

N E M A L A B S. A.

INFORME DE COMISARIO

AÑO 2018

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 2018, 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 cumplido 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 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 el laboratorio, 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 2018, 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	2.614,45	1,28
INVERSIONES CORRIENTES	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS	42.302,98	20,67
INVENTARIOS	23.659,01	11,56
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	771,29	0,38
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.427,17	1,19
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:	71.774,90	35,07
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	131.411,53	64,21
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	-
ACTIVO INTANGIBLE	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.468,75	0,72
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	-	-
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE:	132.880,28	64,93
TOTAL DEL ACTIVO:	204.655,18	100,00
=====	=====	=====

PASIVO:**SUBGRUPO DE PASIVOS**

PASIVO CORRIENTE	66.557,45	32,52
PASIVO NO CORRIENTE	65.533,14	32,02
OTROS PASIVOS	-	-
TOTAL DEL PASIVO:	132.090,59	64,54
PATRIMONIO:		
CAPITAL SOCIAL	33.000,00	16,12
APORTE DE ACCIONISTAS P' FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-
RESERVAS	31.129,16	15,21
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES	5.529,97	2,70
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO	5.748,68	2,81
PÉRDIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES	-4.815,34	- 2,35
PÉRDIDA EN PRESENTE EJERCICIO	-	-
SUPERAVIT	6.040,14	2,95
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-4.068,01	- 1,99
PATRIMONIO NETO:	72.564,59	35,46
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	204.655,18	100,00
=====	=====	=====

INGRESOS:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	197.123,64	100,00
OTROS INGRESOS	-	-
TOTAL DE INGRESOS:	197.123,64	100,00

EGRESOS:

COSTOS DE PRODUCCIÓN	-	-
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	105.203,93	53,37
GASTOS DE VENTA	5.250,00	2,66
GASTOS ADMINISTRATIVOS	67.127,63	34,05
GASTOS FINANCIEROS	620,02	0,31
OTROS GASTOS	9.871,55	5,01
TOTAL DE EGRESOS:	188.073,13	95,41
GANANCIAS EN EL EJERCICIO:	9.050,51	4,59

10.- ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ I L.	ACTIVO CORRIENTE	71.774,90	=	1,08
	PASIVO CORRIENTE	66.557,45		
ÍNDICE DE SOLIDEZ I S.	ACTIVO TOTAL	204.655,18	=	1,55
	PASIVO TOTAL	132.090,59		
ÍNDICE PATRIMONIO A PASIVO	PATRIMONIO	72.564,59	=	0,55
	PASIVO	132.090,59		

CÁLCULO DEL CAPITAL DE OPERACIÓN O DE TRABAJO:

CAPTIAL DE TRABAJO = ACTIVO CTE. - PASIVO CTE. 71.774,90 - 66.557,45

CAPTIAL DE TRABAJO =

5.217,45

Machala, a 18 de Marzo del 2019


Lcda. CPA. Cecilia Maria León Castro
COMISARIO DE CUENTAS

11- ANÁLISIS HORIZONTAL:

I T E M S :	AÑO 2017	AÑO 2018		
	U S D .	U S D .	USD. INCR.	% INCR.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.770,44	2.614,45	-1.155,99	-30,66
INVERSIONES CORRIENTES			0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS	14.124,65	42.302,98	28.178,33	199,50
INVENTARIOS	22.219,93	23.659,01	1.439,08	6,48
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8.217,49	771,29	-7.446,20	-90,61
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.355,84	2.427,17	71,33	3,03
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			0,00	
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE:	50.688,36	71.774,90	21.086,55	41,60
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	137.496,73	131.411,53	-6.085,20	-4,43
PROPIEDADES DE INVERSIÓN			0,00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS			0,00	
ACTIVO INTANGIBLE			0,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.468,75	1.468,75	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			0,00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			0,00	
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE:	137.496,73	132.880,28	-4.616,45	-3,36
TOTAL DEL ACTIVO:	188.185,08	204.655,18	16.470,10	8,75
PASIVO:				
PASIVO CORRIENTE	62.642,38	66.557,45	3.915,07	6,25
PASIVO NO CORRIENTE	59.202,33	65.533,14	6.330,81	10,69
OTROS PASIVOS			0,00	
TOTAL DEL PASIVO:	121.844,71	132.090,59	10.245,88	8,41
PATRIMONIO:				
CAPITAL SOCIAL	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00
APORTE ACCIONISTAS P. FUTURAS CAPITALIZACIONES			0,00	
RESERVAS	30.653,61	31.129,16	475,54	1,55
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES	3.488,93	5.529,97	2.041,04	0,00
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO	2.041,04	5.748,68	3.707,64	181,65
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:	66.340,37	72.564,59	6.224,22	9,38
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	188.185,08	204.655,18	16.470,10	8,75
INGRESOS:				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	141.102,28	197.123,64	56.021,36	39,70
OTROS INGRESOS	2.731,72		-2.731,72	-100,00
TOTAL DE INGRESOS:	143.834,00	197.123,64	53.289,64	37,05
EGRESOS:				
COSTOS DE PRODUCCIÓN			0,00	0,00
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	93.212,04	105.203,93	11.991,89	12,87
GASTOS DE VENTA	1.151,23	5.250,00	4.098,77	356,03
GASTOS ADMINISTRATIVOS	46.282,62	67.127,63	20.845,01	45,04
GASTOS FINANCIEROS	253,75	620,02	366,27	144,34
OTROS GASTOS		9.871,55	9.871,55	0,00
TOTAL DE EGRESOS:	140.899,64	188.073,13	47.173,49	33,48
GANANCIA EN EJERCICIO:	2.934,36	9.060,61	6.116,15	208,43
PÉRDIDA EN EJERCICIO:			0,00	
PART. UTIL. TRABAJADORES	440,16	1.357,58	917,43	208,44
IMPUESTO RENTA	226,39	1.468,71	1.242,32	548,75
RESERVA LEGAL	226,78	475,55	248,77	0,00
UTILIDAD NETA	2.041,04	5.748,68	3.707,64	181,65

ÍNDICES COMPARATIVOS:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ:	0,81	1,08	0,27	33,27
ÍNDICE DE SOLIIDEZ:	1,54	1,55	0,00	0,32
ÍNDICE DE PATRIMONIO/PASIVO	0,54	0,55	0,00	0,90

CAPITAL DE TRABAJO POSITIVO:				0,00
CAPITAL DE TRABAJO NEGATIVO:	-11.954,03	5.217,45	17.171,48	-143,65

Machala, a 18 de Marzo del 2019

CPA. Cecilia María León Castro
COMISARIO

COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES:

El Activo Corriente es el 35,07 % del Activo Total, mientras que el Activo Fijo y Otros llegan al 64,93 % y el incremento del Total de los Activos es del 8,75%; de igual forma el Pasivo Total ha incrementado en 8,41 %, con relación al año 2017; a pesar de estas variaciones el Patrimonio se ha incrementado un 9,38 %.

El Pasivo Corriente incremento en un 6,25%, y el Activo Corriente incremento en 41,60%, producto de ello tenemos un Capital de Trabajo positivo en USD. 5.217,45 mejorando significativamente un 143,65% en relación al año anterior.

Los ingresos han incrementado en USD. 53.289,64 que representa el 37,05% en relación al año 2017, como efecto de la búsqueda constante de nuevos clientes y participación en expo-ferias como AEBE en la ciudad de Guayaquil. Respecto a los Costos de Prestación de Servicios, aumentaron en USD. 11.991,89 que representa el 12,87%, debido a la disminución de los análisis químicos que oferta el laboratorio, por cuanto una parte considerable de los costos de producción son variables. Al lograr un incremento en los ingresos se ha logrado mantener un resultado positivo, es decir una utilidad neta del ejercicio de USD. 5.748,68 que representa un 181,65% más en relación al año 2017. A pesar del resultado positivo, los índices han tenido una mejoría leve, por ejemplo el Índice de Solidez de 1,54 pasamos a 1,55, es decir que incremento en un 0,32% de solidez. El Índice de Patrimonio pasó de 0,54 a 0,55 representando un incremento del 0,90%. El Índice de Liquidez de 0,81 paso a 1,08 representando un incremento de 33,27% de liquidez, logrando así una notable mejoría.

Sin otro particular,

Machala, a 18 de Marzo del 2019

Atentamente,



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