

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2019
LANCOMTRI S.A.**

AUDITOR & CONSULTOR

CONTENIDO

- **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**
- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS**
- **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO**
- **ANTECEDENTE DE LA EMPRESA LANCOMTRI S.A.**
- **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:
LANCOMTRI S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **LANCOMTRI S.A.**, 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 correspondiente 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 expresan la imagen fiel, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía **LANCOMTRI S.A.** a 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes 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 **LANCOMTRI S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el 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

Llamamos la atención sobre las Notas 24 y 25 “**Hechos relevantes ocurridos después del cierre del ejercicio económico 2019**” e “**Hipótesis de negocio en funcionamiento**” respectivamente, donde la administración de la compañía **LANCOMTRI S.A.** describe el impacto económico - financiero que ocasionará la emergencia sanitaria originada por la pandemia del Covid-19 y la revelación de que la compañía es un negocio en marcha. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con estas revelaciones.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección 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 dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera 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 desviación 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 desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan 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 desviación 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 desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la 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 Compañía.

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 la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresas en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos 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 de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, 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.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.


Ing. CPA Jorge Tenecora Méndez, Mgs.
Auditor Externo

Registro No. SCVS-RNAE-1112

Dirección: Paseo de los Cañaris y Jorge Carrera Andrade

Cuenca, 08 de junio de 2020

LANCOMTRI S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 31 DICIEMBRE DEL 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTA	NOTA N°	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE		4.079.423,48	1.700.600,00	2.378.823,48
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	213.784,25	755.131,34	-541.347,09
ACTIVOS FINANCIEROS	2	129.827,81	19.632,99	110.194,82
INVENTARIOS	3	201.587,25	233.643,25	-32.056,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4	105.929,24	201.082,04	-95.152,80
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	691.404,85	174.716,28	516.688,57
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.342.533,40	1.384.205,90	-41.672,50
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	4.413.603,73	1.108.898,78	3.304.704,95
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	-861.111,47	-732.415,80	-128.695,67
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.552.492,26	376.482,98	3.176.009,28
PASIVO		4.557.628,78	1.424.703,27	3.132.925,51
PASIVO CORRIENTE				
FONDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	8	1.240.960,00	0,00	1.240.960,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9	503.481,41	263.159,68	240.321,73
PRESTAMOS FINANCIEROS	10	987.628,67	0,00	987.628,67
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	30.115,24	19.562,92	10.552,32
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.762.185,32	282.722,60	2.479.462,72
PASIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	1.795.444,47	1.141.980,67	653.463,80
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.795.444,47	1.141.980,67	653.463,80
PATRIMONIO NETO		337.385,87	335.985,61	1.410,26
CAPITAL	13	25.600,00	25.600,00	0,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	14	295.360,00	295.360,00	0,00
RESERVAS	15	1.705,20	1.651,78	53,42
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	16	3.863,97	3.863,97	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	17	3.667,28	3.186,53	480,75
RESULTADOS DEL EJERCICIO	18	7.199,42	6.323,33	876,09
TOTAL PATRIMONIO NETO		337.385,87	335.985,61	1.410,26

LANCOMTRI S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 31 DICIEMBRE DEL 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América)

CONCEPTO	NOTA No.	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
INGRESOS	19	1.560.795,76	1.279.817,51	280.978,25
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1.038.550,13	606.425,41	432.124,72
VENTAS DE BIENES		154.875,03	0,00	154.875,03
PRESTACION DE SERVICIOS		883.675,10	606.425,41	277.249,69
OTROS INGRESOS		514.989,95	659.246,44	-144.256,49
INGRESOS POR UNIDADES PROPIAS		108.428,55	207.246,44	-98.817,89
INGRESO POR MANTENIMIENTO UNIDADES		406.561,40	452.000,00	-45.438,60
INGRESOS FINANCIEROS Y NO OPERACIONALES		7.255,68	14.145,66	-6.889,98
INTERESES FINANCIEROS		7.255,68	14.145,66	-6.889,98
COSTOS Y GASTOS		1.553.596,34	1.273.494,18	280.102,16
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	20	1.352.878,47	1.098.860,15	254.018,32
COSTO OPERATIVO FLOTA VEHICULAR		1.352.878,47	1.098.860,15	254.018,32
MATERIALES DIRECTOS E INDIRECTOS UTILIZADOS		843.108,62	780.317,05	-780.317,05
Materiales y Servicios Directos		74.247,27	0,00	74.247,27
Materiales Utilizados Productos Vendidos		768.861,35	0,00	768.861,35
(+) MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA		204.598,46	74.155,93	130.442,53
Mano de Obra Directa		65.958,28	0,00	65.958,28
Remuneración y Beneficios Sociales		138.640,18	0,00	138.640,18
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		305.171,39	25.974,12	279.197,27
Costos Indirectos de Fabricación		29.005,57	0,00	29.005,57
(+) OTROS COSTOS SEGURO INTERNO		2.924,11	6.557,39	-3.633,28
DEPRECIACIONES VEHICULOS UNIDADES		273.241,71	211.855,66	61.386,05
GASTOS DE ADMINISTRACION	21	171.270,44	156.020,42	15.250,02
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		53.463,43	61.753,24	-8.289,81
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)		10.577,24	14.013,26	-3.436,02
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		9.303,33	1.200,00	8.103,33
HONORARIOS PROFESIONALES Y PAGOS POR OTROS SERVICIOS		13.053,06	9.627,09	3.425,97
HONORARIOS Y DIETAS A DIRECTIVOS		2.115,00	0,00	2.115,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7.637,37	8.125,12	-487,75
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		576,00	1.556,00	-980,00
PROMOCION Y PUBLICIDAD		276,49	641,03	-364,54
COMBUSTIBLE		1.819,34	955,83	863,51
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		24.769,32	15.976,75	8.792,57
TRANSPORTE		1.380,10	549,01	831,09
GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)		9.470,67	13.251,72	-3.781,05
GASTOS DE VIAJE		145,85	1.000,00	-854,15
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		6.084,90	9.455,36	-3.370,46
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL		11.047,59	185,23	10.862,36
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		11.086,37	12.169,53	-1.083,16

GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION	5.247,03	2.394,85	2.852,18
SUMINISTROS DE OFICINA	1.902,90	2.140,10	-237,20
PERDIDAS POR SINISTROS	400,00	800,00	-400,00
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	914,45	226,30	688,15
GASTOS DE VENTA	18.424,82	16.489,10	-19,48
GASTOS DE VIAJE	143,42	0,00	143,42
DEPRECIACION EDIFICIOS	12.214,44	12.214,44	0,00
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	148,56	148,56	0,00
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	3.061,32	3.009,34	51,98
DEPRECIACION EQUIPOS COMPUTACION	755,00	1.014,88	-259,88
DEPRECIACION OTROS	101,88	101,88	0,00
OTROS GASTOS	0,00	0,00	0,00
GASTOS FINANCIEROS	13.022,81	2.124,51	10.898,30
GASTOS DE ADMINISTRACION	7.829,87	6.479,89	1.349,98

