

NEMALAB S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los estados financieros correspondientes al periodo económico financiero del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2015.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo económico-financiero del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2015.

INFORMACIÓN GENERAL

NEMALAB S.A. fue fundada en el año 1997 cuya fecha de Constitución es el 29 de Enero de 1997, la actividad a la que se dedica es la Investigación de Otras Ciencias (Análisis químicos). Ubicada en la Parroquia el Cambio, Cantón Machala, Provincia de El Oro.

ANTECEDENTES:

La empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

NEMALAB S.A., tiene la siguiente estructura orgánica funcional:

Gerente General: Ing. Cesar Emilio Chavez Velasco, cuyo nombramiento está inscrito en el Registro Mercantil con el número 615, el 08 de Julio de 2014, con una duración de cinco años.

Presidente: Ing. Jorge Alex Serrano Aguilar, su nombramiento se encuentra inscrito en el Registro Mercantil con el número 617, el 08 de Julio de 2014, con duración de cinco años.

Jefe de Laboratorio: Bioquímica Ángela Soraya Pérez Barreto, responsable del resultado de los análisis que se entrega a los clientes.

Asistente Administrativo: Lcdo. Biron Antonio Solís Blacio, responsable del comportamiento y rendimiento del personal y de la conservación de los bienes de la empresa.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al periodo económico-financiero del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, han sido elaborados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), con la correspondiente autorización de su emisión por la Gerencia General de la Compañía.

Los estados financieros mencionados anteriormente, serán puestos a consideración para su aprobación, a la Junta General de Accionistas que se realizará, en la ciudad de Machala, el 30 de marzo de 2016.

En opinión de la Gerencia General, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas, sin ninguna modificación.

BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Bases de Preparación**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y aplicados de manera uniforme en el periodo que se presentan.

- **Período Cubierto**

Los Estados Financieros que a continuación se detallan corresponden al periodo desde el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Notas Explicativas

- **Moneda Funcional y de Presentación**

La moneda de presentación legal y funcional de NEMALAB S.A. es el Dólar de los Estados Unidos de América (USD).

- **Hipótesis de negocio en marcha**

Los mencionados estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis del negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades u operaciones considerando un futuro previsible; por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

- **Reclasificaciones Significativas**

No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS:

Del manual de políticas contables, a continuación se detallan las siguientes políticas principales:

Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes; sin embargo los resultados finales de dichas estimaciones podrían variar, por lo que estas estimaciones son revisadas sobre una base de continuidad.

Las modificaciones a los estimados contables son reconocidos de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en las correspondientes cuentas de Ganancia o Pérdida consolidadas del año en que se efectúan las revisiones correspondientes.

Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la elaboración de los estados financieros de la Compañía se refieren a:

- Determinación de la moneda funcional y registro de transacciones en moneda extranjera.
- Estimación de deterioro de cuentas por cobrar.
- Estimación para desvalorización de inventarios.
- Vida útil asignada a propiedades, planta y equipo.
- Provisiones.

Clasificación de Partidas

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán las partidas como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego del período sobre el que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

Activos Financieros:

Al reconocerse inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se los medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando la transacción es de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Inventarios

Los Inventarios se medirán y expresarán al precio menor entre el Costo y el Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Precio de venta estimando menos los costos de terminación y venta y el deterioro se reconocerá en el resultado del periodo sobre el que se informa.

Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como activo fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 100.00 en adelante y con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento, las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Se medirá las partidas o elementos de propiedades, planta y equipo a su costo en la medición inicial. Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la gerencia respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o ficha técnica del bien facilitado por el proveedor donde se determina la vida útil.

Activos Intangibles

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo y su medición posterior se realizará al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumulado. Se amortiza a lo largo de la vida útil estimada empleando el método lineal. Si no es posible hacerse una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá una vida útil de diez años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio

significativo en la vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisara la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

Provisiones para Jubilación Patronal

El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de Jubilación Patronal a los Trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 años o más y los montos se los debe calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un periodo continuo o discontinuo de pertenecer laboralmente a la empresa superior a 5 años, previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

Las obligaciones correspondientes a pagar por conceptos de Jubilación Patronal se presentan como parte de los otros pasivos.

