

**Consolidado del Estado de Situación Financiera
durante el periodo de transición a NIIF de**

RECICLAJE INTERNACIONAL RECYNTER S. A.

al 31 de Diciembre del 2010

(expresado en dólares americanos)

	Nota	Enero 1 del 2011 Después de los Ajustes de NIIF	Diciembre 31 del 2010 en NIIF	Diciembre 31 del 2009 en NIIF
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Efectivo en caja y bancos		441,234.94	441,234.94	11,540.12
Cuentas por cobrar	5	5,638,867.70	5,698,007.18	5,312,343.31
Inventarios	6	3,604,103.44	3,604,103.44	3,049,298.93
Pagos Anticipados		473,174.85	473,174.85	37,099.89
Total activo corriente		10,157,380.93	10,216,520.41	8,410,282.25
Activo no Corriente				
Propiedad, planta y equipo	7	3,344,855.08	1,524,427.86	2,990,204.88
Otros activos a L/P		406,349.05	406,349.05	350,196.26
Impuestos diferidos Activos	8	326,272.07	0.00	326,272.07
Total activo no corriente		4,077,476.20	1,930,776.91	3,666,673.21
TOTAL DEL ACTIVO		14,234,857.13	12,147,297.32	12,076,955.46
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Obligaciones financieras a C/P	9	339,191.42	339,191.42	626,735.98
Obligaciones por benéficos de empleados C/P	10	2,886,132.82	2,886,132.82	1,415,138.07
Cuentas por pagar proveedores	11	1,112,865.29	1,113,286.87	876,192.56
Otros a corto plazo		2,022,634.26	2,022,634.26	3,808,137.79
Total pasivo corriente		6,360,823.79	6,361,245.37	6,726,204.40
Pasivo no Corriente				
Cuentas por pagar L/P		2,575,835.32	2,575,835.32	0.00
Obligaciones por benéficos de empleados L/P	12	35,095.00	14,692.00	20,403.00
Cuentas por pagar relacionadas	13	1,031,870.49	1,031,870.49	1,033,594.79
Total pasivo no corriente		3,642,800.81	3,622,397.81	1,053,997.79
TOATATL DE PASIVOS		10,003,624.60	9,983,643.18	7,780,202.19
PATRIMONIO				
Capital Social		50,800.00	50,800.00	50,800.00
Aportes de Accionista para futuras capitalizaciones		1,117,983.87	1,117,983.87	1,775,284.32
Reserva Legal		93,969.03	93,969.03	93,969.03
Adopción por primera vez de las NIIF	14	2,004,155.07	0.00	2,067,578.38
Resultados acumulados		247,193.63	247,193.63	-9,139.57
Resultado neto del ejercicio		717,130.49	653,707.18	318,261.06
Total patrimonio		4,231,232.09	2,163,653.71	4,296,753.22
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		14,234,856.69	12,147,296.89	12,076,955.41

Elaborado por:
Bayas Guevara Salomón Lorenzo
Contador General
Reciclajes Internacionales Recynter S.A.

**Estado de Situación Financiera durante
el periodo de transición a NIIF de
RECICLAJE INTERNACIONAL RECYNTER S. A.**

al 31 de Diciembre del 2010

(expresado en dólares americanos)

	Nota	Diciembre 31 del 2010 en NIIF	Ajustes	Diciembre 31 del 2010 en NEC
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Efectivo en caja y bancos		441.234,94		441.234,94
Cuentas por cobrar	5	5.698.007,18	-67.362,29	5.765.369,47
Inventarios	6	3.604.103,44		3.604.103,44
Pagos Anticipados		473.174,85		473.174,85
Total activo corriente		10.216.520,41	-67.362,29	10.283.882,70
Activo no Corriente				
Propiedad, planta y equipo	7	1.517.204,72	933,50	1.516.271,22
Otros activos a L/P		406.349,05	6.686,81	399.662,24
Impuestos diferidos Activos	8	0,00		0,00
Total activo no corriente		1.923.553,77	7.620,31	1.915.933,46
TOTAL DEL ACTIVO		12.140.074,18	-59.741,98	12.199.816,16
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Obligaciones financieras a C/P	9	339.191,42		339.191,42
Obligaciones por benéficos de empleados C/P	10	2.886.132,82		2.886.132,82
Cuentas por pagar proveedores	11	1.113.286,87	-3.787,53	1.117.074,40
Otros a corto plazo		2.022.634,26		2.022.634,26
Total pasivo corriente		6.361.245,37	-3.787,53	6.365.032,90
Pasivo no Corriente				
Cuentas por pagar L/P		2.575.835,32		2.575.835,32
Obligaciones por benéficos de empleados L/P	12	14.692,00	14.692,00	
Cuentas por pagar relacionadas	13	1.031.870,49		1.031.870,49
Total pasivo no corriente		3.622.397,81	14.692,00	3.607.705,81
TOOTAL DE PASIVOS		9.983.643,18	10.904,47	9.972.738,71
PATRIMONIO				
Capital Social		50.800,00		50.800,00
Aportes de Accionista para futuras capitalizaciones		1.117.983,87		1.117.983,87
Reserva Legal		93.969,03		93.969,03
Adopción por primera vez de las NIIF	14	-70.646,45		
Resultados acumulados		247.193,63		247.193,63
Resultado neto del ejercicio		717.130,49	-70.646,45	717.130,49
Total patrimonio		2.156.430,57	-70.646,45	2.227.077,02
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		12.140.073,75	-59.741,98	12.199.815,73