LANCOMTRI S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018/2019
(En dólares de Estados Unidos de América)

DESCRIPCION PERIODO	Capital Social	Aporte de Accionistas para Futura Capitalización	Reservas Legales	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Patrimonio Total
Saldo Inicial al 01 enero 2018	25.600,00	295.360,00	1.277,69	3.863,97	3.186,53	5.868,14	335.156,33
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO							
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-
Reservas Legales	-	-	374,09	-	-	-	374,09
Otras Reservas	-	-	-	-	-	-	-
Resultados acumulados Años Anteriores	-	-	-	-	-	(5.868,14)	(5.868,14)
Ajuste Contabilización (Cierre -Pasivos -Utilidad)	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del Ejercicio 2018	-	-	-	-	-	6.323,33	6.323,33
SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2018	25.600,00	295.360,00	1.551,78	3.863,97	3.186,53	6.323,33	335.985,61
Saldo Inicial al 01 enero 2019	25.600,00	295.360,00	1.651,78	3.863,97	3.186,53	6.323,33	335.985,61
Reservas Legales	-	-	53,42	-	-	-	53,42
Otras Reservas	-	-	-	-	-	-	-
Resultados acumulados Años Anteriores	-	-	-	-	480,75	(6.323,33)	(5.842,58)
Ajuste Contabilización (Cierre -Pasivos -Utilidad)	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del Ejercicio 2019	-	-	-	-	-	7.199,42	7.199,42
SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2019	25.600,00	295.360,00	1.705,20	3.863,97	3.667,28	7.199,42	337.395,67

LANCOMTRI S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

LANCOMTRI S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019/2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
Cobros provenientes de la Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	1.450.600,94	951.423,10	499.177,84
Otros Cobros de Actividades Operativas	648.927,88	14.145,66	634.782,22
Pago a Proveedores por suministros de Bienes y Servicios	(697.727,38)	-374.430,69	-323.296,69
Pagos por Gastos de Ventas y Administración	(279.589,47)	-158.144,93	-121.444,54
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación	1.122.211,97	432.993,14	689.218,83
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Aumento de Propiedad Planta y Equipo	-3.304.704,95	-1.883,00	-3.302.821,95
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión	-3.304.704,95	-1.883,00	-3.302.821,95
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Obligaciones Financieras	987.628,67	0,00	0,00
Aumento Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo	653.463,80	0,00	0,00
Aumento en Reservas	53,42	0,00	0,00
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Financiamiento	1.641.145,89	0,00	0,00
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-541.347,09	431.110,14	-972.457,23
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	755.131,34	324.021,20	431.110,14
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	213.784,25	755.131,34	-541.347,09
Conciliación entre la Utilidad Neta y los Flujos de Operación	7.199,42	6.323,33	876,09
Ganancia antes del Partición trabajadores/ Impuestos	7.936,42	6.323,33	1.613,09
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	1.115.012,55	426.669,81	688.342,74
Gastos por depreciación	289.522,91	16.489,10	273.033,81
Ajuste por Utilidades no Acumuladas	-5.842,58	0,00	-5.842,58
Ajuste depreciación Acumulada	-160.827,24	0,00	-160.827,24
Aumento en Activos Financieros	-110.194,82	-7.336,01	-102.858,81
Aumento en Por Impuestos Corrientes	-516.688,57	-111.096,94	-405.591,63
Disminución en Inventarios	32.056,00	37.137,84	-5.081,84
Aumento Servicios y Otros pagos Anticipados	95.152,80	-195.815,80	290.968,60
Aumento Cuentas y Documentos por Pagar	1.481.281,73	133.791,10	1.347.490,63
Aumento en Otras Obligaciones Corrientes	10.552,32	559.635,97	-549.083,65
Disminución en otras Obligaciones Corrientes	0,00	-1.156,86	-1.156,86
Otros pagos de Actividades Operativas	0,00	-4.978,59	-4.978,59
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación	1.122.211,97	432.993,14	689.218,83

LANCOMTRI S.A.
PRINCIPALES PÓLITICAS CONTABLES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

LANCOMTRI S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019/2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
Ajuste a la Utilidad Neta para el uso de Efectivo			
Utilidad del Ejercicio	7.199,42	6.323,33	876,09
Gastos por depreciación	289.522,91	16.489,10	273.033,81
Ajuste por Utilidades no Acumuladas	-5.842,58	0,00	-5.842,58
Ajuste depreciación Acumulada	-160.827,24	0,00	-160.827,24
Variación en las Cuentas Operativas			
Aumento en Activos Financieros	-110.194,82	-7.336,01	-102.858,81
Aumento en Por Impuestos Corrientes	-516.688,57	-111.096,94	-405.591,63
Disminución en Inventarios	32.056,00	37.137,84	-5.081,84
Aumento Servicios y Otros pagos Anticipados	95.152,80	-195.815,80	290.968,60
Aumento Cuentas y Documentos por Pagar	1.481.281,73	133.791,10	1.347.490,63
Aumento en Otras Obligaciones Corrientes	10.552,32	559.635,97	-549.083,65
Disminución en otras Obligaciones Corrientes	0,00	-1.156,86	-1.156,86
Otros pagos de Actividades Operativas	0,00	-4.978,59	-4.978,59
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación	1.122.211,97	432.993,14	676.947,93
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Aumento en Propiedad Planta y Equipo	-3.304.704,95	-1.883,00	-3.302.821,95
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión	-3.304.704,95	-1.883,00	-3.302.821,95
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Obligaciones Financieras	987.628,67	0,00	987.628,67
Aumento Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo	653.463,80	0,00	653.463,80
Aumento en Reservas	53,42	0,00	53,42
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Financiación	1.641.145,89	0,00	1.641.145,89
Incremento / Disminución del Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-541.347,09	431.110,14	-110.236,95
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	755.131,34	324.021,20	431.110,14
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	213.784,25	755.131,34	-541.347,09

LANCOMTRI S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

LANCOMTRI S.A.

1. ANTECEDENTES

La compañía se constituyó mediante escritura pública celebrada en fecha 29 de agosto de 2007, ante el Dr. Rubén Vintimilla Bravo, Notario Público Segundo del cantón Cuenca. Aprobada mediante resolución No. 07-SC-DIC-521 de fecha 11 de septiembre de 2007, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca, el 13 de septiembre de 2007 bajo el número 438.

Los socios fundadores son los señores:

Albarracín Maruri Ángel Leonardo, Albarracín Maruri Fredy Johnson, Albarracín Pugo Jaime Patricio, Andrade Maldonado Luis Alfonso, Atencia Carreño Víctor Guillermo, Aucapiña Barbecho Juan Gonzalo, Julia Margarita Márquez Cedillo en su calidad de apoderada de Berrezueta Rodríguez Manuel Salvador, María Elizabeth Cabrera Cabrera en calidad de mandataria del Sr. Cabrera Peralta Julio Román, Cabrera Peralta Leónidas Estuardo, Campoverde Tapia Segundo Abraham, Contreras Verdugo Manuel Rosendo, Delgado López Luis Bolívar, Díaz Gonzales Eva Magdalena, Duran Parra Carlos, Gloria Del Pilar Serrano Salazar, en su calidad de mandataria de Encalada Vega Joffre Gonzalo, Encalada Ávila Julio Héctor, Erráziz Morocho Manuel Roberto, Espinoza Martínez Raúl Ricardo, Figueroa Monge Luis Benjamín, Flores Serpa Luis Roberto, Garate Iglesias Danilo Fernando, Gavilánez Serrano Marco Rene, Heras Sanguirima Segundo Euclides, Heras Valverde Emilio Euclides, Humala Fernández Luis Antonio, Idrovo Víctor Hidalgo, Alan José Aparicio, López Maldonado Noé Mariano, Lozano Chuqui Manuel Guillermo, Apoderado de Lozano Serrano Cristian Guillermo, Maldonado Pedro Efraín, Moncayo Mejía Nelson Tancredo, Montalvo Rodríguez Henri Rivelino, Naranjo Cantos Luis Heriberto, Naranjo Cuesta Miguel Arsecio, Narváez Naranjo Carlos Iván, Orellana Parra Ruth Patricia, Orellana Pesantez Tomas Álvaro, Ortiz Bernal Gil Hernán, Ortiz Santacruz Cristian Eugenio, Ortiz Santacruz Hernán Patricio, Ortiz Santacruz Saúl Orlando, Ortiz Vásquez Fray Gabriel, Otavalo Pérez Miriam Cecilia, Santacruz Ortiz Carlos Enrique, Peralta Berzosa María Olivia, Pesantez Gutiérrez Manuel Eloy, Elvia Rosario Vanegas Coronel en calidad de apoderada de su Conyugue Pulla Remache Rómulo Hernán, Reinoso Orellana Laura Mercedes, Peralta Matute Rubén Enrique en su calidad de apoderado de Reinoso Orellana Manuel Mesías, Rodríguez Ángamarca Luis Rómulo, Segundo Elías Rodríguez Reyes por sus propios derechos y como apoderado de su hermano Rodríguez Reyes Olmer Franklin, María Doraliza Romero Sigüenza en calidad de mandataria de su conyugue Romero Naranjo Manuel Mesías, Sánchez Andrade Luis Enrique, Sigüenza Maldonado Carlos Florencio, Sigüenza Maldonado Jorge Bolívar, Sigüenza Maldonado Segundo José, Isabel Margarita Mosquera Hurtado en calidad de Apoderada de su Conyugue Solano Vera Alfonso Bolívar, Tapia Sarmiento Rosa Gloria, Vallejo Rubio Rodrigo Orlando, Verdugo Flores José Alberto, Pinos Ochoa Efrén Paciente, todos los comparecientes son ecuatorianos a excepción de María Elizabeth Cabrera Cabrera que es de Nacionalidad Estadounidense

LANCOMTRI S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Denominación: LANCOMTRI S.A.

Domicilio: Cantón Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador.

Objeto Social: La trasportación publica de pasajeros en buses urbanos que se dan dentro del Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, previo el cumplimiento de todos los requisitos exigidos por la Unidad Municipal de Tránsito para el cumplimiento de sus fines y objetivos, la compañía podrá celebrar cualquier acto o contrato de naturaleza que fuere, podrá realizar importaciones de los vehículos que requiera para el cumplimiento de su objetivo, podrá formar parte de otras Compañías constituidas o por constituirse, ya sea como socio o accionista de las mismas. La Compañía de Transporte que se constituye se sujetará a las disposiciones de la Ley de Compañías, Código de Comercio, a los convenios de las partes y en materia de tránsito, se sujetará a las normas legales y reglamentarias vigentes, a las resoluciones vigentes que dicten los correspondientes organismos de Tránsito. Con el fin de cumplir con el objeto, la Compañía podrá realizar importaciones o exportaciones, Adquirir derechos reales o personales, contraer todo tipo de obligaciones y suscribir todo tipo de contratos permitidos por la ley y relacionados con su objeto social, así como invertir en el capital de otras compañías constituidas o por constituirse, mediante la suscripción del capital o la compra de acciones o participaciones.

Capital: El capital suscrito de la compañía es de Novecientos Sesenta dólares de los Estados Unidos de América divididas en SESENTA Y CUATRO acciones ordinarias y nominativas de quince dólares de los Estados Unidos de América, cada una. De las acciones

Administración y Representación de la Compañía:

Junta General de Accionistas
Directorio
Presidente
Gerente General

Representación Legal: La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, la tendrán el Gerente General y el presidente en forma individual o conjunta.

2. ESCRITURA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTO SOCIAL

La escritura de aumento de capital y reforma de estatutos fue celebrada en fecha 19 de septiembre de 2014, ante la Dra. Marcía Nieto Pacheco Notario Público Segundo del cantón Cuenca.

AUMENTO DE CAPITAL:

Se declara aumentado el capital suscrito de la compañía en la cantidad de Veinticuatro Mil Seiscientos Cuarenta Dólares de los Estados Unidos de América (\$24.640,00).

REFORMA DE ESTATUTO SOCIAL:

Se reforma el artículo QUINTO del estatuto de la compañía el mismo que en adelante dirá: *"El capital suscrito de la compañía es de Veinticinco Mil Seiscientos Dólares de los Estados Unidos de América, dividido en sesenta y cuatro Acciones de cuatrocientos dólares cada una."*

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

La compañía mantiene sus registros contables y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), el ente regulador es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

Con la finalidad de contar con las bases necesarias para realizar el proceso contable para la preparación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES, la compañía aplica políticas contables uniformes.

Los estados financieros de LANCOMTRI S.A, reflejan los saldos inherentes a los activos, pasivos, patrimonio de los asociados, flujos de efectivo, el resultado de las operaciones, así como los efectos financieros derivados del contenido de las resoluciones citadas en los numerales anteriores.

