

1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía BIORECICLAR CIA. LTDA fue constituida en la Ciudad de San Francisco de Quito, República del Ecuador, ante el Doctor Roberto Dueñas Mera Notario Trigésimo Séptimo del Cantón Quito el 14 de mayo de 2012; aprobada mediante Resolución No SC. IJ.DJC.Q.12.002571 emitida por la Superintendencia de Compañías el 23 de mayo de 2012, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2155, Tomo 143 la duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil su domicilio se fija en la misma ciudad.

La principal actividad económica de la Compañía es la compra y venta de materiales de reciclaje ferrosos y no ferrosos, papel, cartón y plásticos en general, 2.- Importación y exportación de materiales ferrosos y no ferrosos, 3.- Importación de equipos pesados, 4....., 12.-actuar como socia o accionista de cualquier empresa....., 13.- Para cumplir con los objetivos propuestos, la compañía está facultada para realizar todos los actos civiles y comerciales permitidos por la ley y por acordes con su objeto social

2.- ENFOQUE ECONOMICO

El Gobierno de Ecuador decretó en enero de 2000 "La dolarización" como política monetaria y la utilización del dólar de Estados Unidos como moneda funcional de la economía; la tasa de inflación del 2015 se ubicó alrededor del 4%, esta tendencia sigue a la fecha de preparación del informe; la balanza comercial presenta saldo negativo. El comportamiento del precio internacional del petróleo entre otras circunstancias pudieron influir la actividad económica del país y a su vez pudieron reflejar en la actividad de la compañía y en la preparación de los Estados Financieros.

A la fecha de preparación de informe de auditoría externa el Gobierno de la República de Ecuador, mantiene suspendidas las conversaciones sobre los aranceles que se aplicarán a los productos de intercambio con Estados Unidos de Norte América, procedimiento que constituye el Tratado de Libre Comercio que fue decretado por su Congreso en el año 1993.

En el Ecuador se mantiene vigente con plazos prorrogados el Tratado de Preferencias Arancelarias Andinas (APDEA) ; hasta la fecha de emisión del presente informe no se lo ha renovado para un nuevo periodo el tratado en referencia por parte del Congreso de los Estados Unidos de Norte América,

3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN.

Los estados financieros de la Compañía BIORECICLAR CIA. LTDA. han sido preparados según Normas Internacionales de Información Financiera NIIF así como de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En Ecuador desde el año 2009, está vigentes de aplicación obligatoria las Normas Internacionales de Contabilidad (N.I.C.), así como las Normas internacionales de Información Financiera NIIF, normas que pretenden una "armonización de la información financiera que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas e interesados" debido a "la reforma contable que se generó en todo el mundo motivada por el proceso de globalización e integración de los mercados, dicho proceso ha sido iniciado preferentemente por las entidades de la Unión

Europea a partir del año 2005, y su objetivo es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los estados financieros, así como un aumento de la transparencia de la información"

POLITICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

RECURSOS DE DISPONIBILIDAD INMEDIATA

Lo constituyen el dinero efectivo en caja, bancos y equivalentes.

No de tan inmediata liquidez lo constituyen las inversiones que para ser tratadas como tal requieren de un plazo no mayor de 90 días, Por lo cual se consideran temporales.

ACTIVOS FINANCIEROS

RECURSOS EXIGIBLES

Lo constituyen las cuentas por cobrar a clientes, registradas y abalizadas al tenor solamente del valor original de facturas emitidas.

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

La Compañía registra esta provisión sobre los activos financieros

IMPUESTO CORRIENTES

Se contabilizan bajo este rubro los valores que pagó la Compañía por retenciones de impuesto al Valor Agregado por ejercicio 2015.

PROPIEDADES Y EQUIPO:

Se contabilizan al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo al método de línea recta según sean los años de vida útil y el porcentaje que lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno, sin embargo la compañía de acuerdo con su realidad frente al uso de su propiedades y equipo puede adoptar otro procedimiento que fuera, según ella, el más transparente de aplicación.,

Activos Fijos: Valorados a costo de adquisición.

Terrenos	0 %
Inmuebles	5 %
Equipo y maquinaria, Muebles y enseres	10 %
Sistemas de cómputo	33 %

En el año 2015, solamente se detallan los elementos de equipo, los mismos que se constituyen en la contrapartida de la cuenta aportes para futura capitalización, que fue contabilizada con la intención de capitalizarse, y que al momento no se ha perfeccionado su capitalización.

