

proventus

PROVENTUS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Correspondientes al ejercicio terminado

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

proventus

PROVENTUS S.A.

- Estados de Situación Financiera Clasificado
- Estados de Resultados Integrales por Función
- Estados de Cambios en el Patrimonio
- Estados de Flujos de Efectivo Método Directo

1. INFORMACIÓN GENERAL.

- 1.1 Nombre de la entidad:
- 1.2 RUC de la entidad:
- 1.3 Domicilio de la entidad:
- 1.4 Forma legal de la entidad:
- 1.5 País de incorporación:
- 1.6 Historia, desarrollo y objeto social:
- 1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado:
- 1.8 Número de acciones, valor nominal, clase y serie:
- 1.9 Participaciones y propietarios:
- 1.10 Representante legal:
- 1.11 Personal clave:
- 1.12 Período contable:

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

- 2.1 Bases de presentación:
- 2.2 Transacciones en moneda extranjera
- 2.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:
- 2.4 Efectivo y equivalente al efectivo:
- 2.5 Activos financieros:
- 2.6 Propiedad, planta y equipo:
- 2.7 Deterioro de valor de activos no financieros:
- 2.8 Préstamos y otros pasivos financieros:
- 2.9 Provisiones:
- 2.10 Beneficios a los empleados:
- 2.11 Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:
- 2.12 Capital social y distribución de dividendos:
- 2.13 Ingresos de actividades ordinarias:
- 2.14 Costo de la prestación de servicios:
- 2.15 Gastos de administración:
- 2.16 Medio ambiente:
- 2.17 Estado de Flujo de Efectivo:
- 2.18 Cambios en políticas y estimaciones contables:
- 2.19 Reclasificaciones:

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

- 3.1 Deterioro de activos.
- 3.2 Litigios y otras contingencias.
- 3.3 Valuación de los instrumentos financieros.

Índice | Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.
5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.
6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.
7. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES
8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO..
9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.
10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.
11. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
12. PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS
13. IMPUESTO A LAS GANACIAS
14. CAPITAL.
15. RESERVAS.
16. RESULTADOS ACUMULADOS.
17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.
18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.
19. GASTOS FINANCIEROS.
20. OTROS INGRESOS
21. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.
22. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.
23. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO QUE SE REALIZARON SIN DESEMBOLSOS DE EFECTIVO.
24. CONTINGENTES.
25. SANCIONES.
26. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.
27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Abreviaturas:

- NIIF:** Norma Internacional de Información Financiera.
- PYMES:** Pequeñas y medianas empresas.
- US\$:** Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.
- IASB:** Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).
- IR:** Impuesto a la renta.
- IVA:** Impuesto al valor agregado.

PROVENTUS S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Diciembre 31,</u>		2018	2017
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 4	58.557,87	21.660,98
Activos financieros			
Documentos y cuentas por cobrar	Nota 5	15.275,41	40.346,64
Otras cuentas por cobrar	Nota 6	250.099,93	273.164,43
Activos por impuestos corrientes	Nota 7	11.022,78	13.549,05
Total Activo corriente		334.955,99	348.721,10
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	Nota 8	26.419,93	26.128,00
Total Activo no corriente		26.419,93	26.128,00
TOTAL ACTIVO		361.375,92	374.849,10
<i>Suman y pasan:</i>		361.375,92	374.849,10

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

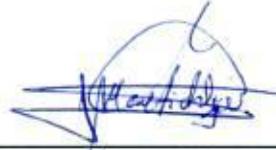
PROVENTUS S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2018	2017
<i>Suman y vienen:</i>	361.375,92	374.849,10
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas y documentos por pagar	Nota 9	332,06
Otras obligaciones corrientes	Nota 10	41.451,14
Cuentas por pagar diversas relacionadas	Nota 11	202.004,51
Total Pasivo corriente	243.787,71	279.522,53
Pasivo no corriente		
Provisiones por beneficios a empleados	Nota 12	16.434,93
TOTAL PASIVO	260.222,64	295.957,46
PATRIMONIO		
Capital	Nota 14	800,00
Reservas	Nota 15	8.083,41
Resultados acumulados	Nota 15	70.008,23
Resultados del Ejercicio	Nota 15	22.261,64
Total patrimonio	101.153,28	78.891,64
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	361.375,92	374.849,10



Roberto Anker C.

Gerente General



Marisol Hidalgo V.