Elaborado por:

Bayas Guevara Salomón Lorenzo

Contador General

Reciclajes Internacionales Recynter S.A.

**Estado de Resultado Integral de NEC a NIIF de
RECICLAJE INTERNACIONAL RECYNTER S. A.**

al 31 de Diciembre del 2010

(expresado en dólares americanos)

	Diciembre 31 del 2010 en NIIF	Ajustes NIIF	Diciembre 31 del 2010 en NEC
INGRESOS			
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12 %	14,965,134.01		14,965,134.01
Ventas netas locales gravadas con tarifa cero	193,380.95		193,380.95
Exportaciones Netas	25,359,037.87		25,359,037.87
Ingresos no operacionales	52,345.44		52,345.44
Ventas Netas	40,569,898.27	0.00	40,569,898.27
Costo de Venta	36,235,311.87		36,235,311.87
Margen Bruto	4,334,586.40	0.00	4,334,586.40
Costos y Gastos			
Gastos Administrativos	943,815.01	14,925.33	928,889.68
Gastos de Ventas	1,661,497.81		1,661,497.81
Otros gastos operacionales	233,416.72	48,497.98	184,918.74
Intereses y comisiones	55,694.91		55,694.91
Otros gastos no deducibles	174,925.57		174,925.57
Reembolso de varios gastos	4,887.52		4,887.52
Total Costos y Gastos	3,074,237.54	63,423.31	3,010,814.23
Utilidad antes de participación e impuestos	1,260,348.86	-63,423.31	1,323,772.17
Participación de trabajadores 15 %	198,565.83		198,565.83
Impuesto a la renta	408,075.85		408,075.85
	606,641.68	0.00	606,641.68
Ajustes por Aplicación de NIIF		-63,423.31	
Utilidad del ejercicio	653,707.18		717,130.49

Elaborado por:
Bayas Guevara Salomón Lorenzo
Contador General
Reciclajes Internacionales Recynter S.A.

Conciliación del patrimonio NIIF y NEC

Las conciliaciones presentadas a continuación detallan la cuantificación del impacto a las "NIIF". La conciliación proporciona el impacto de la transacción con los siguientes detalles:

- Conciliación del patrimonio al 1 de enero del 2010 y 31 de diciembre del 2010
- Conciliación del estado de resultados integrales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2010

	Diciembre 31 del 2010	Enero 1 del 2010
Total patrimonio neto atribuible a los accionistas, según NEC	2,258,404.03	2,229,174.84
Propiedades, planta y equipos	1,820,404.03	1,820,427.22
Otros menores	<u>(79,120.90)</u>	<u>(79,120.90)</u>
Efecto de la transición a las NIIF al 1 de enero del 2010	2,004,155.07	2,067,578.38
Total patrimonio neto atribuible a los accionistas según NIIF	4,262,559.10	4,296,753.22

1.-Información General:

Reciclajes Internacionales Recynter S.A. es una empresa ubicada en Guayaquil- Ecuador, que se dedica a la recuperación de metales ferrosos y no ferrosos, procesando desperdicios y desechos metálicos y no metálicos y de otros artículos para convertirlos en materias primas secundarias, mediante un proceso de transformación mecánico o químico. Para cumplir este propósito promueve una muy amplia red de miles de micro empresarios en todo el país. Perteneció al Grupo Mario Bravo, que ha venido trabajando en la actividad del Reciclaje por 37 años, contribuyendo a la conservación y mejora del medio ambiente.

