



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

- **CONSTITUCIÓN.** - La compañía RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada fiscalmente constituida con ubicación en el Distrito Metropolitano de Quito, República del Ecuador; mediante escritura pública otorgada por el Notario Vigésimo Sexto del Cantón Quito, Dr. Homero López Obando y legalmente inscrita en el Registro Mercantil con el No. 3045, anotado bajo el No. 27341 del Repertorio del día 08 de agosto de 2013.
- **OBJETO SOCIAL.**- a) Administración de bares y restaurantes; b) Preparación de alimentos para su distribución y venta en bares y restaurantes; c) Administración de franquicias locales o internacionales en territorio Ecuatoriano; d) Prestar servicios de catering; e) Podrá comprar, vender, importar o exportar productos industrializados como cocinas industriales, frigoríficos, cámaras frías, motores y demás bienes, maquinarias en insumos industriales que tengan relación con el giro del negocio y con su objeto social; f) Podrá asesorar a personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras en la implementación de negocios similares al objeto social de la compañía; g) Podrá ofertar cursos de capacitación a personas naturales en preparación de alimentos y bebidas y administración de negocios relacionados al de la compañía; h) Podrá desarrollar todo tipo de actividades dentro del campo publicitario, de mercadeo, convirtiéndose en representante de casas comerciales que se dediquen a la venta de productos alimenticios en estado natural o elaborados, así como a la representación de marcas nacionales o extranjeras.- La compañía no realizará actividades complementarias conforme lo estipula el mandato ocho de la Asamblea Constituyente de Montecristi.
- **DOMICILIO.** - De acuerdo con los estatutos sociales, el domicilio es Julio Moreno E11-84 y Av. 6 de Diciembre, en el DM Quito, Pichincha, República del Ecuador, pudiendo establecer Compañías, agencias u oficinas en uno o varios lugares del Ecuador o fuera de él, previa resolución de Junta.

Por el año 2019 la empresa cuenta registrado en su Ruc con los siguientes establecimientos activos:

- Riobamba: Diego de Ibarra 2240 y Primera Constituyente.
- Riobamba: Avda. Antonio José de Sucre.
- Riobamba: Autachi 2057 y Reina Pacha.



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

- **DURACIÓN.** - La duración es de cincuenta años, contados a partir de la fecha de constitución.
- **CAPITAL SOCIAL.** - El capital inicial es de USD \$ 2.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Socio	Capital Actual
Cabezas Moreano Franklin Ramiro	USD 200
Cabezas Moreano Ricardo Marcelo	USD 200
Moréano Díaz Rosa Eumelia	USD 1.600
TOTAL	USD 2.000

- **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SOCIETARIA:** La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se ha aplicado de manera uniforme para todos los años presentados.

2.1 Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha

2.2 Moneda

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera. Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (Dólares de los Estados Unidos de Norte América).

2.3 Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS.

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019 se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de activos y pasivos es el costo histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de ingresos y gastos es el valor razonable.



3.2 Clasificación de Partidas.

Tanto el activo como el pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes: corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como no corriente.

3.3 Efectivo y equivalente al efectivo.

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en bancos. Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

3.4 Activos Financieros.

La NIIF 9 requiere que los activos financieros se clasifiquen en el momento de su registro inicial en tres categorías de valoración:

- **A su costo amortizado**

El activo financiero se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales; y las condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe pendiente.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía presenta activos financieros al costo amortizado que incluyen: cuentas por cobrar comerciales originadas en su giro de negocio con terceros y partes relacionadas así como otras cuentas por cobrar.

- **A valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio)**

El activo financiero se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo se alcanza obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y las condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe pendiente.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no presenta activos financieros a valor razonable con cambios en ORI.



• **A valor razonable con cambios en resultados**

Un activo financiero deberá valorarse al valor razonable con cambios a resultados mientras no tengan una clasificación a coste amortizado o valor razonable con cambios en el ORI, y se mantengan con la finalidad de negociar o recuperar su liquidez en el corto plazo.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no presenta activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de un activo financiero en estas categorías se realiza en base a dos aspectos:

- a. El modelo del negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros, y,
- b. Características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Baja de activos financieros

Se dará de baja un activo financiero cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo;
- b. Se transfiera los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o se ha asumido la obligación contractual de pagar los flujos de efectivo de manera inmediata a un tercero bajo un acuerdo de traspaso;
- c. Se transfiera sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de este activo, si ha transferido su control.