Los principios y políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

LANCOMTRI S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Bases de preparación de los estados financieros. - Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF para las PYMES, sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF para las PYMES se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;

LANCOMTRI S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- Se mantiene principalmente con fines de negociación; o se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.
- Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda Funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos cuatro años:

Años	<u>Inflación</u>
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	0,27%
2019	(0,07%)

4. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El disponible (Efectivo) está compuesto por los saldos en caja general, caja chica, así como los saldos de las respectivas cuentas corrientes y de ahorros que están destinadas para el giro normal del negocio y expresado en dólares de los Estados Unidos de América.

Cuentas por Cobrar. - Las transacciones de cuentas por cobrar, son registradas a su valor neto realizable y comprenden valores por cobrar de las operaciones propias del negocio es decir de la prestación del servicio a crédito a corto plazo; son reconocidos en base a los aportes que deben entregar los socios.

Las cuentas por cobrar y prestamos son considerados activos financieros excepto de aquellas cuentas de vencimiento superior a un año.

Provisión por cuentas incobrables. - Registra los montos provisionados durante el ejercicio económico para cubrir eventuales perdidas de aquellas cuentas que resultan de difícil cobro, cuentas que están clasificadas como incobrables. La provisión por cuentas incobrables se realiza del cálculo del 1% de los créditos del periodo. Para que una cuenta sea considerada como incobrable, que no es recuperable, se tiene que analizar ciertas características como el tiempo de vencimiento y la naturaleza del derecho del cobro.

Inventarios. - Los inventarios, así como las inversiones se consideran de rotación o transformación inmediata y serán valuados y reconocidos por el valor de mercado menos costos y gastos de adquisición. Para la medición regular del costo de los inventarios se utilizará la fórmula del costo promedio. Para aquellos inventarios que sufran de obsolescencia o caducidad se procederá a dar de baja, afectando a los resultados del periodo.

La compañía LANCOMTRI S.A. concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos al menos una vez al año de manera obligatoria.

Propiedades, planta y equipo. - La Propiedad, planta y equipo de la entidad es reconocida a su valor neto de adquisición, es decir son contabilizados al costo, basados en los avalúos técnicos que se deben realizar a cada bien o activo que conforman este grupo de activos; considerando la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por el desgaste del bien.

Los bienes incluidos en propiedades planta y equipo se deprecian a través del método de línea recta durante su vida útil económica.

Medición Inicial: La partida de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente por su costo.

LANCOMTRI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Medición Posterior: Después de la medición inicial, el activo se registrará al costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Método de depreciación y vida útil: El costo de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada y valor residual son revisadas al final del de cada año.

La utilidad o pérdida que surja de la venta o retiro de un activo fijo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Deprec. %</u>
Edificios	20	5%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de computación	3	33%

Cuentas por pagar. - Registra las obligaciones contraídas por la compañía en la adquisición con proveedores de bienes o servicios. Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación.

Obligaciones Laborales. - Corresponde a las obligaciones que LANCOMTRI S.A. tiene por concepto de: sueldos y salarios por pagar, beneficios sociales e indemnizaciones laborales, para con sus empleados o beneficiarios que se determinan de acuerdo con la ley laboral vigente.

Provisión para jubilación Patronal y Desahucio. - Para el cálculo de esta provisión la compañía tiene previsto el estudio actuarial respectivo.

Reserva legal. - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital social. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. En el presente período la compañía presenta utilidad, motivo por el cual se procederá con la reserva.

Ingresos. - Los ingresos se aplican a la cuenta de resultados y provienen principalmente de la prestación de servicios de transporte público de pasajeros.

Reconocimiento de costos y gastos. - Los costos y gastos se aplican a las cuentas de resultados y proviene principalmente de los sueldos y salarios y beneficios sociales de los choferes de las diferentes unidades de transporte de la compañía, costos de inventarios de repuestos y accesorios; mantenimiento y

LANCOMTRI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

reparaciones de las unidades de transporte, combustibles, depreciaciones, gastos de administración y otros costos y gastos.

Impuesto a las ganancias. - Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta. - La tasa del impuesto a la renta se aplicará sobre la base imponible, la cual puede diferir de la utilidad según el estado de resultados debido principalmente a los gastos no deducibles y a las rebajas especiales. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades para el año 2019, tarifa que disminuye al 22% para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales.

NOTA 1**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE:****Caja**

La sociedad considera como efectivo y equivalentes al efectivo, el efectivo existente en caja, saldos en la cuentas corrientes bancarias, las inversiones a corto plazo de gran liquidez

Los equivalentes al efectivo tienen propósitos de inversión que le permiten cumplir sus objetivos de cobro a corto plazo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (CAJA)				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
Caja 1 Contabilidad	4.367,83	367,35	4.000,48	11%
Caja 4 Taller	0,00	534,56	-534,56	-1%
TOTAL	4.367,83	901,91	3.465,92	10%

Bancos:

Los saldos de estas cuentas están conformados por los valores que la entidad mantiene en las cuentas corrientes y de ahorros en las instituciones financieras del país; están conciliados al 31 de diciembre del 2019. Estos valores provienen de las actividades operativas de la compañía; (Aporte Socios, Cuotas por Servicios Transporte Urbano) obtenidos, durante el ejercicio económico, y pago a proveedores por adquisiciones en compras de bienes, (repuestos) que forma parte del inventario destinado a consumo interno de la Flota Vehicular que mantiene la Operadora de Transporte Urbano LANCOMTRI S.A.

Los equivalentes al efectivo tienen propósitos de inversión que le permiten cumplir sus objetivos de pago a corto plazo

BANCOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
BANCO DE MACHALA	17.969,20	28.942,34	-10.973,14	-38%
BANCO DE PICHINCHA	109.684,82	201.948,23	-92.263,41	-46%
BANCO DE PICHINCHA-INVERSION	0,00	412.066,00	-412.066,00	-100%
BANCO DEL AUSTRO	10.079,33	54.694,30	-44.614,97	-82%
BANCO DEL AUSTRO CUENTA AHORROS	339,76	30.686,66	-30.346,90	-99%
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JARDIN AZUAY	18.865,71	14.251,32	4.614,39	32%
COOPERATIVA JEP LTDA DE AHORRO Y CREDITO -FONDO SE	830,32	6.544,76	-5.714,44	-87%
COOPERATIVA JEP LTDA. AHORRO Y CREDITO	18.797,23	5.095,52	13.701,71	269%
FIDEICOMISO ADMINISTRACION LANCOMTRI S.A	1.000,00	0,00	1.000,00	100%
COOPERATIVA JEP AHORROS POLIZA	31.849,75	0,00	31.849,75	100%
Total, Bancos	209.416,12	754.229,13	-544.813,01	50%

NOTA 2

ACTIVOS FINANCIEROS:

La sociedad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial:

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como adquiridos para su negociación a menos que sean designados como coberturas. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes. La sociedad mantiene activos financieros en esta categoría.

Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados:

Están conformadas por cuentas que representan derechos de cobro a compañías relacionados que se derivan de las ventas de bienes y servicios que realiza la compañía en razón de su actividad económica, los saldos acreedores deben ser contabilizados como pasivos.

ACTIVOS FINANCIEROS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	108.829,48	1.386,00	107.443,48	78%
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	20.998,33	18.246,99	2.751,34	15%
Total, Activos Financieros	129.827,81	19.632,99	110.194,82	93%

NOTA 3
INVENTARIOS:

Los inventarios se consideran de realización inmediata y serán valuados o reconocidos a su valor neto de realización o adquisición; la compañía cuenta con un inventario de Mercadería (Repuestos, Lubricantes, Llantas y Accesorios) disponibles para el mantenimiento de la flota vehicular, este inventario es valorado al costo, periódicamente se realiza un muestreo de productos con la finalidad de evitar las pérdidas y el deterioro. Este inventario utiliza como método de valuación, el método promedio ponderado, y su registro es contabilizado al costo de adquisición.

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN ALMACEN				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
INVENTARIO REPUESTOS	153.026,82	170.488,45	-17.461,63	-10%
INVENTARIO LUBRICANTES	10.682,12	5.352,34	5.329,78	100%
INVENTARIO LLANTAS	15.422,45	35.289	-19.866,55	-56%
INVENTARIO RESORTES-PAQUETES	6.890,01	7.554,40	-664,39	-9%
INVENTARIO SEGURO INTERNO	3.633,70	4.194,12	-560,42	-13%
HERRAMIENTAS	11.932,15	10.764,94	1.167,21	11%
Total, Inventario Productos terminados	201.587,25	233.643,25	-32.056,00	22%

NOTA 4

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Los pagos por servicios y otros pagos anticipados representan una erogación efectuada por servicios que se recibe o por bienes que se consume en el uso exclusivo del negocio y el propósito final de es de venderlos ni utilizarlos en el proceso productivo

Anticipo Proveedores Nacionales. - Los anticipo a proveedores se refiere a los valores cancelados como anticipos a los proveedores por la adquisición de bienes y servicios durante el ejercicio económico.

Préstamo Empleados. - Es el saldo de préstamos entregados a los trabajadores bajo relación dependencia mediante autorización y cumpliendo con las políticas expuestas, este saldo al 31 de diciembre de 2019 alcanza al valor de \$ 10.173,20 dólares americanos

Anticipos Sueldos a Empleados: La compañía LANCOMTRI S.A. para su operación administrativa y productiva dispone del personal que trabaja en cumplimiento de sus funciones y por motivos de carácter imprevisto solicitan a los administradores la autorización para ser beneficiario del anticipo que serán descontados en los respectivos roles de pagos mensuales.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES	95.539,80	196.150,00	-100.610,20	-51%
PRESTAMO EMPLEADOS	10.173,20	4.715,80	5.457,40	116%
ANTICIPO SUELDOS A EMPLEADOS	216,24	216,24	0,00	0%
Total, Servicios y Otros pagos anticipados	105.929,24	201.082,04	-95.152,80	64%

NOTA 5

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Es el saldo proveniente de las liquidaciones mensuales estipuladas en el formulario del Impuesto al Valor Agregado, al realizar el respectivo cálculo se obtiene un valor a pagar, si el IVA en ventas de bienes o servicios es superior al IVA en compras, caso contrario se determina un crédito tributario por adquisición, también consta en este rubro los valores provenientes de las retenciones en la fuente y Retenciones del IVA del impuesto a la renta que le efectuaron los clientes de bienes o servicios durante el ejercicio económico 2019.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	601.311,50	151.160,36	450.151,14	3%
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	13.472,39	12.374,47	1.097,92	9%
CREDITO TRIBUTARIO IR FAVOR EMPRESA	1.614,92	373,78	1.241,14	3%
IVA EN COMPRAS	71.438,20	10.807,67	60.630,53	6%
RETENCION CLIENTES	3.567,84	0,00	3.567,84	100%
Total, Activos por Impuestos Corrientes	691.404,85	174.716,28	516.688,57	121%

NOTA 6

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Registra las propiedades planta y equipo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida del valor, las revaluaciones y mejoras de importancia se capitalizan mientras que los reembolsos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y por ende no alargan su vida útil se cargan directamente al gasto a medida que se efectúan; las propiedades planta y equipo son utilizados en las operativas de la compañía.

El costo de la propiedad planta y Equipo se deprecian aplicando el método de depreciación de línea recta, previo estudio y análisis respectivo considerando su vida útil estimada.

Se entiende por vida útil el tiempo durante el cual se espera que la propiedad planta y equipo, contribuirá a la generación de ingresos, para su determinación es necesario considerar entre otras condiciones, el tiempo de uso, la acción de factores naturales, aspectos tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios que contribuyen al desarrollo en la producción diaria de la compañía.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
Terrenos	105.717,69	105.717,69	0,00	0,00%
Edificios	244.287,83	244.287,83	0,00	0,00%
Muebles y Enseres	1.485,00	1.485	0,00	0,00%
Maquinaria y Equipo	31.338,44	31.338,44	0,00	0,00%
Equipo Computación	6.300,60	6.081,60	219,00	4%
Vehículos	4.023.964,38	719.478,43	3.304.485,95	5%
Otras Propiedades Planta y Equipo	509,79	509,79	0,00	0,00%
Total, Propiedad Planta y Equipo	4.413.603,73	1.108.898,78	3.304.704,95	8%

NOTA 7**DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:**

Es la pérdida de valor de los activos fijos depreciables hasta cumplir con su vida útil, la depreciación acumulada se contabiliza por el método de línea recta y la provisión se realiza en forma mensual.

