

**UPIXON S.A.**

***INFORME SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS***

**ESTADOS FINANCIEROS**

***AÑO TERMINADO***

***AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017***

Guayaquil, 22 de Marzo del 2018

A los Accionistas de  
UPIXON S.A  
Ciudad.

Estimados Señores:

#### 1.-Informe sobre los Estados Financieros

He auditado el Balance General UPIXON S.A y los correspondientes Estados de Resultados, Evaluación del Patrimonio y Cambios en el flujo de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2.017 así como el resumen de las políticas de contabilidad significativas y las notas explicativas a los estados financieros.

#### 2.-Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros.

La Administración de la Compañía es la responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's. Esta responsabilidad incluye en diseñar, implementar y mantener el control interno relevante encaminada a la preparación y presentación razonable de las cifras expuestas en los estados financieros de forma que estén libres de errores importantes originados de fraudes o error; la selección y aplicación de políticas de contabilidad apropiadas y la elaboración de estimados de contabilidad que sean razonables en las circunstancias.

#### 3.-Responsabilidad del Auditor.-

La responsabilidad del Auditor es la de expresar una opinión sobre las cifras expuestas en los estados financieros adjuntos, basados en la auditoría efectuada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría. Considero que mi auditoría provee una base suficientemente razonable para expresar una opinión de que los estados financieros están libres de errores importantes.

Una auditoría implica la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los saldos y revelaciones efectuados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor que incluye la evaluación de los riesgos de errores importantes de los estados financieros originados de fraude o error. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones contables aplicadas por la administración de la compañía son razonables.

#### 4., Opinión.

En mi opinión, los estados financieros arriba indicados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de UPIXON S.A al 31 de diciembre del 2.017 los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambios en el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Atentamente,

  
CPA Luis Ruiz Romero  
RNAE No. 075  
UPIXON S.A

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Período Terminado al 31 de Diciembre del 2017 Y 2016**  
**(EXPRESADO EN USD)**

ACTIVOS	2017	2016
<b>Activo Corriente</b>		
Disponible en Caja y Bancos y Equivalentes	94.969,80	69.400,88
Otras Cuentas por Cobrar (NOTA B)	3.898,13	4.120,00
Pagos Anticipados	0,00	0,00
<b>Total Activo Corriente</b>	<u>98.867,93</u>	<u>73.520,88</u>
 Propiedad Planta y Equipo (Nota C)	 1.108.581,79	 1.121.058,53
 Otros Activos	 <u>0,00</u>	 <u>0,00</u>
 <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	 <b><u>1.207.449,72</u></b>	 <b><u>1.194.579,41</u></b>
 <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Préstamos Bancarios y Sobregiros	0,00	0,00
Documentos y Cuentas por Pagar (Nota D)	1.086,43	1.285,09
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<u>1.086,43</u>	<u>1.285,09</u>
 <b>Pasivo a Largo Plazo</b>		
Cuentas por Pagar Relacionadas	212.151,93	214.694,20
Otras Cuentas por Pagar Largo Plazo	3.700,00	3.700,00
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>	<u>215.851,93</u>	<u>218.394,20</u>
 <b>TOTAL DEL PASIVO</b>	 <b><u>216.938,36</u></b>	 <b><u>219.679,29</u></b>
 <b>Patrimonio</b>		
Capital Social	800,00	800,00
Reservas (Nota E)	156.482,10	156.482,10
Superavit por Revalorización NIIF (Nota I)	272.487,86	272.487,86
Ganancias Retenidas (Nota F)	38.511,02	22.899,78
Reservas de Capital (Nota J)	131.124,72	131.124,72
Superavit por Revalorización de Activos	388.605,66	388.605,66
Aporte para Aumento de Capital	2.500,00	2.500,00
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<u>990.511,36</u>	<u>974.900,12</u>
 <b>TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	 <b><u>1.207.449,72</u></b>	 <b><u>1.194.579,41</u></b>

Ver nota a los Estados Financieros

UPIXON S.A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Período Terminado al 31 de Diciembre del 2017 Y 2016**  
**(EXPRESADO EN USD)**

