

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Sociedad Ecuatoriana de Biotecnología (SEBIOCA) C.A.- Es una compañía de derecho privado con la participación de la Escuela Superior Politécnica del Litoral – ESPOL en el 58,63% del capital social. La Compañía fue constituida en abril 28 de 1997 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador y fue inscrita en el Registro Mercantil el 4 de septiembre del mismo año; su actividad principal consiste en la investigación científica y tecnológica, especialmente en la actualización y profundización de los conocimientos biotecnológicos y genéticos orientados al cultivo IN VITRO, al uso de marcadores a la conservación y a la micro propagación de plantas. El plazo de duración de la compañía será de cien años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil.

#### **Régimen Transitorio para las sociedades anónimas en las que el estado a través de sus entidades y organismos es accionista mayoritario.**

Con fecha 16 de octubre del 2009, mediante registro oficial suplemento No. 48 fue emitida la Ley Orgánica de Empresas Públicas mediante la cual en su segunda disposición transitoria 2.2 sobre el “Régimen transitorio para las sociedades anónimas en las que el estado a través de sus entidades y organismos es accionista mayoritario” dispone en su numeral 2.2.2 que cada entidad pública accionista transferirá su paquete accionario al Ministerio Rector del sector específico, quién a su vez en un plazo no mayor a 180 días contados a partir de la promulgación de esta Ley, podrá: a) Resolver la fusión, escisión o disolución de las sociedades anónimas o de economía mixta; y, b) comprar las acciones de propiedad de accionista minoritarios privados.

Si dentro del plazo previsto de 180 días no se cumpliere el proceso de compra de acciones que permita que las sociedades anónimas con más de un socio queden en propiedad de un solo accionista, hasta que se expida el nuevo marco jurídico, esas empresas seguirán operando como compañía anónima regulada por la Ley de compañías, exclusivamente para los asuntos de orden societario. Para los demás aspectos tales como el régimen tributario, fiscal, laboral, contractual, de control y de funcionamiento de las empresas se observaran las disposiciones contenidas en esta Ley. Las acciones de estas compañías no podrán ser transferidas al sector privado.

En el segundo párrafo del numeral 3 del Artículo 5 “Constitución y Jurisdicción” de la Ley Orgánica de Empresas Públicas menciona lo siguiente: Las universidades públicas podrán constituir empresas públicas o mixtas que se someterán al régimen establecido en esta Ley para las empresas creadas por los gobiernos autónomos descentralizados o al régimen societario, respectivamente. En la resolución de creación adoptada por el máximo organismo universitario competente se determinarán los aspectos relacionados con su administración y funcionamiento.

A la fecha de éste informe la Administración de la Compañía está considerando el proceso a seguir para cumplir con los requerimientos de esta Ley.

**Bases de elaboración.**- Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009. Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la República de Ecuador.

**Estimaciones y juicios contables.**- En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y los supuestos

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La revisión de las estimaciones contables, se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación, y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los períodos actuales como futuros.

La compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y obligaciones. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- 1) Valoración razonable de sus propiedades, planta y equipo.
- 2) Cálculo de provisiones por beneficios a los empleados

Flujo de efectivo.- Los flujos por "Actividades de Operación" incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio así como también aquellas inversiones cuyo vencimiento no supere los 30 días.

Las políticas contables más importantes se resumen a continuación:

Efectivo y sus equivalentes.- Incluye el efectivo y los depósitos en bancos de libre disponibilidad, las inversiones a corto plazo están registradas a su valor nominal, su rendimiento se registran al vencimiento con cargo a resultados.

Cuentas y documentos por cobrar.- Están registradas principalmente por el valor por cobrar de las ventas efectuadas a los clientes. La Compañía establece con cargo a resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar en base a lo establecido por las disposiciones tributarias vigentes.