Contadora General

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

PROVENTUS S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Diciembre 31,</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 16 406.434,17	237.536,21
OTROS INGRESOS	Nota 19 58.374,37	312.331,98
(-) COSTO DE VENTAS	0,00	0,00
Margen bruto	464.808,54	549.868,19
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Nota 17 427.170,58	466.098,17
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	Nota 12 5.320,70	12.525,00
Utilidad en operaciones	32.317,26	71.245,02
(-) GASTOS FINANCIEROS	Nota 18 2.166,64	270,02
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	30.150,62	70.975,00
Impuesto a las ganancias		
Impuesto a la renta corriente	Nota 13 7.888,98	16.929,33
	7.888,98	16.929,33
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	22.261,64	54.045,67
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-

Roberto Anker C.
Gerente General

Marisol Hidalgo V.
Contadora General

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

PROVENTUS S.A.**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Capital pagado	Reservas			Resultados acumulados		
	Reserva legal	Reserva facultativa	Total reservas	Resultados acumulados	Adopción 1ra vez NIIF	Total resultados acumulados
Saldos a Diciembre 31, de 2013	800,00	1.731,34	6.352,07	8.083,41	23.224,58	23.224,58
Resultado integral total del año	-	-	-	-	73.102,20	73.102,20
Saldos a Diciembre 31, de 2014	800,00	1.731,34	6.352,07	8.083,41	96.326,78	96.326,78
Resultado integral total del año	-	-	-	-	13.606,32	13.606,32
Saldos a Diciembre 31, de 2015	800,00	1.731,34	6.352,07	8.083,41	109.933,10	109.933,10
Resultado integral total del año	-	-	-	-	(93.970,54)	(93.970,54)
Saldos a Diciembre 31, de 2016	800,00	1.731,34	6.352,07	8.083,41	15.962,56	15.962,56
Resultado integral total del año	-	-	-	-	54.045,67	54.045,67
Saldos a Diciembre 31, de 2017	800,00	1.731,34	6.352,07	8.083,41	70.008,23	70.008,23
Resultado integral total del año	-	-	-	-	22.261,64	22.261,64
Saldos a Diciembre 31, de 2018	800,00	1.731,34	6.352,07	8.083,41	92.269,87	92.269,87
						101.153,28


Roberto Anker C.
Gerente General
Marisol Hidalgo V.
Contadora General

PROVENTUS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)
Diciembre 31,
2018
2017
Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Efectivo recibido de clientes	422.890,29	234.321,78
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(461.301,26)	(512.734,30)
Impuestos a las ganancia pagados	(7.888,98)	(16.929,33)
Otras entradas (salidas) de efectivo	58.374,37	312.331,98
Efectivo neto provisto por actividades de operación	12.074,42	16.990,13

Flujos de efectivo por las actividades de inversión:

Adquisición de propiedades, planta y equipo	(4.771,00)	-
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	(4.771,00)	-

Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:

Financiamiento recibidos pagados	29.593,47	-
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento	29.593,47	-
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	36.896,89	16.990,13
Efectivo y equivalentes		
Al inicio del año	21.660,98	4.670,85
Al final del año	58.557,87	21.660,98

Roberto Anker C.
Gerente General

Marisol Hidalgo V.
Contadora General



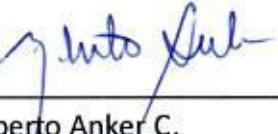
PROVENTUS S.A.

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO

PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2018	2017
	22.261,64	54.045,67
PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización propiedad plant		
Ajustes por gastos en provisiones jubilación patronal y desahucio	4.479,07	5.800,00
Otros ajustes de años anteriores	-	(4.812,50)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
Disminución(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	16.456,12	-3.214,43
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	31.679,61	117.528,41
(Incremento) disminución en impuestos corrientes	2.526,27	3.767,50
Disminución(Incremento) en otros activos	-	-
Disminución(Incremento) en cuentas por pagar comerciales	(1.776,18)	(3.286,40)
Aumento (disminución) en pasivos por impuestos corrientes	(5.735,04)	(9.136,35)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar No relacionadas	(52.179,93)	(159.172,56)
Aumento (disminución) en cuentas de provisiones	1.365,45	331,25
Aumento (disminución) en pasivos por otros pasivos corrientes	-	-
Aumento (disminución) en pasivos por beneficios empleados	(7.002,59)	15.139,54
Incremento (disminución) en impuestos por pagar	-	-
Efectivo neto provisto por actividades de operación	12.074,42	16.990,13


Roberto Anker C.
Gerente General


Marisol Hidalgo
Contadora

1. INFORMACIÓN GENERAL.

1.1 Nombre de la entidad:

PROVENTUS S. A.

1.2 RUC de la entidad:

1791992644001

1.3 Domicilio de la entidad:

Av. 12 de Octubre N26-97 y Abraham Lincoln Provincia de Pichincha, Cantón Quito.

