

# ***EXPREG S.A.***

*La mejor elección al compra su moto*

*RUC. 0992338598001*

*Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP*

---

## **Notas a los Estados Financieros correspondientes al período terminado al 31 de Diciembre de 2017 de la Compañía EXPREG S.A.**

### **Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros**

La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con principios de contabilidad y normas establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2017

### **Expresadas en Dólares de E.U.A.**

#### **1. Operaciones**

**Expreg S.A. (Sociedad Anónima)** se constituyó el 5 de enero de 2004 como una sociedad anónima. La actividad principal de la Compañía es la comercialización al por mayor y por menor de motocicletas y motoneta (pasolas), y la actividad secundaria a la comercialización al por mayor y menor de partes, piezas (repuestos) y accesorios para motocicletas.

La Compañía se encuentra domiciliada en la Avenida Quito # 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta, Diagonal al SECAP, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador. Para el 30 de noviembre del 2017, la Compañía decide en abrir un local en la provincia de Los Ríos, el cantón Pueblo Viejo domiciliado en Ave. Manuel Felipe S/N y Fermín Chávez (Esq.) Diagonal a la Cooperativa JEP, ventas al por menor motocicletas y electrodomésticos. Por el momento en este local se está dedicando a la venta de electrométricos de la línea blanca.

La Compañía **EXPREG S.A.**, al 31 de Diciembre del 2017 por la situación que está viviendo el país, la administración para mantenerse en el mercado y no llegar al cierre, se tomó medidas de reducción de gastos, y entre estos gastos se decidió disminuir al personal, ya que las ventas de motocicletas ha ido disminuyendo para el ejercicio fiscal año 2017, no ha sido como los años anteriores que si se podía mantener al personal.

# ***EXPREG S.A.***

*La mejor elección al compra su moto*

*RUC. 0992338598001*

*Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP*

---

## **2. Resumen de principales políticas de contabilidad**

Las políticas de contabilidad de la Compañía están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar.

Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas, los estados financieros fueron aprobados por la gerencia sin ninguna modificación.

En el Ecuador se encuentran vigentes las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y para aquellas situaciones específicas que no estén consideradas por las NEC, se recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad. La Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de diciembre de 2008, establece un cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía adopto estas normas a partir del 1 de enero de 2012.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

### **(a) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se presentan al costo que no supera a su valor recuperable.

### **(b) Inventarios**

Los inventarios están valorados al costo promedio o al valor neto de realización, el menor.

# ***EXPREG S.A.***

*La mejor elección al compra su moto*

*RUC. 0992338598001*

*Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP*

---

## **(c) Propiedad, plantas y equipos**

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y la depreciación se calcula bajo el método de línea recta considerando la vida probable de los bienes, como sigue:

	<u><b>Años de Vida</b></u>
Instalaciones	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Equipos diversos	1 a 10 años

Los gastos de mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

## **(d) Provisiones**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda hacer un valor estimado confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

## **(e) 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. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

## **(f) Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

# **EXPREG S.A.**

*La mejor elección al compra su moto*

RUC. 0992338598001

Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP

---

## **ESTADO FINANCIERO**

### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Expresados en Dólares de E.U.A.

