



AUDEXT Auditores Externos S.A.  
SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001  
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467  
Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531  
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros  
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

# DICTAMEN DE AUDITORIA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.  
RUC.1291761220001 - EXP.SCVS.711011

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y NOTAS  
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresados en Dólares Estadounidenses)

## CONTENIDO

- a. Dictamen de Auditoría
- b. Estado de Situación Financiera
- c. Estado de Resultado Integral
- d. Estado de Cambios en el Patrimonio
- e. Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo
- f. Notas

US\$ = dólar estadounidense



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

**SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001**

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email [audext@audext.com.ec](mailto:audext@audext.com.ec) Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

## INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas y Administración de  
**TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.**  
Guayaquil - Ecuador

### DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### OPINIÓN FAVORABLE

Hemos auditado los estados financieros de la compañía TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A. RUC.1291761220001 EXP.SCVS.711011, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A., a 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Eventos posteriores al cierre del ejercicio 2019 y 2020, el mundo se encuentra azotado por la pandemia del CORONAVIRUS, en Ecuador tenemos el primer caso confirmado de coronavirus el 14 de febrero de 2020 llegando desde el país de España la enfermedad. En la ciudad de Guayaquil el virus ya ha dejado 31.881 casos confirmados y 1.569 muertos al 5/05/2020, por lo que el Gobierno Nacional ha tenido que suspender las operaciones de ciertas áreas del país y cada ciudad ha bloqueado las carreteras para evitar el ingreso o salida de los ciudadanos. Ciertas empresas continúan operando en niveles bajos o intermedios, pero no en los niveles óptimos en que se encontraban operando en situaciones normales. A nivel empresarial no se ha podido cuantificar las pérdidas financieras debido a la situación actual de la pandemia y a la incertidumbre de cuándo acabará esta enfermedad en el país y el mundo. Los empresarios esperan que se levanten las restricciones impuestas por el Gobierno y sus Municipalidades y las operaciones puedan desenvolverse normalmente.



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email [audext@audext.com.ec](mailto:audext@audext.com.ec) Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

## OTROS ASUNTOS

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 no estaban en la obligación de realizar auditoría.

## RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A., para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la compañía aplicando la hipótesis de negocio en marcha, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

## RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
  
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

No. de Registro en la Superintendencia  
de Compañías, Valores y Seguros: SC.RNAE.2.775

MSc. Víctor Hugo Farrales Aragonés, CPA.  
Gerente de Auditoría - Socio  
RUC 0913847372001

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Guayaquil, martes 19 de mayo de 2020



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4810526 / 4610305 / 4610467

Email [audext@audext.com.ec](mailto:audext@audext.com.ec) Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

**ACTA DE ENTREGA DEL DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO AÑO 2019.**

CON FECHA MARTES 19 DE MAYO DE 2020 A LAS 15:35 FIRMAN PARA LA CONSTANCIA DE LA LECTURA, REVISIÓN, APROBACIÓN Y RECEPCIÓN DEL DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DEL EJERCICIO CORRIENTE TERMINADO AÑO 2019.

El Sr. Fermín Alberto Bautista Paulino - Gerente General TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A. RUC.1291761220001 Exp.SCVS.711011 confirman a "La Auditora" la aprobación de la Junta General de Accionistas de los estados financieros y notas del ejercicio económico 2019 así como el informe de auditoría externa del mismo ejercicio, para lo que certifican con su firma la revisión y aprobación de los mismos para su carga a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

AUDITOR  
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Mg. Víctor Hugo Parrales Aragonés, CPA.  
Gerente De Auditoria - Representante Legal  
C.C.0913847372  
AUDEXT Auditores Externos S.A.  
RUC.0992686820001 Exp.SCVS.63248

AUDITADO  
TABACALERA BAUTISTA LLENAS  
TABACALLSA S.A.

Sr. Fermín Alberto Bautista Paulino  
Gerente General - Representante Legal  
C.I. EXT. 096123769-0  
TABACALLSA S.A.  
RUC.12917612200001 Exp.SCVS.711011

TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.

CPA. Carlos Vicente Ayala Pacheco  
Contador  
RUC. 0917813206001



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

## TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.

### Contenido

Informe 2019 Página

---

#### Estados financieros

Estado de situación financiera	07
Estado de resultado integral	08
Estado de flujos de efectivo – método directo	09
Estado de cambios en el patrimonio	10

---

#### Resumen de Políticas Contable y Notas a los Estados Financieros

1. Información general de la empresa 11 – 32

- Bases de preparación de los estados financieros
- Políticas Contables
- Notas a los Estados Financieros

TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A

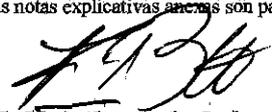
Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2019

(Expresado en dólares EUA)

ACTIVO	Nota	2019	2018
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	A	\$312.857,32	\$131.199,34
Clientes no Relacionados	B	404.978,64	-
Clientes Relacionados	C	369.428,59	-
Crédito tributario de anticipo a la impuesto a la renta	D	-	18.616,59
Gastos pagados por anticipados	E	22.208,58	36.378,80
Inventarios	F	2.217.342,41	1.753.690,53
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$ 3.326.815,54</b>	<b>\$ 1.939.885,26</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo			
Construcciones en curso	G	\$260.896,99	\$249.412,54
Instalaciones	G	1.122.851,17	459.798,00
Muebles y Enseres	G	15.418,60	9.514,10
Maquinarias	G	198.620,61	78.570,61
Equipo de computación	G	3.196,00	3.196,00
Vehículo	G	122.699,99	46.219,99
Otros Activos	G	258.676,15	168.697,00
Depreciación acumulada	G	(172.424,33)	(29.110,27)
<b>Total Propiedades planta y equipo</b>		<b>\$ 1.809.935,18</b>	<b>\$ 986.297,97</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$ 1.809.935,18</b>	<b>\$ 986.297,97</b>
<b>Total Activo</b>		<b>\$ 5.136.750,72</b>	<b>\$ 2.926.183,23</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Proveedores	H	\$275.499,29	\$590.304,00
Nóminas por pagar	I	41.132,86	22.868,67
Beneficios de ley por pagar	J	116.255,15	61.131,43
IESS Por Pagar	K	37.702,17	23.795,80
Impuestos retenidos SRI por pagar	L	3.362,41	3.114,75
Impuesto a la renta por pagar	M	12.115,43	14.921,31
Anticipo impuesto a la renta por pagar	N	-	18.616,59
15% participación trabajadores	O	16.793,32	8.938,04
Contribución única temporal SRI	P	1.154,37	-
Otras cuentas por pagar	Q	4.638,24	2.983,21
Anticipo de clientes	R	4.227.882,19	1.097.350,67
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 4.736.535,43</b>	<b>\$ 1.844.024,47</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Prestamos Relacionado	S	\$243.855,43	\$992.431,21
Contribución única temporal SRI	T	2.308,75	-
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>\$ 246.164,18</b>	<b>\$ 992.431,21</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ 4.982.699,61</b>	<b>\$ 2.836.455,68</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital suscrito y/o asignado	U	\$54.000,00	\$54.000,00
Reserva Legal	V	5.000,00	-
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	W	30.727,55	-
Utilidad del ejercicio	X	64.323,56	35.727,55
<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$ 154.051,11</b>	<b>\$ 89.727,55</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>\$ 5.136.750,72</b>	<b>\$ 2.926.183,23</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Sr. Fermín Alberto Bautista Paulino  
Gerente General - Representante Legal  
C.C. EXT. 096123769-0

  
CPA. Carlos Vicente Ayala Pacheco  
Contador  
C.C. 091781320-6

TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A

Estado de Resultado Integral

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares EDA)

