

NOVARED-NEGOCIOS Y RECICLAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de
América – US\$)



En base a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías 08.G.DSC.010 con fecha Noviembre 20 del año 2008, en la obligatoriedad de la presentación de los estados financieros bajo las normas internacionales contables NIIF, en calidad de representante legal de la entidad NOVARED-NEGOCIOS Y RECICLAJE S.A., a continuación encontrará ciertas explicaciones a los estados financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2019.

Artículo I. INFORMACIÓN GENERAL

La entidad NOVARED-NEGOCIOS Y RECICLAJE S.A. se constituyó con fecha Abril 13 del año 2016, cuya principal actividad es Venta al por mayor y menor de chatarra y reciclaje, RUC 0992968079001, Expediente 707324, Su domicilio actual se encuentra ubicado en Cda. Las Brisas Mz. A-1 Sl. 17-18, Su Representante Legal y Gerente General es Jimmy Alfredo Baque Romero.

La entidad NOVARED-NEGOCIOS Y RECICLAJE S.A. es de capital nacional y sus accionistas son:

NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS

Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Nacionalidad	Acciones o Aportaciones VALOR TOTAL
0914769591	ROMERO BAQUE JIMMY ALFREDO	ECUATORIANO	40.000
0590038601001	NOVACERO S.A.	ECUATORIANA	20.000
0990396191001	PREINSA C. LTDA	ECUATORIANA	35.000
0903824456	VILLACRÉS SMITH LUIS ARSENIO	ECUATORIANO	10.000

Actualmente la empresa cuenta con un capital autorizado de US\$105.000, del cual se encuentra suscrito y pagado por US\$105.000. Cada acción tiene el valor nominal de US\$1,00 esto significa que la empresa cuenta con 105.000 acciones ordinarias y nominativas.

Artículo II. MONEDA DE FINANCIAMIENTO

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de Novared-Negocios y Reciclaje S.A., se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros individuales.

Artículo III. BASES DE PRESENTACIÓN

La presentación de la presente información es en base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), establecido por **International Accounting Standards Board (IASB)**, en base a éstas bases vale acotar lo siguiente:

- El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
- El término pequeñas y medianas empresas, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas empresas. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.
- A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.
- Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Artículo IV. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

En vista de que el IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerará las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF.

Tras la revisión de implementación inicial, el IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un proyecto de norma recopilatorio cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos proyectos de norma, el Consejo espera considerar las nuevas NIIF y las modificaciones que hayan sido adoptadas en los tres años anteriores, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a posibles modificaciones de la NIIF para las PYMES. El IASB considera el ciclo de tres años un plan tentativo y no un compromiso en firme.

En ocasiones, puede identificar un tema para el que pueda ser necesario considerar la modificación de la NIIF para las PYMES en un momento anterior al ciclo habitual de tres años. Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES.

El IASB espera que transcurra un periodo de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.

En base a lo dispuesto por el IASB, la entidad NOVARED-NEGOCIOS Y RECICLAJE S.A. se **COMPROMETE** a cumplir con las normas establecidas por ésta organización.

Artículo V. PRINCIPIOS DE POLÍTICAS CONTABLES

(a) Efectivo y equivalentes en efectivo

La entidad al cierre del ejercicio económico 2019, mantiene 3 cuentas corrientes y 1 cuenta de ahorros en bancos nacionales, donde se realiza el ingreso de las cobranzas producto de las ventas propias del giro del negocio y se hacen los desembolsos por compra de bienes y servicios. A continuación se describe las cuentas:

ENTIDAD	TIPO CUENTA	# CUENTA
BANCO BOLIVARIANO C.A.	CORRIENTE	0005296406
BANCO GUAYAQUIL S.A.	CORRIENTE	41242450
BANCO INTERNACIONAL S.A.	CORRIENTE	1210602098
BANCO DEL LITORAL S.A.	AHORRO	1007-201-4040002860

(b) Documentos y cuentas por cobrar

Como política de cuentas por cobrar, la empresa dependiendo del volumen de ventas tiene previsto un plazo de 10, 15 y 30 días para cobrar. No se cobrarán intereses por mora si existe una demora en el cobro de éstas, debido a inicio de operaciones, sin embargo dependiendo del volumen se realizará el asesoramiento adecuado legal (pagarés, letras de cambio) para poder respaldar su futuro cobro.

Adicional se incluye saldos de préstamos a cobrar a empleados.

(c) Inventario

El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado.