1.4 Forma legal de la entidad:

Sociedad Anónima.

1.5 País de incorporación:

Ecuador

1.6 Historia, desarrollo y objeto social:

PROVENTUS S. A., se constituyó en la ciudad de Quito provincia de Pichincha, el 29 de abril de 2005.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es prestar el servicio de asesoría en los campos económicos, inmobiliario y financiero, de inversiones, investigaciones de mercadeo y comercialización interna.

1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado:

- Capital suscrito.- US\$ 800.
- Capital pagado.- US\$ 800.

1.8 Número de acciones, valor nominal, clase y serie:

- Número de acciones.- 800.
- Clase.- Ordinarias
- Valor nominal de cada acción.- US\$ 1.

1.9 Participaciones y propietarios:

Accionistas	No. Acciones	Participación
Asesorias Elcalafate S.A.	719	89,88%
Steiner Hager Daniel	80	10,00%
Ximena Bautista Uribe	1	0,13%
Total	800	100,00%

1.10 Representante legal:

La Junta Extraordinaria de Accionistas de la compañía PROVENTUS S. A., celebrada el 10 de julio de 2017, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período estatutario de dos años al Sr. Roberto Felipe Anker Cárdenas; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 25 de julio de 2017.

1.11 Personal clave:

Nombre	Cargo
Daniel Steiner Hager	Presidente
Roberto Felipe Anker Cárdenas	Gerente General
Lorena Marisol Hidalgo Vinueza	Contador General

1.12 Período contable:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Flujos de Efectivo – Método Directo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Bases de presentación:

Los estados financieros de PROVENTUS S. A., corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y 2017 y han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conformes con la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

2.2 Transacciones en moneda extranjera:

a) **Moneda de presentación y moneda funcional.**- Las partidas incluidas en los estados financieros de PROVENTUS S. A., se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de PROVENTUS S. A., es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

b) **Transacciones y saldos.**- Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

2.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4 Efectivo y equivalente al efectivo:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

2.5 Activos financieros:

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

a) Documentos y cuentas por cobrar.-

La Compañía reconoce la venta al momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios.

El interés implícito en el costo amortizado se desagrega y reconoce como ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía, siempre y cuando el deudor o acreedor acepte el pago o cobro de intereses y esto sea a través de una cuerda privada y aceptado por los dos partes.

La Compañía no establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales por que la forma de pago de cuentas por cobrar y pagar son corrientes, las ventas son de contado y los bienes y servicios se pagan a un plazo no mayor de 30 días.

2.6 Propiedad, planta y equipo:

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Adicionalmente, al precio por la adquisición del bien, se incluyen los gastos del personal relacionados directamente con las obras en curso y los relacionados con la puesta en marcha del bien.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:

Clases de propiedad, planta y equipo	Años de vida útil	Valor residual
Muebles y enseres	De 10 años a 15 años	-
Equipo de Oficina	De 2 años a 10 años	-
Equipo de computación y software	De 2 años a 10 años	-

2.7 Deterioro de valor de activos no financieros:

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable.

Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

2.8 Préstamos y otros pasivos financieros:

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.9 Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.10 Beneficios a los empleados:

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta.

2.11 Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.12 Capital social y distribución de dividendos:

Las participaciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los Accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Accionistas.

2.13 Ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los diferidos de acuerdo a la NIFF 15, en la sección Ingresos Ordinarios procedentes de Contratos con Clientes según políticas internas de la compañía.

2.14 Costo de la prestación de servicios:

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de los servicios y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

2.15 Gastos de administración:

Los gastos de administración corresponden principalmente a: remuneraciones del personal de las unidades de apoyo, depreciación de oficinas y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa.

2.16 Medio ambiente:

Los desembolsos asociados al medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren en ellos.

2.17 Estado de Flujo de Efectivo:

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

2.18 Cambios en políticas y estimaciones contables:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 si presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior la cual se refiere a las cuentas de ingresos ordinarios y diferidos.

Y al manejo de cuentas por cobrar y pagar con relación a reconocimiento de las mismas para su registro y pagos o cobros.

2.19 Reclasificaciones:

Al 31 de diciembre de 2018 las cifras han sido reclasificadas.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

3.1 Deterioro de activos.

De acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 de la NIIF para PYMES, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.2 Litigios y otras contingencias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por Años de Servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

3.3 Valuación de los instrumentos financieros.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

Mercado activo: precios cotizados - El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte.

Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

Mercado no activo: técnica de valuación - Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Bancos	(1)	58.357,17	21.460,28
Equivalentes al efectivo		200,70	200,70
		58.557,87	21.660,98

- (1) Corresponde a saldos en bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición.

