

N E M A L A B S. A.

INFORME DE COMISARIO

AÑO 2019

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 2019, 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 han realizado de conformidad con disposiciones legales y a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, conforme a lo dispuesto por los accionistas.

Igualmente, como 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 2019, 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	2.977,13	1,48
INVERSIONES CORRIENTES	1.000,00	0,50
ACTIVOS FINANCIEROS	37.941,10	18,84
INVENTARIOS	21.676,49	10,76
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1.840,68	0,91
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.858,32	1,42
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:	68.293,72	33,91
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	130.575,61	64,83
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	-
ACTIVO INTANGIBLE	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2.552,84	1,27
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	-	-
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE:	133.128,45	66,09
TOTAL DEL ACTIVO:	201.422,17	100,00
=====	=====	=====

PASIVO:**SUBGRUPO DE PASIVOS**

PASIVO CORRIENTE	64.114,27	31,83
PASIVO NO CORRIENTE	68.774,72	34,14
OTROS PASIVOS	-	-
TOTAL DEL PASIVO:	132.888,99	65,98
PATRIMONIO:		
CAPITAL SOCIAL	33.000,00	16,38
APORTE DE ACCIONISTAS P/ FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-
RESERVAS	31.263,94	15,52
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES	-	-
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO	2.297,11	1,14
PÉRDIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES	-	-
PÉRDIDA EN PRESENTE EJERCICIO	-	-
SUPERAVIT	6.040,14	3,00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-4.068,01	2,02
PATRIMONIO NETO:	68.533,18	34,02
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	201.422,17	100,00
=====	=====	=====

INGRESOS:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	169.726,29	99,18
OTROS INGRESOS	1.397,82	0,82
TOTAL DE INGRESOS:	171.124,11	100,00

EGRESOS:

COSTOS DE PRODUCCIÓN	-	-
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	101.235,92	59,16
GASTOS DE VENTA	4.800,01	2,80
GASTOS ADMINISTRATIVOS	60.329,04	35,25
GASTOS FINANCIEROS	498,74	0,29
OTROS GASTOS	684,23	0,40
TOTAL DE EGRESOS:	167.547,94	97,91
GANANCIAS EN EL EJERCICIO:	3.576,17	2,09

10.- ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ I L.	ACTIVO CORRIENTE	68.293,72	=	1,07
	PASIVO CORRIENTE	64.114,27		

ÍNDICE DE SOLIDEZ I S.	ACTIVO TOTAL	201.422,17	=	1,52
	PASIVO TOTAL	132.888,99		

ÍNDICE PATRIMONIO A PASIVO	PATRIMONIO	68.533,18	=	0,52
	PASIVO	132.888,99		

CÁLCULO DEL CAPITAL DE OPRACIÓN O DE TRABAJO:

CAPTIAL DE TRABAJO = ACTIVO CTE. - PASIVO CTE.	68.293,72	-	64.114,27
--	-----------	---	-----------

CAPTIAL DE TRABAJO =**4.179,45**

Machala, a 13 de Marzo del 2020



Lcda. CPA. Cecilia María León Castro
COMISARIO DE CUENTAS

11- ANÁLISIS HORIZONTAL:

I T E M S :