<b>Activo</b>	<b>Nota</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo en caja y bancos	1	17.604,08	6.862,47
Cuentas por cobrar	2	41.567,47	32.209,70
Inventarios	3	58.937,32	54.726,56
Otras Cuentas por Cobrar		4.500,00	11.903,46
Activos por Impuestos Corrientes	4	<u>1.927,99</u>	<u>1.691,19</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>127.536,86</b>	<b>107.393,38</b>
Propiedad, planta y Equipos	5	7.623,60	7.332,50
Otros Activos Corrientes	6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Total Activos Tangibles</b>		<b>7.623,60</b>	<b>7.332,50</b>
<b>Total de Activos</b>		<b><u>132.160,46</u></b>	<b><u>114.725,88</u></b>
<b>Pasivo y Patrimonio de los Accionistas</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por Pagar	7	76.585,75	68.259,68
Otras Obligaciones Corrientes	8-9	10.357,99	10.225,58
Otros Pasivos Corrientes	10	<u>6.857,37</u>	<u>5.021,98</u>
<b>Total Pasivo corriente</b>		<b>93.801,11</b>	<b>83.507,24</b>
<b>Patrimonio de los Accionistas</b>			
Capital Social	11	800,00	800,00
Aportes para futuras capitalizaciones		9.593,74	9.593,74
Reserva Legal		1.780,50	587,44
Resultados Acumuladas		20.237,46	19.140,22
Ganancia Acumuladas		<u>5.947,65</u>	<u>1.097,24</u>
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>		<b>38.359,35</b>	<b>31.218,64</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio de los Accionistas</b>		<b><u>132.160,46</u></b>	<b><u>114.725,88</u></b>

# **EXPREG S.A.**

La mejor elección al compra su moto

RUC. 0992338598001

Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP

## **ESTADOS DE RESULTADOS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Ingresos</b>			
Ventas gravadas		342.080,52	286.179,13
Otros Ingresos		1.238,76	0,00
		<u>343.319,28</u>	<u>286.179,13</u>
Inventario Inicial		41.745,47	79.114,66
Compras Netas		293.956,64	215.906,03
Inventario Final		(58.937,32)	(54.726,56)
<b>Costo de Ventas</b>		<u>276.764,79</u>	<u>240.294,13</u>
<b>Utilidad Bruta</b>		<u>66.554,49</u>	<u>45.885,00</u>
<b>Gastos Generales y Administración</b>		<u>(56.180,08)</u>	<u>(44.014,18)</u>
<b>Utilidad (Pérdida) en Operación</b>		<u>10.374,41</u>	<u>1.870,72</u>
<b>Otros Ingresos (Gastos)</b>			
Financieros			
Otros, Neto		0,00	0,00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta</b>		<u>10.374,41</u>	<u>1.870,72</u>

*Johanna Medina B.*

**Johanna Gianella Medina Barzola**

**Representante Legal**

**C.I. 0928335686**

*María L. Paredes Ponguillo*

**María L. Paredes Ponguillo**

**Contador(a)**

**Reg. Nac. 0.37571**

# **EXPREG S.A.**

La mejor elección al compra su moto

RUC. 0992338598001

Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP

## **EXPREG S.A.**

Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A

<u>Descripción</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte para Futuras Capitalizaciones</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Ganancias Acumuladas</u>	<u>Resultados acumulados por Aplicación Primera Vez</u>	<u>Ganancia Neta del Periodo</u>	<u>Pérdida Neta del Periodo</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>800,00</b>	<b>9.593,74</b>	<b>587,44</b>	<b>19.140,22</b>	<b>0,00</b>	<b>1.097,24</b>	<b>0,00</b>	<b>31.218,64</b>
<b>Menos:</b>								
Transferencia Resultados a otras Cuentas Patrimonial				1.097,24		(1.097,24)	0,00	<b>0,00</b>
<b>Más: Ganancia Neta</b>						5.947,65		<b>5.947,65</b>
<b>Más: Resultado Reserva Legal</b>			1.193,06					<b>1.193,06</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>800,00</b>	<b>9.593,74</b>	<b>1.780,50</b>	<b>20.237,46</b>	<b>0,00</b>	<b>5.947,65</b>	<b>0,00</b>	<b>38.359,35</b>



Johanna Gianella Medina Barzola

Representante Legal

C.I. 0928335686



María L. Paredes Ponguillo

Contador(a)