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-73.879,47	-61.665,03	-12.214,44	20%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-445,91	-297,35	-148,56	50%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-18.020,60	-14.931,38	-3.089,22	21%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS COMPUTACION	-5.116,58	-4.361,58	-755,00	17%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-763.314,62	-650.928,05	-112.386,57	17%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA OTROS	-334,29	-232,41	-101,88	44%
Total, Depreciación. Acumulada. Propiedad Planta y Equipo	-861.111,47	-732.415,80	-128.695,67	169%

NOTA 8-9-10**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Están clasificados en estas cuentas a todos aquellos proveedores de bienes y servicios adquiridos por la compañía LANCOMTRI S.A. que durante el ejercicio económico 2019 quedaron pendientes de pago, estas obligaciones constan en los documentos de soporte como son facturas y otros documentos basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

También son Considerados como pasivos financieros, se registran a su costo amortizado, corresponde a este rubro el valor razonable inicial menos las devoluciones; se da de baja un pasivo financiero cuando expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

Las Cuentas y Documentos por Pagar consisten en obligaciones por pagar de la compañía cuando realiza transacciones a crédito, préstamos, recepciones de valores por pagar entre otros.

PRESTAMOS FINANCIEROS:

La compañía LANCOMTRI S.A durante el año económico 2019 obtuvo préstamos de instituciones financieras locales con la finalidad de renovar la flota vehicular. Las Obligaciones Financieras son títulos negociables porque se enmarcan dentro de un mercado regulado y competitivo.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
ABONO SOCIOS RENOVACION FLOTA	740.960,00	168.960,00	572.000,00	3%
CUOTA SOCIOS RENOVACION FLOTA	500.000,00	20.000,00	480.000,00	24%
LOCALES	496.943,74	70.706,58	426.237,16	6%
PROVEEDORES FONDOS SOCIOS	6.537,67	3.493,10	3.044,57	87%
PRESTAMOS FINANCIEROS	987.628,67	0,00	987.628,67	100%
Total, Cuentas y Documentos por pagar	2.732.070,08	263.159,68	2.468.910,40	221%

NOTA 11

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Con la Administración Tributaria:

Se refieren a las obligaciones pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre 2019. Contiene los valores por concepto de retenciones en la fuente del IVA y de la renta en la adquisición de bienes y servicios a los proveedores, al ser agentes de retención se está dando cumplimiento a lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno su reglamento de aplicación y el Código Tributario.

IESS por Pagar:

Todos los empleados que se encuentran bajo relación dependencia están sujetos a las leyes laborales, y como organismo de control está el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, a que el empleador tiene la obligación de cancelar mensualmente las planillas por varios conceptos que al 31 de diciembre del 2019 quedaron pendientes de pago.

Por Beneficios de Ley a Empleados:

Son provisiones que se realizan mensualmente a los empleados que se encuentran bajo el sistema de relación dependencia conforme lo establece el Código de Trabajo vigente, todo empleador deberá cancelar por beneficios sociales a sus trabajadores, el incumplimiento será objeto de multas y sanciones.

Participación del 15% a trabajadores

La empresa reconoce un pasivo o gasto la participación de los trabajadores en las Utilidades de la Compañía este beneficio se calcula a través de un porcentaje del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
Con la Administración Tributaria	9.823,64	851,15	8.972,49	11%
Con el IESS	4.196,98	4.129,04	67,94	2%
Por Beneficios de Ley a Empleados	16.094,62	14.582,73	1.511,89	10%
Total, Otras Obligaciones Corrientes	30.115,24	19.562,92	10.552,32	23%

NOTA 12

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO:

Las cuentas y documentos por pagar a Largo Plazo de la compañía LANCOMTRI S.A. corresponden a los aportes a socios para la compra y renovación de las unidades y otras obligaciones productos de las actividades operativas que deben ser cancelados a los proveedores de bienes o devueltos a los socios según lo estipula el reglamento interno vigente de la compañía.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
DESCUENTO EN CONCEPTO DE MULTAS	3.105,68	787,96	2.317,72	3%
PRODUCCION/GASTOS UNIDADES 23-27-39-41-44-45-59-64	260.758,77	260758,77	0,00	0%
FONDO SEGURO INTERNO APORTE SOCIOS	830,32	6544,76	-5.714,44	-87%
APORTE SOCIOS REPOSICION DE UNIDADES	1.290.338,36	790522,17	499.816,19	63%
FONDO DIRECTORIO	44.908,41	16531,32	28.377,09	2%
SUBSIDIO APORTE SOCIOS REPOSICION UNIDADES	160.081,17	32435,69	127.645,48	4%
FONDO LLANTAS 2014-06	35.421,76	34400	1.021,76	3%
Total, Cuentas y Documentos por pagar Largo Plazo	1.795.444,47	1.141.980,67	653.463,80	-13%

NOTA 13

CAPITAL:

Registra el valor de los aportes sociales realizados por los asociados cuando se constituyó el ente económico respaldado por la escritura pública de constitución, previo cumplimiento de los requisitos legales de constitución.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	25.600,00	25.600,00	0,00	0,00
Total, Capital Suscrito o Asignado	25.600,00	25.600,00	0,00	0,00

NOTA 14**APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN:**

Los anticipos para futuras capitalizaciones son procedimientos de naturaleza temporal permiten a los accionistas poner a disposición de la compañía recursos, pero pueden ser utilizados para capitalizar la compañía o la devolución de las sumas entregadas como anticipo, también la compañía tiene la facultad de no realizar la emisión de acciones y por consiguiente devolver estos recursos. Consideremos que solo los socios o accionistas pueden realizar anticipos para futuras capitalizaciones. Estos aportes para futuras capitalizaciones provienen del aporte de socios entregados en especie (Vehículos entregados a la Compañía para la operación y funcionamiento).

APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	295.360,00	295.360,00	0,00	0,00
Total, Aportes Socios para Futuras Capitalizaciones	295.360,00	295.360,00	0,00	0,00

NOTA 15**RESERVAS:**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador establece que las compañías anónimas transfieran a reserva legal por lo menos 10% de la Ganancia Neta Anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía: Esta reserva no está sujeta a distribución, excepto cuando se liquida la compañía, también puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones del ejercicio económico.

En una sociedad anónima, la reserva legal es un ahorro que la sociedad tiene que guardar obligatoriamente. Consiste en un porcentaje de retención del beneficio recibido durante el ejercicio económico, tiene finalidad de aumentar el patrimonio basándose en una existencia de normativa legal.

RESERVAS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
RESERVAS LEGALES	1.705,20	1.651,78	53,42	3%
Total, Reservas	1.705,20	1.651,78	53,42	3%

NOTA 16**OTROS RESULTADOS INTEGRALES:**

Estas cuentas patrimoniales proceden de revaluaciones de los activos de propiedad de la compañía LANCOMTRI S.A. previo análisis y estudios que abalizan el incremento en valores de los bienes.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
Superávit por revaluación de propiedades	3.863,97	3.863,97	0,00	0,00
Total, Otros Resultados Integrales	3.863,97	3.863,97	0,00	0,00

NOTA 17**RESULTADOS ACUMULADOS:**

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo con las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de disposición de los accionistas.