CARGOS INTANGIBLES

Se contabiliza los cargos efectuados mediante amortización futura

POLÍTICA LABORAL:

El personal ocupado por la compañía forma parte de su estructura económica de comercialización de materiales de reciclaje, reconociendo para ellos los derechos laborales contemplados en el Código de Trabajo. Así mismo se contratan personal de ocupación temporal.

PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES:

La provisión se genera como obligación presente de eventos pretéritos, en respaldo de recursos para el efecto de allí la importancia de una estimación confiable que debe ser revisada para garantizar su estimación. El valor del dinero en el tiempo es importante, el valor de la provisión es el presente de los gastos a cumplir en el futuro.

La compañía aplica la provisión que cubre los beneficios sociales que amparan a los trabajadores reconocidos en el Código de Trabajo y el IESS, tales como: sobresueldos, Fondos de Reserva, etc. La compañía no ha creado la provisión para Jubilación Patronal.

IMPUESTOS CORRIENTES:

IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA:

La pérdida obtenida por la Compañía en el año 2015, no causa impuesto a la renta a la tasa reducida del 22% que debería ser compensado por anticipo y retenciones efectuados durante el mismo año. Los resultados obtenidos en su actividad económica, arrojan pérdida, la que se sustenta en el estudio entre ingresos y egresos.

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES -

No se crea el beneficio participativo de los empleados en las pérdidas obtenidas por la compañía. En caso de obtener utilidad se tomaría el 15% como beneficio destinado a los trabajadores.

AGENTE DE RETENCIÓN:

La compañía actúa como agente de retención de impuesto a la renta y al valor agregado generados en los pagos por compra de bienes y servicios.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS:

Los ingresos se generan por la venta de materiales de reciclaje, se reconocen cuando los beneficios de la transacción fluyan hacia la compañía y el ingreso puede ser medido en razón de compromisos contractuales.

Los costos y gastos se efectúan para obtener y mantener los ingresos de la compañía y se contabilizan sobre la base de la ocurrencia de las transacciones sobre lo devengado, amparándose en los soportes que la Ley de Régimen Tributario Interno y otras afines que así lo disponen.

COMPAÑIA BIORECICLAR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2015.
Expresado el Dólares de Estados Unidos de N. A.

Durante el año 2015 la compañía BIORECICLAR C. L. experimentó una reducción de más del 50% tanto en ingresos operacionales (ventas) como en costos y gastos, debido, según estimación de la compañía a igual comportamiento en el comportamiento del sector industrial

APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

La entidad auditada al 31 de diciembre del año 2015, revela un saldo de la cuenta APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION por UDS 537 900, la que fue incrementada durante el año en UDS 156.851.04 y consiste en la entrega de maquinaria la misma que se encuentra destinada a la actividad principal de la compañía

Según estimación de la administración no se procedido todavía a legalizar la aportación en referencia durante el año 2015, legalización que se estima que se efectuará en el siguiente año 2016

EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la preparación de los estados financieros, no se produjeron eventos significativos, que, en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto sobre dichos estados financieros

BIORECICLAR C. L.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 31 de DICIEMBRE de 2015.
 Expresado en dólares de Estados Unidos de N. A.

Notas	ACTIVO	Año 2014	año 2015
		1.245.132	754.027
4.-	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	282.586	73.298
	Valores de inmediata disponibilidad.		
	El rubro se detalla en las siguientes cuentas:		
	Caja.- Fondos rotativos	52.019	2.163
	Bancos Nacionales	230.567	71.136
	PRODUBANCO Cta Cte No 02031864	199.810	6.653
	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 1635007806		334
	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 1635008980		120
	BANCO PROCREDIT CTA CTE 190301252772	30.757	64.029
5.-	ACTIVO FINANCIERO	122.700	171.321
	VALORES DE RECUPERACION POR VENTAS A CORTO PLAZO		
		124.729	
	26/12 RUC 17900047240001 ANDEC	5.212	
	27/12 RUC 0990001340001 TALME	1.853	
	27/12 RUC 0990001340001 REYTER	98.674	
	27/12 RUC 0992291877001 ETR	804	
	28/12 RUC 0992291877001 FUNDYMAC	3.248	
	ING OROSCO	407	
	CARMEN INDACOCHEA	5.404	
	LUIS FUEL	9.127	
	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(2.030)	
	ACERIAS NACIONALES DEL ECUADOR ANDEC RUC 0990001340001		167.589,33
	01/12/2015 DOCUMENTO 2078		9.002,63
	07-12-2015 DOCUMENTO 2073		19.401,88
	11-12-2015 DOCUMENTO 2074		20.519,21
	12-12-2015 DOCUMENTO 2075		18.177,48
	15-12-2015 DOCUMENTO 2076		20.985,54
	16-12-2015 DOCUMENTO 2979		15.521,51
	28-12-2015 DOCUMENTO 2090		45.409,95
	29-12-2015 DOCUMENTO 2081		7.736,59
	30-12-2015 DOCUMENTO 2091		10.834,54
	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		(3.706)
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		7.437

