

**NEMALAB S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL**  
**AÑO 2016**

**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 según la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 emitida por la superintendencia de compañías con fecha 12 de enero del 2011.

La estructura administrativa de la empresa está conformada por:

- ❖ Ing. Cesar Emilio Chavez Velasco - Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 568 con la fecha 28 de Junio de 2016.
- ❖ Ing. Jorge Alex Serrano Aguilar - Presidente, inscrito en el Registro Mercantil número 569 con la fecha 28 de Junio de 2016.

**APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 elaborado de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), han sido autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía. Estos estados serán sometidos a la Junta General de Accionistas que se realizará el 30 de marzo de 2017, para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

## BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Bases de Preparación**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2016 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 por sus siglas en inglés), y aplicados de manera uniforme en el período 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 2016:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Resultados Integrales.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Notas Explicativas

- **Moneda Funcional y de Presentación**

La moneda de presentación y funcional de NEMALAB S.A. es el dólar estadounidense (USD).

- **Hipótesis de negocio en marcha**

Los mencionados estados de situación financiera han sido preparados bajo la hipótesis de 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 de operación dentro del 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 se detalla a continuación 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. Los resultados finales de dichas estimaciones podrían variar.

Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. 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 periodo 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**

Se medirá los Inventarios al valor 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 revisará 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.

Las obligaciones correspondientes a pagar por conceptos de Jubilación Patronal se presentan como parte pasivos no corrientes.

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 Ganancias 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 estimara 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, la misma que se registrará como costo o gasto.

Una pérdida por deterioro de valor se podrá revertir posteriormente y registrarse como ingresos en el período que se informa, 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 medirse 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 períodos 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 América (USD). Las operaciones en otras divisas distintas al Dólar de Estados Unidos de 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	2016	2015
Caja General	625,28	772,25
Caja Chica (a)	300,00	300,00
Bancos Moneda Nacional (b)	1.106,78	3,35
<b>TOTALES →</b>	<b>2.032,06</b>	<b>1.075,60</b>

(a) Al 31 de Diciembre 2016, corresponde valores asignados de Caja Chica a personal de confianza según los establecen los reglamentos correspondientes.

(b) Al 31 de Diciembre de 2016, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

## (101) Activos Financieros

Diciembre 31	2016	2015
Cuentas por Cobrar a Clientes	17.371,64	27.840,94
Varios Deudores	390,64	390,64
Anticipos y préstamos a empleados	663,59	1.680,59
<b>TOTALES →</b>	<b>18.425,87</b>	<b>29.912,17</b>

## (102) Inventarios

Diciembre 31	2016	2015
Reactivos	9.003,81	10.693,86
Suministros y materiales	10.578,12	15.168,27
Otros Inventarios	443,70	423,40
<b>TOTALES →</b>	<b>20.025,63</b>	<b>26.285,53</b>

DETALLE	Instalaciones	Equipos y Maquinarias	Materiales de Vidrio	Materiales, Utensilios e Implementos	Equipos de comunicación	Equipos de Computación	Equipos de Oficina	Equips de Seguridad	Muebles y Enseres	Activos en curso	Total
<b>Costo:</b>											
Saldo al 01 de Enero de 2015	3,915.25	55,586.89	872.70	12,683.48	1,159.83	5,537.80	1,043.70	3,895.57	4,647.18	5,366.13	98,713.53
Adiciones		1,448.60								44,114.34	45,562.94
Retiros		1,761.08							85.81	(1,761.88)	85.81
Traspasos											
Revaluaciones											
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	3,915.25	53,797.37	872.70	12,683.48	1,159.83	5,537.80	1,043.70	3,895.57	4,561.37	47,718.59	144,190.56
Adiciones		534.21								55,037.23	65,571.44
Retiros										395.00	395.00
Traspasos											
Revaluaciones											
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	3,915.25	53,931.58	872.70	12,683.48	1,159.83	5,537.80	1,043.70	3,895.57	4,561.37	112,360.82	209,367.10
<b>Depreciación Acumulada:</b>											
Saldo al 01 de Enero de 2015	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	296.07	4,685.56	87.27	578.16	115.98	444.60	90.31	630.10	356.84		7,276.89
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	3,551.52	-	60,406.17
Adiciones	235.51	4,439.69	87.27	566.70	115.98	444.60	90.31	559.66	356.84		6,896.56
Retiros											
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	3,542.87	35,378.45	465.44	10,075.14	1,012.48	9,200.10	971.12	2,711.77	3,948.36	-	67,305.73
<b>Costo Neto</b>											
Al 31 de Diciembre del 2016	372.38	23,953.13	407.26	2,608.34	147.34	337.70	77.56	1,183.82	613.01	112,360.82	142,061.35
Al 31 de Diciembre del 2015	607.89	27,858.61	494.53	3,175.04	263.33	782.30	167.89	1,743.46	969.85	47,718.59	83,761.49

