

FRENOS Y REPUESTOS DEL ECUADOR FREREC S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Frenos y Repuestos del Ecuador Frerec S.A. Es una empresa dedicada a importación y comercialización de partes y piezas automotrices. Se constituye el 19 de mayo del 2005, su duración es de 50 años su número de Registro Unico de Contribuyentes es 1791992342001.

La Representación Legal de la Compañía la ejerce el Ing. Mario José Ricardo Bernal Contreras, mientras que la Presidencia de la Empresa la ejerce el Señor Edgar Iván Rodríguez Prieto.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido preparados con apego a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs Pymes. La empresa adopta estas normas observando los requisitos que deben cumplir las empresas pymes a partir del año 2011 de tránsito y 2012 de implementación.

POLITICAS SIGNIFICATIVAS:

Utiliza para este propósito la base contable de Acumulación (Devengo) para el reconocimiento de activos, pasivos ingresos, gastos cuando así satisfagan las definiciones y criterios de reconocimiento a estas partidas.

A continuación se detallan las Notas a los Estados Financieros que permitan una mejor comprensión de éstos.

NOTA 1.-	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENCIAS	2017	2018
	EFFECTIVO EN CAJA	0	0
	CHEQUES EN CAJA	18,386.47	22,294.86
	DISPONIBLE EN CUENTAS BANCARIAS	49,941.55	81,164.23
	TOTAL EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENCIAS	68,328.02	103,459.09

Se presentan en este grupo de cuentas el total de efectivo y sus equivalencias al final del año 2018 que se generaron producto de la operación. Estos recursos fueron manejados observando la política contable. El dinero en bancos a través de cuentas bancarias que son conciliadas; y el efectivo y cheques por depositar que los mantiene en su poder el custodio hasta que sean consignados en las cuentas bancarias.

NOTA 2.-	ACTIVOS FINANCIEROS	2017	2018
	CLIENTES	481280.98	488136.82
	MENOS PROVISION PARA INCOBRABLES	-25680.12	-9684.52
	ANTICIPO A PROVEEDORES	88115.66	119483.31
	MAS OTRAS CUENTAS POR COBRAR	207253.37	23189.07
	VALOR EN LIBROS	750,969.89	621,124.68

Son valores pendientes de cobro al cierre del ejercicio económico recuperables en el próximo periodo por la operación. La empresa calcula la provisión en base a la cartera por recaudar al final del año, estimando el 1% sobre el total de la cartera por cobrar generada durante el año de operación. Se estimó esta provisión como insuficiente para cubrir el deterioro que registró la cartera por lo que se calculó un porcentaje mayor. En este grupo de cuentas también se registran los anticipos a proveedores locales y del exterior.

NOTA 3.-	INVENTARIOS	2017	2018
	INVENTARIOS	546419.45	616674.19
	INVENTARIOS EN TRANSITO	5060.82	3081.04
	MENOS VALOR NETO DE REALIZACION	-4401.15	-4401.15
	MENOS DETERIORO DE LOS INVENTARIOS	0	0
	VALOR EN LIBROS	547,079.12	615,354.08

Conforman este grupo de cuentas el inventario de mercaderías más las importaciones en tránsito menos la reserva por valor neto de realización. No se registró deterioro en los inventarios para el año 2018.

NOTA 4.-	OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2017	2018
	CREDITO TRIBUTARIO I.R	14974.8	18107.87
	CREDITO TRIBUTARIO IVA	2378.28	0
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3222.78	4238.09
	GARANTIA CONTENEDORES	0	0

TOTAL OTROS PAGOS ANTICIPADOS	20,575.86	22,345.96
-------------------------------	-----------	-----------

Se presentan los saldos de crédito tributario en Impuesto a la Renta retenido por clientes y el anticipo del Impuesto a la renta. Además se registran las garantías entregadas por el uso de contenedores más seguros anticipados que aún no se han devengado al final del año 2017.

NOTA 5.-	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2017	2018
	TERRENOS	144000	144000
	EDIFICIOS	36000	36000
	INSTALACIONES	9766.9	9766.9
	VEHICULOS	40033.04	40033.04
	MUEBLES Y ENSERES	4482.64	4482.64
	MAQUINARIA Y EQUIPOS	12,083.78	12,083.78
	EQUIPO DE COMPUTACION	14404.86	14404.86
	MAS REVALORIZACION	110961.71	110961.71
	MENOS DEPRECIACION	-73995.76	-84356.76
	MENOS DETERIORO	0	0
	VALOR EN LIBROS	297,737.17	287,376.17

Se presenta el valor en propiedad planta y equipo que la empresa posee al cierre del ejercicio económico conforme a la política contable se dispone de registros auxiliares que permiten llevar su control y medir el deterioro de estos activos.

