

N E M A L A B S. A.

INFORME DE COMISARIO

AÑO 2015

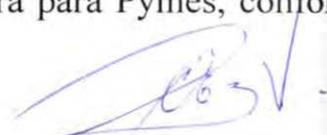
En calidad de COMISARIO DE CUENTAS DE NEMALAB S.A., en cumplimiento con los Estatutos de la Compañía, presento ante Uds. Señores Accionistas, el informe correspondiente a los Estados Financieros del Ejercicio Económico del año 2015, de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

1o.- 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, Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), disposiciones legales pertinentes; por lo tanto, en mi opinión, la gestión llevada a cabo por los Administradores de la Compañía es acorde con normativas técnicas legales.

2o.- 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.

3o.- 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 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, gracias a la aplicación de un nuevo sistema contable denominado SICAP.

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.

4o.- Con relación al Artículo 279 de la Ley de Compañías, se ha dado cumplimiento a las obligaciones del Comisario, tanto en el aspecto administrativo como en el financiero.

5o.- El Sistema de Control Interno con relación a la cuenta CAJA, con el nuevo sistema contable SICAP, ha mejorado notablemente, por lo tanto en el presente año puedo opinar que también es aceptable el manejo de la misma.

6o.- Para el control de la cuenta Bancos y las Cobranzas, se ha establecido que diariamente se realice el cierre de caja que, con el nuevo Software Contable facilita la revisión y seguimiento de la cartera de una forma ágil y oportuna. Para el control de los inventarios se emite los respectivos comprobantes de Ingresos a Bodega y de Egresos de Bodega, en la planta, y adicionalmente se realizan inventarios físicos periódicos, obteniendo resultados positivos para la empresa.

7o.- Los Estados Financieros del presente ejercicio son coherentes con los datos contenidos en los registros contables.

8o.- En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera de La Compañía NEMALAB S.A. al 31 de Diciembre del 2015, 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.

9.- ANÁLISIS VERTICAL:**ACTIVO:****SUBGRUPO DE ACTIVOS**

	VALOR	PORCENTAJE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.075,60	0,61
INVERSIONES CORRIENTES	30.000,00	17,10
ACTIVOS FINANCIEROS	29.912,27	17,05
INVENTARIOS	26.285,53	14,98
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3.566,91	2,03
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	393,50	0,22
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	-	-
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	-	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	400,00	0,23
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE:	91.633,81	52,24
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	83.781,48	47,76
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	-
ACTIVO INTANGIBLE	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	-	-
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE:	83.781,48	47,76
TOTAL DEL ACTIVO:	175.415,29	100,00

PASIVO:**SUBGRUPO DE PASIVOS**

PASIVO CORRIENTE	62.747,56	35,77
PASIVO NO CORRIENTE	49.286,80	28,10
OTROS PASIVOS	-	-
TOTAL DEL PASIVO:	112.034,36	63,87
PATRIMONIO:		
CAPITAL SOCIAL	33.000,00	18,81
APORTE DE ACCIONISTAS P' FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-
RESERVAS	30.357,66	17,31
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES	2.434,62	1,39
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO	431,76	0,25
PÉRDIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES	-4.815,34	- 2,75
PÉRDIDA EN PRESENTE EJERCICIO	-	-
SUPERAVIT	6.040,14	3,44
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-4.068,01	- 2,32
PATRIMONIO NETO:	63.380,83	36,13
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	175.415,19	100,00

INGRESOS:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	151.822,06	99,06
OTROS INGRESOS	1.443,45	0,94
TOTAL DE INGRESOS:	153.265,51	100,00

EGRESOS:

COSTOS DE PRODUCCIÓN	532,14	0,35
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	93.547,69	62,21
GASTOS DE VENTA	4.982,70	3,31
GASTOS ADMINISTRATIVOS	51.143,18	34,01
GASTOS FINANCIEROS	165,26	0,11
OTROS GASTOS	-	-
TOTAL DE EGRESOS:	150.370,97	100,00
GANANCIAS EN EL EJERCICIO:	2.894,54	1,92

10.- ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS:

	ACTIVO CORRIENTE	91.633,81		
ÍNDICE DE LIQUIDEZ I L.	-----		=	1,46
	PASIVO CORRIENTE	62.747,56		
	ACTIVO TOTAL	175.415,29		
ÍNDICE DE SOLIDEZ I S.	-----		=	1,57
	PASIVO TOTAL	112.034,36		
	PATRIMONIO	63.380,83		
ÍNDICE PATRIMONIO A PASIVO	-----		=	0,57
	PASIVO	112.034,36		

CÁLCULO DEL CAPITAL DE OPRACIÓN O DE TRABAJO:

CAPTIAL DE TRABAJO = ACTIVO CTE. - PASIVO CTE.	91.633,81	-	62.747,56
CAPTIAL DE TRABAJO =			28.886,25

Machala, a 28 de Marzo del 2016


 Lcda. CPA. Cecilia María León Castro
COMISARIO DE CUENTAS



11- ANÁLISIS HORIZONTAL:

ITEMS :