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Clientes	(1)	1.828,80	31.731,53
Otras cuentas por cobrar	(2)	8.499,93	202,22
Garantía Arriendo	(3)	4.152,00	4.152,00
Anticipo Empleados	(4)	794,68	4.260,89
		15.275,41	40.346,64

- (1) Corresponde a la cuenta por cobrar clientes
 (2) Corresponde a otras cuentas por cobrar por anticipos proveedores y otros.
 (3) Corresponde a Garantía de Arriendo Local.
 (4) Corresponde a anticipos empleados.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Ctas por Cobrar por Ingresos Diferid.	(1)	250.099,93	273.164,43
		250.099,93	273.164,43

- (1) Corresponde a Ingresos Diferidos de acuerdo a las NIFFS 15.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Créd. trib. a favor de la emp. (IVA)	(1)	9.700,20	13.549,05
Retenciones en la fuente	(2)	1.322,58	
		11.022,78	13.549,05

(1) Corresponde al saldo acumulado de la cuenta crédito tributario de IVA en compras.

(2) Corresponde al saldo acumulado de retenciones en la fuente.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2018	2017
Propiedades, planta y equipo, neto:		
Instalaciones	21.830,39	22.428,08
Equipo de computación	3.577,99	-
Equipo de oficina	-	-
Muebles y Enseres	1.011,55	3.699,92
	26.419,93	26.128,00
Propiedades, planta y equipo, costo:		
Instalaciones	28.228,08	28.228,08
Equipo de computación	24.702,09	19.931,09
Equipo de oficina	2.109,81	2.109,81
Muebles y Enseres	12.194,00	12.194,00
	67.233,98	62.462,98
Propiedades, planta y equipo, depreciación:		
Equipo de computación	(21.124,10)	(19.931,09)
Instalaciones	(6.397,69)	(5.800,00)
Muebles y Enseres	(11.182,45)	(8.494,08)
Equipo de oficina	(2.109,81)	(2.109,81)
	(40.814,05)	(36.334,98)

Se realizó una reclasificación en el anexo de Propiedad Planta y Equipo para determinar el valor al costo de cada activo, su depreciación y costo neto real.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Diciembre 31,		2018	2017
Proveedores por Pagar	(1)	332.06	2.134,53

(1) Corresponde a cuentas por pagar proveedores

10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Con la administración tributaria		1.997,73	7.724,97
Participación trabajadores	(1)	5.320,70	12.525,00
Con el IESS		2.816,25	2.614,54
Beneficios de ley a empleados	(2)	1.696,70	331,25
Otras obligaciones Financieras		29.619,76	-
		41.451,14	23.195,76

1.- El movimiento de participación trabajadores, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Saldo a Enero 1,		12.525,00	4.640,64
Provisión del año		5.320,70	12.525,00
Pagos		12.525,00	4.640,64
		5.320,70	12.525,00

2.- Un detalle de la cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Decimo tercer sueldo		1.243,12	175,00
Decimo cuarto sueldo		453,58	156,25
		1.696,70	331,25

11- CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Roberto Anker	(1)	-	254.184,44
Asesorías EL CALAFATE	(2)	202.004,51	-
		202.004,51	254.184,44

- (1) Corresponde a cuentas por pagar al Gerente General quién endoso la cuenta por pagar a Asesorías Elcalafate.
- (2) Corresponde a cuentas por pagar a Asesorías Elcalafate S.A., accionista mayoritario quién es el nuevo acreedor y se tiene la perspectiva del pago en el primer trimestre del 2019, conforme la disponibilidad de flujo de Proventus S.A.

12.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

1.- PROVISIONES.-

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tengan derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Desahucio	(1)	7.516,65	12.329,15
Jubilación patronal	(2)	8.918,28	8.918,28
		16.434,93	21.247,43

- (1) (2) No hubo movimiento en el año 2018, ya que la provisión superó el valor real de la misma, por salida de personal.

2.- OTRO BENEFICIO: 15% PARTICIPACION TRABAJADORES.-

Según el Art. 97 del Código de Trabajo.- La participación de trabajadores en utilidades de la empresa, el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas, este porcentaje se distribuirá, el diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2018	2017
15% Participación Trabajadores	5.320.70	12.525.00
	5.320.70	12.525.00

13.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%, por aplicación de Art. 32 de la LORTI la cuál es aplicable para PYMES. Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible como tratamiento de Pymes.

Cuando la participación directa o indirecta, individual o conjunta de personas naturales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 22%. Lo mismo aplicará en el caso que la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus socios conforme las disposiciones tributarias establecidas para el efecto.