La Obligación por Pensiones de Jubilación Patronal, se medirá utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, el mismo que lo facilitará un actuario calificado.

Se reconocerán las Ganacias o Pérdidas Actuariales en el periodo en que se produzcan, cargandolas al resultado del ejercicio correspondiente.

Pérdida por deterioro

La Compañía revisará periódicamente los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calculará con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). Donde no es posible estimar el valor recuperable de un activo individual, la Compañía estimará el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Donde se identificará una base

consistente y razonable de distribución, los activos comunes son también distribuidos a las unidades generadoras de efectivo individuales o, en su defecto, al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para el cual se identificará una base consistente y razonable de distribución.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo será el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor en uso. El valor de uso se determina con base en los futuros flujos de efectivo estimados descontados a su valor actual, utilizando una tasa de descuento antes de impuestos, que refleja las valoraciones actuales del mercado con respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo (unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Inmediatamente se reconoce una pérdida por deterioro de valor como gasto.

Una pérdida por deterioro de valor se podrá revertir posteriormente y registrarse como ingresos en la utilidad del período, hasta el monto en que el valor en libros incrementado no supere el valor en libros que habría sido determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo (unidad generadora de efectivo) en años anteriores.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos se medirán utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Estos ingresos son reducidos por aquellas estimaciones tales como devoluciones de clientes, descuentos y otros conceptos similares.

❖ Prestación de servicios de análisis químicos.

Los ingresos provenientes de la Investigación de Otras Ciencias (Prestación de servicios de análisis químicos) son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

<El importe de los ingresos de actividades ordinarias deberá medirse con fiabilidad.

<Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción

<El grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, se pueda medir con fiabilidad; y,

< Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

❖ **Costos y gastos**

El Costo de Ventas se registrará en el resultado del ejercicio cuando se presten los servicios, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registrarán en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocerán en los resultados del ejercicio en el que se devenguen, independientemente del momento en que se paguen.

Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de Norte América (USD). Las operaciones en otras divisas distintas al Dólar de Estados Unidos de Norte América (USD) se considerarán y denominarán "Moneda Extranjera"; y, son reconocidas utilizando los tipos de cambio a la fecha en que se realice transacción.

Al final de cada período de reporte, los saldos de partidas monetarias denominadas en Moneda Extranjera serán convertidos a utilizando el tipo de cambio a esa fecha. Los saldos de Partidas no Monetarias contabilizadas a valor razonable que son denominadas en moneda extranjera son traducidas utilizando los tipos de cambio aplicables a la fecha en que el valor razonable fue determinado. Los saldos de partidas no monetarias que sean reconocidas en términos de costos históricos en monedas extranjeras serán convertidos utilizando los tipos de cambio a la fecha de la transacción.

Las diferencias en cambio originadas por partidas monetarias serán reconocidas en la ganancia o pérdida neta en el período en el que se producen.

Impuesto a las ganancias

Cuando la aplicación del registro de estos impuestos diferidos incidieran significativamente en el resultado del ejercicio económico a informar, serán registrados, en la medida que los resultados de los ejercicios posteriores a

través de los presupuesto demostrara que exista una ganancia suficiente para recuperar o liquidar dichos impuesto.

Con la aprobación de la reforma a ley de régimen tributario interno a finales del año 2014, se aceptaron ciertos impuestos diferidos los mismos que no forman parte del objeto social de esta compañía, motivo por el cual no se podrá reflejar impuesto diferidos de activos que legalmente no se podrán recuperar en el futuro.

CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES

(100) Efectivos en caja y Bancos:

Diciembre 31	2015	2014
Caja General	772,25	565,58
Caja Chica (a)	300,00	300,00
Bancos Moneda Nacional (b)	3,35	5.706,87
TOTALES →	1.075,60	6.572,45

(a) Al 31 de Diciembre 2015, corresponde valores asignados de caja chica a personal de confianza según los establecen los reglamentos correspondientes.

