

RIANDI CIA. LTDA.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2019
(Con cifras comparativas de 2018)

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

RIANDI CIA. LTDA.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2019
(Con cifras comparativas de 2018)

ÍNDICE

Páginas No.

Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultados Integrales	7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Resumen de las Principales Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros	10 - 39

Abreviaturas usadas:

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES Pequeñas y Medianas Empresas
NIA Normas Internacionales de Auditoría
SRI Servicio de Rentas Internas
IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA Consejo Internacional de Estándares Éticos para Contadores LORTI Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
RLORTI Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno IVA Impuesto al Valor Agregado
ISD Impuesto a la Salida de Divisas
RNAE Registro Nacional de Auditores Externos
IESS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
FV Valor razonable (Fair value)
US\$ U.S. dólares
Cia. Ltda. Compañía Limitada

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de
RIANDI CIA. LTDA.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **RIANDI CIA. LTDA.** (en adelante la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados del período y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo - método directo 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, excepto por los ajustes, si los hubiera, de lo mencionado en los párrafos "Fundamentos de la opinión calificada", los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad al 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) para PYMES.

Fundamentos de la opinión calificada

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no ha realizado un análisis de deterioro de sus inventarios para evaluar el valor neto de realización de los mismos, por lo que no pudimos cuantificar el impacto que este pudiera tener este aspecto en los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía refleja cuentas por cobrar a su compañía relacionada Chemequip Cia. Ltda. por un monto de US\$ 93.696, valor que no ha sido confirmado por dicha parte relacionada y que de acuerdo a la Administración de la compañía se espera que no sea cobrada. En consecuencia, esto conlleva a que las cuentas por cobrar se encuentren sobrestimadas por el valor señalado.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestra revisión ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestras responsabilidades de acuerdo con las NIA 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 Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otros asuntos

A la fecha de emisión de nuestro informe el Ecuador se encuentra dentro de un régimen de emergencia sanitaria por el COVID 19 que ha afectado el país desde el mes de marzo de 2020 generando fuertes impactos en la economía de las empresas en todo el territorio nacional. Este informe se emite considerando la decisión y el criterio de la Administración de la Compañía de que continuará con sus operaciones y que cumplirá con el principio de negocio en marcha, toda vez que está tomando las

medidas necesarias para continuar con el giro de su negocio haciendo frente a la emergencia que atraviesa el Ecuador.

Responsabilidades de la Administración 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) para Pymes, y del control interno que la Administración 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 separados, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad 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 intención de liquidar la Entidad 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 Entidad.

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 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 incorrección material en los estados financieros, debido 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 debido 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.
- Realizamos nuestro examen, a base de pruebas y evidencia que respalden las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
- 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.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no 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 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 Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, 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 fiel.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la Entidad entre otras cuestiones, lo relacionado a, el alcance planificado, el calendario de ejecución 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 encargados del Gobierno Corporativo (Administración) una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los encargados del Gobierno Corporativo (Administración), determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

Restricción de uso y distribución

Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Entidad como agente de retención y percepción, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.


AuditBureau Ecuador Cía. Ltda.
Registro No. SC-RNAE-851


Ing. Jose Luis Lasso Q.
Representante Legal

Quito, 24 de junio del 2020

RIANDI CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2019
(Con cifras comparativas de 2018)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