	2017	2016
<b>INGRESOS</b>		
Ventas Netas	0,00	0,00
Otros Ingresos	<u>58.588,00</u>	<u>67.508,00</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<u><b>58.588,00</b></u>	<u><b>67.508,00</b></u>
<b>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de Administracion y Ventas	38.547,87	37.825,38
Otros egresos	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<u><b>38.547,87</b></u>	<u><b>37.825,38</b></u>
<b>GANANCIA &lt;PERDIDA&gt; ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	20.040,13	29.682,62
Participacion Trabajadores 15 % (Nota G)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>GANANCIAS &lt;PERDIDAS&gt; ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	20.040,13	29.682,62
Impuesto a la Renta (NOTA H)	<u>4.428,89</u>	<u>6.782,84</u>
<b>GANANCIA &lt;PERDIDA&gt; NETA</b>	<u><u><b>15.611,24</b></u></u>	<u><u><b>22.899,78</b></u></u>

Ver nota a los Estados Financieros

UPIXON S.A.

**ESTADO DE CAMBIO EN EL FLUJO DE EFECTIVO**  
Período Terminado al 31 de Diciembre del 2017 Y 2016  
(EXPRESADO EN USD)

	2017	2016
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo Originado de Clientes	60.708,00	0,00
Efectivo Pagado a Proveedores y Trabajadores	-32.596,81	0,00
Otros Ingresos <Egresos>	0,00	0,00
<b>Efectivo neto proveniente de Operación</b>	<b>28.111,19</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Incremento Otros Activos	0,00	0,00
Adiciones a Propiedad Planta y Equipo	-	-
Bajas de Propiedad Planta y Equipo	-	-
<b>Efectivo neto proveniente de Inversion</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Dividendos Accionistas	0,00	0,00
Disminucion de Pasivo a Largo Plazo	-2542,27	0,00
<b>Efectivo neto proveniente de Financiamiento</b>	<b>-2.542,27</b>	<b>0,00</b>
<b>Mas &lt;menos&gt; del Efectivo</b>		
Saldo del Efectivo al inicio del año	25.568,92	0,00
	69.400,88	0,00
<b>Saldo del Efectivo al final del año</b>	<b>94.969,80</b>	<b>0,00</b>

UPIXON S.A.

**ESTADO DE CAMBIO EN EL FLUJO DE EFECTIVO (CONTINUACION)**  
Periodo Terminado al 31 de Diciembre del 2017 Y 2016  
(EXPRESADO EN USD)

	2017	2016
CONCILIACION DE LA GANANCIA NETA CON EL EFECTIVO NETO ORIGINADO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
GANANCIA NETA	15.611,24	0,00
Ajustes por gastos que no representan desembolso Depreciaciones	<u>12.476,74</u>	<u>0,00</u>
	<u>28.087,98</u>	<u>0,00</u>
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por Cobrar	2.120,00	0,00
Impuestos por Cobrar	-1.898,13	0,00
Cuentas por pagar	52,00	0,00
Impuestos por Pagar	-250,66	0,00
Documentos por Pagar		
	<u>23,21</u>	<u>0,00</u>
Efectivo Neto Proveniente de Operación	<u>28.111,19</u>	<u>0,00</u>

UPIXON S.A.

ESTADO DE INVERSION DE LOS ACCIONISTAS  
 Período Terminado al 31 de Diciembre del 2017 Y 2016

	Ganancias Retenidas							Total	
	Capital	Aporte Aumento de Capital	Reserva Capital	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva Estatutaria	Utilidad <Perdida> Acumulada		Superavit Revaluación
Saldo al 31-12-2.015	800,00	2.500,00	519.730,38	400,00	156.082,10	0,00	22.899,78	272.487,86	974.900,12
Distrib. Utilidad 2.015									0,00
Utilidad Neta 2.016									0,00
Dividendos declarados									0,00
Ajustes									0,00
Saldo al 31-12-2.016	800,00	2.500,00	519.730,38	400,00	156.082,10	0,00	22.899,78	272.487,86	974.900,12
Distrib. Utilidad 2.016									0,00
Utilidad Neta 2.017									0,00
Dividendos declarados									0,00
Ajustes									15.611,24
Saldo al 31-12-2.017	800,00	2.500,00	519.730,38	400,00	156.082,10	0,00	38.511,02	272.487,86	990.511,36