Ingresos	Note	2019	2018
Ventas Netas Ote	Y	\$ 3.423.578,71	\$ 1.152.625,33
Otros Ingresos	Y	493,10	1.747,28
<b>Total Ingresos</b>	<b>Y</b>	<b>\$ 3.424.071,81</b>	<b>\$ 1.154.372,61</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>			
Invent. Inicial Mat Prima	Z	\$ 60.097,92	-
(+) Compras Netas Locales de materia prima	Z	914.968,26	677.296,40
(-) Inventario final de materia prima	Z	(37.831,12)	(60.097,92)
(+) Inventario inicial de productos en proceso	Z	1.693.592,61	-
(-) Inventario final de productos en proceso	Z	(2.179.511,29)	(1.693.592,61)
Costos, salarios y demás remuneraciones	Z	1.357.795,34	1.009.897,59
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	Z	175.612,40	117.608,25
Beneficios sociales e indemnizaciones	Z	268.307,65	179.432,49
Intereses y participaciones	Z	136.286,91	75.266,37
Suministros y materiales	Z	152,00	8.010,38
Combustibles e lubricantes	Z	28.417,19	279.429,67
Seguros y reaseguros (primas y costas)	Z	2.629,61	523,99
Transporte	Z	92.339,00	104.605,33
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	Z	1.284,14	3.855,97
Depreciaciones, amortizaciones, planta y equipo	Z	135.760,67	36.009,48
IVA al costo	Z	80.059,10	79.211,91
Seguridad privada	Z	42.195,35	58.006,66
Alimentación	Z	15.240,23	13.406,58
Aportes	Z	162.731,59	74.418,47
Ingresos contribuciones y otros	Z	13.577,85	10.098,97
Servicio Gas GLP	Z	36.279,53	-
Servicio maquinaria pasada	Z	33.247,32	-
Otros servicios	Z	10.200,35	7.401,06
Costos Venta de Producciones	Z	\$ 3.033.436,91	\$ 968.804,94
<b>Costos Brutos</b>	<b>Z</b>	<b>\$ 370.604,90</b>	<b>\$ 185.571,67</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>			
Bonificación agente de aduanas	Z	\$ 10.456,88	\$ 1.410,00
Primas aduanas	Z	-	926,36
Impuesto Eto estancio	Z	1.897,39	715,27
Fletes, movilización y transporte	Z	12.400,00	3.000,00
Impuestos control de calidad	Z	440,00	-
Inspecciones	Z	443,78	-
Certificados de origen	Z	280,00	-
Agency - medio - reunion	Z	3.536,53	-
Servicio de Turno	Z	563,00	-
Recepción	Z	1.708,20	-
Inspección pre embarque	Z	803,00	-
THC	Z	5.105,00	-
Inspección Antimozzicos	Z	340,00	-
<b>Total gastos de Ventas</b>	<b>Z</b>	<b>\$ 38.185,78</b>	<b>\$ 6.051,63</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
Costos, salarios y demás remuneraciones	Z	\$ 72.687,26	\$ 44.066,52
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	Z	14.138,96	7.733,09
Beneficios sociales e indemnizaciones	Z	10.411,86	6.994,80
Honorarios Profesionales	Z	18.752,27	12.289,31
Reparaciones y mantenimiento	Z	1.139,87	684,64
Suministros materiales y registros	Z	11.096,12	9.778,99
IVA de gasto	Z	10.143,01	4.783,78
Publicidad	Z	739,20	36,00
Gastos de viajes	Z	1.957,51	1.184,77
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	Z	12.976,55	4.146,98
Alimentación	Z	15.976,24	6.684,17
Depreciación PPE	Z	7.555,39	3.100,79
Impuestos, contribuciones y otros	Z	11.729,63	3.068,20
Transporte	Z	1.435,00	1.443,24
Servicio bancario	Z	5.351,99	5.875,59
Seguridad y Salud Ocupacional	Z	2.935,36	-
Combustibles e lubricantes	Z	1.872,25	459,97
Otros servicios	Z	19.672,56	4.904,20
Otros bienes	Z	-	706,96
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>Z</b>	<b>\$ 220.589,03</b>	<b>\$ 119.933,14</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>Z</b>	<b>\$ 258.774,81</b>	<b>\$ 123.984,77</b>
GF/antes de 15% a trabajadores e I.R. de operaciones continuadas	Z	\$ 111.830,09	\$ 99.586,50
15% Participación trabajadores	Z	\$ 16.774,51	\$ 8.938,04
Garantía (Pérdida) antes de impuestos	Z	\$ 95.055,36	\$ 50.648,87
Impuesto a la renta	Z	\$ 30.732,02	\$ 14.921,32
Garantía (Pérdida) de operaciones continuadas	Z	\$ 64.323,36	\$ 35.727,53
<b>Garantía (Pérdida) neto del periodo</b>	<b>Z</b>	<b>\$ 64.323,36</b>	<b>\$ 35.727,53</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

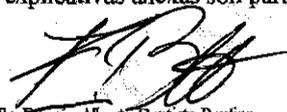
  
Sr. Fermín Alberto Bautista Paulino  
Gerente General - Representante Legal  
C.C. EXT. 096123769-0

  
CPA Carlos Roberto Ayala Pacheco  
Conjedor  
C.C. 091781320-6

TABACALERA BAUJISTA LLENAS TABACALLSA S.A.  
 Estado de Flujos de Efectivo  
 Al 31 de diciembre de 2019  
 (Expresados en dólares de EUA)

Diciembre 31	2019	2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL E Y EQ AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	\$ 181.657,98	\$ 117.699,34
<b>F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividad de Operación</b>	\$ 1.897.185,03	\$ 1.100.176,37
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 2.649.624,58	\$ 1.154.372,61
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 2.649.171,48	\$ 1.154.372,61
Otros cobros por actividades de operación	453,10	-
Clases de pagos por actividades de operación	(\$ 3.851.088,20)	(\$ 2.154.530,13)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(\$ 1.962.169,47)	(\$ 836.913,35)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.499.781,78)	(1.069.263,15)
Otros pagos por actividades de operación	(389.136,95)	(248.353,62)
Impuestos e las ganancias pagados	(33.537,90)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	3.132.186,55	1.100.333,88
<b>F.F. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.I.</b>	(\$ 966.951,27)	(\$ 1.015.408,24)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(\$ 966.951,27)	(\$ 1.015.408,24)
<b>F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.F.</b>	(\$ 748.575,78)	\$ 1.032.931,24
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	\$ 40.500,00
Financiación por préstamos a largo plazo	(748.575,78)	992.431,24
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	\$ 181.657,98	\$ 117.699,34
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	\$ 131.199,34	\$ 13.500,00
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	\$ 312.857,32	\$ 131.199,34
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION</b>		
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 111.830,09	\$ 59.586,90
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	\$ 143.314,06	\$ 29.110,27
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 143.314,06	\$ 29.110,27
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	\$ 1.642.040,88	\$ 11.479,20
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(\$ 774.407,23)	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	5.308,27	(13.547,66)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	8.861,95	(22.831,14)
(Incremento) disminución en inventarios	(463.651,88)	(1.753.690,53)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(314.804,71)	590.304,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	3.120.623,62	1.126.317,30
Incremento (disminución) en beneficios empleados	60.110,86	84.977,23
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	\$ 1.897.185,03	\$ 1.100.176,37

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
 Sr. Fernán Alberto Baujista Paulino  
 Gerente General - Representante Legal  
 C.C. EXT. 096123769-0

  
 CPA Carlos Vicenti Ayala Pacheco  
 Contador  
 C.C. 091781320-6

TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

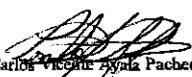
Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares EUA)