(d) Propiedad Planta y Equipo

Para el giro normal de actividades de **NOVARED-NEGOCIOS Y RECICLAJE S.A.**, la entidad ha adquirido diversos activos fijos para poder operar adecuadamente, los cuales son: Mobiliario, equipos de computación, maquinarias, adicional se ha invertido en varios proyectos que se están desarrollando.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

d.1. Depreciación

En base a la norma de aplicación de NIIF para pequeña y mediana empresa, la depreciación se especificará si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la empresa distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo, tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La empresa reconocerá los costos del mantenimiento diario de propiedades, planta y equipo en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

Importe depreciable y periodo de depreciación

La entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual

o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la empresa revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, se modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

La empresa contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, la cual no necesariamente se establecerá en su fecha de compra, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser utilizado de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará cuando se lo da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Los métodos posibles de depreciación que se incluirán serán el método lineal. La vida útil se ha definido en base al aporte del activo sobre los beneficios esperados para la empresa; las vidas útiles de los activos es como sigue:

Activos	Años de Vida útil, estimados.
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria y mobiliarios	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

(e) Cuentas y documentos por pagar Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores se encuentran registradas al valor nominal de la factura, las cuales no devengan intereses.

(f) Otras obligaciones corrientes

Debido al cumplimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno, y como lo establece la administración tributaria, la entidad colocará en ésta cuenta los pagos a realizar ya sea por Impuesto al Valor Agregado IVA, Retenciones en la fuente, retenciones en el IVA, impuesto a la renta por pagar ejercicio.

Aquí también se colocará las obligaciones con entidades del Estado como es el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

(g) Participación de los Trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo a las disposiciones legales.

(h) Provisión de impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Este impuesto es registrado en el periodo que ocurre la obligación contra las cuentas de resultados del año.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

Sección 5.02 Ingresos y Gastos

Los ingresos por venta de productos reciclados son reconocidos cuando el riesgo y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido transferidos sustancialmente al comprador. Se procederá a contabilizar ingresos y gastos de actividades ordinarias procedentes en la venta de productos reciclados y servicios prestados por la gestión de compra de productos reciclados.

La empresa medirá los ingresos y gastos de actividades ordinarias al **valor razonable** de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa.

La empresa incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Se excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Sección 5.03 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran cuando se incurren, en base al método del devengado.

Sección 5.04 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias

La empresa presentará un estado de cambios en el patrimonio cuando:

Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:

- i. El resultado del periodo.
- ii. Cada partida de otro resultado integral.
- iii. Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

Sección 5.05 Impuesto a las ganancias

Para el propósito de las NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Se registrará en la contabilidad del impuesto a las ganancias para lo cual se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. Se contabilizará el impuesto a las ganancias siguiendo las fases siguientes:

- a) Se reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (Servicio de Rentas Internas).
- b) Se identificará qué activos y pasivos se puede esperar que afecten a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe presente en libros.
- c) Se determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:

- i. Los activos y pasivos. La base fiscal de los activos y pasivos que se determina en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe presente en libros presente
- ii. Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser imponibles o deducibles fiscalmente en periodos futuros
- iii. Se calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.
- iv. Se reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.

Así mismo se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la empresa reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

La empresa reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

Artículo VI. Explicación de los estados financieros.

Sección 6.01 Estado de situación Financiera

6.1.1 Efectivo y Equivalentes en efectivo

Un detalle de efectivo y sus equivalentes se muestran a continuación:

Detalle	2019	2018
Caja	700,00	430,00
Bancos Nacionales	82.109,70	32.893,76
Inversiones Temporales	0,00	0,00
Total	82.809,70	33.323,76

6.1.2 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Ctas. por Cobrar

Como política de cuentas por cobrar, la empresa dependiendo de los servicios facturados se otorga un plazo de 10, 15 y 30 días para cobrar. El saldo de cuentas por cobrar de la entidad al 31 de diciembre de 2019 es de \$ 173.485,61

Detalle	2019	2018
Comerciales	79.181,46	61.962,77
Anticipos a Proveedores	91.937,16	9.701,40
Empleados	2.366,99	373,61
Total	173.485,61	72.037,78

Provisión de Cuentas Incobrables.

La entidad al cierre del ejercicio mantiene en reservas para cuentas incobrables el valor de \$ 108,71.