Deterioro de activos financieros

Las pérdidas crediticias esperadas se podrá reconocer de acuerdo a dos métodos, el enfoque general estructurado a través de etapas en las que puede encontrarse un instrumento financiero desde su reconocimiento inicial, se basan en el grado de riesgo de crédito y en la circunstancia de que se haya producido un aumento significativo del mismo; alternatively, hay un enfoque simplificado aplicable a los activos contractuales (NIIF 15)

Enfoque general

La entidad reconocerá una corrección del valor por pérdidas crediticias esperadas aplicable a todos los activos financieros valorados de acuerdo:



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

- Al costo amortizado
- Al valor razonable con cambios en otro resultado integral
- Las cuentas por cobrar por arrendamientos (NIIF 16)
- Activos contractuales (NIIF 15)
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo (excepto si se valoran a valor razonable con cambios en resultados)

En cada fecha de información la entidad calculará la corrección de valor de pérdidas de un instrumento financiero en un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante toda la vida del activo, si el riesgo de crédito de ese instrumento financiero ha aumentado de forma significativa desde su reconocimiento inicial, considerando toda la información razonable y fundamentada, incluida la de carácter prospectivo que este a su disposición sin costes o esfuerzos desproporcionados.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas:

- Para las exposiciones de crédito para las cuales no ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, las pérdidas crediticias esperadas se reconocen sobre eventos de incumplimiento o mora que pueden ser posibles dentro de los próximos 12 meses.
- Para aquellas exposiciones de crédito para las cuales ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, se requiere una provisión de deterioro por las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de duración restante del activo financiero.

Se reconocerá en el resultado del ejercicio, como pérdida o ganancia por deterioro del valor, el importe de las pérdidas crediticias esperadas (o su reversión) que se requiera para ajustar la corrección de valor por pérdidas en la fecha de información al importe que se ha de reconocer de acuerdo con esta norma.

Enfoque simplificado (cuentas a cobrar comerciales, activos por contratos (NIIF 15) y cuentas a cobrar por arrendamientos (NIIF 16))

La entidad valorará las pérdidas crediticias esperadas de un instrumento financiero de forma que refleje:

- Un importe ponderado en función de la probabilidad y no sesgado, determinado mediante la evaluación de una serie de resultados posibles;
- El valor temporal del dinero; y



La información razonable y fundamentada que esté disponible en la fecha de información, sin coste ni esfuerzo desproporcionado, sobre eventos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

Se considerará el riesgo o la probabilidad de que se produzca una pérdida crediticia atendiendo a la posibilidad de que esta se produzca y a la posibilidad de que no se produzca, aunque tal posibilidad sea muy baja. El período máximo que deberá considerar para valorar las pérdidas crediticias esperadas será el período contractual máximo (incluidas las opciones de ampliación) durante el cual esté expuesta la entidad al riesgo de crédito, y no un período más largo, aunque tal período más largo sea coherente con la práctica empresarial.

3.5 Propiedad Planta y Equipo.

Medición en el momento de reconocimiento:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado. El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos es de la siguiente manera:

	Años de vida útil	% depreciación
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de computación	3	33,33%
Vehículos	5	20%

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del activo.

Medición posterior al reconocimiento – modelo del costo.-



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Medición posterior al reconocimiento – modelo de revaluación.-

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se deben efectuar periódicamente. Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no mantiene propiedades, planta y equipo revaluados.

Método de depreciación y vidas útiles:

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo:

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros activos y reconocidos en resultados.

Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles:

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

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

3.6 Pasivos Financieros



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Medición inicial:

Se reconocen cuando existe un acuerdo contractual, registrados al valor razonable y en el caso de préstamos y cuenta por pagar se reconocen el valor neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Al 31 de diciembre del 2019, los pasivos financieros de la Compañía incluyen las cuentas y documentos por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Medición posterior:

Posteriormente al reconocimiento inicial los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, incluyendo cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés.

La diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado (método del interés efectivo) se reconoce en los resultados, mientras que las ganancias o pérdidas en la cancelación de los pasivos financieros se reconocen en los resultados cuando los pasivos son cancelados o dados de baja.

Baja de pasivos financieros:

La entidad eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de éste) cuando, y solo cuando, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido satisfecha o cancelada, o bien haya expirado.

3.7 Provisiones.

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

3.8 Beneficios a empleados.

Beneficios Corrientes.-

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden a:



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Participación a trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo.- Se pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador. Al 31 de diciembre del 2019 se reconocen directamente al gasto sin presentar las provisiones respectivas en el estado de situación financiera.

3.9 Anticipo de clientes:

Son valores percibidos de manera anticipada por lo clientes para una venta futura.

3.10 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias:

Los ingresos ordinarios por la prestación de servicios se miden al valor razonable, en base a la cantidad real de producto vendido, y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la Compañía, por lo cual no hay incertidumbres importantes relativas a la derivación de costos asociados o por posibles ajustes en los precios de los servicios ni se presentan dudas con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

La NIIF 15 incluye un nuevo modelo de cinco pasos para el reconocimiento adecuado de los ingresos ordinarios:

- Identificar el contrato con el cliente
- Identificar las obligaciones separadas del contrato
- Determinar el precio de la transacción
- Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato
- Contabilizar los ingresos a medida que la entidad satisface las obligaciones

3.11 Reconocimiento de gastos.

Los gastos son registrados con base a lo devengado y se agrupan según su función dentro del giro del negocio de la Compañía.

3.12 Impuesto a las ganancias.

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Impuesto a la renta corriente.- Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% para el 2019 y 2018 de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.

Impuesto a la renta diferido.- Se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

3.13 Compensación de saldos y transacciones:

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna forma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3.14 Nueva normativa contable:

Normativa vigente a partir del año 2019:

Descripción	Título		Fecha de vigencia
Norma	NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Enmiendas	NIIF 9	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	Enero 1, 2019
	NIC 28	Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1, 2019
Interpretaciones	CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	Enero 1, 2019

3.15 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones. De acuerdo al análisis de gerencia, llega a identificar un 30% de disminución de sus



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

ingresos en el 2020, más sin embargo no afectará su negocio en marcha ya que la empresa genera gastos en función a la generación de ingresos., en caso de requerir liquidez se analizará posibilidad de un crédito financiero a corto plazo para cubrir operatividad normal.

3.16 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de la autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.17 Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos por los componentes de una compañía sobre la cual la información de los Estados Financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

La compañía opera con un segmento único, puesto que existen ingresos por ventas de subproductos cuyos importes no son significativos y no amerita su revelación por separado.

3.18 Medio ambiente

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuados pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

3.19 Cambios en políticas contables y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición.

4 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO

4.1 Factores de riesgo

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

5 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, hay que mencionar que en los actuales momentos el país y el mundo se encuentra atravesando la peor crisis financiera ocasionado por la Pandemia denominada Coronavirus (Covid-19); esta enfermedad provocó que las empresas y negocios dejen de producir a fin de precautelar la salud de cada persona y evitar así la expansión de la Pandemia.

Esto tendrá una incidencia directa en la rentabilidad y generación de recursos que se reflejarán en los Estados Financieros del 2020. La falta de liquidez ocasionará que la empresa restrinja sus proyecciones de crecimiento. Para esto los socios están trabajando en conjunto con todo el personal de la empresa a fin de planificar adecuadamente la utilización de sus recursos económicos y de esta forma evitar despidos de nuestra masa laboral así también recuperar el nivel de producción que en épocas normales tenía la empresa.

Así mismo informamos que debido a que en el ejercicio económico 2018, la empresa no fue obligada a contratar auditoria externa, no se realizó el seguimiento de recomendaciones.