EN CIFRAS COMPLETAS LES	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2019	\$ 54.000,00	\$ 5.000,00	\$ 30.727,55	\$ 64.323,56	\$ 154.051,11
SALDO INM. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	\$ 54.000,00	-	-	\$ 35.727,55	\$ 89.727,55
1. Saldo del periodo inmediato anterior	54.000,00	-	-	35.727,55	89.727,55
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>		\$ 5.000,00	\$ 30.727,55	\$ 28.596,01	\$ 64.323,56
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-
a. Reclasificación de utilidades de ejercicios anteriores a reserva legal	-	5.000,00	-	(5.000,00)	-
b. Reclasificación de utilidades de ejercicios anteriores a ganancias acumuladas	-	-	30.727,55	(30.727,55)	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	64.323,56	64.323,56
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2018	\$ 54.000,00	-	-	\$ 35.727,55	\$ 89.727,55
SALDO INM. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	\$ 13.500,00	-	-	-	\$ 13.500,00
1. Saldo del periodo inmediato anterior	13.500,00	-	-	-	13.500,00
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	\$ 40.500,00	-	-	\$ 35.727,55	\$ 76.227,55
1. Aumento (disminución) de capital social	40.500,00	-	-	-	40.500,00
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-
a. Reclasificación de utilidades de ejercicios anteriores a reserva legal	-	-	-	-	-
b. Reclasificación de utilidades de ejercicios anteriores a ganancias acumuladas	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	35.727,55	35.727,55

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Sr. Fermín Alberio Bautista Paulino  
Gerente General - Representante Legal  
C.C. EXT. 096123769-0

  
CPA. Carlos Vicente Ayala Pacheco  
Contador  
C.C. 091781320-6



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

**SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001**

Teléfonos 04 4610528 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

## **TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A., RUC 1291761220001 Expediente SC. 711011 fue constituida en la ciudad de Buena Fe – Ecuador, mediante escritura pública del 08 de diciembre 2016, inscrita en el registro mercantil el 25 de enero 2017.

Su objeto social es el cultivo y exportación de hojas de tabaco.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la Provincia de los Ríos, Cantón Valencia, Parroquia Valencia, Recinto Aguacate Pice, calle Principal S/N referencia ubicación: junto a la bananera Neyla.

La compañía mantiene un promedio de 38 empleados fijos, y alcanza un promedio de 204 personas en tiempos de siembra, y cosecha.

#### **BASES DE PREPARACIÓN**

#### **DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES); sección 3 Presentación de Estados Financieros párrafo 3.3 - 3.7; emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N. 566 – viernes 28 de octubre de 2011, resolución

SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base al costo histórico, y serán modificados de ser necesario al valor de mercado, según corresponda a cada sección de las NIIF para las Pymes, los mismos que se encuentran especificados en sus políticas de contabilidad.

#### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) al 31 de diciembre de 2019.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email [audext@audext.com.ec](mailto:audext@audext.com.ec) Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

## MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda funcional del entorno económico principal en el que opera la entidad. La moneda funcional es representada en dólares EUA (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la sección 30 Moneda funcional de la entidad, párrafo 30.2 - 30.5.

## RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado, sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, párrafo 10.15 - 10.17.

La información contenida en los estados financieros, es responsabilidad de la administración de la compañía TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A., sección 2 Conceptos y Principios Generales, párrafos 2.2 - 2.3; quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

En particular las principales estimaciones de incertidumbres, juicios en la aplicación de políticas contables, y que tienen efectos significativos en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros, son las siguientes:

- Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:
  - Instrumentos Financieros
  - Inventarios
  - Propiedad planta y equipo
  - Beneficios a los empleados
  - Activos Biológicos
  - Otros
- Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- Las provisiones en bases a estudios técnicas que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras).
- Los costos futuros para el cierre de las instalaciones (Desmantelamiento).
- Valor de mercado de activos biológicos

- Activos por impuestos diferidos; la sección 29 impuesto a las ganancias, la sección 29 no es aplicada por el Servicio de Rentas Internas a favor de las empresas, en muy pocos casos puede ser aplicada esta sección solo para reconocimientos contables.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de la formulación de los estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o baja) en los próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

## CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La distinción entre partidas corrientes y no corrientes, se realizó conforme a la sección 4 Estado de Situación Financiera párrafo 4.4 - 4.8.

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando;

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos a consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o,
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o,
- La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía considera como efectivo a la caja, así como a los depósitos bancarios a la vista, y se considera como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, sección 7 párrafo 7.2.

## ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la sección 11 y sección 12 en su totalidad.

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes exportados. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

**SC-RNAEN.775 RUC 0992686820001**

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email [audext@audext.com.ec](mailto:audext@audext.com.ec) Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, sección 11 párrafo 13

#### INVERSIONES

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado, sección 11 párrafo 15.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación (Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente (Reversión párrafo 11.26)

#### ACTIVOS NO FINANCIEROS

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa pasiva del Banco Central del Ecuador, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610365 / 4610467

Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

## INVENTARIOS

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (párrafo 13.4), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales (párrafo 13.11). El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

- Insumos: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.
- Producto terminado: se utiliza el costo promedio (sección 13 párrafo 16 al 18) o al valor neto realizable (precio de venta – costos de terminación – Gastos de Comercialización) al cierre de cada año según corresponda a cada grupo o línea de producto.

## PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### COSTO

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento y componentes del costo sección 17 párrafos 9 al 12) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial sección 17 párrafos 15 al 26).

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de dismantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados (S. 17 párrafo 10 literal c).

Los gastos financieros se registrarán de acuerdo a la sección 25 costos por préstamos.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (pérdidas)" en el resultado.

### COSTOS POSTERIORES

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y sus costos puedan ser medidos de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren (S.17 p. 15).

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N. 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email [audext@audext.com.ec](mailto:audext@audext.com.ec) Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

#### DEPRECIACIÓN Y VIDAS ÚTILES

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

#### Grupo de Activos

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Maquinarias y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	03 a 10
Vehículos	10 a 25
Otros activos fijos	10 a 30

#### DETERIORO

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

#### Cargos diferidos

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

#### ACTIVOS BIOLÓGICOS (SECCIÓN 34)

La política contable adoptada por la empresa para sus activos biológicos es el modelo del costo.

Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La entidad medirá los activos biológicos (modelo del costo) cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610306 / 4610467

Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 u otras secciones de esta NIFF.

#### PROVISIONES

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

#### PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN Y DESAHUCIO

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución, y en casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (Sección 28 párrafo 18 al 20).

El párrafo 20 de la sección 28 indica lo siguiente "Esta NIFF no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos" pero para fines deducibilidad tributaria la Ley de Régimen Tributario Interno - Reglamento en su artículo 28 literal f, indica la importancia de la contratación de empresas actuariales calificadas.

#### CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (sección 11).

#### IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera, clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivo y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período (sección 29 párrafos 3 al 14).

## INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo (párrafo 2.36), es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los Conceptos y Principios Generales Sección 2, el grupo registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Las ventas y exportaciones ordinarias se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- Flujos de efectivo: Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiéndose por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Actividades de explotación: Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- Actividades de inversión: Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

## DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de Compañías art. 208).

## PERÍODO CONTABLE

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**  
 SC-RNAE N° 775 RUC 0992686820001  
 Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467  
 Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531  
 Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros  
 Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

NOTA		A	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalentes de efectivo.	(1)	\$ 312.857,32	\$ 131.199,34
<b>Suman</b>		<b>\$ 312.857,32</b>	<b>\$ 131.199,34</b>
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a efectivo en mano del custodio de cajas y depósitos en cuenta corriente y son de libre disponibilidad.			
Detalle		Valor	Tipo
Caja		106,67	
Banco Bolivariano CTA CTE		306.183,95	Cta. Cte.
Banco Produbanco CTA CTE		557,08	Cta. Cte.
Banco Pichincha CTA CTE		6.009,62	
Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 312.857,32	

