

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

Estados Financieros al 31 de diciembre 2016

Informe de comisario Principal

INFORME DE COMISARIO

A los Accionistas y Miembros del Directorio nde
SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA C.A. SEBIOCA

En cumplimiento de las obligaciones dispuestas en el Artículo 279 de la Ley de Compañías y de la Resolución No. 92.14.3.0014 del 25 de septiembre de 1992, emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 44 del 13 de Octubre de 1992 referente a las obligaciones de los Comisarios. Presento a ustedes, en mi calidad de Comisario Principal de SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA C.A. SEBIOCA, el informe sobre la revisión del estado de situación financiera y resultados integrales de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2016.

Es de mencionar que con Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 11 de Agosto del 2016, como punto de orden del día, se me designo como Comisario Principal de la compañía SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA (SEBIOCA), y se me fue comunicado de dicha designación en el mes de Julio del 2017, fecha en que comenzaron mis funciones de Comisario, es decir en destiempo al ejercicio económico 2016. En consecuencia a lo anteriormente mencionado, no se pudo cumplir a cabalidad con lo que establece la norma legal en relación a mis funciones.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los Estados Financieros

La preparación de estos Estados Financieros, así como el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias estatutarias y los criterios de aplicación de dichas normas, son responsabilidad de la Administración de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la presentación de los estados financieros.

Responsabilidad del Comisario Principal

Mi responsabilidad es cumplir con las normas relativas a la función de comisario, en los términos establecidos en la Ley de Compañías.

1. Funciones que se pudo cumplir de acuerdo a normativa:

- Cerciorarse por el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio.
- Si los comprobantes y libros de contabilidad, se llevan adecuadamente.

Ec. Ricardo Mendoza Carrión

- Que los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y con apego a las disposiciones y reglamentos vigentes emitidos por la Superintendencia de Compañías y surgen de los registros contables de la Compañía.

Para este propósito, he obtenido de los administradores información relevante sobre los importes presentados en los estados financieros, documentación de soporte de las transacciones sobre bases selectivas, así como también he evaluado la situación financiera y administrativa presentada por los Auditores Independientes correspondiente al periodo 2016, de la misma manera se revisaron los libros sociales de la Compañía y, entre ellos las actas de Junta de Accionistas y Directorio.

2. Funciones que no se pudo cumplir de acuerdo a normativa:

- Exigir de los administradores la entrega de un balance mensual de comprobación;
- Examinar en cualquier momento y una vez cada tres meses, por lo menos, los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y cartera;
- Vigilar en cualquier tiempo dentro del ejercicio económico 2016 las operaciones de la compañía;
- Presentara la junta general las denuncias que reciba acerca de la administración, con el informe relativo a las mismas.

Información que no fueron entregadas.

Con fecha 19 de Julio del 2017, se emitió un oficio de requerimiento de información para mi revisión y evaluación, el cual no se cumplió con todo lo solicitado, quedando pendiente lo siguiente:

SOCIETARIO

- Copia Informe del Gerente General 2016.

FINANCIERO

- Estados Financieros firmados al 31 de diciembre del 2016.
- Estados Financieros firmados al 31 de diciembre del 2015.
- Copia de las Pólizas de Seguro y copia de los contrato.
- Copia de peritaje / Avalúo. Si hubiere.
- Cartera por Edad al 31 de Diciembre 2016
- Cuentas por Pagar con vencimientos al 31 de Diciembre del 2016

TRIBUTARIO

- Cuadro del Cálculo del Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia Empleados, de Enero a Diciembre.
- Copia de los pagos de Impuestos Varios: Universidad, Contribución, Superintendencia
- Copia del anexo de dividendo y cuadro de cálculo.

RECURSOS HUMANOS

- Manual de Funciones

Ec. Ricardo Mendoza Carrión

- Manual de políticas y procedimientos contables y administrativos.
- Juicio laboral que posiblemente tenga la Compañía Activos.
- Copia del Reglamento de Seguridad Industrial y/o ocupacional.
- Copia del Registro comité paritario.

Evaluación preliminar de Auditoría Externa

La auditoría externa que fue contratada para el ejercicio económico 2016, revela en su informe preliminar de evaluación del sistema de control interno, emitido con fecha 11 de enero del 2017, las siguiente novedades:

- La compañía no ha socializado el reglamento interno con todos sus colaboradores.
- No se ha diseñado manuales de procedimientos
- No se encuentran asegurados los bienes contemplados en los registros contables ni los inventarios.
- No se han documentados políticas de caja chica
- La compañía mantiene deuda con el SRI y el IESS
- Vulnerabilidad respecto a la precisión de los datos que se trasladan al encargado de facturación, debido a que existe precios referenciales, cambiantes acorde de la negociación.
- Falta de confianza en los registros detallados de control utilizados por el departamento contable.
- Los anticipos entregados por los clientes no son facturados.
- El sistema contable utilizado por la compañía no es propicio para efectuar el cálculo del costeo promedio

Observaciones sobre aspectos financieros

Dando cumplimiento a mis responsabilidades y de acuerdo con lo requerido en las normas legales vigentes, informo que, las cifras presentadas en los estados financieros adjunto presenta las siguientes observaciones:

1. Información Contable

1.1 El sistema contable no facilita la emisión directa de los Estados Financieros, por lo que el Contador tiene que elaborarlos en EXCEL, en base a los movimientos mensuales reflejados en los mayores contables, lo que implica un riesgo en el reproceso de la información y consecuentemente la probabilidad de reflejar registros incorrectos, así como demora en la información.

1.2 Los mayores contables reflejan cuentas que deben ser depuradas, ya que algunas cuentas que por su naturaleza deberían reflejar saldos deudores (positivos) presentan saldos negativos. Sin embargo, al pertenecer a un grupo de cuentas, los saldos son neteados en el momento de presentar los Estados Financieros en Excel.

Ec. Ricardo Mendoza Carrión

2. Cuentas por Cobrar Clientes

2.1 No se ha reconocido el deterioro del beneficio económico futuro de los instrumentos financieros registrados como cuentas por cobrar clientes, estos presenta una antigüedad en su mayoría por más de 2 años, alcanzando el 67% (\$22,496.06) de la Cartera Total.

TIPO DE CLIENTES	VENCIMIENTOS						Total general
	01-365 días	> 1año	> 2años	> 3años	> 4 años	> 8años	
NO RELACIONADOS	10,516.08	426.00	10,175.53	2,059.00			23,176.61
RELACIONADOS					7,554.30	2,707.23	10,261.53
Total general	10,516.08	426.00	10,175.53	2,059.00	7,554.30	2,707.23	33,438.14
Ratio	31%	1.27%	30.43%	6.16%	22.59%	8.10%	100%

2.2 Además, en informe del anterior comisario, se reveló la existencia de otras cuentas por cobrar clientes reclasificados como no corrientes por un total de \$73,586.89 y que constituye importes incobrables provenientes desde los años 2008, lo que difiere de la normativa contable aplicable para estos casos.

2.3 No se me ha proporcionado al respecto las acciones administrativas y/o legales tomadas con las cuentas incobrables, que evidencie o demuestren la posibilidad de poder recuperar dichos valores.

3. Inventarios

3.1 Los saldos de la cuenta Cultivo Protegido - Fase 2 que reflejados en el estado financiero con respecto a los mayores contables no coinciden. Así tenemos que al 31 de diciembre del 2016:

Grupo de Inventarios	Saldos Mayores	Saldos EE.FF.	Diferencias
Cultivo Protegido - Fase 2	175,655.53	139,720.41	35,935.12

3.2 Además, no fui participe ni invitado a la toma física realizada al cierre del 2016, sin embargo me fue facilitado un informe de Inventario de Bodega General - Inventario de Insumos y Materiales, con fecha 28 de diciembre del 2016, elaborados por el departamento contable, en la que se determina un sobrante de \$8,054.39.

Grupo de Inventarios	Inventario Físico	Saldos EE.FF.	Diferencias
Cultivo Protegido - Fase 2	28,401.68	20,347.29	8,054.39

3.3 Los inventarios costeados son elaborados por contabilidad en Excel, debido a que el sistema contable actualmente utilizado por la Compañía no es propicio para efectuar el cálculo del costo promedio ni costo de ventas.

Ec. Ricardo Mendoza Carrión

3.4 El ambiente de control para el reconocimiento de costos de producción no muestra una estructura donde se pueda descansar de manera razonable, no existen reportes por etapas de producción y donde se pueda medir los cargos por transformación en cada etapa productiva, los documentos internos no son suficientes para controlar de manera efectiva los registros que incrementan valor a los activos biológicos, los reportes e informes de resultados, solo se obtiene en la compra de estos activos y en los procesos finales, las tomas físicas no se concilian ni se valorizan apropiadamente, consecuentemente los costos provocan incertidumbre en su reconocimiento. Estas deficiencias no crean escenario que permitan garantizar un ambiente de control adecuado y suficiente para sus ajustes en los registros contables y ante los entes de control.

4. Activos Fijos

4.1 No fui participante ni invitado a la toma física de los activos fijos, sin embargo me fue facilitado un reporte detallado de los activos que fueron inventariados en el 2016 por el departamento contable.

4.2 La toma física de activos fijos en comparación con el cuadro de activos fijos y depreciaciones, y los saldos reflejados en los estados financieros, en relación a, Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos, Equipos de Computación y Vehículos, muestran una diferencia de \$9,500.93 (valor en libros) de activos no encontrados. Así tenemos:

Descripción	Costo Histórico	Valor en Libros 2016
Reporte de Inventarios	\$328,230.33	\$101,758.25
Saldos Contables	\$363,994.68	\$111,259.18
Diferencias	\$-35,764.35	\$-9,500.93

4.3 Existen activos fijos que de acuerdo a la política contable de depreciación por línea recta y según su vida útil, deberían estar totalmente depreciados, sin embargo al cierre del 2016 mantiene saldos en libros por un total de \$24,458.84.

Descripción	Valor en Libros 2016
Maquinaria	\$18,433.84
Vehículos	\$6,025.00
Total	\$24,458.84

5. Instrumentos financieros

5.1 No se ha reconocido de acuerdo a los tratamientos contables vigentes el costo amortizado a tasa efectiva de los instrumentos financieros registrados como cuentas por pagar proveedores correspondientes a saldos desde el 2009 al 2015 por \$31,905. Esto impide evidenciar una correcta posición financiera de estos pasivos y su impacto en los resultados del ejercicio.

Ec. Ricardo Mendoza Carrión

Opinión sobre el cumplimiento de aspectos financieros y societarios

En mi opinión, los estados financieros de SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGIA C.A SEBIOCA, no presentan razonablemente la posición financiera y el resultado de sus operaciones al 31 de diciembre del 2016, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y disposiciones legales vigentes.



C.P.A. Ricardo Mendoza Carrión
Comisario Principal
Guayaquil, Diciembre 26 del 2017

Ec. Ricardo Mendoza Carrión

Anexo No. 1
ESTADOS FINANCIEROS

Ec. Ricardo Mendoza Carrión

SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA C.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2016

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo Incluido Inversiones	1,249.03
Cuentas por Cobrar netas	29,787.48
Otras Cuentas por Cobrar	2,470.20
Inventarios	276,450.56
Pagos Anticipados	22,579.00
Credito Tributario	16,968.10
Total del Activo Corriente	349,504.37

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad planta y equipos	130,150.37
Activos Biologicos	35,935.38
Activos Diferidos	185,403.99
Otros Activos	71,379.28
Total del Activo No Corriente	422,869.02

TOTAL ACTIVO

772,373.39

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar	101,185.93
Otras Obligaciones por Pagar	169,230.49
Anticipo Clientes	40,779.52
Total del Pasivo Corriente	311,195.94

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas por pagar Diversas Relacionadas L/P	176,838.42
Otros Pasivos	852.50
Intereses por Pagar Diversas Relacionadas L/P	34,702.52
Provisiones por Beneficios a Empleados	57,047.62
Total del Pasivo No Corriente	269,441.06

TOTAL PASIVO

580,637.00

PATRIMONIO NETO

Capital Social	196,100.00
Reservas	31,120.75
Resultados Acumulados (Adopción - NIIF)	106,894.49
Resultados Acumulados	-143,310.71
Utilidad y/o Perdida del Ejercicio	931.87
TOTAL PATRIMONIO	191,736.40

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO

772,373.40

Ec. Ricardo Mendoza Carrión

SOCIEDAD ECUATORIANA DE BIOTECNOLOGÍA C.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

Ventas	398,124.78	100%
Costo de Venta	-270,625.83	-68%
Margen Bruto:	127,498.95	32%
<u>Gastos Operacionales</u>		
Gastos Administrativos	105,264.92	26%
Gastos de Venta	14,692.64	4%
Gastos Financieros	4,956.18	1%
Otros Ingresos y Egresos	38,742.99	10%
Total Gastos Operacionales:	163,656.73	41%
 UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	 (36,157.78)	 -9%
<u>Otros Ingresos (Egresos) No Operacionales</u>		
Otros Ingresos	429.57	0%
Intereses por Mora	(6,739.54)	-2%
Intereses por Prestamos	13,867.94	3%
Prov. Jubilación Patronal y Desahucio	(799.80)	0%
VNR Activos Biologicos	35,935.38	9%
Total de Otros Ingresos y Egresos No Operacionales:	42,693.55	11%
 UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	 6,535.77	 2%
Impuesto a la Renta	(5,603.90)	-1%
 UTILIDAD NETA	 931.87	 0%
<u>Componentes del ORI (Informativo)</u>		
Ganancias Actuariales por Planes de Beneficios Definidos	18,466.46	5%
Total de Otros Ingresos y Egresos No Operacionales:	18,466.46	5%