2.- Bases de elaboración:

2.1 Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2 Se han aplicado las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías amparada en el Art. 294 de la Ley de Compañías que, faculta a este ente de control a determinar mediante resoluciones los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control y al Art. 295 del mismo cuerpo legal que le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios.

2.3 El Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Elaborado por:
Bayas Guevara Salomón Lorenzo
Contador General
Reciclajes Internacionales Recynter S.A.

2.4 Que mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución de agosto 21 del 2006.

2.5 Que es necesario viabilizar el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

2.6 Que el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

2.7 En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley, emite la Resolución No. 08.G.DSC.010 el 20 de noviembre del 2008, estableciendo el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; que en el Art. 1ero., numeral 2 indica: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010;

2.8 En la misma Resolución, en el Art. 2do., se establece como parte de transición, la elaboración obligatoria hasta marzo del 2010, un cronograma de implementación de dicha disposición, que tendrá, al menos, lo siguiente:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

3.- Políticas Contables:

3.1 El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

3.2 Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

3.3 El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año

3.4 Las partidas del activo fijo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación del activo fijo se utilizan las siguientes tasas anuales:

- Edificios 5%
- Instalaciones, maquinarias, muebles y enseres, equipos y herramientas de trabajo 10%
- Equipos de computación y software 33%
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero 20%

3.5 Los inventarios se expresan aplicando el método promedio ponderado

3.6 La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas y documentos por cobrar clientes no tienen intereses

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas y documentos por cobrar clientes se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperados. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados

3.7 Las cuentas y documentos por pagar a proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas por pagar al exterior, se negocian en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de libre circulación en el país.

3.8 Los gastos por intereses se reconocen en base a la tabla de amortización del préstamo y se incluyen en los costos financieros.

3.9 El pasivo por obligaciones por beneficios a los trabajadores está relacionado con lo establecido por las leyes laborales y del seguro social.

4.- Transición a Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

4.1 De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, las compañías como Reciclajes Internacionales Recynter S.A, pertenecientes al segundo grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajo “NIIF” en el 2011, por lo cual los estados financieros de Reciclajes Internacionales Recynter S.A. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”. Hasta el año terminado en el 2010 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2010 han sido restructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2011.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero del 2010. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo “NIIF” a dicha fecha.

5) Cuentas por Cobrar.-

Al 31 de diciembre del 2010, las cuentas por cobrar estaban compuestas de la siguiente forma:

	Nota	Diciembre 31 del 2010 en NIIF	Ajustes NIIF	Diciembre 31 del 2010 en NEC
Cientes	1	1.377.955,06	30.555,94	1.408.511,00
Anticipos a proveedores	2	1.444.721,65	36.573,02	1.481.294,67
Compañías relacionadas	3	509.151,70		509.151,70
Otras cuentas		68.134,41	233,33	68.367,74
Crédito tributario – IVA	4	2.013.463,66		2.013.463,66
Crédito tributario – Renta	4	302.313,19		302.313,19
		5.715.739,67	67.362,29	5.783.101,96
Menos: Provisión para cuentas incobrables		-17.732,49		-17.732,49
		5.698.007,18	67.362,29	5.765.369,47

5.1 Representan cuentas por cobrar a clientes, que esta conformados de la siguiente manera: locales \$ 1,171,363,37 y del exterior \$ 237,147.63. Entre los principales clientes de Recynter encontramos a Recimetal internacional. Cabe indicar que al cierre del 31 de diciembre del 2010 se encuentra \$

Elaborado por:
Bayas Guevara Salomón Lorenzo
Contador General
Reciclajes Internacionales Recynter S.A.

30,555.94 y son considerables irre recuperables y acuerdo a las NIC 32, 39 y NIIF 9 estos valores deben de ajustarse para que la cuenta quede en valor de realización.

5.2 Al 31 de Diciembre del 2010 los saldos de los anticipos entregados a proveedores, se registran cobrables a excepción de Maritza Bueno por \$ 6,573.02 que ya no se lo va a cobrar y adicionalmente se reclasifica una partida por \$ 30,000,00 que corresponde a otros activos.

