BLOOMSTAR ECUADOR S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

(Junto con el Informe de los Auditores Independientes)
(Expresados en dólares estadounidenses)

Correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de BLOOMSTAR ECUADOR S.A.

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa BLOOMSTAR ECUADOR S.A., que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Empresa BLOOMSTAR ECUADOR S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Fundamento de la opinión

3. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Empresa BLOOMSTAR ECUADOR S.A., de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis

4. Como se indica en la Nota 1 de los estado financieros, la compañía al 31 de diciembre del 2019 la compañía ha decidido la disolución voluntaria, liquidación y cancelación directa de la compañía.

Otra información

5. La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

6. Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

Dir.: Av. Eloy Alfaro y Mariana de Jesús. Edf: Gaia, piso 5, of.50 Tlfs.: 024 528 600 · 0997 297 362 aristea@aristea.com.ec

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

7. En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

8. Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados del Gobierno de la Compañía.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

9. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

10. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

11. El Gerente General de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

12. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

13. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Dir.: Av. Eloy Alfaro y Mariana de Jesús. Edf: Gaia, piso 5, of.50 Tlfs.: 024 528 600 - 0997 297 362 aristea@aristea.com.ec

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

- El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

14. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

15. Nuestro informe adicional de cumplimiento tributario como agente de retención y percepción de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.

15 de mayo de 2020

ARISTEA

Registro de la Superintendencia
De Compañías SC-RNAE-1002

Dra. Marisela Suárez Santamaría
Compañía Auditora "ARISTEA"
Representante Legal

Dir.: Av. Eloy Alfaro y Mariana de Jesús. Edf: Gaia, piso 5, of.50 Tlfs.: 024 528 600 - 0997 297 362 aristea@aristea.com.ec

INDICE

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (ACTIVO) 6
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (PASIVO) 7
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES 8
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 10
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 11
NOTA 1 - OPERACIONES 12
NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS 12
NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES 13
a. Preparación de los estados financieros 13
b. Efectivo y equivalente de efectivo 14
c. Cuentas por cobrar comerciales 14
d. Propiedad, planta y Equipo 14
e. Activos Biológicos 15
f. Pasivos Financieros 15
g. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos 16
h. Reconocimiento de ingresos 17
i. Beneficios a empleados 17
NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 17
NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES 18
NOTA 6 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 18
NOTA 7 - INVENTARIO 19
NOTA 8 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 19
NOTA 9 - ACTIVO BIOLOGICO 20
NOTA 10 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS 20
NOTA 11 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES 21
NOTA 12 - CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS 21
NOTA 13 - OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS 23
NOTA 14 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL 23
NOTA 15 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR DESAHUCIO 23
NOTA 16 - PATRIMONIO 24
NOTA 17 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS 24
NOTA 18 - COSTO DE VENTAS 25
NOTA 19 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 25
NOTA 20 - GASTOS DE VENTAS 26
NOTA 21 - OTROS EGRESOS 26
NOTA 22 - OTROS INGRESOS 26
NOTA 23 - REFORMAS TRIBUTARIAS 27
NOTA 24 - VENTA DE ACTIVOS Y PASIVOS 31
NOTA 25 - EVENTOS SUBSIGUIENTES 32

BLOOMSTAR ECUADOR S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (ACTIVO)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	31/12/2019	31/12/2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	-	10.049
Activos financieros:			
Deudores comerciales	5	-	84.939
Activos por impuestos corrientes	6	6.457	18.084
Otros activos no financieros		-	1.490
Total, de documentos y cuentas por cobrar		6.457	104.513
Inventarios	7	-	12.211
Total, activos corrientes		6.457	126.773
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad y equipo, neto	8	-	321.165
Activos biológicos	9	-	119.341
Activo por impuestos diferidos	10	-	1.353
Total, activos no corrientes		-	441.859
Total, activo		6.457	568.632

Arturo Carvajal
Gerente General

Nubia Gordón
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 25 forman parte integrante de los estados financieros

BLOOMSTAR ECUADOR S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (PASIVO)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses

	Referencia a Notas	31/12/2019	31/12/2018
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales	11	-	63.040
Pasivos por impuestos corrientes	6	-	10.441
Relacionadas y accionistas	12	-	223.717
Beneficios empleados	11	-	38.532
Otros pasivos no financieros		-	19.470
Total, pasivos corrientes		-	355.200
PASIVOS NO CORRIENTES			
Relacionadas largo plazo	12	-	253.152
Beneficios definidos por Jubilación Patronal	13 - 14	-	9.728
Beneficios definidos por Desahucio	13 - 15	-	7.214
Total, pasivos no corrientes		-	270.094
Total, pasivo		-	625.294
PATRIMONIO			
Capital suscrito	16	800	800
Resultados acumulados		5.657	(57.462)
Total, patrimonio - estado adjunto		6.457	(56.662)
Total, de pasivo y patrimonio		6.457	568.632