6.1.3 Inventario

Un detalle de los inventarios es el siguiente:

Detalle	2019	2018
Producto Terminado	152.878,01	115.002,44
Materia Prima	271.592,85	59.283,80
Suministros	40.388,19	32.074,41
Importación en Tránsito	2.154,88	0,00
Total	467.013,93	206.360,65

6.1.4 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA y RENTA

La Entidad al 31 de Diciembre posee un crédito tributario de IVA de \$ 288.543,53, producto de la relación ventas, compras y retenciones de IVA que fueron realizadas por los clientes. Y crédito tributario de Renta de \$ 56.663,97 de retenciones en la fuente, que son retenciones que los clientes realizaron en base imponible de las ventas. Adicional se reporta \$ 41,36 por concepto de anticipos de años anteriores, los cuales corresponden a valores de la compañía Astidur que se fusionó con Novared-Negocios y Reciclaje S.A.

Detalle	2019	2018
Crédito Tributario IVA	288.543,53	74.373,47
Crédito Tributario Renta	56.663,97	70.139,48
Anticipos Años fiscales anteriores	41,36	41,36
Total	345.248,86	144.554,31

6.1.5. Propiedad, Planta y equipo

A continuación se muestra el detalle de los activos fijos.

Detalle	2019	2018
Terrenos	782.313,34	782.313,34
Edificios	1.501.177,43	1.501.177,43
Vehículos	132.063,69	101.075,15
Muebles de Oficina	20.713,93	20.588,94
Equipo de Oficina	17.207,06	5.956,00
Equipo de Computación	26.834,93	23.075,52
Software	58.792,45	15.981,60
Maquinarias	1.214.483,64	1.175.067,89
Total Activos Fijos	3.753.586,47	3.625.235,87

Se muestra un detalle de las obras en construcción y activos en tránsito:

Detalle	2019	2018
Proyectos en curso	90.259,09	17.066,59
Total Obras en Curso y otros Activos en Tránsito	90.259,09	17.066,59

6.1.6 Depreciación

La empresa mide todos los elementos de Propiedad Planta y equipo, muebles y enseres y equipos de computación, bajo el sistema de Depreciación Línea Recta.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El método de depreciación que se utilizó es el método línea Recta.

Detalle	2019	2018	% Depreciación
Edificios	80.286,59	5.234,39	5%
Instalaciones	2.142,13	1.136,74	10%
Vehículos	31.865,26	20.525,98	20%
Muebles de Oficina	4.781,95	2.715,15	10%
Equipo de Computación	35.474,86	18.192,72	33%
Maquinarias	146.243,10	27.786,05	10%
Total Acumulado	300.793,89	75.591,03	

Cuentas y documentos por pagar:

6.1.7 Proveedores locales:

La entidad al 31 de diciembre del 2019 acumula un saldo de cuentas por pagar Proveedores:

Detalle	2019	2018
Cuentas por Pagar Proveedores	1.106.131,91	988.668,84
Total	1.106.131,91	988.668,84

6.1.8 Porción Corriente de Obligaciones Emitidas

La entidad al 31 de diciembre del 2019 acumula un saldo de cuentas por pagar Proveedores:

Detalle	2019	2018
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	2.805.388,62	837.873,78
Total	2.805.388,62	837.873,78

6.1.9 Cuentas por Pagar Empleados:

La entidad al 31 de diciembre del 2019 acumula un saldo de cuentas por pagar Empleados:

Detalle	2019	2018
Cuentas por Pagar Empleados	0,00	6.848,04
Total	0,00	6.848,04

6.1.10 Obligaciones con el IESS:

La entidad al 31 de diciembre del 2019 acumula un saldo de Obligaciones con el IESS:

Detalle	2019	2018
IESS Aporte Personal	4.135,46	2.825,33
IESS Aporte Patronal	5.317,02	3.333,60
IESS Fondo de Reserva	173,70	49,98
IESS lece - Secap	0,00	298,97
Préstamos Quirografarios	1.181,63	962,88
Préstamos Hipotecarios	2.101,37	2.102,12
Total	12.909,18	9.572,88

6.1.11 Otros pasivos por beneficios a empleados:

La entidad al 31 de diciembre del 2019 acumula un saldo de Otros pasivos por beneficios a empleados:

Detalle	2019	2018
Décimo Tercera Remuneración por Pagar	3.393,60	2.481,93
Décimo Cuarta Remuneración por Pagar	12.359,56	7.128,87
Vacaciones por pagar	14.754,20	9.026,01
Liquidación por pagar Empleados	0,00	0,00
Sueldos por Pagar	0,00	0,00
Total	30.507,36	18.636,81

6.1.12 Impuestos por Pagar

Debido al cumplimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno, y como lo establece la administración tributaria, la entidad coloca en ésta cuenta los pagos a realizar ya sea por Impuesto al Valor Agregado IVA, Retenciones en la fuente, retenciones en el IVA.