Inventarios.- Están valorados al costo de adquisición; El costo se determina bajo el método de costo promedio, y mantiene como inventario los insumos (bodegas), sustancias madres, medios de cultivo, y finalmente el inventario de productos terminados (plantas) disponible para la venta. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Activos Biológicos.- Son medidos a su valor razonable menos los costos de ventas en el punto de recolección. Los cambios en el valor razonable menos los costos de ventas se reconocerán en resultados.

En el área de propagación de plantas (laboratorios) existen aproximadamente 10 fases por los cuales los brotes deben pasar para cumplir el ciclo de enraizamiento, conforme lo establecido en los procesos.

El proceso de multiplicación in Vitro, aplicado en la compañía para la producción y comercialización de plantas meristemáticas, es un proceso general que cuenta con un tiempo estimado para la fase de propagación en laboratorio y adaptación en el área de cultivo protegido.

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

Propiedades y equipos.- Están contabilizadas al costo; los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las renovaciones y mejoras que prolongan su vida útil se capitalizan. El costo de los activos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%
Invernaderos	10%
Remodelaciones y adecuaciones	10%

Proveedores y cuentas por pagar.- Registra los anticipos de clientes que son acumulados hasta la posterior facturación por venta de plantas, momento en el cual se devenga el ingreso.

Obligaciones por beneficios a los empleados.-

La Compañía cuenta con un plan de beneficios definidos post – empleo por concepto de jubilación patronal según el Código de Trabajo, el cual establece el derecho de los trabajadores a ser jubilados por sus empleadores cuando hayan prestado sus servicios por 25 años o más, en forma continuada o

Capital social.- Representa las acciones suscritas y pagadas por los accionistas.

Reserva legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Resultados Acumulados Provenientes De La Adopción Por Primera Vez de Las NIIF.-

Registra los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo con resolución No.- SC.ICL.CPAIFRS.G.11.007 de Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; podrá ser utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

El saldo deudor, podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

Ingresos por ventas.- La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos vendidos.

Participación a empleados.- De conformidad a la nueva Constitución de la República del Ecuador en su Artículo No. 328, establece que en las empresas en las cuales el estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades; por consiguiente, a partir del año 2008, la Compañía no efectúa provisión alguna por este concepto.

Impuesto a la renta.- Corresponde al importe total que se calcula una vez determinada la ganancia o pérdida neta del periodo, contiene tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuesto corriente.- Es calculado según la ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 12%. En el caso de que el anticipo de impuesto a la renta determinado sea mayor que el impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado.

Impuesto diferido.- Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuesto diferido se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de gastos.- Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Están clasificados de acuerdo a su naturaleza.

## SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

#### 1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda nacional.- El poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
	%
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67

#### 2. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Caja	402	1.300
Banco	<u>8.570</u>	<u>3.312</u>
<b>Total</b>	<b><u>8.972</u></b>	<b><u>4.612</u></b>

Banco. En el 2014 y 2013, constituyen recursos disponibles sin ningún tipo de pignoración en Banco del Pacífico por valor de US\$ 8.570 y US\$ 3.312 respectivamente.

#### 3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están compuestas como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Clientes	112.264	98.075
Partes relacionadas	10.261	10.261
Servicios y otros pagos anticipados	21.719	21.226
Otras cuentas por cobrar	<u>1.347</u>	<u>( 489)</u>
Subtotal	145.591	129.073
Provisión para cuentas incobrables	<u>( 2.823)</u>	<u>( 2.367)</u>
<b>Total</b>	<b><u>142.768</u></b>	<b><u>126.706</u></b>

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **3. CUENTAS POR COBRAR (continuación)**

Clientes - Los principales son los siguientes: Banarme S.A. por valor de (US\$ 9.384 en el 2014 y 2013), Cilio S.A., por valor de (US\$ 3.871 en el 2013), Escalante Loo Edilma por valor de (US\$ 12.277 en el 2014 y 2013), Iladidacorp S.A. por valor de (US\$ 11.275 en el 2014 y 2013), Xavier Khoury por valor de (US\$ 6.347 en el 2014 y 2013), León Castillo Segundo por valor de (US\$ 19.129 en el 2014 y 2013), Francisco Mosquera Mora por valor de (US\$ 3.059 en el 2014 y US\$ 7.059 en el 2013), y Jorge Rizzo por valor de (US\$ 5.500 en el 2014 y 2013), Mendoza Alava Roque por valor de US\$ 10.744 en el 2014, y Gutiérrez Barahona Daniel por valor de US\$ 3.140 en el 2014.

