

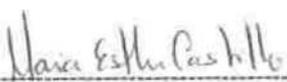
AGROMIRACLE S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

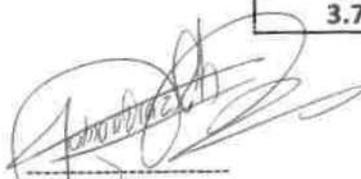
<u>ACTIVOS</u>	<u>2018</u>
Activos Corrientes:	
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	1.015,57
Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	168,00
Crédito Tributario a Favor (Iva)	212,40
Otros Activos Corrientes	2.323,47
Total Activos Corrientes:	3.719,44
Activos No Corrientes:	
Propiedad Planta y Equipo	0,00
(-) Dep. Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	0,00
Otros Activos No Corrientes	
Total Activos No Corrientes:	0,00
TOTAL ACTIVOS	3.719,44

AGROMIRACLE S.A**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<u>PASIVOS</u>	<u>2018</u>
Pasivos Corrientes:	
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales	64,96
Otras Cuentas por Pagar Socios Locales	2.350,00
Impuesto a la Renta del Ejercicio	28,62
Participación Trabajadores del Ejercicio	0,00
Obligaciones con el IESS	0,00
Otros Beneficios a Empleados	0,00
Total Pasivos Corrientes:	<u>2.683,58</u>
Pasivos No Corrientes:	
Otras Cuentas por Pagar Socios Locales	0,00
Obligaciones Instituciones Financieras	0,00
Jubilación Patronal	0,00
Desahucio	0,00
Pasivos No Corrientes:	<u>0,00</u>
TOTAL PASIVOS	<u>2.683,58</u>
<u>PATRIMONIO</u>	
Capital	1.000,00
Aportes de Socios	0,00
Reserva Legal	0,00
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	0,00
Perdida del Ejercicio	0,00
Resultados Acumulados por Adopción NIIFS	0,00
Utilidad del Ejercicio	35,86
(-) Perdida del Ejercicio	0,00
Otros Resultados Integrales ORI	0,00
TOTAL PATRIMONIO	1.035,86
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>3.719,44</u>



María Esther Castillo
Gerente General



Lcda. Patricia Díaz
Contadora General

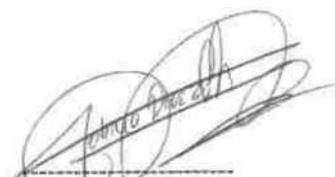
AGROMIRACLES S.A

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

<u>INGRESOS</u>	<u>2018</u>
Ventas Netas con Tarifa diferente de 0%	150,00
Otros Ingresos	0,30
Total Ingresos:	150,30
 <u>COSTOS Y GASTOS</u>	
Costo de Ventas	0,00
Gastos Administrativos y Ventas	65,61
Resultado Operacional:	84,69
Gastos Financieros	20,21
Resultado Antes de Impuestos:	64,48
15% Participación Trabajadores	0,00
Impuesto a la Renta	28,62
 RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	35,86



María Esther Castillo
Gerente General



Lcda. Patricia Díaz
Contadora General

AGROMIRACLE S.A

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	PERDIDAS ACUMULADAS	ORI (OTR.RES.INT)	UTILIDAD DEL PERÍODO	PERDIDA DEL PERÍODO	TOTAL
Saldos al 1 de enero de 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO								
APROPIACIÓN RESERVA LEGAL								
DIVIDENDOS								
OTROS CAMBIOS								-
Saldos al 31 de diciembre de 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO						35,86		
APROPIACIÓN RESERVA LEGAL								
OTROS RESULTADOS INTEGRALES								
OTROS CAMBIOS	1000,00							-
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,86	0,00	1.035,86

Maria Esther Castillo

Maria Esther Castillo
 Gerente General



Lda. Patricia Díaz
 Contadora General

AGROMIRACLE S.A

**ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		2018
Ganancia (Pérdida) Antes 15% a Trabajadores e impuesto a la Renta		35,86
Ajuste por Partidas Distintas al Efectivo:		-1.002,52
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		
Ajustes por gastos en provisiones		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		28,62
Ajustes por gasto por participación trabajadores		-1.031,14
Cambios en Activos y Pasivos:		-48,91
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		-168,00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		
(Incremento) disminución en inventarios		
(Incremento) disminución en otros activos		-2.535,87
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		240,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		2.414,96
Incremento (disminución) en beneficios empleados		
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		
Incremento (disminución) en otros pasivos		
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación		-1.015,57
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación		1.015,57
Clases de cobros por actividades de operación		-17,70
Cobros proc. de las ventas de bienes y prestación de servicios		-17,70
Clases de pagos por actividades de operación		1.033,27
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		1.219,14
Pagos procedentes de contratos mantenidos para Intermediación o para negociar		
Pagos a y por cuenta de los empleados		
Otras entradas (salidas) de efectivo		-185,87
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión		0,00
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación		0,00
Aporte en efectivo por aumento de capital		
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo		1.015,57
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período		0,00
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período		1.015,57

María Esther Castillo

María Esther Castillo
Gerente General

Patricia Díaz

Lcda. Patricia Díaz
Contadora General

AGROMIRACLE S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía **AGROMIRACLE S.A.**, está constituida en la República del Ecuador, el día 13 abril de 2019 y su objeto social es la Preparación o Auditoría de la Cuentas Financieras y Examen y Certificación de Cuentas.