	AÑO 2018	AÑO 2019		
	U S D .	U S D .	USD. INCR.	% INCR.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.614,45	2.977,13	362,68	13,87
INVERSIONES CORRIENTES		1.000,00	1.000,00	100,00
ACTIVOS FINANCIEROS	42.302,98	37.941,10	-4.361,88	-10,31
INVENTARIOS	23.659,01	21.676,49	-1.982,52	-8,38
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	771,29	1.840,68	1.069,39	138,65
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.427,17	2.858,32	431,15	17,76
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:	71.774,90	68.293,72	-3.481,18	-4,85
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	131.411,53	130.575,61	-835,92	-0,64
PROPIEDADES DE INVERSIÓN			0,00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS			0,00	
ACTIVO INTANGIBLE			0,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.468,75	2.552,84	1.084,09	73,81
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			0,00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			0,00	
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE:	132.880,28	133.128,45	248,17	0,19
TOTAL DEL ACTIVO:	204.655,18	201.422,17	-3.233,01	-1,58
PASIVO:				
PASIVO CORRIENTE	66.557,45	64.114,27	-2.443,18	-3,67
PASIVO NO CORRIENTE	65.533,14	68.774,72	3.241,58	4,95
OTROS PASIVOS			0,00	
TOTAL DEL PASIVO:	132.090,59	132.888,99	798,40	0,60
PATRIMONIO:				
CAPITAL SOCIAL	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00
APORTE ACCIONISTAS P/ FUTURAS CAPITALIZACIONES			0,00	
RESERVAS	31.129,16	31.263,94	134,79	0,43
GANANCIA EN EJERCICIOS ANTERIORES	5.529,97		-5.529,97	-100,00
GANANCIA EN PRESENTE EJERCICIO	5.748,68	2.297,11	-3.451,57	-60,04
PÉRDIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES	-4.815,34		4.815,34	-100,00
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:	72.564,59	68.533,18	-4.031,41	-5,56
TOTAL DEL PASIVO + EL PATRIMONIO	204.655,18	201.422,17	-3.233,01	-1,58
INGRESOS:				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	197.123,64	169.726,29	-27.397,35	-13,90
OTROS INGRESOS	0,00	1.397,82	1.397,82	100,00
TOTAL DE INGRESOS:	197.123,64	171.124,11	-25.999,53	-13,19
EGRESOS:				
COSTOS DE PRODUCCIÓN			0,00	0,00
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	105.203,93	101.235,92	-3.968,01	-3,77
GASTOS DE VENTA	5.250,00	4.800,01	-449,99	-8,57
GASTOS ADMINISTRATIVOS	67.127,63	60.329,04	-6.798,59	-10,13
GASTOS FINANCIEROS	620,02	498,74	-121,28	-19,56
OTROS GASTOS	9.871,55	684,23	-9.187,32	-93,07
TOTAL DE EGRESOS:	188.073,13	167.547,94	-20.525,19	-10,91
GANANCIA EN EJERCICIO:	9.050,51	3.576,17	-5.474,34	-60,49
PÉRDIDA EN EJERCICIO:			0,00	
PART. UTIL. TRABAJADORES	1.357,58	536,43	-821,15	-60,49
IMPUESTO RENTA	1.468,71	607,86	-860,86	-58,61
RESERVA LEGAL	475,55	134,78	-340,77	-71,66
UTILIDAD NETA	5.748,68	2.297,11	-3.451,57	-60,04

ÍNDICES COMPARATIVOS:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ:	1,08	1,07	-0,01	-1,22
ÍNDICE DE SOLIDEZ:	1,55	1,52	-0,03	-2,17
ÍNDICE DE PATRIMONIO/PASIVO	0,55	0,52	-0,03	-6,12

CAPITAL DE TRABAJO POSITIVO:	5.217,45	4.179,45	-1.038,00	-19,89
CAPITAL DE TRABAJO NEGATIVO:				

Machala, a 13 de Marzo del 2020

CPA. Cecilia María León Castro
COMISARIO

COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES:

El Activo Corriente es el 33,91 % del Activo Total, mientras que el Activo Fijo y Otros llegan al 66,09 % y el decremento del Total de los Activos es del 1,58%; el Pasivo Total ha incrementado en 0,60 %, con relación al año 2018; a pesar de estas variaciones el Patrimonio se ha disminuido solamente un 5,56 %.

El Pasivo Corriente disminuyó en un 3.675%, y el Activo Corriente disminuyó el 4,85%, producto de ello tenemos un Capital de Trabajo positivo en USD. 4.179,45 disminuyendo en un 19,89%, con relación al año anterior (2018).

Los ingresos han disminuido en USD.25.999,53 que representa el 13,19% con relación al año 2018. Respecto a los Costos de Prestación de Servicios, éstos disminuyeron en USD. 3.968,01, que representa el 3,77%, debido a la disminución de los análisis químicos que oferta el laboratorio, por cuanto una parte considerable de los costos de producción son variables. A pesar de no haber logrado un incremento en los ingresos se ha mantenido un resultado positivo, es decir una utilidad neta del ejercicio de USD. 2.297,11 que representa un 60,04% menor que en el año 2018. Por otra parte, debo indicar que, a pesar del resultado positivo, algunos índices han sufrido una disminución leve, por ejemplo, el Índice de Solidez, de 1,55 baja a 1,52, es decir que la solidez decreció en un 2,17%. El Índice de Patrimonio bajó de 0,55 a 0,52 que el 6,12%. El Índice de Liquidez de 1.08 bajó a 1,07, es decir que la liquidez disminuyó el 1,22%.

Sin otro particular,

Machala, a 13 de marzo del 2020

Atentamente,


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