Arturo Carvajal
Gerente General

Nubia Gordón
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 25 forman parte integrante de los estados financieros

BLOOMSTAR ECUADOR S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de actividades ordinarias	17	442.174	920.890
Costo de ventas	18	(419.192)	(771.819)
Ganancia bruta		22.982	149.071
Gasto de administración	19	(99.469)	(118.811)
Gasto de ventas	20	-	(70.699)
Total, gastos operacionales		(99.469)	(189.510)
Pérdida de actividades operacionales	23	(76.487)	(40.439)
Otros egresos	21	(20.579)	(7.586)
Otros ingresos	22	1.382	3
Ganancia antes de impuestos a la renta		(95.684)	(48.022)
Impuesto a la renta corriente diferido	10 - 24	-	1.353
Ganancia neta		(95.684)	(46.669)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Partidas que si se reclasificarán al resultado del período			
Pérdida actuarial		-	(10.793)
Resultado integral del ejercicio		(95.684)	(57.462)
Acciones comunes ordinarias			
Pérdida por acción ordinaria (US $)		(119.61)	(71,83)
Número de acciones		800	800

Arturo Carvajal
Gerente General

Nubia Gordón
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 25 forman parte integrante de los estados financieros

BLOOMSTAR ECUADOR S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital Suscrito	Aportes futuras capitalizaciones	Resultados Acumulados	ORI	Total
Saldo al 1 de enero del 2018	800	330.000	(259.734)	-	71.066
Absorción de pérdidas (Véase nota 16)	-	(330.000)	259.734	-	(70.266)
Resultado Integral del Ejercicio	-	-	(46.669)	(10.793)	(57.462)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800	-	(46.669)	(10.793)	(56.662)
Compra - venta de activos y pasivos (Véase nota 16)	-	-	158.803	-	158.803
Resultado Integral del Ejercicio	-	-	(95.684)	-	(95.684)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	800	-	16.450	(10.793)	6.457

Arturo Carvajal
Gerente General

Nubia Gordón
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 25 forman parte integrante de los estados financieros

BLOOMSTAR ECUADOR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	540.230	903.852
Efectivo entregado por pagos a proveedores, empleados y otros	(477.252)	(859.868)
Intereses pagados	(360)	-
Efectivo neto provisto por actividades de operación	62.618	43.984
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Adiciones de activo fijo	(550)	(50.740)
Adiciones de activo biológico	(7.203)	(48.873)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(7.753)	(99.613)
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:		
Devolución de aportes futuras capitalizaciones	-	(70.266)
Incremento por pagar Socios	(223.717)	134.331
Venta de activos y pasivos	158.803	-
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de Financiamiento	(64.914)	64.065
(Disminución) incremento neto del efectivo	(10.049)	8.436
Efectivo al inicio del año	10.049	1.613
Efectivo al final del año	-	10.049

Arturo Carvajal
Gerente General

Nubia Gordón
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 25 forman parte integrante de los estados financieros

BLOOMSTAR ECUADOR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Conciliación del resultado integral con el efectivo neto provisto por actividades de operación		
Resultado Integral del Ejercicio	(95.684)	(57.462)
Ajustes que concilian el resultado integral con el efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Depreciación de activo fijo	14.961	49.436
Amortización del activo biológico	6.200	4.883
Venta de activos fijos	306.753	-
Venta de biológicos	120.345	-
Baja del activo biológico	-	2.312
Provisión por jubilación patronal	-	9.728
Provisión por desahucio	-	7.214
Venta de jubilación patronal	(9.728)	-
Venta de desahucio	(7.214)	-
Cambios en activos y pasivos de operaciones:		
Disminución (incremento) en cuentas por cobrar	98.056	(17.038)
Disminución en inventarios	12.211	2.219
(Disminución) incremento en cuentas por pagar comerciales	(346.103)	13.647
(Disminución) incremento en beneficios sociales	(38.532)	30.398
Disminución (incremento) de activos diferidos	1.353	(1.353)
Total, de ajustes al resultado integral del año	158.302	101.446
Efectivo neto provisto por actividades de operación	62.618	43.984

Arturo Carvajal
Gerente General

Nubia Gordón
Contadora

Las notas adjuntas de la 1 a la 25 forman parte integrante de los estados financieros

BLOOMSTAR ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

BLOOMSTAR ECUADOR S.A., fue constituida en Quito e inscrita en el Registro Mercantil en junio de 2015.

Su domicilio principal está registrado en el Cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha. Opera en el territorio ecuatoriano bajo la modalidad de cultivo y venta al por mayor de flores.

La Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 02 de Julio del 2019, aprobó la venta de sus activos y pasivos a la compañía Natuflor S.A., esta compra – venta queda debidamente notariada y legalizada con fecha 24 de julio del 2019. Con fecha 20 de diciembre de 2019 se realiza la rectificatoria a la escritura de compraventa, en la cual se excluye las cuentas de Impuestos anticipados con el Servicio de Rentas Internas por USD 16.343,33; generando un valor neto de USD 153.803. (Véase nota 24)

La Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 03 de septiembre del 2019, aprueba la disolución voluntaria, liquidación y cancelación directa de la compañía.

NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Estimaciones y Supuestos. - Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Vida útil de bienes de uso**
  Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado (para maquinaria y vehículos), de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

- **Deterioro del valor de los activos no financieros**
  La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES (Continuación)

- **Impuestos:**
  La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

- **Obligaciones por beneficios definidos:**

  La administración estima el pasivo por beneficios definidos de jubilación patronal anualmente con la asistencia de actuarios independientes, sin embargo, un análisis de este tipo puede variar debido a las normales incertidumbres de la propia estimación. El pasivo por estos beneficios está basado en las tasas estándar de inflación, rotación de personal y mortalidad. También toma en cuenta la previsión de los incrementos de salarios futuros. Las tasas de descuento están determinadas en referencia a bonos de alta calidad en la moneda y aproximando los términos en que los beneficios serán pagados. La incertidumbre de la estimación existe en relación a las variables de base, con lo que, pueden existir variaciones significativas en las futuras valuaciones de las obligaciones por beneficios definidos de la Compañía.

Provisiones. - Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia.

La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía efectuada considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros, incluyendo opiniones de asesores y consultores.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la Asociación están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones utilizadas fueron los adecuados en tales circunstancias.

a. Preparación de los estados financieros

   Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF para las PYMES

b. Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo. (Véase Nota 4).

c. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar se registran al valor nominal de la deuda, que es similar a su valor razonable en el reconocimiento inicial. El crédito nominal fluctúa entre 30 y 60 días. El valor de las cuentas por cobrar es disminuido por la correspondiente provisión por deterioro de cuentas por cobrar (pérdida por deterioro), cuando existe evidencia objetiva de que no se recuperará la totalidad de importe adeudado, con efecto al resultado integral del ejercicio. La provisión se realiza considerando la condición de cada cliente y si supera los 360 días de vencimiento se provisionará el 100% de la deuda. (Véase Nota 5).

d. Propiedad, planta y Equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se encuentran valoradas al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Las maquinarias y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada. (Véase Nota 8).

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de propiedad, planta y equipo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionados con ciertos activos calificados. Los desembolsos beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Un componente de propiedad, planta, maquinaria y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera

Obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

Los activos que están sujetos a depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada ("unidades generadoras de efectivo"). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

e. Activos Biológicos

Los activos biológicos en la empresa se registran al costo menos su amortización y, en su caso pérdida por deterioro del valor. (Véase Nota 9).

La empresa amortiza sus activos biológicos en base a la distribución sistemática del importe amortizable del activo a lo largo de su vida útil, la cual depende de la demanda comercial que tengan las variedades.

Las plantas de rosas se mantienen como Plantas en Formación y el tiempo estimado a partir de su siembra es de 6 meses, durante este tiempo los costos principalmente de mano de obra, materiales y los directamente imputables se capitalizan, el momento que comienza la primera producción se traspasan a Plantas en Producción, el tiempo estimado, determinado por la parte Técnica y la demanda comercial que tengan las variedades, actualmente las nuevas siembras programas para el año 2018 tendrán vidas útiles entre los 18 y 114 meses. (Véase Nota 9).

f. Pasivos Financieros

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su "costo amortizado". La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del "tipo de interés efectivo".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado consolidado de resultados integrales en la cuenta "Costos financieros".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso **BLOOMSTAR ECUADOR S.A.**, clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores.

Se presentan en el activo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente.

g. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente para el fin de año 2019 que es del 25% sobre la utilidad gravable.

El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente. Los impuestos diferidos activos son reconocidos en la medida que exista razonable expectativa de su realización.

Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los activos y pasivos por

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

impuestos diferidos serán realizados o liquidados. En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias. (Véase Nota 10).

h. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago.

Las ventas se reconocen cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos, esto sucede cuando han sido entregados los productos al comprador; en el caso de las exportaciones una vez que han sido entregados los productos en las Agencias de Carga o cuando resulte probable la entrega del producto.

BLOOMSTAR ECUADOR S.A., clasifica sus ingresos conforme el siguiente detalle:

- Servicios Relacionados con actividades Agrícolas (venta de rosas)

i. Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito. (Véase Nota 14 15).

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los saldos que conforman el efectivo y equivalentes de efectivo se detallan a continuación:

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO (Continuación)

	2019 US$	2018 US$
Cajas		
Cajas chicas	-	796
Bancos		
Bancos nacionales	-	9.253
Total, efectivo y equivalentes	-	10.049

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprenden:

	2019 US$	2018 US$
Corriente	-	66.840
Vencido de:		
0 – 30 días	-	13.634
31 – 60 días	-	3.250
61 – 90 días	-	122
91 – 360 días	-	745
Más 365 días	-	348
	-	18.099
Total, cartera	-	84.939

NOTA 6 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprenden:

	2019 US$	2018 US$
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Impuesto al Valor Agregado (IVA), crédito tributario	-	11.130
Impuesto al Valor Agregado (IVA), crédito tributario retenciones	5.631	5.567
Retenciones de impuesto a la renta	826	1.387
	6.457	18.084

NOTA 6 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (Continuación)

	2019 US$	2018 US$
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Anticipo devolución de IVA	-	7.577
Retenciones de Iva	-	2.295
Retenciones en la fuente	-	569
	-	10.441

NOTA 7- INVENTARIO

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2019 US$	2018 US$
Químicos y fertilizantes	-	3.780
Material de postcosecha	-	3.581
Mantenimiento general y otros	-	4.850
	-	12.211

NOTA 8 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta el movimiento de propiedad, planta y equipos:

	Saldo al 1 de enero del 20178 US$	(+) Adiciones US$	(-) Bajas US$	Saldo al 31 de diciembre del 2018 US$	(+) Adiciones US$	(-) Venta US$	Saldo al 31 de diciembre del 2019 US$
Propiedad, equipos y muebles							
Edificios e Instalaciones	366.044	39.922	(119.040)	286.926	-	(286.926)	-
Maquinaria y Equipos	89.605	10.467	-	100.072	-	(100.072)	-
Muebles y Enseres	7.170	-	-	7.170	-	(7.170)	-
Equipos de Computación y Software	12.010	351	(9.450)	2.911	550	(3.461)	-
	474.829	50.740	(128.490)	397.079	550	(397.629)	-
Menos: Depreciación acumulada	(154.969)	(49.436)	128.490	(75.915)	(14.961)	90.876	-
Total, propiedad, equipos y muebles	319.860	1.304	-	321.164	(14.411)	(306.753)	-

NOTA 9 - ACTIVO BIOLOGICO

A continuación, el movimiento del activo biológico, plantas productoras:

ACTIVO BIOLOGICO	Saldo al 1 de enero del 2018	(+) Adiciones	(+/-) Bajas	(+/-) Activación	Saldo al 31 de diciembre del 2018	(+) Adiciones	(-) Ventas	Saldo al 31 de diciembre del 2019
Plantaciones Productivas (1)	42.000		(2.545)	84.537	123.992	7.203	(131.195)	-
Plantas Vegetativas	35.664	48.873	-	(84.537)	-	-	-	-
Plantaciones Productivas	77.664	48.873	(2.545)	-	123.992	7.203	(131.195)	-
Menos: Amortización acumulada	-	(4.883)	233	-	(4.650)	(6.200)	10.850	-
Total, biológicos	77.664	43.990	(2.312)	-	119.342	1.003	(120.345)	-

(1) Los activos biológicos de Bloomstar Ecuador S.A. corresponden a plantaciones de rosas. Las plantaciones se encuentran ubicadas en el sector Pedro Moncayo de la provincia de Pichincha, en una extensión total de 47.000 m2, mismas que han sido vendidas a la compañía Natuflor S.A.

Durante los ejercicios 2019 y 2018, el volumen de tallos exportados fue de 1.603.671 tallos y 3.339.872 tallos respectivamente

NOTA 10 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

a) Impuestos Diferidos

Activos por Impuestos Diferidos

Corresponden a los montos de impuestos a la renta por pagar en períodos futuros respecto de diferencias temporarias tributables.

Al 31 de diciembre del 2018 se han reconocido activos por impuestos diferidos por US$ 1.353 y su detalle es el siguiente:

Activos por Impuestos Diferidos	31/12/2019	31/12/2018
Activos diferidos relativo a jubilación patronal	-	849
Activos diferidos relativo a desahucio	-	504
	-	1.353

b) El siguiente es el movimiento de los impuestos diferidos activos durante el año.

Movimientos en activos por impuestos diferidos	Al: 31/12/2019	Al: 31/12/2018
Activos por impuestos diferidos, saldo inicial	1.353	-
Incremento en activos por impuestos diferidos	-	1.353
Decremento en pasivos por impuestos diferidos	(1.353)	-
Total, Pasivos por Impuestos Diferidos, saldo final	-	1.353

NOTA 10 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
(Continuación)

c) El Impuesto a la renta reconocido en resultados de los años 2019 y 2018, se muestra a continuación:

	2019 US$	2018 US$
Gasto por impuesto corriente	-	-
Total, gasto por impuesto corriente	-	-
Impuesto diferido		
Jubilación patronal	-	(849)
Desahucio	-	(504)
Total, impuesto diferido a las ganancias	-	(1.353)
Total, Gasto Impuesto a la renta	-	(1.353)

NOTA 11 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Cuentas por pagar comerciales al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden las obligaciones adquiridas con los proveedores detallados a continuación:

	2019 US$	2018 US$
Proveedores de bienes y servicios	-	63.040

NOTA 12 - CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Las principales transacciones realizadas con las compañías relacionadas y accionistas al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprenden:

	2019 US$	2018 US$
Préstamos recibidos	-	200.000
Ventas realizadas	-	45.565
Compras realizadas	-	626
	-	246.191

NOTA 12 - CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS
(Continuación)

A continuación, se presentan los saldos por pagar a compañías relacionadas durante los años 2019 y 2018:

CUENTAS POR PAGAR	2019 US$	2018 US$
Corto plazo		
Relacionadas		
Elite Export Inc S.A.	-	500
Natuflor S.A.	-	200.000
Natuplant S.A.	-	15.000
Bloomland Ecuador	-	7.463
Patricio Martinez	-	669
Total, relacionadas	-	223.632
Accionistas		
Arturo Carvajal	-	85
Total, accionistas	-	85
Total, corto plazo	-	223.717
Largo plazo		
Relacionadas		
Elite Export Inc S.A.	-	188.152
Flower Investment Capital Fund S.A.	-	65.000
Total, largo plazo	-	253.152
Total, accionistas y relacionadas	-	476.869

NOTA 13- OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS

El siguiente es el movimiento de las provisiones efectuadas por la compañía durante el año 2019:

	Saldo al 1 de enero del 2019	Provisión	Pagos y / o Utilizaciones	Saldo al 31 de diciembre del 2019
Corrientes				
Beneficios sociales (1)	38.532	241.548	(280.080)	-
Largo Plazo				
Reserva para jubilación patronal	9.728	-	(9.728)	-
Reserva para desahucio	7.214	-	(7.214)	-

(1) Incluye fondo de reserva. décimo tercero. décimo cuarto sueldo. vacaciones. sueldos por pagar. préstamos y Aportes IESS.

NOTA 14 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL

Las leyes laborales en vigencia requieren el pago de beneficios de jubilación por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo con ellos. La provisión es constituida con cargo a los resultados del ejercicio en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente; se provisiona el valor requerido en el estudio para todos los empleados ya sean mayores a 10 años de servicio y menores de 10 años de servicio, la provisión realizada de los empleados menores a 10 años el Servicio de Rentas Internas lo considera como gasto no deducible.

Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado "Costeo de Crédito Unitario Proyectado" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo, la tasa conmutación actuarial del año 2018 fue del 4,14% anual. De acuerdo con los estudios actuariales contratados por la compañía, los que cubren a todos los empleados, el valor presente de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal al 31 de diciembre del 2019 forma parte de la venta de pasivos a la compañía Natuflor S.A.

