardo Bernal Contreras
Representante Legal
CI No. 1723934368



Lic. Roberto Freire
Contador General
RUC:1706377239001

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros