

N E M A L A B S. A.

INFORME DE COMISARIO

AÑO 2012

En calidad de COMISARIO DE CUENTAS DE NEMALAB S.A., en cumplimiento con los Estatutos de la Compañía, presento ante Uds. Señores Accionistas, el informe correspondiente a los Estados Financieros del Ejercicio Económico del año 2012, de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

1.1.- En el presente año he procedido a revisar y analizar la documentación de la empresa en lo relacionado con el aspecto administrativo y financiero, encontrando que los Señores Ejecutivos de la misma, si han cumplimiento con lo dispuesto en los Estatutos, Ley de Compañías, disposiciones legales pertinentes y con el proceso de TRANSICION E IMPLEMENTACION DE NIIF para PYMES; por lo tanto, en mi opinión, la gestión llevada a cabo por los Administradores de la Compañía es acorde con normativas técnicas legales.

1.2.- Como en los años anteriores, también, en el presente año, los señores Administradores y Representante Legal han dado todas las facilidades y el apoyo necesario para poder realizar una adecuada revisión y análisis de la documentación que creímos de mayor importancia, en las instalaciones de la misma Empresa.

1.3.- Con relación a los Libros Societarios de la Compañía, Actas de Junta General de Accionistas, Libro Talonario, Libro de Accionistas y de Acciones, estos se encuentran, como todos los años, debidamente elaborados, actualizados y archivados.

Los Libros y demás Registros Contables se realizan de conformidad con disposiciones legales y a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, conforme a lo han dispuesto sus accionistas.

Igualmente que en años anteriores, se sigue llevando el sistema contable bajo programas de Contabilidad Computarizados, en el que se puede apreciar con facilidad la conformidad de los datos que constan en el Diario General, Mayores, Auxiliares, Balance

de Comprobación y los correspondientes Estados Financieros, cabe indicar que por el proceso de transición e implementación de las NIIF para PYMES el sistema informático del cual actualmente disponen se está ajustando paulatinamente para un mejor cumplimiento de las normas contables antes indicadas.

Con relación a la conservación y custodia de los bienes de la Compañía, los señores Administradores proporcionan un trato adecuado que permite mantenerlos en buen estado y funcionalidad; tomando como medida de seguridad, sobre todo de la información financiera, continuando con la buena costumbre de realizar semanalmente un respaldo general de toda la información que se procesa.

1.4.- Con relación al Artículo 321 de la Ley de Compañías, se ha dado cumplimiento a las obligaciones del Comisario, tanto en el aspecto administrativo como en el financiero.

1.5.- El Sistema de Control Interno de CAJA, ha mejorado notablemente, por lo tanto en el presente año puedo opinar que también es aceptable.

1.6.- Para el control de la cuenta Bancos y las Cobranzas, se ha establecido semanalmente una confrontación de valores depositados con valores cobrados y las cuentas por cobrar se continúa llevando el control mensual. Para el control de los inventarios se emite los respectivos comprobantes de Ingresos a Bodega y de Egresos de Bodega, provisionales en la planta y definitivos en Contabilidad, y adicionalmente se vienen realizando inventarios físicos periódicos, obteniendo resultados positivos para la empresa.

1.7.- Los Estados Financieros del presente ejercicio si son coherentes con los datos contenidos en los registros contables.

1.8.- En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía NEMALAB S.A. al 31 de Diciembre del 2012, como se puede apreciar en el cuadro de indicadores que se presenta a continuación:, de acuerdo a los principales índices financieros obtenidos según la técnica de análisis vertical y horizontal.

1.9.- ANÁLISIS VERTICAL:**ACTIVO:**

SUBGRUPO DE ACTIVOS	VALOR	PORCENTAJE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.571,98	2,12
ACTIVOS FINANCIEROS	53.376,95	44,08
INVENTARIOS	15.175,21	12,53
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1.939,07	1,60
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-	-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	-	-
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	-	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	400,00	0,33
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE:	73.463,21	60,67
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	47.615,47	39,33
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	-
ACTIVO INTANGIBLE	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	-	-
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE:	47.615,47	39,33
TOTAL DEL ACTIVO:	121.078,68	100,00

PASIVO:**SUBGRUPO DE PASIVOS**

PASIVO CORRIENTE	28.345,11	23,41
PASIVO NO CORRIENTE	32.978,52	27,24
OTROS PASIVOS	-	-
TOTAL DEL PASIVO:	61.323,63	50,65
PATRIMONIO:		
CAPITAL SOCIAL	26.400,00	21,80
APORTE DE ACCIONISTAS P' FUTURAS CAPITALIZACIONES	6.600,00	5,45
RESERVAS	28.525,71	23,56
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES	706,79	0,58
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO	-	-
PÉRDIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES	-	-
PÉRDIDA EN PRESENTE EJERCICIO	- 4.449,58	- 3,67
SUPERAVIT	6.040,14	4,99
UTILIDADES NO DISTRIBUÍDAS	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	- 4.068,01	- 3,36
PATRIMONIO NETO:	59.755,05	49,35
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	121.078,68	100,00

INGRESOS:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	129.151,33	100,00
OTROS INGRESOS	-	-
TOTAL DE INGRESOS:	129.151,33	100,00

EGRESOS:

COSTOS DE PRODUCCIÓN	-	-
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	85.507,13	66,19
GASTOS DE VENTA	4.723,50	3,66
GASTOS ADMINISTRATIVOS	38.757,87	30,00
GASTOS FINANCIEROS	197,07	0,15
OTROS GASTOS	-	-
TOTAL DE EGRESOS:	129.185,57	100,00
GANANCIAS EN EL EJERCICIO:	- 34,24	- 0,03

NEMALAB S.A. 2012

1.10.- ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS:

	ACTIVO CORRIENTE	73.463,21		
ÍNDICE DE LIQUIDEZ I L.	-----	-----	=	
	PASIVO CORRIENTE	28.345,11		2,59
	ACTIVO TOTAL	121.078,68		
ÍNDICE DE SOLIDEZ I S.	-----	-----	=	
	PASIVO TOTAL	61.323,63		1,97
	PATRIMONIO	59.755,05		
ÍNDICE PATRIMONIO A PASIVO	-----	-----	=	
	PASIVO	61.323,63		0,97

CÁLCULO DEL CAPITAL DE OPERACIÓN O DE TRABAJO:

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CTE. - PASIVO CTE.	73.463,21	-	28.345,11
CAPTIAL DE TRABAJO =	45.118,10		

Machala, a 28 de Mayo del 2013



Lcda. CPA. Cecilia María León Castro
COMISARIO DE CUENTAS

1.9.- ANÁLISIS HORIZONTAL:

I T E M S :	AÑO 2011	AÑO 2012		
	U S D .	U S D .	USD. INCR.	% INCR.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	928,78	2.571,98	1.643,20	176,92
ACTIVOS FINANCIEROS	51.765,30	53.376,95	1.611,65	3,11
INVENTARIOS	14.944,99	15.175,21	230,22	1,54
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.314,75	1.939,07	-375,68	-16,23
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.203,28		-1.203,28	-100,00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS			0,00	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)			0,00	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	400,00	400,00	0,00	0,00
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE:	71.557,10	73.463,21	1.906,11	2,66
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	50.082,36	47.615,47	-2.466,89	-4,93
PROPIEDADES DE INVERSIÓN			0,00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS			0,00	
ACTIVO INTANGIBLE			0,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			0,00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			0,00	
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE:	50.082,36	47.615,47	-2.466,89	-4,93
TOTAL DEL ACTIVO:	121.639,46	121.078,68	-560,78	-0,46
PASIVO:				
PASIVO CORRIENTE	26.848,96	28.345,11	1.496,15	5,57
PASIVO NO CORRIENTE	30.341,89	32.978,52	2.636,63	8,69
OTROS PASIVOS			0,00	
TOTAL DEL PASIVO:	57.190,85	61.323,63	4.132,78	7,23
PATRIMONIO:				
CAPITAL SOCIAL	26.400,00	26.400,00	0,00	0,00
APORTE ACCIONISTAS P' FUTURAS CAPITALIZACIONES	0,00	6.600,00	6.600,00	0,00
RESERVAS	28.525,71	28.525,71	0,00	0,00
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES	7.550,77	706,79	-6.843,98	-90,64
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO			0,00	0,00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	0,00		0,00	0,00
PÉRDIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES			0,00	0,00
PÉRDIDA EN PRESENTE EJERCICIO	0,00	-4.449,58	-4.449,58	0,00
SUPERAVIT	6.040,14	6.040,14	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE	-4.068,01	-4.068,01	0,00	0,00
PATRIMONIO NETO:	64.448,61	59.755,05	-4.693,56	-7,28
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	121.639,46	121.078,68	-560,78	-0,46
INGRESOS:				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	139.156,73	129.151,33	-10.005,40	-7,19
OTROS INGRESOS			0,00	0,00
TOTAL DE INGRESOS:	139.156,73	129.151,33	-10.005,40	-7,19
EGRESOS:				
COSTOS DE PRODUCCIÓN			0,00	0,00
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	88.005,96	85.507,13	-2.498,83	-2,84
GASTOS DE VENTA	6.357,73	4.723,50	-1.634,23	-25,70
GASTOS ADMINISTRATIVOS	34.824,60	38.757,87	3.933,27	11,29
GASTOS FINANCIEROS	68,96	197,07	128,11	185,77
OTROS GASTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE EGRESOS:	129.257,25	129.185,57	-71,68	-0,06
GANANCIA EN EJERCICIO:	9.899,48		-9.899,48	-100,00
PÉRDIDA EN EJERCICIO:	0,00	-34,24	-34,24	0,00

ÍNDICES COMPARATIVOS:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ:	2,67	2,59	-0,07	-2,76
ÍNDICE DE SOLIIDEZ:	2,13	1,97	-0,15	-7,17
ÍNDICE DE PATRIMONIO/PASIVO	1,13	0,97	-0,15	-13,53

CAPITAL DE TRABAJO POSITIVO:	44.708,14	45.118,10	409,96	0,92
CAPITAL DE TRABAJO NEGATIVO:				

Mchala, a 28 de Mayo del 2012

CPA. Cecilia María León Castro
COMISARIO



COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES:

El Activo Corriente es el 60,67 % del Activo Total, mientras que el Activo Fijo y Otros llegan sólo al 39.33 % y el decremento del Total de los Activos es del 0,46%; al contrario el Pasivo Total se incrementa en 7,23 %, con relación al año 2011, por lo tanto, el Patrimonio disminuyó en un 7,28 %.

Como el Activo Corriente se incrementa solo en un 2,66% y el Pasivo Corriente aumenta en un 5,57 % , el Capital de Trabajo aumenta en un 0,92% y el Patrimonio Neto disminuye en un 7,28%.

Los ingresos se han disminuido en USD. 10.005,40 que representa el 7,19% como efecto de la crisis bananera que se empezó a vivir en el año 2011 y continua en la actualidad, y la disminución de muestras enviadas al Laboratorio por nuestros clientes, lo importante que hay que destacar, es que existió una notable disminución en los Costos de Prestación de Servicios, en USD. 2.498,83 que representa el 2,84%, sin embargo a pesar de la leve disminución del Costo de prestación del servicio existió como era de esperarse una Pérdida del Ejercicio de USD. 34,24 que representa un 0,34% en relación al año 2011. Este resultado negativo afecta a los índices, por lo que obtenemos un Índice de Liquidez de 2,59 en este año 2012 frente al del año 2010 que fue de 2,67, es decir, disminuimos un 2,76% de liquidez. Con el Índice de Solidez ocurre lo mismo, de 2,13 pasamos a 1,97, es decir que disminuimos en un 7,17% de solidez. El Capital de Trabajo también mejoró levemente porque aumento USD. 409,96, que representa el 0,92%

Sin otro particular,

Machala, a 28 de Mayo del 2013

Atentamente,



C.P.A. Lcda. Cecilia María León Castro
COMISARIO DE CUENTAS