Reg. Nac. 0.37571

# **EXPREG S.A.**

La mejor elección al compra su moto

RUC. 0992338598001

Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP

---

## **1. Efectivo en Caja y Bancos**

Al 31 de diciembre de 2017, efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Efectivo en Caja y Bancos:</b>		
Caja Chica – Daule y Centro	4.272,26	0,00
Banco Internacional Cta. Cte.160.060616.2	3.333,93	1.001,56
Banco Internacional Cta. Cte.160.000841.4	9.997,89	4.078,42
Banco Pichincha Cta. Cte. 210008165	0,00	1.103,62
Banco Guayaquil Cta. Cte.	<u>0,00</u>	<u>678,87</u>
	<b>17.604,08</b>	<b>6.862,47</b>

La compañía mantiene dos cuentas corrientes en el Banco Internacional, Cta. Cte. para el término del año 2017.

## **2. Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
CxC – Clientes - Centro	35.600,77	30.531,83
CxC – Clientes – Vía Daule	4.288,83	5.256,72
CxC – Clientes – Pueblo viejo	6.296,48	0,00
(-) Provisión para Ctas. Incobrables	<b><u>(4.618,61)</u></b>	<b><u>(3.578,85)</u></b>
	<b>41.567,47</b>	<b>32.209,70</b>

Para el ejercicio fiscal año 2017, la Compañía EXPREG S.A. para la provisión de las cuentas incobrables se aplicó el 10% de acuerdo a la LRT. Para el ejercicio del 2014 se consideró la indicado en las NIIF para Pymes.

## **3. Inventarios**

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de inventarios correspondía a productos terminados por US\$ 58.937,32 este valor está considerado inventario por motos, inventario de repuestos, inventarios de electrodomésticos y otros ítems, los cuales fueron adquiridos en los últimos meses del 2017,

# ***EXPREG S.A.***

*La mejor elección al compra su moto*

*RUC. 0992338598001*

*Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP*

---

para mantener una existencia de productos hasta inicio del 2018, que permita abastecer los requerimientos de clientes.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario de Motos	32.662,95	44.575,99
Inventario de Repuestos	12.938,07	10.150,57
Inventario de Electrodomésticos	<u>13.336,30</u>	<u>0.00</u>
	<b>58.937,32</b>	<b>54.726,56</b>

Al término del ejercicio fiscal del 2017, la compañía decidió poner algunas marcas de motos en promoción, poniéndolas al costo con el objetivo que no quede rezagado, y la venta de electrodomésticos de la línea blanca.

## **4. Impuestos Corrientes**

Al 31 de diciembre de 2017, el crédito las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito Fiscal – IVA	0,00	52,97
Crédito Fiscal – Rte Fuente	<u>1.927,99</u>	<u>1.638,22</u>
	<b>1.927,99</b>	<b>1.691,19</b>

## **5. Propiedad, Planta y Equipos**

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de propiedad, planta y equipos estaba constituido de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y Enseres	2.260,00	2.260,00
Maquinaria, Equipos e Instalaciones (AC)	3.921,27	3.896,00
Equipos de Computación	1.432,33	1.820,00
Vehículos	0,00	0,00
( - ) Depreciación Acumulada	<u>0,00</u>	<u>(643,50)</u>
	<b>7.623,60</b>	<b>7.332,50</b>

# ***EXPREG S.A.***

*La mejor elección al compra su moto*

*RUC. 0992338598001*

*Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP*

---

Durante los años 2017, la compañía ha efectuado remodelaciones para una mejor presentación del local, el movimiento de instalaciones, mobiliario y equipo fue el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo Inicial	7.332,50	11.170,45
<b>Más y/o Menos:</b>		
(+) Adiciones	291,00	0,00
(-) Ventas	0,00	0,00
(-) Baja (Regularización)	<u>0,00</u>	<u>(3.194,45)</u>
( - ) Depreciación Acumulada	<u>(0,00)</u>	<u>(643,50)</u>
	<u>7.623,60</u>	<u>7.332,50</u>

## **6. Otros activos**

Al 31 de diciembre de 2017, los otros activos se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas por Cobrar	2.500,00	9.903,46
<b>Depósitos en Garantía (Arriendo)</b>		
Local Centro	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>
	<u>4.500,00</u>	<u>11.903,46</u>

En valor de Otras cuentas por cobrar se encuentra considerado Ahorro programados por \$ 2.500,00.