## UPIXON S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017

#### A. Resumen de las Prácticas de Contabilidad más importante.

La compañía UPIXON S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, República de Ecuador el 07 de Abril de 1998, e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Abril de 1998 y sus operaciones consisten importación, exportación, distribución y comercialización de productos farmacéutico, así mismo a la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

#### **Preparación de los estados financieros**

La compañía mantiene sus registros contables en dólares americanos (US\$), en concordancia a lo dispuesto por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 17) y aprobada por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas en la Resolución No. SB-SC-SRI-01, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril del 2000. A partir del año 2.012 los estados financieros fueron preparados acorde a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's. emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC) (por sus siglas en inglés) conforme lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**Propiedad Planta y Equipo.-** Están valorados al costo de adquisición o construcción mas aumentos realiza en base a disposición gubernamentales y a la aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) o los valores por mantenimiento y reposiciones se cargan a gastos en el momento de incursiones en ellos, mientras que los mejora de importancia se capitaliza, las depreciaciones se calculan por el metodo de linea recta, tomando como base la vida util estimadas de los activos, como sigue:

Edificio	20 años
Terrenos	0 años

## **UPIXON S.A.**

### **B.- Otras Cuentas Por Cobrar**

Cuentas por Cobrar Clientes	US\$	2.000,00
Impuesto por Cobrar		<u>1.898,13</u>

3.898,13

### **C.- Propiedad Planta y Equipo**

Terrenos	US\$	986.305,03
Edificios e Instalaciones		<u>249.534,71</u>

1.235.839,74

Depreciación Acumulada 127.257,95

**Total Propiedad Planta y Equipo (Neto)** **US\$** **1.108.581,79**

### **D.- Documentos y Cuentas por Pagar**

Cuentas por Pagar	US\$	672,30
Impuesto por Pagar		<u>414,13</u>

**US\$** **1.086,43**

### **E.- Reservas**

Reservas Legales (1) **US\$** 400,00

Reservas Facultativas (2) **US\$** 156.082,10

Reservas Estatutaria (3) 0,00

**US\$** **156.482,10**

(1) De acuerdo con la Legislación Ecuatoriana vigente, la compañía debe transferir el 10 % de su ganancia líquida anual a reservas hasta completar el 50 % del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o aumentar el capital.

(2) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía, y puede ser utilizada para distribución de dividendos.

(3) El saldo de esta cuenta es consecuencia de resoluciones de juntas de accionistas para mantenerlas para posibles aumento de capital.

### **F.- Ganancias Retendidas**

Utilidad - Pérdidas Ejercicios Anteriores **US\$** 22899,78

Utilidad - Pérdidas Ejercicios Actual **US\$** 15611,24

**US\$** **38.511,02**

#### I.- Superavit por revalorización NIIF

Los valores registrados de esta cuenta son consecuencia de los ajustes efectuados en la adopción por primera vez de las NIIF. Este saldo no podrá ser repartido entre los accionistas ni podrá ser utilizado para el aumento de capital, debido a que su origen no corresponde en resultados operacionales. Igualmente los trabajadores no tendrán derecho a participación alguna. Este saldo puede ser utilizado para absorber pérdidas futuras o en caso de liquidación de la Compañía.

#### G.- Participación de Trabajadores

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la compañía debe destinar el 15 % de su ganancia anual antes de impuesto a la renta para ser repartida entre sus trabajadores.

#### H.- Impuesto a la Renta

La Provisión para el Ejercicio Económico 2.017 se calcula a una tasa del 22 % sobre la ganancia tributable. Tratándose de utilidades reinvertidas la tasa es del 12 %. Para obtener la ganancia tributable, se procedió como sigue:

Utilidad -Pérdida antes de Impuestos	US\$	20.040,13
Más gastos no deducibles		91,17
Menos Deducción Especial		0,00
Base Tributable	US\$	<u>20.131,30</u>
Impuesto causado		4.428,89