Detalle	2019	2018
Retenciones Renta	7.111,44	2.715,26
Retenciones IVA	10.029,90	4.470,41
Contribución Solidaria	0,00	0,00
Total	17.141,34	7.185,67

6.1.13 Participación de Trabajadores:

El valor para distribución del 15% de participación de trabajadores al 31 de diciembre 2019.

Detalle	2019	2018
Participación de Trabajadores	7.605,56	20.942,92
Total	7.605,56	20.942,92

6.1.14 Provisión de Gastos:

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos son los siguientes:

Detalle	2019
Provisiones administrativas	3.267,99
Provisiones gastos navidad	4.529,51
Provisión alquiler garra	11.936,26
Provision electricidad	8.180,55
Provision expreso operativo	176,00
Total	28.090,31

6.1.15 Anticipo de Clientes:

Este valor corresponde a anticipo entregados por clientes por \$ 63.049,91

6.1.17 Impuesto a la Renta:

Nos acogemos al beneficio tributario del COPCI Art. 24 Lit. 2 "se reconoce la exoneración total del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones nuevas que se desarrollen en estos sectores, la exoneración prevista para industrias básicas y la deducibilidad del 100% adicional del costo o gasto de depreciación anual, de conformidad con la ley" por tal motivo no se muestra valor de impuesto a la renta por pagar.

Patrimonio:

6.1.18 Capital Social

La entidad al 31 de diciembre del 2019, no tuvo incremento de capital efectuado durante este período.

Detalle	2019	2018
Capital Social	105.000,00	105.000,00
Total	105.000,00	105.000,00

6.1.19 Reserva Legal

Al 31 diciembre del año 2019, se obtuvo una Reserva Legal que está conformada de la siguiente manera:

Detalle	2019	2018
Reserva Legal 2016	8.092,75	8.092,75
Reserva Legal Astidur	5.551,84	5.551,84
Reserva Legal 2017	13.709,43	13.709,43
Reserva Legal 2018	11.867,66	11.867,66
Reserva Legal 2019	4.309,82	0,00
Total	43.531,50	39.221,68

6.1.20 Utilidad del Ejercicio

Al 31 diciembre del año 2019, se obtuvo una utilidad antes de impuestos de:

Detalle	2019	2018
Utilidad del Ejercicio	50.703,72	139.619,50
Total	50.703,72	139.619,50

Utilidad después de impuestos:

Detalle	2019	2018
Utilidad del Ejercicio	43.098,16	118.676,58
Total	43.098,16	118.676,58

Sección 6.02 Estado de Resultado Integral

6.2.1 Ingresos

Novared-Negocios y Reciclaje S.A., obtuvo como ingresos del periodo el monto de \$ 4.829.954,38 el cual está compuesto por la prestación de servicios a sus clientes, venta de bienes y adicional por rendimientos financieros propios de operaciones con instituciones financieras del país. A continuación, se muestra la comparación de los últimos 2 periodos:

Detalle	2019	%	2018	%
Ingresos por Prestación de Servicios	935.125,90	19%	851.917,13	56%
Ingresos por Ventas de Bienes	3.894.333,65	81%	1.105.378,15	44%
Rendimientos Financieros	494,83	0.01%	1.702,95	0.09%
Otros Ingresos	0,00	0.00%	254,68	0.01%
Total Ingresos	4.829.954,38	100%	1.959.252,91	100%

6.2.2 Costo de Ventas

El costo de ventas del período se muestra a continuación

Detalle	2019	2018
Costo de Ventas	3.386.766,17	962.331,42
Total Costo de Ventas	3.386.766,17	962.331,42

6.2.3 Gastos Operacionales

Los gastos operacionales de la empresa, se clasifican en: Gastos de Personal y Gastos Administrativos, a continuación se muestra de que manera están conformados.