NOTA 6.-	OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO	2017	2018
	CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	0	186000
	GARANTIAS OTORGADAS	2600	2600
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2009.87	3432.83

TOTAL OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO	4,609.87	192,032.83
------------------------------------	----------	------------

Se registra las cuentas por cobrar a largo plazo sobre las que se está negociando un acuerdo de pagos, luego de una consolidación de valores pendientes por liquidar. Además se registran las garantías por arriendo de inmuebles y los activos por impuestos diferidos por diferencias temporarias deducibles y por beneficios a empleados de largo plazo.

NOTA 7.-	PASIVOS CORTO PLAZO	2017	2018
	PROVEEDORES POR PAGAR	105,005.61	104,025.32
	DEUDAS CON EL FISCO	32,526.69	29,277.33
	IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA	36,425.41	57,253.69
	DEUDAS CON EL IESE	3,327.11	3,580.58
	BENEF. A EMPLEADOS CORTO PLAZO	4,531.10	5,833.84
	PARTICIPACION LABORAL	27,000.89	35,979.50
	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	248,181.31	252,020.02
	OTROS PASIVOS DE CORTO PLAZO	77,077.37	45,101.67
	VALOR EN LIBROS	534,075.49	533,071.95

Son valores por pagar a corto plazo que la empresa mantiene con el Fisco, IESS, Empleados, Accionistas y otros acreedores producto de su operación durante el año. No se requiere calculo de intereses implícitos.

NOTA 8.-	PASIVO LARGO PLAZO	2017	2018
	OBLIGACIONES BANCARIAS HIPOTECARIAS	0	0
	PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL	7199	9232
	PROVISION POR DESHAUCIO	7768	10350
	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	14,967.00	19,582.00

Se registran los beneficios a empleados de largo plazo por provisiones actuariales de jubilación patronal y desahucio al cierre del ejercicio 2018.

NOTA 9.-	PATRIMONIO NETO.-	2017	2018
	CAPITAL	25,000.00	25,000.00

RESERVA LEGAL	12,500.00	12,500.00
SUPERAVIT POR REVALORIZACION P.P. Y EQUIPO	110961.71	110961.71
SUPERAVIT POR IMP. DIFERIDOS	2009.87	2342.33
EFFECTO DE LA ADOPCION NIIFs 1RA. VEZ	-6743	-6743
GANANCIAS ACUMULADAS	877711.89	994291.5
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	2237.36	4056.19
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	116579.61	146630.13

TOTAL PATRIMONIO NETO	1,140,257.44	1,289,038.86
-----------------------	--------------	--------------

Se presenta el valor del patrimonio neto luego de finalizado el ejercicio económico y de haberse efectuado el cierre del ejercicio.

NOTA 10.-	INGRESOS OPERACIONALES	2017	2018
	VENTAS	1905426.39	1978983.39
	DEVOLUCIONES EN VENTAS	-59443.87	-91428.72
	DESCUENTOS EN VENTAS	-209010.56	-13941.35
	INTERESES GANADOS	99.91	0
	TOTAL INGRESOS	1637071.87	1873613.32

Se registran las ventas de bienes durante el año 2018 y los intereses ganados en el año.

NOTA 11.-	COSTO DE VENTA	2017	2018
	COSTO DE VENTAS	935066.31	1061591.49
	VALOR EN LIBROS	935,066.31	1,061,591.49

Se registra el costo de las mercaderías vendidas al momento de perfeccionarse la transferencia o derecho de propiedad sobre el bien al cierre del ejercicio 2017.

NOTA 12.-	GANANCIA BRUTA	2017	2018
	GANANCIA BRUTA	702,005.56	812,021.83

Se refleja la ganancia bruta del periodo 2018.

NOTA 13.-	GASTOS	2017	2018
	GASTOS EN VENTAS	59523.35	70720.76
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	333567.25	360858.54
	GASTOS GENERALES	36872.79	49855.75
	GASTOS FINANCIEROS	92036.26	90723.46
	PARTICIPACION LABORAL	27,000.89	35,979.50
	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	36,425.41	57,253.69
	TOTAL GASTOS	585,425.95	665,391.70

Constituyen todos los egresos necesarios en el proceso de generación de la renta que contribuyen de forma directa o indirecta a obtenerla, inclusive depreciaciones, amortizaciones y otras provisiones cuyos pagos se realizaron o realizarán en periodos pasados (depreciaciones, amortizaciones) y futuros (provisiones). Se incluyen además el gasto participación laboral e impuesto a las ganancias.

NOTA 14.-	RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	2017	2018
	RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	116,579.61	146,630.13

se registra en resultado integral del año 2017 luego de participación laboral e impuesto a las ganancias.


LIC. ROBERTO FREIRE P.
CONTADOR AUDITOR
REG.NACC. 22.263