NOTA		B	
<b>CLIENTES NO RELACIONADOS</b>			
Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	(1)	\$ 404.978,64	-
Deterioro de clientes	(2)	-	-
<b>Suman</b>		<b>\$ 404.978,64</b>	<b>-</b>
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a facturas por venta de materia prima (tabaco en hoja), al cliente GRAND ISLAND GROUP saldo de la factura # 10 y las factura 21-22. El cliente esta ubicado en República Dominicana (no son empresas relacionadas), los valores registrados en la contabilidad estan a su valor nominal, no registran intereses, valores que se espera sean recuperados en el ejercicio corriente.			
(2) Al 31 de diciembre de 2019, no hay deterioro en las cuentas de los clientes.			
Cientes pendientes de cobro entre 2017 al 2018	-	tasa	Deterioro
Cientes pendientes de cobro del año 2019	\$ 404.978,64	0,00%	\$ 0,00
Cientes acumulado al 31/12/19	\$ 404.978,64		-
Deterioro de Clientes acumulada al 31/12/19			-
Gastos no deducibles para efectos fiscales al 31/12/19			-
Baja en cuenta clientes ejercicio año 2019			-



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N. 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

Certificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Certificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	C		
<b>CLIENTES RELACIONADOS</b>			
Diciembre 31.		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por cobrar clientes relacionados	(1)	\$ 369.428,59	-
Deterioro de clientes	(2)	-	-
Suman		\$ 369.428,59	-
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a facturas por venta de materia prima (tabaco en hoja), al cliente TABACALERA GANESHA SRL las facturas # 23 y 25. El cliente esta ubicado en República Dominicana, los valores registrados en la contabilidad estan a su valor nominal, no registran intereses, valores que se espera sean recuperados en el ejercicio corriente.			
(2) Al 31 de diciembre de 2019, no hay deterioro en las cuentas de los clientes.			
Cientes pendientes de cobro entre 2017 al 2018	\$ 0,00	tasa	Deterioro
Cientes pendientes de cobro del año 2019	\$ 369.428,59	0,00%	\$ 0,00
Cientes acumulado al 31/12/19	\$ 369.428,59		-
Deterioro de Cientes acumulada al 31/12/19			-
Gastos no deducibles para efectos fiscales al 31/12/19			-
Baja en cuenta clientes ejercicio año 2019			-



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	D	
Anticipo de impuesto a la renta (credito tributario)		
Diciembre 31,	2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Anticipo de impuesto a la renta (credito tributario)	(1)	\$ 18.616,59
Suman	\$ 0,00	\$ 18.616,59
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta 2019 de conformidad a las Leyes Fiscales del país, valor que se usara como credito tributario en la liquidacion del I.R del ejercicio economico 2020.		
<b>ANTICIPO SOCIEDADES</b>		
0.2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL		
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	601 =	54.000,00 -
RESERVA LEGAL	604 +	- -
RESULTADOS ACUM. ADOPCION NIIF	613 +	- -
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	611 +	- -
PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	612 -	- -
UTILIDAD DEL EJERCICIO	615 +	35.727,55 -
TOTAL DE LA OPERACIÓN		89.727,55 0,00
RESULTADO DEL 0,2%		179,46 0,00
0.2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECTO DEL IMPUESTO		
TOTAL COSTOS Y GASTOS	7999 =	1.094.785,71 -
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803 +	8.938,04 -
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806 (-)	(9.036,39) -
TOTAL DE LA OPERACIÓN		1.094.687,36 0,00
RESULTADO DEL 0,2%		2.189,37 0,00
0.4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL		
TOTAL DEL ACTIVO	499 =	2.926.183,23 -
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES (	316 (-)	- -
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COI	325 (-)	- -
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVC	336 (-)	- -
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVC	337 (-)	(18.616,59) -
TOTAL DE LA OPERACIÓN		2.907.566,64 0,00
RESULTADO DEL 0,4%		11.630,27 0,00
0.4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IMP. A LA RENTA		
TOTAL INGRESOS	6999 =	1.154.372,61 -
TOTAL DE LA OPERACIÓN		1.154.372,61 0,00
RESULTADO DEL 0,4%		4.617,49 0,00
<b>TABACALERA FERMIN BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A</b>		
<b>ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA CONSOLIDADO</b>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801 =	- 111.830,09
Participación a trabajadores	803 (-)	- 16.774,51
Gastos no deducibles locales	806 +	- 27.872,50
Utilidad gravable	836 =	- 122.928,08
Total impuesto causado	850 =	- 30.732,02
50% Impuesto causado	=	- 15.366,01
(-) Retenciones I.R	857 -	- -
ANTICIPO I.R 2020 VOLUNTARIO	879 =	- 15.366,01
0.2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL		179,46 -
0.2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECTO DEL IMPUES		2.189,37 -
0.4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL		11.630,27 -
0.4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IMP. A LA RENT		4.617,49 -
VALOR DEL ANTICIPO		\$ 18.616,59 \$ 15.366,01
MENOS RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA		- -
VALOR DEL ANTICIPO		\$ 18.616,59 \$ 15.366,01



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audexl.com.ec Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	E		
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>			
Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Seguros pagados por anticipado	(1)	\$ 2.026,23	\$ 2.052,75
Anticipo a proveedores	(2)	11.942,96	20.778,39
Préstamos empleados	(3)	8.239,39	13.547,66
<b>Suman</b>		<b>\$ 22.208,58</b>	<b>\$ 36.378,80</b>
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a seguros pagados por anticipado en el ramo de: Vehículos con póliza # 034061, valores que serán devengados mensualmente durante el periodo de producción corriente.			
(2) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a los anticipos a proveedores, por trámites legales, por trabajos con maquinarias pesadas y por agasajos al personal de la empresa, entre otros, estos valores no han sido facturados, mismo que se esperan sean facturados en el año corriente.			
	Proveedores	Valor	
	Joffre Velasquez Sanchez	\$ 208,00	
	Mieles Alava Darwin Alexander	9.200,00	
	Acosta Zumba Maria	2.500,00	
	Cnel ep	34,96	
	<b>Total</b>	<b>\$ 11.942,96</b>	
(3) Al 31 de Diciembre de 2019, corresponde a préstamos realizados a favor de los empleados de la compañía, valores que son descontado mensualmente del sueldo, de conformidad al siguiente detalle:			
	Detalle de empleados	Valor	
	Maria Isabel Rivas	\$ 1.095,00	
	Soria Lutuala Gladys	33,66	
	Gomez Guerrero Karina B.	1.420,00	
	Astudillo Jaime Galo M.	30,00	
	Ferreira Da Conceicao Dionizio	2.660,00	
	Herrera Macias Pedro Pablo	50,00	
	Parrales Quintana Marlon	350,00	
	Rodriguez Lastra Ivan	50,00	
	Bravo Mero Mayra A.	50,00	
	Zambrano Avila Fatima	16,30	
	Coronel Veliz Yulissa Loreley	1.100,00	
	Reina Matute Peñaranda	200,00	
	Geraldo Ferreira	650,00	
	Sanchez Alay Yury (Liq.)	32,29	
	Debito sueldo transitorio	502,14	
	<b>Total</b>	<b>\$ 8.239,39</b>	

NOTA	F
<b>INVENTARIOS</b>	
Diciembre 31.	2019      2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Inventario de productos químicos, abonos	(1)      \$ 23.540,27      \$ 18.569,81
Inventario de suministros y materiales	(1)      14.290,85      41.528,11
Inventario de productos en proceso	(1)      2.179.511,29      1.693.592,61
<b>Suman</b>	<b>\$ 2.217.342,41      \$ 1.753.690,53</b>
(1) Al 31 de Diciembre de 2019, la compañía mantiene inventario de productos químicos, abonos, fertilizantes etc, inventario de suministros y materiales e inventarios de Hojas de Tabaco en procesos los cuales serán utilizados en el giro del negocio en futuros ejercicios económicos.	