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

Distribución	2016	2015
Costo de venta	5.329,15	5.641,07
Gastos Administrativos	1.567,42	1.637,83
<b>Total</b>	<b>6.896,57</b>	<b>7.278,90</b>

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	2016	2015
Cuentas por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios	17.366,01	13.580,14
Pagos anticipados	(6.191,04)	(3.566,91)
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>11.174,97</b>	<b>10.013,23</b>

(201) Varios acreedores

Diciembre 31	2016	2015
Varios Acreedores	2.819,98	168,96
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>2.819,98</b>	<b>168,96</b>

(202) Obligaciones con el Fisco

Diciembre 31	2016	2015
Renta	81,13	168,12
IVA	1.412,87	1477,89
<b>*TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>1.494,00</b>	<b>1.646,01</b>

Al 31 de diciembre de 2016, se mantienen obligaciones que la empresa adeuda al SRI por concepto de retenciones efectuadas a proveedores tanto de la Renta como de IVA

## (203) Obligaciones con empleados

Diciembre 31	2016	2015
Fondos de Trabajadores	3.402,03	3.402,03
Obligaciones con Trabajadores	4.653,63	2.169,52
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>8.055,66</b>	<b>5.571,55</b>

## (204) Obligaciones con IESS

Diciembre 31	2016	2015
Aportes, beneficios y prestaciones sociales	1.865,50	1.486,44
Préstamos Quirografarios	1.919,79	996,47
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>3.785,29</b>	<b>2.482,91</b>

## (205) Obligaciones con Relacionadas

Diciembre 31	2016	2015
Obligaciones con Relacionadas	1.417,09	1.417,09
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>1.417,09</b>	<b>1.417,09</b>

## (206) Préstamo de Funcionarios

Diciembre 31	2016	2015
Préstamo de Funcionarios	12.389,80	12.342,43
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>12.389,90</b>	<b>12.342,43</b>

(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	2016	2015
Cheques girados y no cobrados	2.433,48	
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>2.433,48</b>	

(208) Beneficios Post Empleo:

Diciembre	2016	2015
Jubilación Patronal	36.174,39	30.592,97
Desahucio	3.383,98	
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>39.558,37</b>	<b>30.592,97</b>

Los valores registrados se registran de acuerdo a las políticas contables de la empresa y mediante el estudio actuarial de una empresa certificada.

(209) Préstamo de Accionistas

Diciembre	2016	2015
Préstamo de Accionistas	18.693,83	18.693,83
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>18.693,83</b>	<b>18.693,83</b>

(300) Capital Social

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

## (301) Resultados

La cuenta resultados acumulados actualmente se desglosan así:

Diciembre	2016	2015
Ganancias / Reservas	22.358,14	21.735,89
Pérdidas	(4.815,34)	(4.815,34)
Resultados acumulados NIIF	(4.068,01)	(4.068,01)
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>13.474,79</b>	<b>12.852,54</b>

## (500) Ingresos

Diciembre	2016	2015
Venta de Bienes	283,48	223,44
Prestación de Servicios	172.615,83	151.598,62
Otros Ingresos	1.490,41	1.443,45
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>174.389,72</b>	<b>153.265,51</b>

## (600) Gastos Administrativos y de Ventas

Diciembre	2016	2015
Remuneraciones, Beneficios y Prestaciones Sociales	36.357,71	34.491,98
Otros Gastos Administrativos	23.169,01	16.651,20
Gastos de Venta	3.709,29	4.982,70
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>63.236,01</b>	<b>56.125,88</b>

## (601) Gastos Financieros

Diciembre	2016	2015
Gastos Financieros	1.038,35	165,26
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>1.038,35</b>	<b>165,26</b>

(602) Costos Producción

Diciembre	2016	2015
Materiales	13.034,98	9.861,55
Mano de Obra	65.809,74	65.845,39
Otros Costos de Producción	28.388,25	18.372,89
<b>TOTAL ==&gt;&gt;</b>	<b>107.232,97</b>	<b>94.079,83</b>

Pasivos Contingentes.

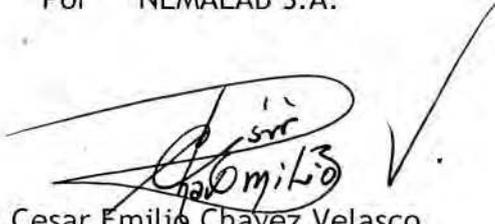
Concluido el periodo 2016 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se encuentra con ninguna contingencia ni como activos o pasivos

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

En el periodo 2016 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 2017

Por NEMALAB S.A.

  
Ing. Cesar Emilio Chavez Velasco  
GERENTE GENERAL