ANTICIPO PRESTAMOS PERSONAL	4.389
PRESTAMOS TRANSPORTISTAS	3.047

6.- **IMPUESTOS CORRIENTES** **19.214** **48.728**

CREDITO TRIBUTARIO IVA	19.214	48.728
SALDO A FAVOR DE LA ENTIDAD POR IMPUESTO COBRADO EN VENTAS CONTRA EL IMPUESTO PAGADO EN COMPRAS ADEMAS DE RETENCIONES DE IVA QUE LES EFECTURON		

7.- **ANTICIPO PROVEEDORES** **1.670** **24.963**

TOSCANO GARCIA ANGEL OMERO	5.000
ZAPATA HARO JIMENA TATIANA	8.000
SANCHEZ CEVALLOS DEYDA MARISOL	9.000
MENDOZA VELEZ MARCO ANTONIO	2.963

8.- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** **815.962** **433.717**
PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLOGICOS

Saldos de los activos fijos netos que soportan y apoyan la obtención de los ingresos de la entidad, se contabilizaron al precio razonable y se deprecian (pérdida de valor por uso u obsolescencia) de acuerdo a los años de vida útil y a los respectivos porcentajes de aplicación

año 2014

NO DEPRECIABLES		Valor	Dep. Acu.	Saldo
TERRENOS		95.625	-	95.625
SUMAS		95.625	-	95.625
DEPRECIABLES		-		
INMUEBLES		285.424	-	285.424
MUEBLES Y ENSERES		4.000	800	3.200
MAQUINARIA EQUIPO INSTALACIONES		501.900	100.381	401.519
EQUIPO DE COMPUTACION		3.869	2.475	1.394
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE		32.000	3.200	28.800
SUMAS		827.192	106.855	720.337

922.817

MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

BIORECICLAR C. L.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 31 de DICIEMBRE de 2015.
 Expresado en dólares de Estados Unidos de N. A.

Saldo a 1 de enero 2014	922.189	55.153
Incremento neto (-bajas+adiciones) del año	628	51.702
Saldo a 31 de diciembre de 2014	922.817	106.855

AÑO 2015

NO DEPRECIABLES	Valor	Dep. Acu.	Saldo
TERRENOS	-	-	-
SUMAS	-	-	-
DEPRECIABLES	-	-	-
INMUEBLES	-	-	-
MUEBLES Y ENSERES	4.000	1.200	2.800
MAQUINARIA EQUIPO INSTALACIONES	501.900	100.381	401.519
EQUIPO DE COMPUTACION	3.869	3.271	598
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE.	32.000	3.200	28.800
SUMAS	541.769	108.051	433.717

MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Saldo a 1 de enero 2015	922.817	55.153
Incremento neto (-bajas+adiciones) del año	(381.048)	106.288
Saldo a 31 de diciembre de 2015	541.769	161.441

La compañía no ha legalizado la aportación para futura capitalización, ha efectuado un retiro de terreno e inmuebles por 381,048 que se contabilizó con cuentas de pasivo y ha transferido otros activos (maquinaria) como nuevo aporte para futura capitalización valor 156,852
 Según estimaciones de la administración se capitalizará el año 2016

9.-

ACTIVO NO CORRIENTES		3.000	2.000		
2014					
ACTIVOS INTANGIBLES		VALOR	DETERIORO	SALDO	3.000
Otras cuentas por cobrar		5.000	2.000	3.000	
2015					
ACTIVOS INTANGIBLES		VALOR	DETERIORO	SALDO	2.000
Otras cuentas por cobrar		5.000	3.000	2.000	
PASIVO MAS PATRIMONIO		1.245.132	754.027		
PASIVO		927.013	301.581		