(b) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

(101) Activos Financieros

Diciembre 31	2015	2014
Cuentas por Cobrar a Clientes (a)	27.840,94	20.831,16
Varios Deudores	390,64	390,64
Anticipos y préstamos a empleados (b)	1.680,59	2.841,40
TOTALES →	29.912,17	24.063,20

Al 31 de Diciembre de 2015, el saldo neto de Cuentas por Cobrar Clientes corresponde en su totalidad a deudas por prestación de servicios es:

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Cuentas por Cobrar	27.840,94	20.831,16
Anticipo de Clientes	(9.514,78)	(616,47)
TOTALES →	18.326,16	20.214,69

Que analizados por vencimientos al saldo del año 2015 nos permite establecer el siguiente detalle:

NEMALAB S.A.
CARTERA POR COBRAR

31-dic-15		
GRUPO DE EDAD	MONTO (\$)	%
Aún no vencidas	16,048.97	58%
1-30 días vencidas	6,318.66	23%
31-60 días vencidas	5,473.31	20%
61-90 días vencidas		0%
Más de 90 días vencidas		0%
Totales	27,840.94	100%

Con este análisis, podemos observar que el 43,00% de la cartera está pendiente de cobro, sin embargo no se ha procedido a registrar un deterioro de la cartera por cuanto el deudor es uno de los accionistas mayoritarios los cuales pagaran en el transcurso del año siguiente.

(b) Al 31 de Diciembre de 2015, incluye anticipos y préstamos a empleados que serán recuperados y/o liquidados al siguiente año.

(102) Inventarios

Diciembre 31	2015	2014
Reactivos	10.693,86	10.273,88
Suministros y materiales	15.168,27	9.090,33
Otros Inventarios	423,40	423,40
TOTALES →	26.285,53	19.787,61

(103) Propiedades, Planta y Equipo

DETALLE	Instalaciones	Equipos y Maquinarias	Materiales de Vidrio	Materiales, Utensilios e Implementos	Equipos de comunicación	Equipos de Computación	Equipos de Oficina	Equipos de Seguridad	Muebles y Enseres	Activos en curso	Total
Costo:											
Saldo al 01 de Enero de 2014	3,915.25	54,352.89	872.70	12,683.48	1,159.83	8,204.00	1,048.70	1,490.16	4,647.18	5,370.68	93,744.87
Adiciones		1,234.00						2,405.41		1,329.25	4,968.66
Retiros										(1,333.80)	-
Traspasos						1,333.80					-
Revaluaciones											-
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	3,915.25	55,586.89	872.70	12,683.48	1,159.83	9,537.80	1,048.70	3,895.57	4,647.18	5,366.13	98,713.53
Adiciones		1,448.60								44,114.34	45,562.94
Retiros									85.81	(1,761.88)	85.81
Traspasos		1,761.88									-
Revaluaciones											-
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	3,915.25	55,273.61	872.70	12,683.48	1,159.83	9,537.80	1,048.70	3,895.57	4,561.37	47,718.59	144,190.66
Depreciación Acumulada:											
Saldo al 01 de Enero de 2014	2,625.76	20,631.79	203.63	8,319.87	664.54	7,690.32	700.19	940.02	2,962.64	-	44,738.76
Adiciones	391.53	5,621.41	87.27	610.41	115.98	620.58	90.31	581.99	356.85		8,476.33
Retiros											-
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	3,017.29	26,253.20	290.90	8,930.28	780.52	8,310.90	790.50	1,522.01	3,319.49	-	53,215.09
Adiciones	290.07	4,685.56	87.27	578.16	115.98	444.60	90.31	630.10	356.84		7,278.90
Retiros									84.81		84.81
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	3,307.36	30,938.76	378.17	9,508.44	896.50	8,755.50	880.81	2,152.11	3,591.52	-	60,409.18
Costo Neto:											
Al 31 de Diciembre del 2015	607.90	24,334.85	494.53	3,175.02	263.31	782.29	167.89	1,743.48	969.85	47,718.59	83,781.48
Al 31 de Diciembre del 2014	897.96	29,333.69	581.80	3,753.20	379.31	1,226.90	258.20	2,373.56	1,327.69	5,366.13	45,498.44

El cargo anual por depreciación de propiedades, planta y equipo por el año terminado al 31 de diciembre, ha sido distribuido como sigue:

Distribución	2015	2014
Costo de venta	5.641,07	6.710,62
Gastos Administrativos	1.637,83	1.765,71
Total	7.278,90	8.476,33

La Gerencia de la Compañía considera que no hay situaciones que indiquen que existe un deterioro en el valor de sus inmuebles, maquinaria y equipo.