Las Utilidades acumuladas son aquellas que la compañía ha ganado y no han sido distribuidos a los accionistas, estos fondos son retenidos y se reinvierten en la compañía permitiendo su crecimiento o para solventar alguna emergencia.

RESULTADOS ACUMULADOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
UTILIDAD 2014	1.878,59	1.878,59	0,00	0%
UTILIDAD 2015	2.027,78	2.027,78	0,00	0%
UTILIDAD 2016	4.378,53	4.378,53	0,00	0%
UTILIDAD 2018	480,75	0,00	480,75	100%
PERDIDAS 2013	-5.098,37	-5.098,37	0,00	0%
Total, Resultados Acumulados	3.667,28	3.186,53	480,75	100%

NOTA 18**RESULTADO DEL EJERCICIO:**

Es el resultado obtenido por la compañía producto de su actividad económica la que puede ser utilidad o pérdida. Cuando los ingresos son mayores que los costos y gastos se produce la utilidad y por el contrario cuando los costos y gastos son mayores que los

ingresos se genera la pérdida. La Compañía LANCOMTRI S.A. en el ejercicio económico del año 2019 obtuvo la siguiente utilidad:

RESULTADOS DEL EJERCICIO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
RESULTADOS DEL EJERCICIO	7.199,42	6.323,33	876,09	14%
Total, Resultados del Ejercicio	7.199,42	6.323,33	876,09	14%

NOTA 19 INGRESOS:

Los Ingresos están constituido por los ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos e ingresos financieros y no operacionales.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los ingresos por los servicios de transporte urbano de pasajeros que se reconocen cuando ha concluido la etapa de presentación del servicio, cumpliendo la empresa de esta manera su objetivo social. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable en contraprestación recibida por los servicios prestados.

Los otros ingresos provienen por aportaciones de los accionistas por cuotas administrativas y otras; y, aportes para mantenimiento de unidades.

Finalmente los ingresos financieros y no operacionales son aquellos ingresos procedentes de los intereses financieros por depósitos o inversiones realizadas por la compañía en las entidades financieras del país.

INGRESOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.038.550,13	606.425,41	432.124,72	71%
VENTAS DE BIENES	154.875,03	0,00	154.875,03	100%
PRESTACION DE SERVICIOS	883.675,10	606.425,41	277.249,69	46%
OTROS INGRESOS	514.989,95	659.246,44	-144.256,49	-22%
CUOTAS ADMINISTRATIVAS Y OTRAS	514.989,95	207.246,44	307.743,51	1%
APORTES MANTENIMIENTO UNIDADES	0,00	452.000,00	-452.000,00	-100%
INGRESOS FINANCIEROS Y NO OPERACIONALES	7.255,68	14.145,66	-6.889,98	-49%
INTERESES FINANCIEROS	7.255,68	14.145,66	-6.889,98	-49%
TOTAL INGRESOS	1.560.795,76	1.279.817,51	280.978,25	22%

NOTA 20**COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN:**

Son costos operativos que corresponden a desembolso por concepto de mantenimiento y reparación de la flota vehicular que forma parte de la operadora de transporte LANCOMTRI S.A. están incluidos en estos rubros los Materiales Directos e Indirectos utilizados, la Mano de Obra Directa e Indirecta y los Otros Costos Indirectos de Fabricación.

COSTOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
COSTO OPERATIVO FLOTA VEHICULAR	1.352.878,47	1.098.860,15	254.018,32	23%
MATERIALES DIRECTOS E INDIRECTOS UTILIZADOS	843.108,62	780.317,05	62.791,57	8%
Materiales y Servicios Directos	74.247,27	0,00	74.247,27	100%
Materiales Utilizados Productos Vendidos	768.861,35	0,00	768.861,35	100%
(+) MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA	204.598,46	74.155,93	130.442,53	176%
Mano de Obra Directa	65.958,28	0,00	65.958,28	100%
Remuneración y Beneficios Sociales	138.640,18	0,00	138.640,18	100%
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	305.171,39	25.974,12	279.197,27	1075%
Costos Indirectos de Fabricación	29.005,57	0,00	29.005,57	100%
(+) OTROS COSTOS SEGURO INTERNO	2.924,11	6.557,39	-3.633,28	-55%
DEPRECIACIONES VEHICULOS UNIDADES	273.241,71	211.855,66	61.386,05	29%
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	1.352.878,47	1.098.860,15	254.018,32	23%

NOTA 21**GASTOS:**

Son aquellos gastos administrativos, gastos de venta y gastos financieros, incluyen los gastos del personal, que laboro en la compañía LANCOMTRI S.A durante el ejercicio económico 2019 y todos los gastos necesarios para llevar a cabo las actividades ordinarias de la compañía. Los Gastos son registrados de acuerdo con el método devengado.

GASTOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
GASTOS DE ADMINISTRACION	171.270,44	156.020,42	15.250,02	10%
GASTOS DE VENTA	16.424,62	16.489,10	-64,48	0%
GASTOS FINANCIEROS	13.022,81	2.124,51	10.898,30	5%
Total, GASTOS	200.717,87	174.634,03	26.083,84	15%

NOTA 22

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

El estado de flujo de efectivo tiene como objetivo primordial proporcionar a los usuarios de los estados financieros información suficiente y relativa sobre la capacidad de la compañía para generar el efectivo y sus equivalentes, evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar los montos y los plazos de los flujos de caja con el fin de adaptarse a las cambiantes circunstancias y oportunidades.

El Estado de Flujos de Efectivo clasifica los flujos de caja durante el período en tres actividades: Actividades de Operación, Actividades de Inversión, y Actividades de Financiamiento.

Actividades de operación

Son las actividades que producen ingresos para la compañía, no forman parte de estas actividades las de Inversión y Financiamiento. Los flujos de efectivo de operación incluyen a los actuales cambios de los activos y el pasivo exigible.

Actividades de inversión

Se refiere a la adquisición de activos a largo plazo como propiedad, planta y equipo, inversiones a largo plazo (inversiones en acciones) e inversiones a corto plazo que no son equivalentes de efectivo.

Actividades de Financiamiento

Son actividades que producen cambios en el capital propio y del financiamiento de la compañía.

Nota 23

IMPUESTO A LAS GANANCIAS:

Conforme a lo establecido en las disposiciones del Código del Trabajo, la compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores y según lo establece la norma tributaria la empresa no determina el impuesto a la renta y el anticipo del impuesto a la renta sobre este rubro.