NOTA 15 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR DESAHUCIO

La provisión por Desahucio contemplada en la legislación laboral que establece que la compañía deberá bonificar al trabajador en un 25% de la última remuneración mensual, por cada año de trabajo, en caso de terminación de la relación laboral por desahucio. La provisión para esta contingencia es constituida con cargo a los resultados del ejercicio, en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente.

NOTA 15 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR DESAHUCIO
(Continuación)

Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado "prospectivo" y las bases técnicas es decir las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía, sonde experiencia de la población asalariada del país, corregida a la realidad de BLOOMSTAR ECUADOR S.A., con su propia estadística.

NOTA 16 - PATRIMONIO

Capital Suscrito

El capital suscrito de la compañía al 31 de diciembre del 2019 se encuentra representado por ochocientos 800 acciones ordinarias de valor nominal de US$ 1,00 cada una.

Aporte Futuras Capitalizaciones

Mediante Acta de Junta General y Ordinaria de Accionistas, celebrada el 31 de noviembre del 2018, se aprueba la absorción de pérdidas acumuladas al 31 de diciembre 2018 por un valor de US$ 259.734, a través de la compensación de la cuenta aportes para futura capitalización que mantenía un saldo de US$ 330.000, la diferencia se aprueba que sea devuelta al accionista Elite Export Inc S.A. por un valor de US$ US$ 70.266. (Véase nota 12)

Venta de activos y pasivos

La Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 02 de Julio del 2019, aprobó la venta de sus activos y pasivos a la compañía Natuflor S.A., esta compra – venta queda debidamente notariada y legalizada con fecha 24 de julio del 2019. Con fecha 20 de diciembre de 2019 se realiza la rectificatoria a la escritura de compraventa, en la cual se excluye las cuentas de Impuestos anticipados con el Servicio de Rentas Internas por USD 16.343,33; generando un valor neto de USD 153.803.

NOTA 17 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los principales ingresos por actividades ordinarias durante los años 2019 y 2018 se detallan a continuación:

	2019		2018	
	US $		US $	
Exportaciones de rosas	354.529	1.603.671	920.890	3.339.872
Ventas locales	87.645	380.278	-	-
	442.174	1.983.949	920.890	3.339.872

NOTA 18 - COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas por su naturaleza se encuentra distribuido principalmente en los siguientes rubros:

	2019 US$	2018 US$
Sueldos	116.290	225.503
Costos químicos	54.829	-
Costos fertilizantes	24.809	-
Costo material de empaque	52.639	-
Costo gipsophilia y etiquetas	22.931	-
Suministros y materiales	2.102	13.482
Mantenimiento	25.870	296.003
Depreciaciones	20.606	46.751
Beneficios sociales	80.343	173.493
Alimentación	9.218	13.481
Otros menores	9.555	3.106
	419.192	771.819

NOTA 19 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros

	2019 US$	2018 US$
Sueldos	42.388	82.266
Beneficios sociales	21.525	31.000
Honorarios	16.852	-
Energía eléctrica	6.727	-
Vehículos	2.615	-
Alimentación	1.299	2.552
Comunicaciones	1.793	-
Seguros	1.188	-
Iva asumido	1.095	-
Otros menores	3.987	2.993
	99.469	118.811

NOTA 20 - GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

Gastos de Venta	2019 US$	2018 US$
Impuestos	-	10.205
Honorarios	-	22.699
Personal	-	2.311
Suministros	-	1.127
Movilización	-	2.324
Servicios básicos	-	17.251
Mantenimiento	-	1.327
Depreciaciones	-	2.685
Vehículo	-	4.130
Exportación	-	1.548
Otros menores	-	5.092
Total	-	70.699

NOTA 21 - OTROS EGRESOS

Los otros egresos que por su naturaleza se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

	2019 US$	2018 US$
Gastos bancarios del exterior	2.439	4.395
Gastos no deducibles	17.434	1.717
Gastos Bancarios	346	705
Intereses bancarios	360	-
Intereses Estudios Actuariales	-	769
	20.579	7.586

NOTA 22- OTROS INGRESOS

	2019 US$	2018 US$
Otras Rentas	1.382	3
	1.382	3

NOTA 23 - REFORMAS TRIBUTARIAS

A continuación, resumimos los principales aspectos de la "Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria" publicada el 31 de diciembre de 2019 en el Registro Oficial Suplemento No. 111 (en adelante, "Ley de Simplificación Tributaria").