			Diciembre 31	
	NOTAS		2019	2018
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Efectivo en caja y bancos	8	US\$	57.288	63.224
Activos financieros:				
Cuentas por cobrar - comerciales y otros deudores	9		206.177	223.862
Activos por impuestos corrientes	10		27.075	39.586
Inventarios	11		65.349	120.348
Total Activos Corrientes			355.889	447.020
Activos no Corrientes				
Mobiliario y equipos, neto	12		89.748	101.609
Activos por impuestos diferidos	22		6.804	2.983
Total Activos No Corrientes			96.552	104.592
TOTAL ACTIVOS		US\$	452.441	551.612
PASIVOS				
Pasivos Corrientes				
Cuentas por pagar - comerciales y otros acreedores	13	US\$	49.518	24.099
Beneficios a empleados a corto plazo	14		18.431	26.657
Pasivos por impuestos corrientes	10		13.629	29.589
Total Pasivos Corrientes			81.579	80.346
Pasivos no Corrientes				
Beneficios a empleados a largo plazo	15		97.399	82.877
Préstamos bancarios	16		37.718	17.299
Total Pasivos No Corrientes			135.116	100.176
TOTAL PASIVOS			216.695	180.522
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
Capital social	17		42.320	42.320
Reserva legal	17		50.243	50.243
Reserva de capital	17		9.477	9.477
Resultados acumulados	17		133.707	269.051
Total Patrimonio de los Accionistas			235.746	371.090
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		US\$	452.441	551.612

Ing. Héctor Echeverría
Representante Legal

Lic. Orlando Andagoya
Contador General

RIANDI CIA. LTDA.

Estado de Resultados Integrales
Año que terminó el 31 de diciembre de 2019
(Con cifras comparativas de 2018)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2019	2018
Operaciones continuas:			
Ingresos por ventas de equipos, repuestos y servicios técnicos	18 US\$	663.094	875.614
Costo de las ventas	19	(448.613)	(602.138)
Utilidad bruta en ventas		214.482	273.477
Gastos de ventas y administración	20	(173.999)	(205.130)
Gastos financieros	21	(17.198)	(6.099)
Total gastos		(191.197)	(211.229)
Ganancia Antes de Impuestos		23.285	62.248
Impuesto a la renta	22	(8.135)	(13.336)
Total resultado integral del año	US\$	15.149	48.911

Ing. Héctor Echeverría
Representante Legal

Lic. Orlando Andagoya
Contador General

RIANDI CIA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Año que terminó el 31 de diciembre de 2019
(Con cifras comparativas de 2018)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

		Capital social (nota 17)	Reserva legal (nota 17)	Reserva de capital (nota 17)	Utilidades disponibles (nota 17)			Total patrimonio neto
					Utilidades disponibles	Otros Resultados Integrales	Total	
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US\$	42.320	50.243	9.477	291.085	-	291.085	393.124
Utilidad del Ejercicio		-	-	-	48.911	-	48.911	48.911
Ajustes		-	-	-	(70.945)	-	(70.945)	(70.945)
Saldos al 31 de diciembre de 2018		42.320	50.243	9.477	269.051	-	269.051	371.090
Utilidad del Ejercicio		-	-	-	15.149	-	15.149	15.149
Distribución de dividendos		-	-	-	(40.000)	-	(40.000)	(40.000)
Ajustes		-	-	-	(110.494)	-	(110.494)	(110.494)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	US\$	42.320	50.243	9.477	133.707	-	133.707	235.746

Ing. Héctor Echeverría
Representante Legal

Lic. Orlando Andagoya
Contador General

RIANDI CIA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo
Año que terminó el 31 de diciembre de 2019
(Con cifras comparativas de 2018)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	680.687	827.450
Pagado a proveedores y empleados	(504.785)	(792.043)
Intereses pagados	(17.198)	(2.622)
15% participación trabajadores	(10.985)	-
Impuesto a la renta	(16.319)	(14.801)
Otros ingresos	-	8.681
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	131.400	26.665
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades planta y equipo	(4.269)	-
Otras entradas/(salidas) de efectivo por actividades de inversión	-	(2.983)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(4.269)	(2.983)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Adquisición (pago) de préstamos	20.419	18.587
Pago de dividendos	(40.000)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(113.487)	(70.945)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	(133.068)	(52.358)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(5.936)	(28.676)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	63.224	91.900
Efectivo y sus equivalentes al final del año	57.288	63.224



Ing. Héctor Echeverría
Representante Legal



Lic. Orlando Andagoya
Contador G