## **7. Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de cuentas por pagar a proveedores se detalla de la siguiente manera:

# ***EXPREG S.A.***

*La mejor elección al compra su moto*

*RUC. 0992338598001*

*Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP*

---

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gerardo Ortiz (Motsur)	9.477,89	12.304,04
Importadora Tomebamba	8.055,26	10.297,00
Creoscorp S.A.	31.749,81	0,00
Axxo	8.699,79	5.947,88
Motosa	2.375,73	32.928,33
Bajaj	0,00	6.782,43
Jarrin Herrera	10.388,32	0,00
Otros Cuentas por Pagar	5.838,95	0,00
	<u>76.585,75</u>	<u>68.259,68</u>

## **8. Impuestos por Pagar**

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de Impuestos por Pagar Corrientes, se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuestos por Pagar	350,34	253,01
Anticipo de Impuesto a la Renta (saldo)	1.638,22	1.832,41
	<u>1.988,56</u>	<u>2.085,42</u>

## **9. Obligaciones por Pagar Corrientes**

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de Obligaciones por Pagar Corrientes, se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones por Pagar	3.760,70	1.101,23
Sobregiros Bancarios	0,00	0,00
Anticipo de Cliente	0,00	0,00
Provisiones	4.608,73	1.835,34
	<u>8.369,43</u>	<u>2.936,57</u>

# ***EXPREG S.A.***

*La mejor elección al compra su moto*

*RUC. 0992338598001*

*Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP*

---

## **10. Otras Obligaciones por Pagar Corrientes**

Durante los años 2017, la Compañía adquirió Obligaciones con Instituciones Financieras con un plazo menos de 2 años y se obtuvo un préstamo de uno de los accionistas:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones Inst. Financieras a menos 2 años	0,00	10.225,58
Préstamos de Accionistas	6.857,37	0,00
	<u>6.857,37</u>	<u>10.225,58</u>

## **11. Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social de la Compañía estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US\$ 1,00 c/u totalmente pagadas. Nuestro capital es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Capital Social	800,00	800,00
Aporte para Futuras Capitalizaciones	9.593,74	9.593,74
Reserva Legal	1.780,50	587,43
Resultados Acumulados	20.237,46	19.140,22
Resultado del Ejercicio Actual	5.947,65	1.097,24
	<u>38.359,35</u>	<u>31.218,63</u>

### **10.1. Impuesto a la renta**

#### **(a) Situación fiscal**

La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución en el año 2004.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años

# ***EXPREG S.A.***

*La mejor elección al compra su moto*

*RUC. 0992338598001*

*Matriz: Avenida Quito N° 529 entre Padre Solano y Luis Urdaneta / Teléfono 042568111 Diagonal al antiguo SECAP*

---

posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

## **(b) Tasa de impuesto**

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

## **10.2. Ganancia y/o Pérdida Acumulada**

Para el año 2011 se aplicó la implementación de las NIIF para Pymes originando un valor por Pérdida Acumulada por US\$ **(38,460.83)**, por ajuste efectuados en las Cuentas por Cobrar por deterioro de la cuenta, y por la valorización de la cuenta inventario. Por tal, motivo se originó la pérdida ya mencionada.

La Compañía mantiene una ganancia acumulada de los años anteriores por un monto de US\$ **20.237,46** En el ejercicio fiscal al 31 de Diciembre de 2017, obtuvo una ganancia neta de US\$ **5.947,65**. Generado una utilidad de US\$ **1.556.16** a repartir a sus empleados.



**Johanna Gianella Medina Barzola**

**Representante Legal**

**C.I. 0928335686**



**María L. Paredes Ponguillo**

**Contador(a)**

**Reg. Nac. 0.37571**