NOTA	G
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
Diciembre 31.	2019      2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Construcciones en curso	(1)      \$ 249.412,54      \$ 249.412,54
Instalaciones	(1)      1.122.851,17      459.798,00
Muebles y Enseres	(1)      15.418,60      9.514,10
Maquinaria	(1)      198.620,61      78.570,61
Equipo de computación	(1)      3.196,00      3.196,00
Vehículo	(1)      122.699,99      46.219,99
Otros Activos	(1)      258.676,15      168.697,00
Depreciación acumulada	(1)      -172.424,33      -29.110,27
<b>Suman</b>	<b>\$ 1.809.935,18      \$ 986.297,97</b>

(1) Al 31 de Diciembre de 2019, corresponde a las propiedades, planta y equipo de la entidad, medidas al costo y depreciadas en línea recta, de conformidad al siguiente detalle:

El movimiento Propiedades, Planta y Equipo fue como sigue:									
Año terminado en Diciembre 31 de 2019									
Detalle	Terrenos	Construcciones en curso	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria, Equipos	Equipo de Computos	Vehículos	Otros Activos	TOTAL
Saldo Inicial 2019	\$ 0,00	\$ 249.412,54	\$ 451.003,24	\$ 8.861,76	\$ 76.181,06	\$ 2.998,70	\$ 43.900,55	\$ 153.940,12	\$ 986.297,97
Adiciones		11.484,45	663.053,17	5.904,50	120.050,00	0,00	76.480,00	89.979,15	966.951,27
Ventas y/o bajas Netas									0,00
Transferencias									0,00
Gasto Depreciación			(66.275,74)	(1.538,81)	(14.365,71)	(603,18)	(14.554,87)	(45.955,75)	(143.314,06)
Saldo final 2019	\$ 0,00	\$ 260.896,99	\$ 1.047.780,67	\$ 13.207,45	\$ 181.865,35	\$ 2.395,52	\$ 105.825,68	\$ 197.963,52	\$ 1.809.935,18
Año terminado en Diciembre 31 de 2018									
Detalle	Terrenos	Construcciones en curso	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria, Equipos	Equipo de Computos	Vehículos	Otros Activos	TOTAL
Saldo Inicial 2018	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Adiciones		249.412,54	459.798,00	9.514,10	78.570,61	3.196,00	46.219,99	168.697,00	1.015.408,24
Ventas y/o bajas Netas									0,00
Transferencias									0,00
Gasto Depreciación			(8.794,76)	(652,34)	(2.389,55)	(197,30)	(2.319,44)	(14.796,85)	(29.110,27)
Saldo final 2018	\$ 0,00	\$ 249.412,54	\$ 451.003,24	\$ 8.861,76	\$ 76.181,06	\$ 2.998,70	\$ 43.900,55	\$ 153.940,12	\$ 986.297,97



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos: 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email: audext@audext.com.ec - Celular: 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	H
<b>PROVEEDORES</b>	
Diciembre 31.	2019 2018

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Proveedores	(1)	\$ 275.499,29	\$ 590.304,00
Suman		\$ 275.499,29	\$ 590.304,00

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a facturas por compras de insumos, abonos, fertilizantes, gas, suministros y materiales, seguros, seguridad privada etc, valores que serán liquidados en futuros ejercicios económicos.

Proveedor	Fecha	Pendiente
ENI ECUADOR S.A.	31/12/2019	\$ 133.932,26
AGRIPAC S.A.	31/12/2019	30.612,61
SOLUCIONES AGRICOLAS SUSTENTABLES DIPAFRE CIA. LTDA	31/12/2019	20.267,28
CHEMCROP S A	31/12/2019	19.536,15
AGROSERVICIOS UBILLA UBAGRO S A	31/12/2019	10.945,94
FARMAGRO S.A.	31/12/2019	7.999,38
INTERVEC-PRODUCTOS-&-SERVICIOS S.A.	31/12/2019	4.735,17
LIVAGRO S.A.	31/12/2019	4.374,81
AGROSOLUCIONES NUTRIRIEGO S.A.	31/12/2019	4.351,52
MANTILLA BARRAGAN MARIA JOSE	31/12/2019	4.075,00
CONASEPRI SEGURIDAD ESPECIAL CIA. LTDA.	31/12/2019	3.588,41
MIELES ALAVA DARWIN ALEXANDER	31/12/2019	3.411,67
CARLOS EDUARDO YONG SEGOVIA	31/12/2019	3.068,85
UBILLA ROMERO ADRIANO SANTIAGO	31/12/2019	2.821,50
UNGERER DEL ECUADOR S.A.	31/12/2019	2.747,19
MACKLIFF BARREZUETA CLIVE ENRIQUE	31/12/2019	2.383,42
CLUB TENNIS QUEVEDO CLUTENQUEV S.A	31/12/2019	1.925,00
ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	31/12/2019	1.603,42
BERMEO MATAMOROS MARCO ANTONIO	31/12/2019	1.366,69
MASTER CONTROL CIA. LTDA.	31/12/2019	1.100,00
JINEZ TORRES DENNIS ROMEL	31/12/2019	1.000,00
VARIOS	31/12/2019	9.653,02
Suman al 31/12/19		\$ 275.499,29

NOTA	I
<b>NOMINAS POR PAGAR</b>	
Diciembre 31.	2019 2018

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Nómina por pagar	(1)	\$ 41.132,86	\$ 22.868,67
Suman		\$ 41.132,86	\$ 22.868,67

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a sueldos de la última semana de Diciembre valores que serán pagados en los primeros días del primer mes del año corriente.



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	J
------	---

**BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

Diciembre 31,	2019	2018
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Beneficios sociales por pagar	(1)	\$ 116.255,15	\$ 61.131,43
-------------------------------	-----	---------------	--------------

Suman		\$ 116.255,15	\$ 61.131,43
-------	--	---------------	--------------

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a las provisión de beneficios sociales de conformidad a la Leyes del Ecuador.

Beneficios sociales	Valor	Tipo
Décimo Tercer Sueldo	\$ 15.147,30	Beneficio
Décimo Cuarto Sueldo	57.743,74	Beneficio
Vacaciones	41.360,65	Beneficio
Fondos de Reserva	2.003,46	Beneficio
Total	\$ 116.255,15	

NOTA	K
------	---

**IESS POR PAGAR**

Diciembre 31,	2019	2018
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

IESS por pagar	(1)	\$ 37.702,17	\$ 23.795,80
----------------	-----	--------------	--------------

Suman		\$ 37.702,17	\$ 23.795,80
-------	--	--------------	--------------

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a las obligaciones mantenidas con el IESS a ser pagados en el mes de enero 2020.

Detalle	Valor	Planillas
Aporte Personal 9,45%	\$ 15.730,53	Planillas IESS
Aporte Patronal 11,15%	18.560,36	Planillas IESS
IECE, SETEC	1.664,61	Planillas IESS
Préstamos al IESS	1.746,67	IESS
Total	\$ 37.702,17	

NOTA	L
------	---

**IMPUESTOS RETENIDOS SRI POR PAGAR**

Diciembre 31,	2019	2018
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Impuestos retenidos SRI por pagar	(1)	\$ 3.362,41	\$ 3.114,75
-----------------------------------	-----	-------------	-------------

Suman		\$ 3.362,41	\$ 3.114,75
-------	--	-------------	-------------

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a las retenciones de impuesto a la renta e IVA efectuadas en el mes de Diciembre a ser pagados en el mes de enero 2020.