5.3 La cuenta por cobrar relacionadas al 31 de diciembre del 2010 esta conformada de siguiente manera

	Enero 1 del 2011 En NIIF	Diciembre 31 del 2010 En NEC	Diciembre 31 del 2009 En NEC
Proceplas S. A.	0.00	0.00	1,545.14
Inbrave S. A.	44,391.40	44,391.40	44,391.40
Jusitas S. A.	0.00	0.00	435,342.91
Reciplasticos S. A.	464,760.30	464,760.30	552,663.68
Metalking S. A.	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>32,800.00</u>
	509,151.70	509,151.70	1,066,743.13

Los saldos de estas cuentas corresponden a transferencias por préstamos de Recynter a las compañías relacionadas. Estas operaciones deberían estar respaldadas por documentos otorgados a Recynter por parte de la relacionadas y debiendo constar la forma de pago, la tasa de acuerdo al mercado y el tiempo en el cual debería cancelarse.

Estos valores que están pendientes al 31 de diciembre del 2010 corresponden al 12 % del impuesto al Valor Agregado en compras de materiales ferrosos, no ferrosos, plásticos, baterías, etc. en el mercado local. Estos valores se incrementan mensualmente porque Recynter vende parte de lo que compra al mercado del exterior y no puede compensar el impuesto. Se puede colegir que la empresa tiene derecho de acuerdo al Art. 72 de la ley de Régimen interno a solicitar la devolución por cada periodo mensual declarado el impuesto. Tal como se encuentra haciéndolo al momento.

6) Inventarios.-

Al cierre del 31 de diciembre del 2010, los inventarios estaban conformados de la siguiente ,manera:

	Enero 1 del 2011 En NIIF	Diciembre 31 del 2010 En NEC	Diciembre 31 del 2009 En NEC
Materia prima	1,661,624.95	1,661,624.95	1,721,741.41
Productos en proceso	1,972,065.98	1,972,065.98	704,350.90
Productos terminados	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>550,060.01</u>
	3,633,690.93	3,633,690.93	2,976,152.32

La compañía Recynter S. A. no desarrolla procesos industriales sino comerciales y por ello procedió a determinar el cálculo de rotación de los productos y el resultado de los mismos indica que rotan 3 veces en el mes y obtienen una rentabilidad del 3,27 %

Calculo de Rotación de Inventarios

	Diciembre 31 del 2010	Diciembre 31 del 2009
Inventario Inicial	2.946.564,89	1.119.166,22

Elaborado por:
Bayas Guevara Salomón Lorenzo
Contador General
Reciclajes Internacionales Recynter S.A.

Inventario Final	3.604.103,47	2.946.564,89
Promedio	3.275.334,18	2.032.865,56
Factor (días)	360,00	360,00
Costo de Ventas	32.860.290,58	17.777.244,85
Rotación Anual	36	41
Rotación Mensual	2,99	3,43

Costo de Venta	Diciembre 31 del 2010		Diciembre 31 del 2009	
Materia prima	17,777,244.85	73,20 %	32,860,290.58	81,10 %
Costo de conversión e indirectos	<u>3,019,359.68</u>	<u>12,43 %</u>	<u>3,375,021.29</u>	<u>8,33 %</u>
Costo de Ventas	20,796,604.53	85,63 %	36,235,311.87	89,43 %
Margen bruto	3,489,367.85	14,37 %	4,282,240.96	10,57 %
Gastos de admi y ventas	2,871,153.05	11,82 %	3,010,814.23	7,43 %
Otros Ingresos	93,309.49	0,39 %	52,345.44	0,13 %
Utilidad	713,524.29	3,27 %	1,323,772.17	3,27 %

7) Propiedades plantas y equipos.-

Al cierre del 31 de diciembre del 2010, el saldo de estos activos fijos estaba conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 31 del 2010 en NIIF	Ajustes NIIF	Diciembre 31 del 2010 en NEC
Edificios	21,028.48		21,028.48
Instalaciones	25,519.86		25,519.86
Maquinaria	1,032,615.09		1,032,615.09
Muebles, enseres y equipos de oficina	16,912.43		16,912.43
Equipos y herramientas de trabajo	76,443.40		76,443.40
Bascula	123,883.00		123,883.00
Equipo de Climatización	7,300.44		7,300.44
Vehículos	590,476.33		590,476.33
Equipos de transporte	0.00		0.00
Equipo caminero móvil	0.00		0.00
Montacargas	114,837.43		114,837.43
Equipos y software de computación	112,985.68		112,985.68
Otros Activos	25,217.00		25,217.00
	<u>2,147,219.14</u>		<u>2,147,219.14</u>
Menos: Depreciación acumulada	<u>-872,718.64</u>	<u>0.00</u>	<u>-872,718.64</u>
	1,274,500.50	0.00	1,274,500.50
Terrenos	<u>230,020.00</u>		<u>230,020.00</u>
	1,504,520.50	0.00	1,504,520.50
Licencia servidor	24,976.36		24,976.36
Amortizacion acumulada	<u>-4,565.00</u>	<u>8,660.64</u>	<u>-13,225.64</u>
	1,524,931.86	8,660.64	1,516,271.22