	AÑO 2014		AÑO 2015		
	USD.		USD.	USD. INCR.	% INCR.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.572,45		1.075,60	-5.496,85	-83,63
INVERSIONES CORRIENTES	30.000,00		30.000,00	0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS	24.063,20		29.912,27	5.849,07	24,31
INVENTARIOS	19.787,61		26.285,53	6.497,92	32,84
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4.200,19		3.566,91	-633,28	-15,08
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	299,30		393,50	94,20	0,00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)				0,00	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	800,00		400,00	-400,00	-50,00
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE:	85.722,75		91.633,81	5.911,06	6,90
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44.169,19		83.781,48	39.612,29	89,68
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	1.329,25			-1.329,25	-100,00
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE:	45.498,44		83.781,48	38.283,04	84,14
TOTAL DEL ACTIVO:	131.221,19		175.415,29	44.194,10	33,68
PASIVO:					
PASIVO CORRIENTE	27.283,61		62.747,56	35.463,95	129,98
PASIVO NO CORRIENTE	41.036,48		49.286,80	8.250,32	20,10
OTROS PASIVOS				0,00	
TOTAL DEL PASIVO:	68.320,09		112.034,36	43.714,27	63,98
PATRIMONIO:					
CAPITAL SOCIAL	33.000,00		33.000,00	0,00	0,00
APORTE ACCIONISTAS P/ FUTURAS CAPITALIZACIONES				0,00	
RESERVAS	30.309,69		30.357,66	47,97	0,16
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES			2.434,62	2.434,62	0,00
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO	2.434,62		431,76	-2.002,86	-82,27
PÉRDIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES	-4.815,34		-4.815,34	0,00	0,00
PÉRDIDA EN PRESENTE EJERCICIO				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:	62.901,10		63.380,83	479,73	0,76
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	131.221,19		175.415,19	44.194,00	33,68
INGRESOS:					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	152.668,31		151.822,06	-846,25	-0,55
OTROS INGRESOS	5,88		1.443,45	1.437,57	0,00
TOTAL DE INGRESOS:	152.674,19		153.265,51	591,32	0,39
EGRESOS:					
COSTOS DE PRODUCCIÓN			532,14	532,14	0,00
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	100.975,56		93.547,69	-7.427,87	-7,36
GASTOS DE VENTA	4.145,00		4.982,70	837,70	20,21
GASTOS ADMINISTRATIVOS	41.735,27		51.143,18	9.407,91	22,54
GASTOS FINANCIEROS	893,57		165,26	-728,31	-81,51
OTROS GASTOS	0,00			0,00	0,00
TOTAL DE EGRESOS:	147.749,40		150.370,97	2.621,57	1,77
GANANCIA EN EJERCICIO:	4.924,79		2.894,54	-2.030,25	-41,23
PÉRDIDA EN EJERCICIO:				0,00	
PART. UTIL. TRABAJADORES	738,72		434,18	-304,54	-41,23
IMPUESTO RENTA	1.751,45		1.980,63	229,18	13,09
RESERVA LEGAL			47,97	47,97	0,00
UTILIDAD NETA	2.434,62		431,76	-2.002,86	-82,27

ÍNDICES COMPARATIVOS:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ:	3,14	1,46	-1,68	-53,52
ÍNDICE DE SOLIIDEZ:	1,92	1,57	-0,35	-18,48
ÍNDICE DE PATRIMONIO/PASIVO	0,92	0,57	-0,35	-38,55
CAPITAL DE TRABAJO POSITIVO:	58.439,14	28.886,25	-29.552,89	-50,57
CAPITAL DE TRABAJO NEGATIVO:				

Machala, a 28 de Marzo del 2016

CPA. Cecilia María León Castro
COMISARIO

COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES:

El Activo Corriente es el 52,24 % del Activo Total, mientras que el Activo Fijo y Otros llegan al 47,76 % y el incremento del Total de los Activos es del 33,68%; de igual forma el Pasivo Total se ha incrementado en 63,98 %, con relación al año 2014; el Patrimonio también sufrió un ligero incremento de 0,76 %.

A pesar de que el Pasivo Corriente incremento en un 129,98%, y el Activo Corriente tuviera un leve incremento del 6,90 %, el Capital de Trabajo se mantiene en positivo en USD. 28.886,25 disminuyendo significativamente un 50,57% en relación al año anterior.

Los ingresos han disminuido en USD. 846,25 que representa el 0,55% menos en relación al año 2014, como efecto de la poca demanda de los servicios del laboratorio y la situación económica actual que ha afectado al sector bananero, principales clientes de la empresa, a pesar de ello se ha continuado con la búsqueda personalizada de nuevos clientes (ASOCIACIONES), programas de publicidad a nivel nacional. Respecto a los Costos de Prestación de Servicios, disminuyeron en USD. 7.427,87 que representa el 7,36%, debido a la disminución de las muestras procesadas del laboratorio por cuanto una parte considerable de los costos de producción son variables. Sin embargo a pesar de la disminución de los ingresos se obtuvo un resultado positivo, es decir una utilidad neta del ejercicio de USD. 431,76 que representa un 82.27% menos en relación al año 2014. A pesar del resultado positivo, algunos índices se han visto afectados negativamente, por ejemplo el Índice de Solidez de 1,92 pasamos a 1,57, es decir que decreció en un 18,48% de solidez. El Índice de Patrimonio paso de 0.92 a 0.57 representando una disminución del 38.55%. Al igual que el Índice de Liquidez de 3,14 paso a 1,46 representando el 53,52% de liquidez.

Sin otro particular,



Machala, a 28 de Marzo del 2016

Atentamente,



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