Detalle	Valor	Formulario
Impuesto retención en la fuente de IVA	\$ 1.164,74	formulario 104
Impuesto retención en la fuente de impuesto a la renta	1.695,22	formulario 103
Impuesto retención en la fuente en relación de dependencia	502,45	formulario 103
Total	\$ 3.362,41	



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

SC-RNAEN-775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email [audext@audext.com.ec](mailto:audext@audext.com.ec) Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	M		
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>			
Diciembre 31,		2019	2018
impuesto a la renta por pagar	(1)	\$ 12.115,43	\$ 14.921,31
<b>Suman</b>		<b>\$ 12.115,43</b>	<b>\$ 14.921,31</b>
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al impuesto a la renta por pagar calculado de conformidad a las Leyes Fiscales del país.			
	<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	Utilidad Operacional	\$ 111.830,09	\$ 59.586,90
	Participación Trabajadores 15%	16.774,51	8.938,04
	Utilidad después de participación trabajadores	\$ 95.055,58	\$ 50.648,87
	(-) Rentas exentas	-	-
	(+) 15% PT Rentas exentas	-	-
	(+) Gastos no deducibles:	27.872,50	9.036,39
	(+) Gastos Rentas exentas	-	-
	(-) Amortización pérdidas años anteriores	-	-
	<b>Base Imponible o Utilidad Gravable</b>	<b>\$ 122.928,08</b>	<b>\$ 59.685,26</b>
	Impuesto Causado	30.732,02	14.921,31
	(+) Saldo del anticipo del impuesto a la renta	-	-
	(-) Anticipo impuesto a la renta	(18.616,59)	-
	(-) Retenciones en la fuente impuesto a la renta	-	-
	<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>\$ 12.115,43</b>	<b>\$ 14.921,31</b>



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**  
 SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001  
 Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467  
 Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531  
 Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros  
 Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	N		
<b>Anticipo de impuesto a la renta (credito tributario)</b>			
Diciembre 31		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Anticipo de impuesto a la renta por pagar	(1)		\$ 18.616,59
Suman		\$ 0,00	\$ 18.616,59
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta 2020, voluntario de conformidad a las Leyes Fiscales del país, valor que se pagara de acuerdo al reglamento en el año corriente.			
<b>ANTICIPO SOCIEDADES</b>			
<b>0.2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL</b>			
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	601	=	\$54.000,00
RESERVA LEGAL	604	+	-
OTRAS RESERVAS	606	+	-
RESULTADOS ACUM. ADOPCION NIIF	613	+	-
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	611	+	-
PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	612	-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	615	+	35.727,55
<b>TOTAL DE LA OPERACIÓN</b>			<b>\$ 89.727,55</b>
<b>RESULTADO DEL 0,2%</b>			<b>\$ 179,46</b>
<b>0.2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECTO DEL IMPUESTO</b>			
TOTAL COSTOS Y GASTOS	7999	=	\$1.094.785,71
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	+	8.938,04
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	(-)	(9.036,39)
<b>TOTAL DE LA OPERACIÓN</b>			<b>\$ 1.094.687,36</b>
<b>RESULTADO DEL 0,2%</b>			<b>\$ 2.189,37</b>
<b>0.4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL</b>			
TOTAL DEL ACTIVO	499	=	\$2.926.183,23
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES (	316	(-)	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COF	325	(-)	-
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	322	+	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVC	336	(-)	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVC	337	(-)	(18.616,59)
(-) AVALUO DE LOS TERRENOS QUE GENEREN INGRE	0	(-)	-
<b>TOTAL DE LA OPERACIÓN</b>			<b>\$ 2.907.566,64</b>
<b>RESULTADO DEL 0,4%</b>			<b>\$ 11.630,27</b>
<b>0.4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IMP. A LA RENTA</b>			
TOTAL INGRESOS	6999	=	1.154.372,61
<b>TOTAL DE LA OPERACIÓN</b>			<b>\$ 1.154.372,61</b>
<b>RESULTADO DEL 0,4%</b>			<b>\$ 4.617,49</b>
<b>TABACALERA FERMIN BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A</b>			
<b>ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA CONSOLIDADO</b>			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	=	-
Participación a trabajadores	803	(-)	111.830,09
Gastos no deducibles locales	806	+	16.774,51
Utilidad gravable	836	=	27.872,50
Total impuesto causado	850	=	122.928,08
50% Impuesto causado		=	30.732,02
(-) Retenciones I.R	857	-	15.366,01
ANTICIPO I.R 2020 VOLUNTARIO	879	=	-
			15.366,01
<b>0.2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL</b>			<b>179,46</b>
<b>0.2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECTO DEL IMPUES</b>			<b>2.189,37</b>
<b>0.4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL</b>			<b>11.630,27</b>
<b>0.4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IMP. A LA RENT</b>			<b>4.617,49</b>
<b>VALOR DEL ANTICIPO</b>			<b>\$ 18.616,59</b>
<b>MENOS RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA</b>			<b>\$ 15.366,01</b>
<b>VALOR DEL ANTICIPO</b>			<b>\$ 18.616,59</b>
			<b>\$ 15.366,01</b>



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	O		
<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR</b>			
Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
15% Participación trabajadores por pagar	(1)	\$ 16.793,32	\$ 8.938,04
<b>Suman</b>		<b>\$ 16.793,32</b>	<b>\$ 8.938,04</b>
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la participación en las utilidades de la compañía y a ser distribuidas a los trabajadores de conformidad con el código de trabajo.			
<b>Detalle</b>		<b>Valor</b>	
Utilidad antes de participación e impuestos		\$ 111.830,09	
15% Participación trabajadores 2019		16.774,51	
15% Participación trabajadores saldo 2018		18,81	
<b>Total Participación trabajadores al 31/12/2019</b>		<b>\$ 16.793,32</b>	

NOTA	P		
<b>CONTRIBUCIÓN ÚNICA TEMPORAL (Porción Corriente)</b>			
Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Contribución única temporal SRI	(1)	\$ 1.154,37	-
<b>Suman</b>		<b>\$ 1.154,37</b>	<b>-</b>
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a la Contribución única y temporal sobre los ingresos- de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, publicada en el suplemento del RO 111 del 31 de diciembre del 2019. Aplica para las Sociedades que en el ejercicio económico 2018, generaron ingresos por ventas iguales o superiores a US\$1,000,000			
<b>Detalle de la contribucion</b>		<b>%</b>	<b>Valor</b>
Ingresos gravados 2018			\$ 1.154.372,61
% a pagar en el 2020		0,10%	1.154,37
<b>Total al 31/12/2019</b>			<b>\$ 1.154,37</b>

NOTA	Q		
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			
Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Otras cuentas por pagar	(1)	\$ 4.638,24	\$ 2.983,21
<b>Suman</b>		<b>\$ 4.638,24</b>	<b>\$ 2.983,21</b>
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a descuentos a empleados por alimentación, perdidas de herramientas de la empresa entre otros.			
<b>Detalle de préstamos</b>		<b>Valor</b>	
Descuentos por alimentos		\$ 1.829,44	
Descuentos por perdidas de herramientas		1.657,61	
Otros		1.151,19	
<b>Total</b>		<b>\$ 4.638,24</b>	



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**  
 SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001  
 Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467  
 Email audext@audext.com.ec; Celular 0994982531  
 Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros  
 Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	R
------	---

<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>		
Diciembre 31,	2019	2018

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Anticipo de clientes (Cuentas por pagar)	(1)	\$ 4.227.882,19	\$ 1.097.350,67
<b>Suman</b>		<b>\$ 4.227.882,19</b>	<b>\$ 1.097.350,67</b>

1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a pagos anticipados del cliente que se detalla a continuación por compra de hojas de tabaco, valores que serán considerados como cobros de las facturas al momento de la facturación del tabaco en el año corriente. Transferencias que efectúa CDF Trading Empresa relacionada de CDF Domitab, información proporcionada por el accionista FERMIN BAUTISTA LLENAS.

Detalle	Valores
CDF Domitab S.A	\$ 4.227.882,19
Saldo al 31/12/19	\$ 4.227.882,19

NOTA	S
------	---

<b>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>		
Diciembre 31,	2019	2018

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas por pagar relacionadas	(1)	\$ 243.855,43	\$ 992.431,21
<b>Suman</b>		<b>\$ 243.855,43</b>	<b>\$ 992.431,21</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a préstamos relacionados realizados para las operaciones del negocio, valores que serán pagados en la forma que decida la Junta de Accionistas.