Cuando la participación accionaria de los accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares sean residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 22% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

La Compañía no se encuentra inmersa en las disposiciones antes mencionadas, la tasa de impuesto a las ganancias para los años 2018 y 2017 asciende a 22%.

■ Pago mínimo de impuesto a la renta.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del Impuesto a la Renta.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

Diciembre 31,	2018	2017
Resultado contable	35.471,32	83.500,00
(+) Ajuste por precios de transferencia	-	-
Base para cálculo de 15% PUT	35.471,32	83.500,00
15% PUT	(5.320,70)	(12.525,00)
Resultado antes de Impuesto a la renta	30.150,62	70.975,00
(-) Ingresos exentos:		
(+) Gastos no deducibles:		
Gastos no Deducibles	5.708,36	4.971,96
Gastos de Viaje	-	1.004,55
(+) Ajustes:		
(-) Deducciones:		
Amortización de pérdidas tributarias	-	-
Base imponible para IR	35.858,98	76.951,51
22% IR	(7.888,98)	(16.929,33)
Impuesto mínimo	4.731,25	4.601,93
Efecto de impuesto diferidos	-	-

El movimiento del impuesto a la renta fue como sigue:

	2018	2017
Saldo a Enero 31,	331.73	1.306.29
Provisión pago mínimo	4.731.25	4.601.93
Pago	331.73	1.306.29
Retención en la Fuente	9.211.56	16.597.60
Impuesto 2018	7.888.98	<u>16.929.33</u>
Saldo Crédito Tributario	1.322.58	-
Valor a Pagar	-	331.73

14.- CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está constituida por 800 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de 1 dólar cada una.

15.- RESERVAS.

Reserva legal.- La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no se procedió con la apropiación de la reserva legal ya que tiene registrado el mínimo de la ley.

RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF" como lo determina la Sección 35 de la NIIF para PYMES "Transición a la NIIF para las PYMES"

RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 el saldo corresponde al resultado neto del ejercicio después de la conciliación tributaria.

16.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Ventas tarifa 12%	(1)	379.803,30	203.487,76
Ventas tarifa 0%	(2)	26.630,87	34.048,45
		406.434,17	237.536,21

(1) Corresponde a ingresos facturado con tarifa 12% de IVA.

(2) Corresponde a ingresos facturados con tarifa 0% por reembolso de gastos y Notas de Débito.

17.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Sueldos, salarios		156.795,80	161.002,32
Beneficios sociales		13.481,51	10.067,74
Aportes a la seguridad social		31.023,95	36.953,31
Arrendamiento operativo		22.306,08	23.326,08
Mantenimiento y reparaciones		10.472,40	6.838,77
Gasto de beneficios a empleados		20.213,23	16.790,47
Servicios básicos		9.328,23	9.038,34
Otros gastos		136.232,99	164.741,97
Gastos de viaje		11.979,76	17.500,00
Gastos de gestión		4.717,56	3.578,35
15% participación trabajadores		5.320,70	12.525,00
Impuestos, contribuciones y otros		5.298,37	3.735,82
<i>Suman y pasan:</i>		427.170,58	466.098,17

18.- GASTOS FINANCIEROS.

Corresponde principalmente a gastos realizados por interese bancarios en el área financiera de la empresa.

19.- OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2018 corresponde principalmente a servicios prestados a nuestros clientes según contratos firmados y que está pendiente de facturar en el 2019.

20.- PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3,000,000.00) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15,000,000.00), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicional al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia. Tales operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2018 y 2017, no superaron el importe acumulado mencionado.

21.-TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Un resumen de los saldos de cuentas por pagar a relacionadas, fue como sigue:

Diciembre 31,	2018	2017
Cuentas por pagar		
Asesorías EL CALAFATE Y ACCIONISTAS	202.004.51	0

22.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO QUE SE REALIZARON SIN DESEMBOLSOS DE EFECTIVO.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía compenso parte de su impuesto a la renta por pagar con retenciones por \$7.888.98.

23.-CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los estados financieros adjuntos.

24.- SANCIONES.

▪ De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a PROVENTUS S. A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017.

▪ De otras autoridades administrativas

No se han aplicado sanciones significativas a PROVENTUS S. A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

25.- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

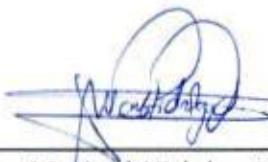
Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

26.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 26 de marzo de 2019 y serán presentados a su Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Roberto Anker C.
Gerente General



Marisol Hidalgo V.
Contadora General