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO-

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo altamente liquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

Diciembre
dic-19 dic-18

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja	7.777	17.359
	Bancos	16.182	5.996
311	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	23.959	23.356



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

7 ACTIVOS FINANCIEROS-

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

7 a).- Cuentas y Documentos por Cobrar-

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

Diciembre

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
314	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	224	11
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	224	11

7.b).- Otras Cuentas y Documentos por Cobrar-

Corresponde a valores otorgados por la empresa a favor de propios empleados, mismos que son reconocidos en el momento del desprendimiento del efectivo.



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

		Diciembre	
		dic-19	dic-18
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
317	Accionistas, Socios, Partícipes y Otros Titulares por Cobrar Locales	-	50.521,08
TOTAL POR COBRAR ACCIONISTAS, SOCIOS Y OTROS		-	50.521,08
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
321	Otras cuentas por cobrar Relacionadas -Locales	-	6.660,53
322	Otras cuentas por cobrar Relacionadas -Del Exterior	-	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		-	6.660,53
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
323	Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	6.192	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		6.192	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		6.192	57.182

8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES-

Se registrarán los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos del año que se declara.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

		Diciembre	
		dic-19	dic-18
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
334	Anticipo Retenciones Clientes Y Anticipos pagados	7.241	4.399
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		7.241	4.399



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

9 INVENTARIOS-

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios es como sigue:

SRI	DETALLE	Diciembre	
		dic-19	dic-18
336	Inventario de Materia Prima no para la construcción	6.552	4.911
338	Inv. De productos terminados y mercadería en almacén	791	98
	TOTAL INVENTARIOS	7.343	5.909

10 SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO.

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	Diciembre	
		dic-19	dic-18
354	Primas de seguro pagados por anticipado	1.783	399
355	Otros-Anticipo Proveedores	-	5.511
	TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1.783	5.910



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – NETO.

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		Diciembre		
		dic-19		dic-18
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:				
SRI	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS ^(neto)	VALOR USD
366	MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	36.749	(1.276)	38.025
371	Muebles y Enseres	13.561	5.441	8.120
372	Equipo de Computación	530	15	515
373	Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	121.689	-	121.689
Propiedades planta y equipo por contratos de arrendamiento fin				
SRI	Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	172.529	4.180	168.349
382	(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(53.989)	(26.190)	(27.799)
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro		(53.989)	(26.190)	(27.799)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)		118.541	30.370	140.551

12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES – PROVEEDORES.

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas y documentos comerciales no relacionadas locales se liquidarán de acuerdo al plazo convenido de financiación, mismo que es hasta 90 días.



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas y Documentos por pagar corrientes	Un resumen estas cuentas es como sigue:	Diciembre	
		dic-19	dic-18
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
513	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	146.828	159.336
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	146.828	159.336

13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Se incluye valores a cancelar en el mes de Enero 2020 por concepto de Impuestos al Servicio de Rentas Internas, dichas obligaciones se generaron en el mes de Diciembre de 2019.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

PASIVOS CORRIENTES

Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	Un resumen de estas cuentas es como sigue:	Diciembre	
		dic-19	dic-18
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
521	Otras cuentas y documentos por pagar no relacionadas locales	7.097,43	8.763,58
	TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	7.097,43	8.763,58

14 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO.

Corresponde a la obligación de pago de la empresa por concepto de Impuesto a la Renta del período actual.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

PASIVOS CORRIENTES

Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	Un resumen de estas cuentas es como sigue:	dic-19		dic-18	
		dic-19	dic-18	dic-19	dic-18
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	VALOR USD	VALOR USD
533	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	7.551	-	-	-
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	7.551	-	-	-



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

15 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS E IESS

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso de obligaciones con el IESS, obligaciones con trabajadores, etc.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

PASIVOS CORRIENTES

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
535	Obligaciones con el IESS	2.870	3.006
537	Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	13.096	21.606
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	15.966	24.613

16 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES.

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados. Los valores se encuentran evidenciados en las respectivas Tablas de Amortización

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

NOTAS

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
565	Obligaciones Con Instituciones Financieras-No Corrientes no relacionadas Locales	77.414,04	106.511,89
	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	77.414,04	106.511,89

17 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a Compañías del extranjero domiciliadas en el Ecuador.