(200) Cuentas por pagar

Diciembre 31	2015	2014
Cuentas por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios	13.580,14	434,00
Pagos anticipados	(3.566,91)	(4.200,19)
TOTAL ===>>	10.013,23	(3.766,19)

(201) Varios acreedores

Diciembre 31	2015	2014
Varios Acreedores	168,96	0.00
TOTAL ===>>	168,96	0.00

(202) Obligaciones con el Fisco

Diciembre 31	2015	2014
Renta	168,12	35,79
IVA	1477.89	1.415,89
TOTAL ===>>	1.646,01	1.451,68

Al 31 de diciembre de 2015, se mantienen obligaciones que la empresa adeuda de mes inmediato anterior al SR por concepto de retenciones efectuadas a proveedores tanto de la Renta como de IVA

(203) Obligaciones con empleados

Diciembre 31	2014	2014
Fondos de Trabajadores	3.402,03	3.021,30
Obligaciones con Trabajadores	2.169,52	146,91
TOTAL ==>>	5.571,55	3.168,21

(204) Obligaciones con IESS

Diciembre 31	2015	2014
Aportes, beneficios y prestaciones sociales	1.486,44	
Préstamos Quirografarios	996,47	
TOTAL ==>>	2.482,91	0,00

(205) Obligaciones con Relacionadas

Diciembre 31	2015	2014
Obligaciones con Relacionadas	1.417,09	1.756,13

(206) Préstamo de Funcionarios

Diciembre 31	2015	2014
Préstamo de Funcionarios	12.342,43	11.868,28

(207) Cheques por Pagar

Este rubro obedece en su mayoría a cheques girados y no cobrados y otros porque a la fecha de cierre aun no se entregaban a proveedores.

Diciembre	2015	2014
Cheques girados y no cobrados		6.750,12

(208) Préstamo de Accionistas

Diciembre	2015	2014
Préstamo de Accionistas	18.693,83	18.693,83

(300) Capital Social

NEMALAB S.A. actualmente cuenta con un capital suscrito de \$ 33.000,00 y un capital autorizado de \$66.000,00, siendo el valor por acción de \$1.00 c/a.

(301) Resultados

La cuenta resultados acumulados actualmente se desglosan así:

Diciembre	2015	2014
Ganancias / Reservas	21.735,89	18.546,56
Pérdidas	(4.815,34)	(4.815,34)
Resultados acumulados NIIF	(4.068,01)	(4.068,01)
TOTAL ==>>	12.852,54	9.663,21

(500) Ingresos

Diciembre	2015	2014
Venta de Bienes	223,44	141,74
Prestación de Servicios	151.598,62	152.526,57
Otros Ingresos	1.443,45	5,88
TOTAL ==>>	153.265,51	152.674,19

(600) Gastos Administrativos y de Ventas

Diciembre	2015	2014
Remuneraciones, Beneficios y Prestaciones Sociales	34.491,98	30.405,15
Otros Gastos Administrativos	16.651,20	11.330,12
Gastos de Venta	4.982,70	4.145,00
TOTAL ==>>	56.125,88	45.880,27

(601) Gastos Financieros

Diciembre	2015	2014
Gastos Financieros	165,26	893,57
TOTAL ==>>	165,26	893,57

(602) Costos Producción

Diciembre	2015	2014
Materiales	9.861,55	12.842,09
Mano de Obra	65.845,39	65.665,54
Otros Costos de Producción	18.372,89	22.467,93
TOTAL ==>>	94.079,83	100.975,56

Pasivos Contingentes.

Concluido el periodo 2015 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se encuentra con ninguna contingencia ni como activos o pasivos

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

En el periodo 2015 no se incluye ningún detalle sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, por cuanto no han existido.

Machala, 29 de Marzo del 2016

Por NEMALAB S.A.


Ing. Cesar Emilio Chavez Velasco
GERENTE GENERAL