Detalle	Valores
Saldo inicial 2019	89.500,00
Préstamos de accionistas	225.000,00
Abonos de préstamos	-200.350,78
Préstamos de accionistas Saldo al 31/12/19	\$ 114.149,22
Detalle	Valores
Saldo inicial 2019	\$ 902.931,21
Préstamos de HACIENDA TABAGANESHA S.A	0,00
Abonos de préstamos	-773.225,00
Préstamos de HACIENDA TABAGANESHA S.A Saldo al 31/12/19	\$ 129.706,21
<b>Saldo al 31/12/19 PRESTAMOS RELACIONADOS</b>	<b>\$ 243.855,43</b>



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA		T	
<b>CONTRIBUCIÓN ÚNICA TEMPORAL (Porción No Corriente)</b>			
Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Contribución única temporal SRI	(1)	\$ 2.308,75	-
Suman		\$ 2.308,75	\$ 0,00
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a la Contribución única y temporal sobre los ingresos- de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, publicada en el suplemento del RO 111 del 31 de diciembre del 2019. Aplica para las Sociedades que en el ejercicio económico 2018, generaron ingresos por ventas iguales o superiores a US\$1.000.000			
Detalle de la contribución		%	Valor
Ingresos gravados 2018			\$ 1.154.372,61
% a pagar en el 2021		0,10%	1.154,37
% a pagar en el 2022		0,10%	1.154,37
Total al 31/12/2019			\$ 2.308,75

NOTA		U		
<b>CAPITAL</b>				
Diciembre 31,		2019	2018	
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:				
Capital suscrito y/o asignado	(1)	\$ 54.000,00	\$ 54.000,00	
Suman		\$ 54.000,00	\$ 54.000,00	
Al 31 de Diciembre de 2019 el capital social esta constituido por 54.000.00 dolares, 540 participaciones, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de \$ 100.00 dólar cada una.				
La composición del paquete accionario fue como sigue:				
Diciembre 31,	2018	%	2019	%
BAUTISTA LLENAS FEMIN ANTONIO	45.000,00	83,33%	47.500,00	87,96%
BAUTISTA PAULINO CAROLIN	6.500,00	12,04%	6.500,00	12,04%
BAUTISTA PAULINO FERMIN ALBERTO	2.500,00	4,63%	-	-
Total	54.000,00	100,00%	54.000,00	100,00%

NOTA		V	
<b>RESERVA LEGAL</b>			
Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Reserva Legal	(1)	\$ 5.000,00	-
Suman		\$ 5.000,00	\$ 0,00
1) Al 31 de Diciembre de 2019, la aprobación de la transferencia de las utilidades acumuladas a reserva legal el valor de \$ 5.000,00 dólares fue aprobado en Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas el día 22/04/2019 a las 10:00 horas.			



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	W
------	---

**UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Diciembre 31,	2019	2018
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	(1)	\$ 30.727,55	-
<b>Suman</b>		<b>\$ 30.727,55</b>	<b>-</b>

(1) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

Detalle	Valores
Saldo inicial 2018	-
Utilidad del ejercicio 2018	35.727,55
Reclasificación de utilidades del 2018 a Reserva Legal de acuerdo a Acta	(5.000,00)
<b>Saldo al 31/12/19</b>	<b>\$ 30.727,55</b>

NOTA	X
------	---

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Diciembre 31,	2019	2018
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Utilidad del ejercicio	(1)	\$ 64.323,56	\$ 35.727,55
<b>Suman</b>		<b>\$ 64.323,56</b>	<b>\$ 35.727,55</b>

(1) Corresponde a la utilidad del ejercicio 2019

Detalle	Valores
Utilidad antes de participación e impuestos	\$ 111.830,09
15% Participación Trabajadores	(16.774,51)
Impuesto Causado	(30.732,02)
<b>Saldo al 31/12/19</b>	<b>\$ 64.323,56</b>

NOTA	Y
------	---

**VENTAS**

Diciembre 31,	2019	2018
---------------	------	------

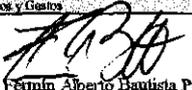
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Hojas de tabaco (exportacion)	(1)	\$ 3.423.578,71	\$ 1.152.625,33
Otros Ingresos	(2)	453,10	1.747,28
<b>Suman</b>		<b>\$ 3.424.031,81</b>	<b>\$ 1.154.372,61</b>

(1) Corresponde a la venta de hojas de tabaco de la producción de la empresa tabacalera.

(2) Corresponde a otros ingresos se dan por el efecto de ajustes de los saldo de facturas en compras.

NOTA	2		
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
<b>Diciembre 31,</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Un resumen de este cuadro, fue como sigue:			
Costos de ventas	(1)	\$ 3.053.426,91	\$ 968.800,94
Gastos de ventas	(2)	38.185,78	6.051,63
Gastos administrativos	(3)	220.589,03	119.933,14
<b>Total Costos y Gastos</b>		<b>\$ 3.312.201,72</b>	<b>\$ 1.094.785,71</b>
<b>COSTOS DE PRODUCCION:</b>			
Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía		\$ 60.097,92	
Compras netas fob de bienes no producidos por la compañía		914.968,26	677.296,40
(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía		-37.831,12	-60.097,92
Inventario inicial de producto en proceso		1.693.592,61	
(-) Inventario final de producto en proceso		-2.179.511,29	-1.693.592,61
<b>COSTOS OPERACIONALES:</b>			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		\$ 1.357.795,34	\$ 1.009.897,59
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		175.612,40	117.608,25
Beneficios sociales e indemnizaciones		268.307,65	179.412,49
Mantenimiento y reparaciones		136.280,91	73.226,37
Suministros materiales y repuestos		152,00	8.030,38
Depreciaciones propiedad planta y equipo		135.760,67	26.000,48
<b>OTROS COSTOS DE PRODUCCION</b>			
Combustibles		\$ 28.417,19	\$ 279.420,67
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		2.629,61	523,99
Transporte		93.539,00	104.665,33
IVA al costo		90.059,10	79.211,91
Seguridad privada		42.195,55	58.006,66
Impuestos contribuciones y otros		13.577,95	10.098,97
Alimentación		15.240,23	13.406,58
Agua, energía, luz y telecomunicaciones		1.284,14	3.855,97
Aporque		162.731,59	74.418,47
Servicio Gas-GLP		36.279,53	-
Servicio maquinaria pesada		33.247,32	-
Otros servicios		10.200,35	7.401,96
<b>Total Costos de venta</b>		<b>\$ 3.053.426,91</b>	<b>\$ 968.800,94</b>
<b>GASTOS DE VENTAS:</b>			
Honorario agente de aduanas		\$ 10.456,88	\$ 1.410,00
Derechos aduaneros		-	926,36
Inspección fito sanitaria		1.897,39	715,27
Fletes, movilización y transporte		12.400,00	3.000,00
Inspección control de calidad		440,00	-
Encuentras		443,78	-
Certificados de Origen		200,00	-
Agency - Sello - Manejo		3.826,53	-
Servicio de Turno		563,00	-
Recepción		1.708,20	-
Inspección Pre Embarque		805,00	-
THC		5.105,00	-
Inspección Antinarcótico		340,00	-
<b>Total Gastos de venta</b>		<b>\$ 38.185,78</b>	<b>\$ 6.051,63</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</b>			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		\$ 72.687,26	\$ 44.066,52
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		14.138,96	7.733,09
Beneficios sociales e indemnizaciones		10.411,86	6.994,80
Honorarios Profesionales		18.732,27	12.289,31
Repeticiones y traslado inventario		1.139,87	684,64
Suministros materiales y repuestos		11.096,12	9.778,93
IVA de gasto		10.143,01	4.783,78
Publicidad		739,20	36,00
Gastos de viajes		1.937,51	1.184,77
Agua, energía, luz y telecomunicaciones		12.976,55	4.346,98
Alimentación		15.976,24	6.684,17
Depreciación PPE		7.533,39	3.100,79
Impuestos, contribuciones y otros		11.729,63	3.068,30
Transporte		1.435,00	3.443,24
Servicios bancarios		5.351,99	5.875,59
Seguridad y Salud Ocupacional		2.955,36	-
Combustibles		1.872,25	420,97
Otros servicios		19.672,56	4.904,30
Otros bienes		-	706,96
<b>Total Gastos Administrativos</b>		<b>\$ 220.589,03</b>	<b>\$ 119.933,14</b>
<b>Total Costos y Gastos</b>		<b>\$ 3.312.201,72</b>	<b>\$ 1.094.785,71</b>