Durante el periodo de transición de las NIIF para el segundo grupo que corresponde Recynter de procedió a realizar los revalorización de la mayoría de los activos como son:, maquinarias, basculas y montacargas de acuerdo a las NIC 16 y 17 y también se revalorizo el Terreno y edificios de Recynter S. A. Por decisión de la Administración no se realizo los avalúos de los vehículos.

8) Impuestos Diferidos.-

El saldo de los Impuesto diferido han sido originados por las diferencias temporarias de los siguientes ajustes:

	Enero1, 2011 En NIIF	Enero1, 2011 En NIIF	
	Diferencia Temporal	Impuesto Diferido	
Anticipos a proveedores	46,632.42	9,326.48	Inmaterial
Terrenos	792,588.10	158,517.62	Activo
Edificios	838,772.26	167,754.45	Activo
Licencia servidor	24,472.36	4,894.47	Inmaterial
Reserva por Jubilación Patronal	<u>16,347.00</u>	<u>3,269.40</u>	Inmaterial
	1,718,812.14	326,272.07	

Elaborado por:
Bayas Guevara Salomón Lorenzo
Contador General
Reciclajes Internacionales Recynter S.A.

Se elige a las partidas mas significativas y se descarta a las demás por considerárselas inmaterial por su efecto para la operación de la empresa.

9) Obligaciones financieras.-

Al cierre del 31 de diciembre del 2010, las obligaciones financieras corrientes estaban conformadas de la siguiente manera:

	Diciembre 31 del 2010	Diciembre 31 del 2009
Banco Bolivariano	119,815.74	617,320.41
Produbanco	17,651.38	0,00
Banco Bolivariano	200,000.00	0,00
Anglo Automotriz S. A.	<u>1,724.30</u>	<u>9,415.57</u>
	339,191.42	626,735.98

En esta cuenta se registran las obligaciones con las instituciones financieras y se vienen cancelando de acuerdo a las normas contractuales, con plazos de vencimientos y llevados al costo amortizado utilizando tasas de mercado, tal como lo establecen las NIC 32, 39 y las NIIF 7 y 9 de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF.

10) Obligaciones por benéficos de empleados.-

Al cierre del 31 de diciembre del 2010 las obligaciones por beneficios de empleados se registran de la siguiente manera:

	Enero 1 del 2011 En NIIF	Diciembre 31 del 2010 En NEC	Diciembre 31 del 2009 En NEC
Con la Administración Tributaria	2,615,085,71	2,615,085,71	1,268,764,80
Con el IESS	19,302,31	19,302,31	10,438,56
Con empleados	<u>250,005,28</u>	<u>250,005,28</u>	<u>135,934,71</u>
	2,884,393,30	2,884,393,30	1,415,138,07

11) Cuentas por pagar proveedores.-

Al cierre del ejercicio económico del 31 de diciembre del 2010, las cuentas por pagar son de la siguiente forma:

		Diciembre 31 del 2010 en NIIF	Ajustes NIIF	Diciembre 31 del 2010 en NEC
Locales		639,909.60	-3,787.53	643,697.13
Por pagar varias		195,722.92		195,722.92
Anticipos por pagar		51.78		51.78
Fletes del exterior por pagar		10,373.00		10,373.00
Por pagar a Jusitas		160,385.08		160,385.08
Sobregiros bancarios		75,681.25		75,681.25
Johnny Daqui		19,942.30		19,942.30
Flores Ruth		7,500.00		7,500.00
Toyocosta		3,500.00		3,500.00
		1,113,065.93	-3,787.53	1,116,853.46

Se recomendó realizar el ajuste de \$ 3,787.53 por considerárselas estas partidas impagables y corresponde a varios proveedores como:

	Diciembre 31 del 2010	Diciembre 31 del 2009
Seguros Bolívar	580.43	0,00
Colbapi S. A.	194.24	0,00
Guamán Villacis Johnny	104,60	0,00
Márquez Velasco Jorge	132.59	0,00
Parlagreco S. A.	409,39	0,00
Pinta Pinta Teodoro	1,916.18	0,00
Toyocosta	450.10	0,00
Carrillo Lemache Alex	0,00	250,00
Seguros Unidos S. A.	<u>0,00</u>	<u>171,58</u>
	3,787.53	421,58

Cabe indicar que entre los principales proveedores con los que cuenta Recynter S. A. están Recimetal y Ami Trading, y adicionalmente también son su proveedores algunas de las relacionadas tal como Jusitas S. A. Los Sobregiros bancarios están agrupados en 6 cuentas nacionales de los bancos : una cuenta en el Citibank, una en el Bolivariano y 4 en el Produbanco, y estos créditos ocasionales son cubiertos en los días posteriores.

12) Obligaciones por beneficios empleados L/P

Se recomendó realizar la provisión de las cuentas “Reserva por Jubilación Patronal” y “Reserva por Desahucio” de acuerdo a la NIC 19. De las Normas Internacionales de información financieras NIIF. Al 31 diciembre del 2009 y del 2010 deberían de ser de la siguiente manera:

	Diciembre 31 del 2010 En NIIF	Ajustes NIIF	Diciembre 31 del 2010 en NEC
Reserva por Jubilación Patronal	11,881,00	11,881,00	0,00
Reserva por Desahucio	<u>2,811,00</u>	<u>2,811,00</u>	<u>0,00</u>
	14,692,00	14,692,00	0,00

Elaborado por:
Bayas Guevara Salomón Lorenzo
Contador General
Reciclajes Internacionales Recynter S.A.

En el periodo del 2010 que fue el año de transición del segundo grupo de las NIIF y a la cual pertenece Recynter se regularizo las provisiones de “Reserva por Jubilación Patronal” y “Reserva por Desahucio” de acuerdo al estudio actuarial tal como indica la NIC 19.

13) Cuentas por pagar Relacionadas.-

Al final del 2010 la cuenta por pagar relacionada, se registra de la siguiente manera:

	Diciembre 31 del 2010	Diciembre 31 del 2009
MBB – Transferencia Recimetal	<u>1,031,870.49</u>	<u>1,031,870.49</u>
	1,031,870,49	1,031,870,49

Estas operaciones de crédito otorgadas por las compañías relacionadas y/o los accionistas deben de esta documentadas tal como lo indican las NIC 32, 39 y las NIIF 7 y 9 de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF en la que manifiesta que deben de estar respaldadas con un documento que avale n esta s operaciones y debe de contener el monto a pagar, el plazo fijado y una tasa de mercado.

14) Adopción por primera vez de las NIIF.-

De acuerdo al análisis realizado a las cuentas de Recynter S. A. en la Implementación de las Normas Internacionales de información Financiera NIIF se determino el deterioro en las cuentas por cobrar, de los activos fijos según el avaluó realizado por un Perito Calificado por la Súper, de provisiones de beneficios sociales según estudio actuarial, ajustes de cuentas por pagar proveedores y el Impuesto Diferido.

	Diciembre 31 del 2010	Diciembre 31 del 2009
Adopción 1ra vez de las NIIF	<u>-63,423.31</u>	<u>2,067,578.38</u>
	-63,423,31	2,067,578,38

Notas Aclaratorias a la Conciliación del Patrimonio al 01 de Enero del 2010

Nota A.- Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros básicos que se deben medir a su costo amortizado, esto es descontando aquellas perdidas por deterioro del activo, por lo cual se ha realizado un análisis de la antigüedad de la cartera depurado aquellas cuentas que no se espera recuperar a pesar de haber agotado los esfuerzos necesarios para su recuperabilidad.

Nota B.- Las cuentas de activos fijos son instrumentos financieros realizables y deben de medirse a su valor actual de realización, y para ello a utilizado el criterio de un Perito valuador calificado en la Súper de para determinar su valor actual, vida útil y el valor residual, y alargando en muchos casos su periodo de depreciación dependiendo del activo y el uso que tenga de acuerdo a lo que manifiéstala Nic16 y Nic17.

Nota C.- De acuerdo a lo establecido en la NIC 19, la jubilación patronal y desahucio son beneficios del trabajador y los beneficios de los trabajadores se reconocen desde el momento en que este la comenzado a prestar sus servicios. Con este ajuste se ha procedido a reconocer la jubilación patronal y desahucio no registrada en aplicación de la NIC 19.