Los estados financieros de **AGROMIRACLE S.A.**, para el período terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 13 de abril de 2019.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son basadas en condiciones de crédito normales.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valorizadas a su costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	168,00
(-)Provision para Cuentas Incob rables	0,00
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	0,00
Total Deudores Comerciales y Otras Ctas por Cobrar	<u>168,00</u>

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Baja de un activo financiero: La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.6 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.9 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada período la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro y reversiones, se reconocen inmediatamente en resultados.

Al 31 de diciembre del 2018, no se determinó deterioro de activos tangibles e intangibles.

2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales	240,00
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales	64,96
Total Deudores Comerciales y Otras Ctas por Pagar	<u>304,96</u>

2.11 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Resultado Contable	64,48
(-)15% Participación Empleados	0,00
(+)Gastos no Deducibles	<u>2.694,33</u>
Utilidad Gravable	2.758,81
Impuesto a la Renta	<u>28,62</u>

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta, la cual para el ejercicio 2017 es del 22%.

25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

2.13.3 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades líquidas del ejercicio antes de impuestos. Es política de la empresa efectuar la provisión en el ejercicio en que ocurren.

2.14 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neto de descuentos comerciales.

INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Un resumen de los ingresos operacionales y no operacionales es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018
Ventas Netas	150,00
Otros Ingresos	0,30
Total Ingresos	150,30

2.15 Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

	Diciembre 31, 2018
Costo de Ventas	0,00
Gastos Administrativos y Ventas	65,61
Gastos Financieros	20,21
Total Costos y Gastos	35,32

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2018, **AGROMIRACLE S.A.**, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

3.2. Provisiones para jubilación patronal y desahucio

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, según lo establece el párrafo 78 de la NIC 19, por lo cual se utilizará el rendimiento de los bonos emitidos por el Gobierno. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3. Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.7, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual.

4.5. Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

Al 31 de diciembre de 2018, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

4.6. Estimación del valor razonable de instrumentos financieros

Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar: en el mercado principal del activo o pasivo; o en ausencia del mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA.

Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Determinación y pago del impuesto a la renta.

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Tarifa del impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2015, la tarifa impositiva será del 25% en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

EncasodequelaCompañíareinvertasusutilidadesenelpaísenlostérminosycondicionesque establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato

Enajenación de acciones y participaciones

A partir del ejercicio fiscal 2018, se encuentran gravadas con el impuesto a la renta, las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones o participaciones de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

Límites a deducción de gastos

Con fecha 31 de diciembre de 2014 se aprobó mediante Decreto Ejecutivo No. 539 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 407, el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, mediante el cual se reformó, entre otras normas, y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Como parte de estas reformas, se han establecido los siguientes límites a las deducciones de gastos los cuales se detallan a continuación:

- En general, la deducción de los gastos de promoción y publicidad, será deducible hasta el 4% de los ingresos gravados.
- Pagos a partes relacionadas por concepto de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares, se limitan al 20% de la base imponible más el valor de dichos gastos.
- Serán deducibles las remuneraciones, de acuerdo a los límites establecidos por el Ministerio del Trabajo.
- Se permite el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo a los casos y condiciones establecidas en el Reglamento.

REFORMAS TRIBUTARIAS

El 18 de diciembre de 2015 se promulgó en el Registro Oficial No. 652 la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión Extranjera, con el fin de establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público-privada, además de incentivar el financiamiento productivo y la inversión extranjera.

Esta Ley se aplica a las asociaciones público-privadas que tienen por objeto la provisión de bienes, obras o servicios por parte del Gobierno Central y los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

Adicionalmente, se realizaron las siguientes reformas principalmente:

• Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se agrega la exoneración de los rendimientos financieros por inversiones a plazo fijo en valores de renta fija y depósitos a plazo fijo mayor a un año para sociedades, efectuadas a partir del año 2016.

Se incluye la exoneración a las utilidades originadas en la enajenación directa o indirectas de acciones, participaciones y otros derechos de capital obtenidas en transacciones realizadas en bolsas de valores ecuatorianas hasta por una fracción básica desgravada del pago de impuesto a la renta de personas naturales.

Se permite el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo a los casos y condiciones establecidas en el reglamento.

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US \$ 1.000,00, dividido en mil (1.000) acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 (uno) cada una.

17. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad líquida anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la Reserva Legal hasta que esta alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha Reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el presente ejercicio, la Compañía absorbió el saldo deudor del valor resultante por la adopción por primera vez de las NIIF con la cuenta utilidades acumuladas de años anteriores.

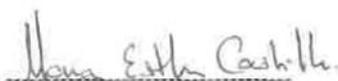
Otro Resultado Integral.- Representa las ganancias actuariales por concepto de Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, abril 13 de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

23. Aprobación de los estados financieros

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



María Esther Castillo
Gerente General



Lcda. Patricia Díaz
Contadora General