La política de crédito de la Compañía para clientes, fluctúa entre 15 y 30 días plazo y no generan intereses, excepto para ciertos clientes específicos que se calcula intereses de acuerdo a su morosidad.

Compañías relacionadas - En el 2014 y 2013, representan principalmente saldos por cobrar con: Agrícola Bananera Clementina S.A., por valor de US\$ 3.120; Agrícola La Julia S.A., por valor de US\$ 1.439; Agrícola Río Ventana S.A., por valor de US\$ 4.619; y Agrícola Bananera del Ecuador S.A., por valor de 1.083. Los saldos con compañías relacionadas no generan interés ni tienen fecha de vencimiento.

#### **4. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Inventario de Materias Primas	60.449	43.789
Inventario de Productos Terminados	<u>108.489</u>	<u>155.644</u>
<b>Total</b>	<b><u>168.938</u></b>	<b><u>199.433</u></b>

#### **5. IMPUESTOS ANTCIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Retenciones Impuesto a la renta 2012	0	2.488
Retenciones Impuesto a la renta 2013	2.488	2.967
Retenciones Impuesto a la renta 2014	2.896	0
Retención Fuente IVA	<u>2.986</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	<b><u>8.370</u></b>	<b><u>5.455</u></b>

## SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

#### **5. IMPUESTOS ANTICIPADOS** (continuación)

Conforme la Reforma Tributaria de diciembre del 2009, prevalece a partir del ejercicio fiscal 2010 el anticipo mínimo calculado sobre el impuesto a la renta causado, cuando este último es menor o cuando la compañía reporte pérdidas, el exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto a la renta causado o anticipo mínimo, es recuperable previa solicitud de reclamo de pago en exceso, indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración.

El anticipo determinado en el 2014 y 2013 fue de US\$ 4.493 y US\$ 5.566 respectivamente el cual resulto superior al impuesto a la renta causado (ver nota 17).

#### **6. ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Plantas en crecimiento	101.592	98.648
Ajuste valor razonable	<u>9.157</u>	<u>6.891</u>
<b>Total</b>	<b><u>110.749</u></b>	<b><u>105.539</u></b>

#### **7. ACTIVOS FIJOS**

Durante el año 2014, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	<u>Saldos a</u> <u>31/dic/13</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/14</u>
	...(US dólares)...		
Muebles y enseres y equipos	65.723		65.723
Equipos de computación	21.955		21.955
Maquinarias y Equipos	198.293	9.827	208.120
Vehículos	31.650		37.947
Invernaderos	45.350	6.297	45.350
Instalaciones y Mejoras	116.559		116.559
Otros	<u>66.509</u>	<u>          </u>	<u>69.303</u>
Subtotal	<u>548.833</u>	<u>16.124</u>	<u>564.957</u>
Depreciación acumulada	<u>( 358.882)</u>	<u>( 27.834)</u>	<u>( 386.716)</u>
<b>Activo fijo, neto</b>	<b><u>189.951</u></b>	<b><u>( 11.710)</u></b>	<b><u>178.241</u></b>

- Durante el año 2014 y 2013, no fue necesario el reconocimiento de pérdidas por deterioro de propiedades y equipos ya que de acuerdo con la revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **7. ACTIVOS FIJOS (continuación)**

- Las Instalaciones donde SEBIOCA opera sus actividades, pertenecen a la Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL), la cual le entregó en comodato a SEBIOCA por un plazo de 20 años desde el año 1998 (ver nota 17).
- Adicionalmente existe otro comodato por un plazo de 10 años, suscrito en septiembre del 2010, por los terrenos ubicados en la ciudad de Pasaje, Provincia de El Oro, de propiedad del señor Vito Nelson Vicente Muñoz.