  
Sr. Fermín Alberto Bautista Paulino  
Gerente General - Representante Legal  
C.C. EXT. 096123769-0

  
CPA. Carlos Vicente Ayala Pacheco  
Contador  
C.C. 091781320-6



**AUDEXT Auditores Externos S.A.**

**SC-RNAE N. 775 RUC 0992686820001**

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email [audext@audext.com.ec](mailto:audext@audext.com.ec) Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

**TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.**  
**RUC.1291761220001 Exp.SCVS.711011**

**REPORTE DE RECOMENDACIONES TENDIENTES A MEJORAR LOS  
CONTROLES INTERNOS, PREPARADOS EN CONEXION A LA AUDITORIA DE  
ESTADOS FINANCIEROS.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.**  
**RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES**

A los Señores Accionistas y Administración de  
TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.  
Guayaquil - Ecuador

Guayaquil, martes 19 de mayo de 2020

En conexión con la auditoría de los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2019 y por el año terminado en esa fecha, efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros de la entidad, presentamos nuestro reporte que contiene recomendaciones cuya finalidad es la mejora de los controles internos de la entidad.

Como parte de nuestro trabajo, tal y como exigen las Normas Internacionales de Auditoría NIA, hemos llevado a cabo un examen sobre la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, de los sistemas de control interno contable y operativos de la compañía, cuya responsabilidad corresponde a la Administración, con el fin de identificar áreas donde pudieran existir deficiencias de control interno o donde los controles existentes fueran susceptibles de mejora y, en general, obtener un conocimiento más profundo de la compañía y sus actividades. Consecuentemente, y pese a que no expresamos una opinión o conclusión sobre el control interno de la entidad, reportamos a ustedes nuestras recomendaciones tendientes a mejorar estos controles identificados durante el desarrollo de nuestros procedimientos de auditoría.

La Administración de la entidad es responsable por el establecimiento de controles internos que ella considere necesarios para la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos por fraude u otros riesgos. En cumplimiento de esa responsabilidad, la Administración utiliza estimaciones y toma decisiones para determinar los costos y correspondientes beneficios esperados de la implementación de los procedimientos de control interno.

En el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría, Control interno, se define como el proceso diseñado, planificado, implementado y mantenido por los encargados de la Administración y otro personal, con la finalidad de proporcionar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la entidad en relación a la confiabilidad de los reportes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y reglamentaciones aplicables a su entorno. Una deficiencia de control interno existe cuando: (i) un control es planificado, implementado u operado de tal manera que no es capaz de prevenir, o detectar y corregir oportunamente errores en los estados financieros, o (ii) no se ha establecido un control que es necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros.

Nuestros procedimientos de auditoría desarrollados dependen del juicio del auditor y fueron efectuados en base de pruebas, con el único propósito descrito en el primer párrafo de este reporte y, por lo tanto, no necesariamente reflejan todos los asuntos que podrían resultar en deficiencias significativas de los controles internos. Nuevas evaluaciones o estudios que tengan conexión con futuras auditorías o revisiones específicas y de mayor profundidad, podrían identificar otras áreas que requieren mejoras.

**TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.  
RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES**

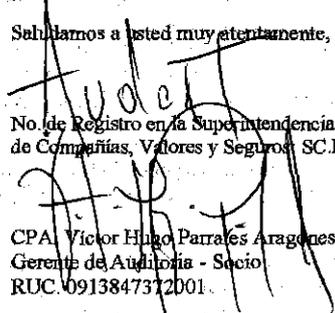
Nuestras recomendaciones se presentan en las siguientes categorías:

1. **Deficiencias Significativas (DS)** - una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno, que según el juicio profesional del auditor, es de suficiente importancia que amerita la atención de los encargados de la Dirección de la entidad.
2. **Otras Deficiencias (OD)** - Estas son deficiencias que no son significativas, pero que sin embargo ameritan la atención de la Administración.

Este reporte es para información y uso exclusivo de la Administración de TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A. y el uso de otras personas autorizadas por la Gerencia de la entidad, y no ha sido preparada para ser usada o presentada a terceras partes fuera de la entidad.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido brindada por parte de los ejecutivos y personal de la entidad durante el desarrollo de nuestras visitas.

Saludamos a usted muy atentamente,

  
No. de Registro en la Superintendencia  
de Compañías, Valores y Seguros: SC.RNAE.2.775

CPA Victor Hugo Parrales Aragonés  
Gerente de Auditoría - Socio  
RUC: 0913847312001

Guayaquil, martes 19 de mayo de 2020

**TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.**  
**RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES**

Clasificación 2019	No.	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación	Beneficios de la recomendación	Comentarios de la Administración y Plan de Acción
OD	1	<u>Manual de control interno:</u> La empresa no cuenta con un manual de control interno actualizado.	Errores de control en las operaciones de la compañía, así como en las tareas que tiene que realizar el personal de la compañía.	Recomendamos emitir el manual de control interno y el manual de funciones.	Evitar pérdidas de recursos en la compañía por falta de controles. Establecer funciones por escritas a los empleados para establecer responsabilidades en la compañía.	En proceso de revisión interna por parte de la empresa.
OD	2	<u>Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.</u> Hallazgo faltas reglamentarias, ciertos comprobantes de venta.	Posible deficiencia del control interno.	Se recomienda a la Administración proceder a incluir la información faltante.	Evitar futuras observaciones por parte de la Administración Tributaria, así como fortalecimiento del control interno, evitando multas o sanciones reglamentarias o pecuniarias.	En proceso de revisión interna por parte de la empresa.

**TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.**  
**RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES**

Clasificación 2019	No.	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación	Beneficios de la recomendación	Comentarios de la Administración y Plan de Acción
-----------------------	-----	----------	-----------------	---------------	--------------------------------	---

ACTA DE ENTREGA DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO AÑO 2019.

CON FECHA MARTES 19 DE MAYO DE 2020 A LAS 11:35 FIRMAN PARA CONSTANCIA DE LA LECTURA, REVISIÓN, APROBACIÓN Y RECEPCIÓN DE LAS RECOMENDACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DEL EJERCICIO CORRIENTE TERMINADO AÑO 2019.

El Sr. Fermín Alberto Bautista Paulino - Gerente General TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A. RUC.1291761220001 Exp.SCVS.711011 confirma a "La Auditora" la aprobación de la Junta General de Accionistas de las recomendaciones del ejercicio económico 2019 así como la aprobación y discusión del Dictamen de auditoría externa del mismo ejercicio, para lo que certifican con su firma la revisión y aprobación de las recomendaciones.

AUDITOR  
 AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Mg. Víctor Hugo Parrales Aragonés, CPA.  
 Gerente De Auditoría - Representante Legal  
 C.C. 0913847372  
 AUDEXT Auditores Externos S.A.  
 RUC.0992686820001 Exp.SCVS.63248

AUDITADO  
 TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.

Sr. Fermín Alberto Bautista Paulino  
 Gerente General - Representante Legal  
 C.I. EXT. 096123769-0  
 TABACALLSA S.A.  
 RUC.12917612200001 Exp.SCVS.711011

TABACALERA BAUTISTA LLENAS TABACALLSA S.A.

CPA. Carlos Vicente Ayala Pacheco  
 Contador  
 RUC. 0917813206001