

N E M A L A B S. A.

INFORME DE COMISARIO

AÑO 2016

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 2016, 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 y 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 del 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 sistema contable SICAP, se mantiene correctamente, 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, 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, para mantener un control adecuado para beneficio de la empresa.

7o.- Los Estados Financieros del presente ejercicio si 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 2016, 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	2,032.06	1.07
INVERSIONES CORRIENTES	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS	18,425.87	9.71
INVENTARIOS	20,025.63	10.56
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6,191.04	3.26
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	938.57	0.49
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	-	-
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	-	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	-
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE:	47,613.17	25.10
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	142,061.35	74.90
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	-
ACTIVO INTANGIBLE	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	-	-
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE:	142,061.35	74.90
TOTAL DEL ACTIVO:	189,674.52	100.00

PASIVO:**SUBGRUPO DE PASIVOS**

PASIVO CORRIENTE	67,349.77	35.51
PASIVO NO CORRIENTE	58,252.20	30.71
OTROS PASIVOS	-	-
TOTAL DEL PASIVO:	125,601.97	66.22
PATRIMONIO:		
CAPITAL SOCIAL	33,000.00	17.40
APORTE DE ACCIONISTAS P' FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-
RESERVAS	30,426.83	16.04
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES	2,866.38	1.51
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO	622.55	0.33
PÉRDIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES	-4,815.34	-2.54
PÉRDIDA EN PRESENTE EJERCICIO	-	-
SUPERAVIT	6,040.14	3.18
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-4,068.01	-2.14
PATRIMONIO NETO:	64,072.55	33.78
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	189,674.52	100.00

INGRESOS:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	172,899.31	99.15
OTROS INGRESOS	1,490.41	0.85
TOTAL DE INGRESOS:	174,389.72	100.00

EGRESOS:

COSTOS DE PRODUCCIÓN	107,232.97	61.49
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3,709.29	2.13
GASTOS DE VENTA	59,526.72	34.13
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,038.35	0.60
GASTOS FINANCIEROS	-	-
OTROS GASTOS	-	-
TOTAL DE EGRESOS:	171,507.33	98.35
GANANCIAS EN EL EJERCICIO:	2,882.39	1.65

10.- ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ I L.	ACTIVO CORRIENTE	47,613.17	=	0.71
	PASIVO CORRIENTE	67,349.77		
ÍNDICE DE SOLIDEZ I S.	ACTIVO TOTAL	189,674.52	=	1.51
	PASIVO TOTAL	125,601.97		
ÍNDICE PATRIMONIO A PASIVO	PATRIMONIO	64,072.55	=	0.51
	PASIVO	125,601.97		

CÁLCULO DEL CAPITAL DE OPERACIÓN O DE TRABAJO:

CAPTIAL DE TRABAJO = ACTIVO CTE. - PASIVO CTE. 47,613.17 - 67,349.77

CAPTIAL DE TRABAJO =

- 19,736.60

Machala, a 28 de Marzo del 2017


 Lcda. CPA. Cecilia María León Castro
COMISARIO DE CUENTAS

11- ANÁLISIS HORIZONTAL:

I T E M S :	AÑO 2015		AÑO 2016		
	U S D .		U S D .	USD. INCR.	% INCR.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,075.60		2,032.06	956.46	88.92
INVERSIONES CORRIENTES	30,000.00			-30,000.00	-100.00
ACTIVOS FINANCIEROS	29,912.17		18,425.87	-11,486.30	-38.40
INVENTARIOS	28,285.53		20,025.63	-6,259.90	-23.82
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3,566.91		6,191.04	2,624.13	73.57
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	393.50		938.57	545.07	138.52
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	-100.00
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE:	91,633.71		47,613.17	-44,020.54	-48.04
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	83,781.48		142,061.35	58,279.87	69.56
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:	83,781.48		142,061.35	58,279.87	69.56
TOTAL DEL ACTIVO :	175,415.19		189,674.52	14,259.33	8.13
PASIVO :					
PASIVO CORRIENTE	62,747.56		67,349.77	4,602.21	7.33
PASIVO NO CORRIENTE	49,286.80		58,252.20	8,965.40	18.19
OTROS PASIVOS				0.00	
TOTAL DEL PASIVO:	112,034.36		125,601.97	13,567.61	12.11
PATRIMONIO :					
CAPITAL SOCIAL	33,000.00		33,000.00	0.00	0.00
APORTE ACCIONISTAS P/ FUTURAS CAPITALIZACIONES				0.00	
RESERVAS	30,357.66		30,426.83	69.17	0.23
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES	2,434.62		2,866.38	431.76	0.00
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO	431.76		622.55	190.79	44.19
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:	63,380.83		64,072.55	691.72	1.09
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	175,415.19		189,674.52	14,259.33	8.13
INGRESOS:					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	151,822.06		172,899.31	21,077.25	13.88
OTROS INGRESOS	1,443.45		1,490.41	46.96	3.25
TOTAL DE INGRESOS:	153,265.51		174,389.72	21,124.21	13.78
EGRESOS:					
COSTOS DE PRODUCCIÓN				0.00	0.00
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	94,079.83		107,232.97	13,153.14	13.98
GASTOS DE VENTA	4,982.70		3,709.29	-1,273.41	-25.56
GASTOS ADMINISTRATIVOS	51,143.18		59,526.72	8,383.54	16.39
GASTOS FINANCIEROS	165.26		1,038.35	873.09	528.31
OTROS GASTOS				0.00	0.00
TOTAL DE EGRESOS:	150,370.97		171,507.33	21,136.36	14.06
GANANCIA EN EJERCICIO:	2,894.54		2,882.39	-12.15	-0.42
PÉRDIDA EN EJERCICIO:				0.00	
PART. UTIL. TRABAJADORES	434.18		432.36	-1.82	-0.42
IMPUESTO RENTA	1,980.63		1,758.31	-222.32	-11.22
RESERVA LEGAL	47.97		69.17	21.20	0.00
UTILIDAD NETA	431.76		622.55	190.79	44.19

ÍNDICES COMPARATIVOS:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ:	1.46	0.71	-0.75	-51.59
ÍNDICE DE SOLIIDEZ:	1.57	1.51	-0.06	-3.55
ÍNDICE DE PATRIMONIO/PASIVO	0.57	0.51	-0.06	-9.83

CAPITAL DE TRABAJO POSITIVO:		0.00		
CAPITAL DE TRABAJO NEGATIVO:	28,886.15	-19,736.60	-48,622.75	-168.33

Machala, a 28 de Marzo del 2017

CPA. Cecilia María León Castro
COMISARIO

COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES:

El Activo Corriente es el 25,10 % del Activo Total, mientras que el Activo Fijo y Otros llegan al 74,90 % y el incremento del Total de los Activos es del 8,13%; de igual forma el Pasivo Total se ha incrementado en 12,11 %, con relación al año 2015; el Patrimonio también sufrió un ligero incremento de 1,09 %.

El Pasivo Corriente incremento en un 7,33%, y el Activo Corriente disminuyo en 48,04%, producto de ello tenemos un Capital de Trabajo negativo en USD. - 19.736,60 disminuyendo significativamente un 168.33% en relación al año anterior.

Los ingresos han incrementado en USD. 21.124,21 que representa el 13,78% en relación al año 2015, como efecto de la oportuna gestión de la gerencia para encontrar nuevos clientes como es el caso de AMBAV y la continuidad de programas de publicidad a nivel nacional. Respecto a los Costos de Prestación de Servicios, incrementaron en USD. 13.153,14 que representa el 13,98%, debido al incremento de los análisis químicos que oferta el laboratorio, por cuanto una parte considerable de los costos de producción son variables. A pesar del incremento de los costos de producción se ha logrado mantener un resultado positivo, es decir una utilidad neta del ejercicio de USD. 622,55 que representa un 44,19% más en relación al año 2015. A pesar del resultado positivo, los índices se han visto afectados negativamente, por ejemplo el Índice de Solidez de 1,57 pasamos a 1,51, es decir que decreció en un 3,55% de solidez. El Índice de Patrimonio pasó de 0,57 a 0,51 representando una disminución del 9,83%. Al igual que el Índice de Liquidez de 1,46 paso a 0,71 representando un decremento de 51,59% de liquidez.

Sin otro particular,

Machala, a 28 de Marzo del 2017

Atentamente,



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