#### **8. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están conformadas como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Partes relacionadas:		
Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL)	15.843	15.848
ESPOL TECH E.P.	<u>176.363</u>	<u>90.712</u>
<b>Subtotal</b>	<b>192.206</b>	<b>106.560</b>
Proveedores	34.856	22.964
Anticipos de clientes	87.415	89.719
SRI	7.140	916
Beneficios de ley a empleados	<u>28.390</u>	<u>101</u>
<b>Total</b>	<b><u>350.007</u></b>	<b><u>220.260</u></b>

Proveedores.- Las cuentas por pagar a proveedores corresponden principalmente a facturas por compra de bienes y servicios y no generan intereses.

Partes relacionadas.- En el 2014 y 2013, representa préstamo recibido por la compañía Espol Tech E.P., suscrito el 10 de septiembre del 2013, por valor de US\$ 90.000, tasa de interés del 11 %, y vencimiento en noviembre del 2104 con tres meses de gracia. Adicionalmente incluye cinco (5) préstamos entregados con cargo a fondos de Espol, por un valor de US\$ 83.496, los mismos que se encuentran vencidos.

#### **9. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están conformadas como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Beneficios sociales	21.258	24.517
Intereses	12.375	2.475
IESS	<u>12.891</u>	<u>6.670</u>
<b>Total</b>	<b><u>46.524</u></b>	<b><u>33.662</u></b>

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **9. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR (continuación)**

El movimiento de los beneficios sociales durante los años 2014 y 2013, fue como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial	24.517	14.929
Provisiones	53.813	56.799
Pagos	( 57.072)	( 47.211)
<b>Saldo final</b>	<b><u>21.258</u></b>	<b><u>24.517</u></b>

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años 2008 al 2013, no han sido revisadas por el SRL.

#### **10. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Un detalle de las reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Jubilación Patronal	43.739	43.739
Bonificación por desahucio	<u>9.787</u>	<u>12.199</u>
<b>Total</b>	<b><u>53.526</u></b>	<b><u>55.938</u></b>

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía no realizó estudio y cálculo actuarial que permita determinar las provisiones vigentes por este beneficio. En el 2013, registró provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio en base a cálculo determinado en estudio actuarial realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda., siendo su movimiento el siguiente:

	<b><u>JUBILACION PATRONAL</u></b>		<b><u>DESAHUCIO</u></b>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)		(US dólares)	
Saldo inicial	43.739	31.714	12.199	2.549
Provisiones		12.025		14.818
Pagos	<u>          </u>	<u>          </u>	( 2.412)	( 5.168)
<b>Saldos final</b>	<b><u>43.739</u></b>	<b><u>43.739</u></b>	<b><u>9.787</u></b>	<b><u>12.199</u></b>

## SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

#### **11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

##### **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2014, y 2013, está representado por 196.100 acciones a un valor nominal de US\$ 1,00 cada una. Al 31 de diciembre del 2014, un detalle de la distribución del capital social es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>No. de acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Participación en (US\$ dólar)</u>	<u>%</u>
Escuela Superior Politécnica del Litoral - ESPOL	114.980	1,00	114.980	58.63%
Agrícola Bananera Clementina S.A.	34.680	1,00	34.680	17.68%
Fideicomiso Mercantil AGD-CFN no más Impunidad	34.680	1,00	34.680	17.68%
Ing. Sofia Korneva	11.760	1,00	11.760	6.00%
<b>Total</b>	<b><u>196.100</u></b>		<b><u>196.100</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>

#### **12. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE NIIF**

Representa los efectos netos de haber ajustado el estado de Situación Financiera y de Resultado Integral en el año de transición a las NIIF para las PYMES (2011). De acuerdo con disposiciones de la Superintendencia de Compañías SC., el saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los socios, ni utilizarse para aumentar capital, pudiendo utilizarse para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere o devuelto en caso de liquidación de la compañía a sus socios.