IMPUESTO A LA RENTA

1. Exoneración del Impuesto a la renta:

   En el caso la exoneración aplicable a ingresos por rendimientos y beneficios obtenidos por personas naturales y sociedades residentes o no en el país por depósito a plazo fijo en instituciones financieras nacionales así como inversiones en valores en renta fija a un plazo de 360 días calendaria o más; se determina que también tendrán el carácter de exentos los pagos parciales de los rendimientos financieros que sean acreditados en vencimientos o pagos graduales anteriores al plazo mínimo de tenencia (360 días).

2. Ingresos gravados:
   Las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que haya sido utilizadas como gasto no deducible y no pagados a favor de los beneficiarios, deberán ser consideradas como ingreso gravado con impuesto a la renta.

3. Gastos deducibles:

   - **Se limita la deducibilidad de los intereses pagados localmente o al exterior:** para sociedades y personas naturales distintas de instituciones financieras. El monto total del interés neto en préstamos con partes relacionadas no deberá superar el 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones del respectivo ejercicio fiscal. El exceso no será deducible.
     No serán deducibles los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el BCE tanto del crédito mismo y el de los correspondientes pagos al exterior, hasta su total cancelación.
     Indicador Financiero EBITDA (Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization): La aplicación de esta práctica internacional permitirá evitar el desplazamiento de utilidades a través de la deducción de intereses.

   - **Provisión de pensiones jubilares y desahucio:** Serán considerados ingresos no sujetos de renta los reversos de provisiones de años anteriores que hayan sido registrados como gasto no deducible.
     Deducción de provisiones por jubilación patronal y desahucio a partir del año 2021: Deberán estar soportadas en cálculos actuariales por empresas especializadas o profesionales en la materia.
     Deducción de provisiones por jubilación patronal a partir del año 2021:

NOTA 23 - REFORMAS TRIBUTARIAS
(Continuación)

- Provisiones de personal que haya cumplido por lo menos 10 años de servicio en la misma empresa.
- Los aportes en efectivo de estas provisiones deberán ser administrados por empresas especializadas en la administración de fondos.

- **Con respecto a los gastos personales:**
  Se elimina la deducción de gastos personales (educación, salud, vivienda, alimentación, vestimenta) para personas con ingresos netos de US$100.000 o más; salvo en el caso de gastos de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas.

- **Para la conciliación tributaria:**
  a. Se propone una deducción adicional del 50% para los gastos de seguros de créditos contratados para la exportación.
  b. Se reconoce la deducción de los costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro de los programas del Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo se deducirán de conformidad con las condiciones y límites que establezca el reglamento. Además, se establece que esos costos y gastos serán deducibles con el 100% adicional.
  c. Se reconoce una deducción del 150% por gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, con los límites y condiciones que establezca el reglamento.
  d. Donaciones que se destinen en carreras de pregrado y postgrado: Será deducible del impuesto a la renta hasta por el 1% del ingreso gravado. El Reglamento establecerá los parámetros que deberán cumplirse para acceder a esta deducción.

4. Dividendos
   Los dividendos distribuidos a favor de sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador pasan a estar gravados con impuesto a la renta en Ecuador. El ingreso gravado corresponderá únicamente al 40% del dividendo distribuido.

   En el caso de extranjeros la tarifa de retención será equivalente a la tarifa general prevista para no residentes (esto es, 35% cuando el beneficiario es residente de un paraíso fiscal o 25% en el resto de casos).
   Si se incumple con la obligación de reportar la composición accionaria, se debe efectuar la retención sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento aplicando la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales, esto es, 35%.

NOTA 23 - REFORMAS TRIBUTARIAS
(Continuación)

La capitalización de utilidades no se considerará dividendos, inclusive en los casos de reinversion de utilidades.

5. Anticipo de impuesto a la renta:

Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la renta y todas las referencias al mismo. El anticipo pasa a ser voluntario.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

IMPUESTO UNICO A LAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

- Impuesto único a las actividades agropecuarias: con tarifa progresiva del 0 al 1.8% para productores y venta local, y del 1.3% al 2% para exportadores.
- Se entenderá como actividades agropecuarias a la producción y/o comercialización de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula y carnes, que se mantengan en estado natural.