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

PATRIMONIO

Notas

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

SRI	DETALLE	Diciembre	
		dic-19	dic-18
601	Capital Suscrito o asignado	2.000	2.000
601	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2.000	2.000

18 RESERVAS.

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL.- De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

PATRIMONIO

Notas

RESERVAS

Un resumen de reservas es como sigue:

SRI	DETALLE	Diciembre	
		dic-19	dic-18
604	Reserva Legal	502	502
605	Reserva Facultativa	502	502
	TOTAL RESERVAS	1.004	1.004

19 RESULTADOS ACUMULADOS.

Registra los valores de utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores, el detalle se adjunta a continuación:



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

PATRIMONIO

Notas

RESULTADOS ACUMULADOS

Diciembre

dic-19

dic-18

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
612	(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	(71.753)	(13.766)
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(71.753)	(13.766)

20 PÉRDIDA DEL EJERCICIO-

Registra los valores de pérdida generada en el ejercicio en curso, mismo que se originó por operaciones comerciales propias de la empresa durante el ejercicio económico 2019. El detalle se indica a continuación:

Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

PATRIMONIO

Notas

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Diciembre

dic-19

dic-18

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
615	(-) Pérdidas del ejercicio	(18.159)	(47.824)
	PERDIDA DEL EJERCICIO	(18.159)	(47.824)

21 INGRESOS-

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad.



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

Notas

		Diciembre	
		dic-19	dic-18
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Un resumen de estas cuentas es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
6005	Gravadas con tarifa 12% IVA	908.713	944.026
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	908.713	944.026

22 COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN-

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

Notas

		Diciembre	
		dic-19	dic-18
COSTOS Y GASTOS			
Un resumen de costos y gastos es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	COSTOS DE VENTAS		
7001	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	982	1.383
7004	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	15.560	10.313
7010	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	(791)	(982)
7013	Inventario inicial de materia prima	4.918	7.893
7016	Compras netas locales de materia prima	283.445	149.864
7022	(-) Inventario final de materia prima	(6.552)	(4.918)
7991	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	297.562	163.555



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

23 GASTOS-

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Gastos de Ventas y Administrativos.

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

Notas

Diciembre

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	Diciembre	
		dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
7041	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	152.340	195.228
7044	Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	37.503	29.071
7047	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	26.674	28.109
7050	Honorarios, profesionales y dietas	14.023	7.290
7059	Desahucio	-	2.700
7068	Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	26.659	14.367
7095	Del costo históricos de activos intangibles	667	667
7125	De propiedad planta y equipo	448	-
7173	Promoción y publicidad	2.991	3.533
7176	Transporte	4.306	8.052
7179	Consumo de combustible y lubricantes	11.357	9.227
7182	Gastos de viaje	-	297
7185	Gastos de gestión	1.249	363
7188	Arrendamiento operativo	70.478	66.008
7191	Suministros herramientas materiales y repuestos	151.614	-
7197	Mantenimiento y reparaciones	13.808	12.267
7203	Seguros y reaseguros primas y cesiones	3.578	4.016
7209	Impuestos contribuciones y otros	2.196	1.252
7242	Servicios públicos	15.844	11.311
7248	Otros	92.039	457.676
	TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	627.771	851.435



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

24 GASTOS FINANCIEROS-

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

Notas

SRI	DETALLE	Diciembre	
		dic-19	dic-18
GASTOS NO OPERACIONALES - FINANCIEROS			
Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:			
	GASTOS FINANCIEROS		
7269	Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	12.845	-
7281	Intereses con instituciones financieras - NO-Relacionadas Locales	10.551	12.841
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES- FINANCIEROS	23.396	12.841
7992	TOTAL GASTOS	651.166	864.277

25 OTROS INGRESOS-

El rubro de otros ingresos asciende a USD 29.407.21 en el año 2019, como se detalle continuación:

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

Notas

SRI	DETALLE	Diciembre	
		dic-19	dic-18
OTROS INGRESOS			
Un resumen de otros ingresos es como sigue:			
6037	Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	-	15.809
6093	Otros	29.407	20.172
	TOTAL OTROS INGRESOS	29.407	35.981