Nota 24

HECHOS RELEVANTES OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2019

Tomando en consideración que la compañía aplica para la elaboración de los estados financieros las NIIF para las PYMES, se hace referencia a la sección 32 de esta norma que trata sobre los **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**, donde específicamente en el párrafo 32.2, manifiesta lo siguiente: *“Los hechos ocurridos después del periodo sobre*

el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos: (a) los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste); y (b) los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste)."

Analizando la situación actual en la que nos encontramos a causa de la pandemia del coronavirus (COVID-19), hemos tomado de referencia este **hecho** para expresar nuestra opinión sobre el efecto que está ocasionando el covid-19 en la situación económica, financiera y en los resultados de la empresa LANCOMTRI S.A.

Es de conocimiento público que el covid-19 ha afectado la actividad económica a nivel mundial, y en nuestro país para detener la propagación del virus el gobierno nacional ha emitido varios decretos entre los que están el Decreto Ejecutivo 1017 donde se declara el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, se suspende el ejercicio del derecho a la libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión, se suspende la jornada presencial de trabajo, se suspenden servicios entre ellos el servicio de transporte público, y otros. Estas y varias medidas adoptadas por el gobierno nacional, trae consigo la emisión de nuevas normativas en el ámbito laboral, societario, tributario, etc. para ser aplicable ante el brote del coronavirus (covid-19). Hechos han afectado a la clase del transporte público URBANO de pasajeros, servicios que hasta la presente fecha están suspendidas, ocasionando para la empresa LANCOMTRI S.A. la falta de su principal fuente de ingreso, que trae como consecuencias problemas para el pago de remuneraciones a empleados y trabajadores; dificultades para el pago de obligaciones financieras, dificultad para el pago a proveedores, etc., por la falta de liquidez en la empresa.

El hecho de la pandemia del COVID-19 a nivel nacional, viene afectando la economía del país desde el mes de febrero del 2020, es decir, después del cierre de los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2019, por lo que consideramos que no implican ajustes a los estados financieros del año 2019, pero revelamos, que a la presente fecha no se ha podido determinar con certeza el impacto real del covid-19 en la empresa LANCOMTRI S.A. por el alto grado de incertidumbre y la falta de información disponible.

Nota 25

HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN FUNCIONAMIENTO

Otro aspecto que consideramos importante revelar, respecto a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019, hace referencia a la **HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN FUNCIONAMIENTO**, para lo cual se toma de referencia lo manifestado en el párrafo 3.8 de la sección 3 de las NIIF para las PYMES que establece: *"Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta Norma evaluará la capacidad que tiene la entidad para*

continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.”

Después de hacer un análisis y evaluar en términos generales, los efectos que está causando la pandemia del covid-19, y a pesar de existir un alto grado de incertidumbre al respecto, la administración de la empresa consientes que nuestra actividad es estratégica, que siendo sociedades privadas por concesión brindamos un servicio de transporte público intracantonal urbano en la Ciudad de Cuenca, nuestra predisposición y voluntad es que se va a seguir operando en el futuro previsible, que no hay planes de liquidar la empresa o de cesar en sus funciones por lo que LANCOMTRI S.A. es un negocio en marcha.

Nota 26

REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 con Registro Oficial No. 879 del día viernes 11 de noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes. - No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a diciembre 31 del 2019.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control interno y externo.- Durante el presente período no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten revelación adicional.

Hechos relevantes ocurridos después del cierre del ejercicio económico 2019.- En aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 560 Hechos posterior al cierre, se obtuvo de la administración de la compañía una carta de manifestaciones que sugerimos se hagan constar en las notas a los estados financieros de LANCOMTRI S.A., cortados al 31 de diciembre de 2019 la misma que constan en la nota número 24, adicionalmente la administración de la compañía reveló la Hipótesis de Negocio en Funcionamiento que consta en la nota 25 de los estados financieros.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

La labor de auditoría externa se realizó conforme las disposiciones establecidas en la Normas Internacionales de Auditoría (NIA), bajo los lineamientos legales y normativas que corresponde aplicar a la compañía y a nuestra labor de auditoría externa y cumpliendo con las disposiciones establecidos por los entes reguladores de la compañía como lo son Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, Ministerio del Trabajo, Servicio de Rentas Internas y otros entes de control.

CONCLUSIÓN 1

Los exámenes de la auditoría y revisiones efectuadas en el año 2019 han permitido evaluar la adecuación y eficacia de los sistemas de control interno administrativo y control contable de la compañía, en respuesta a los riesgos del gobierno, operaciones y sistemas de información de la compañía, respecto del logro de los objetivos institucionales, la fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa, la eficacia y eficiencia de las operaciones y programas, la protección de activos; y, del cumplimiento de leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos. Sin embargo al revisar el plan de cuentas de la compañía LANCOMTRI S.A. consideramos necesario realizar reclasificaciones de varias cuentas de los estados financieros conforme la estructura de las NIIF para las PYMES.

RECOMENDACIÓN 1

Al departamento de contabilidad de la compañía LANCOMTRI S.A., se le recomienda reclasificar varias cuentas del estado de resultados, específicamente las que tiene relación con el grupo de costos, los que tiene que estar estructurados dentro de un solo bloque en los estados financieros, considerando su naturaleza y procedimientos contables establecidos en los principios de general aceptación y en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), esto va a permitir a la administración de la empresa una mejor apreciación del valor de los costos operacionales de la compañía a la hora de tomar decisiones al respecto.

CONCLUSIÓN 2

Auditoría Externa del año 2019 determino que el gobierno de la compañía LANCOMTRI S.A. conformada por la Junta General de Accionistas y la administración de la compañía, han cumplido sustancialmente sus atribuciones, derivado en un adecuado funcionamiento del Gobierno Corporativo que protege los intereses de la compañía y de los accionistas, permitiendo que exista una adecuada transparencia de información y un buen manejo de la administración. Sin embargo hemos considerado que la administración de la compañía debe prestar mayor atención al presupuesto institucional.

RECOMENDACIÓN 2

Para un mejor control de las cuentas contables que conforman los estados financieros de LANCOMTRI S.A., se recomienda a la administración de la compañía elaborar presupuestos mensuales con la finalidad de compararlos con los resultados reales obtenidos al final de cada mes, esto permitirá controlar y conocer a tiempo el efecto que causara en las diferentes cuentas de los estados financieros del año 2020, la emergencia sanitaria originada por la pandemia del Covid-19 y así tomar las decisiones de manera oportuna.



Ing. CPA Jorge Tenecora Méndez, Mgs.

Auditor Externo

Registro No. SCVS-RNAE-1112

Dirección: Paseo de los Cañaris y Jorge Carrera Andrade

Cuenca, 08 de junio de 2020