10.- **IMPUESTOS CORRIENTES** 7.690 16.929

10% Retencion IVA		351
20% Retencion IVA		1
30% Retencion IVA	1.362	1.038
70% Retencion IVA	258	1.806
100% Retencion IVA	749	598
	<u>2.369</u>	<u>3.794</u>

8% Intelecto		162
1% Transporte	18	
1% Compras	3.387	1.128
8% Arrendamientos		141
Aplicables al 1%	386,29	
Aplicables al 2%	368	455
	<u>4.159</u>	<u>1.884</u>

RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA Y AL VALOR AGREGADO
 EFECTUADOS SOBRE LOS PAGOS POR BIENES Y SERVICIOS CON
 TRATADOS POR LA ENTIDAD

Los saldos del mes de diciembre comparados entre los valores declarados en los formularios 103 y 104 rev frente a los declarados en formulario 101 y balances revelan diferencias por 3,753,74

Formulario 104 Retenciones IVA	3.794
Formulario 10 Retenciones Impuesto renta	1.884
Suma retenciones	5.678
Según balances	(1.924)
Diferencias	3.754

Estas y otras en caso de presentarse se explicarán en el informe de Cumplimiento tributario.

Impuesto a la Renta por pagar	1.163	15.005
-------------------------------	-------	--------

11.- **PROVEEDORES** 175.920 24.694

30/12 RUC 1600224560001 HARO FREDDY 175.920

SALDO DE PROVEEDORES POR COMPRAS EFECTUADAS EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2014 CON PLAZO DE VENCIMIENTO 30 DÍAS

PROVEEDORES	RUC	24.694	24.694
TAPIA SANCHEZ EDWIN FE	0401313812001	7.355	
TOTALSERCOM	1792576482001	6.096	
HARO VELASCO FREDDY	1600224560001	4.613	
SINCHIGUANO V. EDGAR	1706366471001	2.635	
BAEZ A. JOSE	1705095915001	1.616	
SOTOMAYOR M. HUMBERTO	1707133698001	1.858	

CEDILLO R. EDGAR P. 1704758067001 520

12.-	EMPLEADOS	61.339	14.980
	APORTES AL IESS		2.482
	SUELDOS POR PAGAR	19.686,34	6.480,53
	DECIMO TERCER SUELDO	1.924,07	1.062,94
	DECIMO CUARTO SUELDO	13.673,92	3.002,11
	VACACIONES	13.800,10	1.145,75
	PARTICIPACION TRABAJADORES 15% UTILIDADES	12.254,56	
	FONFO FR RESERVA		807,21

SALDOS DE LAS DIFERENTES CUENTAS CITADAS POR EL DEVEN-
 GO DE LAS ACTIVIDADES EFECTUADAS POR EL PERSONAL DE
 LA ENTIDAD

13.-	OBLIGACIONES CON INST FINANCIERAS	38.021	226.376
		Valor de Prestamo	Saldo de Prestamo
	13/07/2015 Cred 1903680899 Banco Procre Credito 17PEM Tasa 9,62	50.000,00	45.817,96
	31/08/2015 Banco Procredito	100.000,00	95.008,68
	02/10/2015 Cred 01904075372 Banco Procredito	100.000,00	95.351,91
	Valores por gastos bancarios indebidamente contabilizado como pago al capital		9.802,33

PRESTAMOS ACCIONISTAS 50.000 -
 HARO FREDDY 50.000
 SALDO DE PRESTAMOS EFECTUADOS POR EL SOCIO MAYORITARIO
 DE LA ENTIDAD

CUENTAS POR PAGAR FREDDY HARO ACTIVOS 551.514 -
 551.514,49

CUENTAS POR PAGAR ETR 30.029 -
 30.028,63

14.-	CUENTAS POR PAGAR	12.500	18.601
	FREDDY HARO (PRESTAMO)	12.500,00	18.601,03

PATRIMONIO 318.118,88 452.445,94

15.-	CAPITAL SOCIAL	400	400
	SUSCRITO Y PAGADO EN LA FORMA QUE SE DETALLA A CONTINUACION		

SOCIOS	IDENTIFICACION	% ACCIONES	CUANTIA
HARO SANCHEZ FERNAND	1721892006	99	396
HARO VELASCO FREDDY I	1600224560	1	4