6.2.3.1 Gastos de Personal

Detalle	2019	2018
Sueldos Gravados IESS	315.694,84	246.092,14
Aportes al IESS	37.331,59	25.274,63
Beneficios Sociales no IESS	38.918,98	50.093,01
Bonificaciones	2.348,25	3.700,00
Capacitaciones	5.441,05	2.902,15
Colaciones al Personal	23.995,25	15.299,14
Expreso	11.252,76	8.485,86
Gastos Médicos	2.176,16	1.725,62
Gastos Navidad	4.257,06	4.841,80
Iece-Secap	0,00	2.813,79

Indemnizaciones	0,00	4.265,69
Seguro Médico	2.981,97	5.738,38
Uniformes	180,44	161,28
Total	444.578,35	371.393,49

6.2.3.2 Gastos Administrativos

Detalle	2019	2018
Agua, Energía, Luz, Y Telecomunicaciones	33.506,71	14.915,76
Combustibles Y Lubricantes	16.382,21	5.300,01
Comisiones	54.313,01	4.533,82
Gastos De Gestión	2.609,40	8.922,62
Gastos De Viaje	18.855,11	31.062,10
Gastos Logísticos	13.819,91	15.780,48
Gastos Provisión Cuenta Incobrables	83,22	-
Honorarios, Comisiones Y Dietas A Personas	17.841,41	20.160,73
Impuestos, Contribuciones Y Otros	26.252,11	25.525,76
Mantenimiento Y Reparaciones	42.591,21	162.564,24
Otros Gastos Generales	47.390,49	31.684,22
Otros Gastos No Deducibles	2.380,64	17.758,35
Promoción Y Publicidad	3.596,00	6.034,72
Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	8.633,38	3.759,14
Transporte	254.769,58	46.474,66
Vigilancia Y Seguridad	51.981,51	51.289,08
Depreciaciones Activos Fijos	121.916,94	36.206,66
Total	716.922,84	481.972,35

6.2.3.3 Gastos Financieros

Detalle	2019	2018
Gastos Bancarios	4.385,68	3.290,32
Diferencia en cambio	-	646,00
Intereses Bancarios	226.597,62	-
Total	230.983,30	3.936,32

Sección 6.03 Estado de Flujo de Efectivo por el método directo

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo del Efectivo y su Equivalentes refleja un valor de \$ 82.809,70

NOVARED-NEGOCIOS Y RECICLAJE S.A. Estado de Flujo de Efectivo Al 31 de Diciembre Año 2019



Método Directo

Efectivo cobrado a Clientes		4.728.241,65
Ventas	4.829.954,38	
(-) Aumento de Cuentas por Cobrar	<u>-101.712,73</u>	
Efectivo Pagado a Proveedores		-3.230.318,17
(-) Costo de Venta	-3.386.766,17	
(-) Aumento del Inventario	-256.996,41	
(+) Disminución de Créditos Fiscales	18.275,20	
(-) Disminución Cuentas por Pagar	-662.862,46	
(+) Aumento del Crédito Bancario a Corto Plazo	1.058.031,67	
(-) Disminución otras cuentas por cobrar	<u>-</u>	
Efectivo Pagado a Terceros		-1.167.281,63
(-) Gastos Administrativos	-1.392.484,49	
(-) Intereses	-	
(+) Depreciación	225.202,86	
Flujo Actividades de Operación		330.641,85
Flujo Actividades de Financiamiento		-85.812,81
Flujo Actividades de Inversión		-195.343,10
Efectivo y Equivalente de Efectivo		49.485,94
Saldo inicial de efectivo y equivalente		33.323,76
Saldo final de efectivo y equivalente		82.809,70

Sección 6.04 Estado de cambios en el patrimonio

NOVARED-NEGOCIOS Y RECICLAJE S.A. Estado de Cambios en el Patrimonio Al 31 de Diciembre AÑO 2019

Saldos iniciales	Capital inicial	Reservas	Utilidades acumuladas	Utilidades del ejercicio	PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre de 2018	105.000,00	27.354,02	246.548,12	139.619,50	518.521,64
Transferencia para Participación de trabajadores				- 20.942,93	- 20.942,93
Utilidades del ejercicio repartidas a socios	-	-	-	-	-
Transferencia a reservas de Utilidades acumuladas	-	11.867,66	106.808,92	- 118.676,58	-
Incremento de Capital	-	-		-	-
Utilidades del ejercicio	-	-	-	50.703,72	50.703,72
Saldo al 31 de diciembre de 2019	105.000,00	39.221,68	353.357,04	50.703,71	548.282,43

Sección 6.05 Aprobación de Estados Financieros

Estos estados financieros están aprobados por los accionistas mediante Acta de Junta General de Accionistas con fecha Junio 18 de 2020

CPA. Débora Núñez Saldarriaga
CONTADOR GENERAL