26 IMPUESTO A LA RENTA -



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

Notas

Casillero SRI	DETALLE	Diciembre	
		dic-19	dic-18
		VALOR USD	VALOR USD
801-802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	(10.608)	(47.824)
.098	(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	(10.608)	(47.824)
	DIFERENCIAS PERMANENTES		
806	(-) Gastos no Deducibles Locales	44.932	94.022
835-839	Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	34.324	46.198
849	Impuesto a la Renta Causado (25%) / IMPUESTO MÍNIMO DEL AÑO ANTERIOR	(7.551)	(10.164)
	(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	(18.159)	(57.987)

RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS-

El Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

1. Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, se realice la baja o el auto consumo.
2. Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
3. Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
4. Deterioro de propiedad, planta y equipo y otros activos no corrientes se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, se produzca la reversión del deterioro o finalice la vida útil.
5. Provisiones diferentes a las cuentas incobrables y desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda efectivamente de los recursos para cancelar la obligación.
6. Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en el período que se realice el registro contable, sino cuando se produzca la venta.



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

7. Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores, en los términos establecidos en la ley y Reglamento.
9. Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplada en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable.
11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.
12. Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, de conformidad con la normativa contable pertinente.
En el caso de los contratos de construcción que no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos, costos y gastos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal correspondiente a la fecha de emisión de las facturas correspondientes.

OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS-

Mediante Registro Oficial N° 111, con fecha 31 de diciembre de 2019, se publicó La Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, la cual establece algunas reformas tributarias en el país, entre las cuales se detallan las siguientes:

SIMPLICIDAD

Impuesto a la renta (IR):

Cambios en el régimen de agentes de retención



La Administración Tributaria reducirá estratégicamente el número de agentes de retención, a quienes calificará considerando, entre otros, el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, la relevancia en sus transacciones y su comportamiento tributario. Contempla además, un análisis de los porcentajes de retención y la actualización del catastro de contribuyentes especiales.

Eliminación del anticipo del impuesto a la renta

A partir del año 2020 se elimina el anticipo, sin embargo, el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y su pago constituirá crédito tributario para el pago del Impuesto Renta. Únicamente se pagará impuesto a la renta cuando se generen utilidades.

Creación del impuesto a la renta único agropecuario

El contribuyente tributará aplicando una tarifa que puede ser de hasta el 2% en base a los ingresos provenientes de actividades agropecuarias de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, canícula y carnes que se mantengan en estado natural.

Cambios en el impuesto a la renta único del banano

Reducción en la tarifa de hasta el 1%, si el productor obtiene el certificado de cumplimiento de buenas prácticas agrícolas. Para la producción se aplicará la tarifa de hasta el 2% de las ventas brutas o de la producción propia que se exporte. En el caso de la exportación de fruta producida o no por el mismo sujeto pasivo, se aplicará la tarifa del 3% en base al cálculo establecido en la Ley.

Creación del régimen impositivo para microempresas

Este régimen simplifica el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los microempresarios respecto al impuesto a la renta, IVA e ICE. Adicionalmente, se elimina la obligación de ser agentes de retención, excepto en los casos previstos en la normativa tributaria vigente.)

Impuesto al valor agregado (IVA):

Devolución automática del impuesto al valor agregado (IVA)



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Se establece un nuevo esquema de devolución automática del IVA a personas adultas mayores y personas con discapacidad, en transacciones realizadas con comprobantes electrónicos: facturas, notas de crédito y notas de débito.

PROGRESIVIDAD

Impuesto a la renta (IR):

Cambios relacionados a la tributación de dividendos

Los dividendos calculados después del pago del impuesto a la renta, que se distribuyan a partir de la vigencia de la Ley por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, estarán exentas del impuesto a la renta únicamente cuando sean a favor de otras sociedades nacionales. Se simplifica la fórmula para calcular y retener el impuesto a la renta en la distribución de dividendos, el ingreso gravado será igual al 40% del dividendo efectivamente distribuido, valor sobre el cual se efectuará la respectiva retención.