#### **13. VENTAS Y COSTO DE VENTAS**

El origen y sus acumulaciones durante el 2014 y 2013, fueron causados como sigue:

	<u>Ventas</u>		<u>Costo de ventas</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>(US dólares)</u>		<u>(US dólares)</u>	
<u>Ventas locales por rubro:</u>				
Banano Williams	173.652	273.297	( 176.852)	( 205.215)
Banano Valery	30.847	39.492	( 29.812)	( 34.464)
Plátano	23.863	0	( 5.487)	0
Teca	106.722	71.756	( 78.283)	( 66.538)
Madera	0	14.133	0	( 16.049)
Otros	<u>55.501</u>	<u>2.161</u>	<u>( 35.179)</u>	<u>( 7.373)</u>
<b>Total</b>	<b><u>390.585</u></b>	<b><u>400.839</u></b>	<b><u>325.613</u></b>	<b><u>329.639</u></b>

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **13. VENTAS Y COSTO DE VENTAS (continuación)**

Ventas. En el 2014 corresponde principalmente a: Mendoza Alava Roque por valor de US\$ 115.478, ESPOL por valor de US\$ 36.530, Veconsa S.A. por valor de US\$ 23.237, Agactis S.A. por valor de US\$ 21.978, Fortuforets S.A. por valor de US\$ 20.794, Damián Mauricio Barrezueta por valor de US\$ 14.596, Feriorganicos S.A. por valor de US\$ 11.970, Produambien S.A. por valor de US\$ 11.155, y San Luis C.A. en Predios Rústicos por valor de US\$ 10.042.

En el año 2013 corresponden principalmente ventas a: Cilio S.A., por valor de US\$ 63.746, Mendoza Alava Roque por valor de US\$ 28.472, Alberum S.A., por valor de US\$ 27.500, Mendoza Palma Eduardo por valor de US\$ 24.239, Produambien S.A., por valor de US\$ 23.553, Olsen Pons Svend Lorens por valor de US\$ 21.230, y Khoury Mata Xavier por valor de US\$ 12.173.

Costo de ventas. En el 2014 y 2013 registra los valores pagados por concepto de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

#### **14. GASTOS DE VENTAS**

Durante el año 2014 y 2013, fueron causados como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Sueldo	20.805	10.110
IESS	4.434	1.177
Beneficios Sociales	4.078	1.546
Viáticos	259	1.002
Comunicación telefónica	799	1.012
Combustible y Lubricantes	1.405	990
Mantenimiento de Vehículo	3.305	2.860
Atención clientes	106	91
Publicidad	465	3.073
Comisiones en Venta	5.953	146
Depreciaciones	1.461	1.463
Provisión de cuentas incobrables	314	125
Otros gastos menores a	<u>2.577</u>	<u>2.593</u>
<b>Total</b>	<b><u>45.961</u></b>	<b><u>26.188</u></b>

#### **15. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Durante el año 2014 y 2013, fueron causados como sigue:

**SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

**15. GASTOS ADMINISTRATIVOS** (continuación)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Sueldo y Horas extras	55.094	35.307
IESS	9.271	8.211
Beneficios Sociales	8.997	6.732
Alimentación	5.188	3.182
Pasantías	2.268	1.913
Honorarios Profesionales	0	1.877
Suministros de Oficina	1.730	1.247
Impuestos Municipales	611	402
Depreciaciones	4.837	5.075
Mantenimiento de instalaciones	1.314	3.198
Capacitación empleados	0	120
Auditoría Externa	3.360	2.800
Asesorías y Consultorías	3.988	7.842
Otros gastos menores a US\$ 1.500	<u>5.431</u>	<u>5.168</u>
<b>Total</b>	<b><u>102.089</u></b>	<b><u>83.074</u></b>

**16. PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA**

Conforme a disposiciones reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta del año 2014 y 2013, fue la siguiente:

**a) Impuesto a la renta corriente:**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente fue determinada como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
(Perdida) Neta contable	<b>(A)</b> ( 155.221)	( 106.348)
<b><u>Partidas conciliatorias:</u></b>		
(+) Gastos no deducibles	<u>2.642</u>	<u>9.584</u>
Base imponible para impuesto a la renta	( 152.579)	( 96.764)
22% Impuesto a la renta causado	<b>(B)</b> 0	0
Anticipo de impuesto a la renta determinado	<u>4.493</u>	<u>5.566</u>
Impuesto a la renta mínimo (1)	<b>(C)</b> ( 4.493)	( 5.566)
<b>(Perdida) Utilidad Neta (A-C)</b>	<b><u>( 159.714)</u></b>	<b><u>( 111.914)</u></b>

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **16. PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA (continuación)**

(f) Impuesto a la renta mínimo: Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago mínimo definitivo del impuesto a la renta.

**b) Impuesto a la renta diferido:**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, no se identificaron activos ni pasivos por impuesto a la renta diferido que requieran ser registrados.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades fiscales.

Mediante resolución 1071 publicada en el Sup. R.O. No. 740 de enero 8 del 2003, el Servicio de Rentas Internas (SRI) dispuso que para efectos de presentación del informe sobre obligaciones tributarias cuyo plazo es hasta julio 31 del 2014 (reformado con resolución No. - NAC-DGERCGC10-00139 de abril 26 del 2010), las sociedades obligadas a mantener auditoría externa deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos con información tributaria conforme a instructivo emitido por el SRI.

#### **17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Además de los saldos indicados en las notas 4 y 8 a los estados financieros, las siguientes constituyen las principales transacciones con partes relacionadas durante los años 2014 y 2013, las cuales fueron efectuadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
<b><u>Compras</u></b>		
ESPOL	15.843	15.843
ESPOL TECH (a)	<u>173.496</u>	<u>90.000</u>
Total	<u><u>189.339</u></u>	<u><u>90.000</u></u>
<b><u>Ventas</u></b>		
AGRÍCOLA BANANERA CLEMENTINA S.A.	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

(a) En el 2014 y 2013, representan préstamos recibido por la compañía Espol Tech E.P., suscrito el 10 de septiembre del 2013, por valor de US\$ 90.000, tasa de interés del 11 %, y vencimiento en noviembre del 2104 con tres meses de gracia, a la fecha de este informe dicho préstamo se encuentra vencido.

## **SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA) C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

#### **17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS** (continuación)

El 26 de marzo de 1998 se inicia un Contrato de Comodato entre la Espol (La Comodante) y Sebioca C.A. (La Comodataria), en donde se le concede a la última 10 hectáreas entre terrenos y edificios del Campus "Gustavo Galindo Velasco" para la instalación y funcionamiento de los laboratorios y oficinas necesarias para la operación de éste proyecto. El plazo de duración de este contrato es de 20 años contados a partir de la suscripción de este instrumento.

En el Artículo Sexto (Reglas Generales) de la escritura respectiva en el literal h), señala que Sebioca C.A. asumirá con los gastos de teléfono, limpieza y guardia interna y todos los demás servicios que tiene la Comodante para sus edificios y terrenos, así como la utilización de las aulas y salones necesarios para los eventos científicos o técnicos que organice la Comodataria, serán usados y consumidos sin costo alguno.

#### **18. RECLASIFICACIONES**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los estados financieros adjuntos difieren de los registros contables de la compañía, debido a ciertas reclasificaciones efectuadas para la presentación de este informe.

#### **19. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 del Sup. R.O. No. 565 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Saldos y transacciones con partes relacionadas.- En los años 2014 y 2013, Los saldos y transacciones con partes relacionadas están mencionados en las notas 3, 7, 8 y 17.

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, no existen activos y pasivos contingentes que la Gerencia los conozca y que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2014 y 2013.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2014 (fecha de cierre de los estados financieros) y mayo 22 del 2015 (fecha de conclusión de la auditoría), la Administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2014.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2014, hemos dado cumplimiento a las principales sugerencias para superar observaciones de control interno.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están expuestas.