Exportación

Ingresos desde	Ingresos hasta	Impuesto fracción básica	% impuesto sobre fracción excedente
0	300.000,00	0,00	1,30%
300.000,01	1.000.000,00	3.900,00	1,60%
1.000.000,01	5.000.000,00	15.100,00	1,80%
5.000.000,01	En adelante	87.100,00	2,00%

Producción y comercialización local

Ingresos desde	Ingresos hasta	Impuesto fracción básica	% impuesto sobre fracción excedente
0	20.000,00	-	0,00%
20.000,01	300.000,00	-	1,00%
300.000,01	1.000.000,00	2.800,00	1,40%
1.000.000,01	5.000.000,00	12.600,00	1,60%
5.000.000,01	En adelante	76.600,00	1,80%

NOTA 23 - REFORMAS TRIBUTARIAS
(Continuación)

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

a) Se incluyen nuevos bienes y servicios gravados con tarifa 0%.
BIENES:
- Flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas.
- Tractores de llantas de hasta 300 HP y sus partes y repuestos utilizados en cualquier cultivo agrícola o actividad agropecuaria.
- Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
- Papel periódico.
- Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.

SERVICIOS:
- El suministro de dominios de páginas web, servidores, computación en la nube, conforme las condiciones y cumpliendo los requisitos previstos en el reglamento a esta Ley.

b) Se grava con IVA a los servicios digitales, tanto locales como importados.
Las emisoras de tarjetas de crédito serán sujetos pasivos del IVA, como agentes de retención, en los pagos efectuados en la adquisición de servicios digitales cuando el prestador no se registre.

c) Se elimina como sujetos pasivos del IVA en calidad de agentes de retención a:
- Los exportadores, sean personas naturales o sociedades.
- Los Operadores de Turismo que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país.

d) Se establece que se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta en cinco años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración.

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS

- Se exime de ISD a los dividendos remesados a favor de accionistas extranjeros domiciliados en paraísos fiscales.
- Se modifican las condiciones para la aplicación de la exoneración del ISD en los pagos realizados al exterior por concepto de amortización de capital e intereses generados créditos externos otorgados por instituciones financieras internacionales o entidades no financieras especializadas. Precisamente, se establece que esos créditos deben tener

NOTA 23 - REFORMAS TRIBUTARIAS
(Continuación)

un plazo de 180 días calendario (antes 360 días) y que pueden estar destinados a inversión en derechos representativos de capital.

- Se elimina la exención de ISD en el caso de pagos efectuados al exterior por concepto de rendimientos financieros ganancias de capital, y capital, de aquellos depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional cuando el pago se realiza a favor de partes relacionadas.
- Se gravan con ISD los pagos al exterior por concepto de capital e intereses generados en créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019 utilizados para pagar dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

REFORMAS AL CÓDIGO TRIBUTARIO

- Se introduce un listado de derechos de los contribuyentes, entre otros: conocer la identidad del servidor de la administración tributaria bajo cuya responsabilidad se tramitan los procedimientos, a no ser obligado a presentar documentos que ya ha presentado, entre otros.
- Se permite al sujeto activo determinar la obligación tributaria de forma directa sobre la base de catastros o registros.

CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

La Ley de Simplificación Tributaria crea una contribución única y temporal pagadera por las **sociedades que realicen actividades económicas** y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un US$1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, aplicable para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

NOTA 24 - VENTA DE ACTIVOS Y PASIVOS

La Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 02 de Julio del 2019, aprobó la venta de sus activos y pasivos a la compañía Natuflor S.A., esta compra – venta queda debidamente notariada y legalizada con fecha 24 de julio del 2019. Con fecha 20 de diciembre de 2019 se realiza la rectificatoria a la escritura de compraventa, en la cual se excluye las

NOTA 24 - VENTA DE ACTIVOS Y PASIVOS (Continuación)

cuentas de Impuestos anticipados con el Servicio de Rentas Internas por USD 16.343,33; generando un valor neto de USD 153.803.

A continuación, se detallan los activos y pasivos vendidos a Natuflor S.A.:

	01/07/2019 US$
ACTIVOS	
Cuentas por cobrar clientes	2.205
Anticipos	9.855
Seguros prepagados	678
Inventarios	10.165
Activos fijos	306.754
Activos biológicos	120.344
	450.001
PASIVOS	
Proveedores	79.068
Arturo Carvajal	548
Tarjeta Patricio Martínez	54
Otras cuentas por cobrar	190
Bloomland Ecuador S.A.	43.200
Natuplant S.A.	4.999
Otras obligaciones financieras	458.803
Otras obligaciones por pagar	16.942
	603.804

NOTA 25- EVENTOS SUBSIGUIENTES

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar la marcha de la compañía, ni la información presentada en sus estados financieros.

NOTA 25- EVENTOS SUBSIGUIENTES (Continuación)

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Presidencia de la Compañía en mayo 08 del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Presidencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

Arturo Carvajal
Gerente General

Nubia Gordón
Contadora