Cambios en la deducción de gastos personales

Desde el ejercicio fiscal 2020, las personas naturales con ingresos netos mayores a US\$ 100.000 podrán deducirse únicamente gastos personales por salud correspondientes a enfermedades raras, huérfanas o catastróficas hasta el 50% de sus ingresos gravados, sin superar 1,3 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales. Para personas naturales con ingresos netos menores a US\$ 100.000 se mantiene el tratamiento de gastos personales

Cambios para deducibilidad de provisiones de pensiones jubilares y desahucio

Serán deducibles a partir del 1 de enero de 2021, las provisiones por desahucio y por jubilación patronal. En el caso de la provisión por jubilación patronal, para su deducibilidad deberá referirse a trabajadores que hayan cumplido por lo menos 10 años de trabajo y los aportes de estas provisiones deberán ser administrados por empresas Administradoras de Fondos.

Provisión de desahucio y pensiones jubilares no utilizadas (ingresos)

Las provisiones no utilizadas por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de Impuesto a la Renta, en la misma proporción que hubieren sido deducibles.

Incentivos y beneficios para el arte, la cultura, el deporte y las ciencias de la educación



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Los contribuyentes se pueden deducir hasta un 50% adicional del valor real del gasto destinado a organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, de acuerdo con las condiciones que se establezcan en el Reglamento. También se pueden deducir los recursos y donaciones realizadas a las Instituciones de Educación Superior destinados a carreras de pregrado y postgrado, afines a las Ciencias de la Educación, sin que exceda el 1% del ingreso gravado y bajo las condiciones establecidas en el Reglamento. Dedución adicional del 100% por gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos, previamente calificados por la entidad rectora competente en la materia.

Incentivos y beneficios para la inversión, producción y empleo

Dedución adicional del 50% en la contratación de seguros para los créditos otorgados por los exportadores. Exención de impuesto a la renta a proyectos financiados con fondos no reembolsables de gobierno a gobierno para proyectos de interés social, que deben ejecutar las sociedades no residentes que tengan domicilio en el país que otorgó dicho crédito.

Rendimientos depósitos a plazo fijo

Exención del impuesto a la renta a los pagos parciales de los rendimientos financieros en depósitos a plazo fijo, así como inversiones en valores en renta fija.

Inclusión de nuevos sectores priorizados para la exoneración de impuesto a la renta

Se incrementan dentro de los sectores económicos priorizados, para la exoneración del Impuesto a la Renta en el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, las siguientes actividades:

- Servicios de infraestructura hospitalaria.
- Servicios educativos.
- Servicios culturales y artísticos.

Contribución única temporal:

Contribución de sociedades con ingresos mayores a US\$ 1 millón en el año 2018

La contribución única y temporal grava a las sociedades que hayan generado ingresos gravados, iguales o superiores a un millón de dólares, en el ejercicio fiscal 2018, inclusive aquellas sociedades que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único; en ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018 y no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible para otros tributos.



RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

Esta obligación es anual y corresponde a tres obligaciones tributarias de igual valor a declararse y pagarse hasta el 31 de marzo en los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, considerando la siguiente tabla:

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

Se debe mencionar que en el año 2018 la empresa generó ingresos menores a 1.000.000,00 por lo que no tiene la obligación de generar dicha contribución.

4. PASIVO CONTINGENTE

Concluido el período 2019 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia.

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, hay que mencionar que en los actuales momentos el país y el mundo se encuentra atravesando la peor crisis financiera ocasionado por la Pandemia denominada Coronavirus (Covid-19); esta enfermedad provocó que las empresas y negocios dejen de producir a fin de precautelar la salud de cada persona y evitar así la expansión de la Pandemia.

Esto tendrá una incidencia directa en la rentabilidad y generación de recursos que se reflejarán en los Estados Financieros del 2020. La falta de liquidez ocasionará que la empresa restrinja sus proyecciones de crecimiento. Para esto los socios están trabajando en conjunto con todo el personal de la empresa a fin de planificar adecuadamente la utilización de sus recursos económicos y de esta forma evitar despidos de nuestra masa laboral así también recuperar el nivel de producción que en épocas normales tenía la empresa.



Los Cebiches
de la Rumiñahui

RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA LTDA

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros de RAMMAR ALIMENTOS & FRANQUICIAS CIA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 se aprobaron el 11 de mayo de 2020, de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Lic. Mario Rubén Delgado Daquilema

Contador General

R.U.C. 0603467226001