

124013

RICABERTO S. A.

Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2009

Dictamen de los Auditores Independientes

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES****A los Accionistas de
RICABERTO S. A.**

Hemos auditado el balance general que se adjunta de RICABERTO S. A., al 31 de Diciembre del 2009 y los correspondientes estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros:

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor:

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

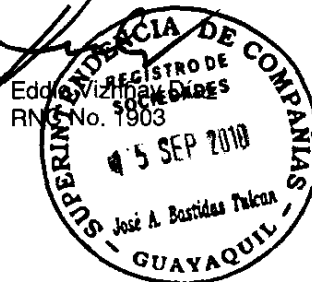
Una auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, para obtener evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones incluidas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría incluye también la evaluación de las normas ecuatorianas de contabilidad, lo apropiado de las políticas contables utilizadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

Opinión:

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de RICABERTO S. A., al 31 de Diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, descritos en la nota 2.

Guayaquil – Ecuador 23 de Abril del 2010
RNAE No. 105

Vizhñay, Asociados



RICABERTO S. A.

Balance General

Al 31 de Diciembre del 2009

(Expresado en U.S. dólares)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:

Efectivo en caja (notas 2 y 4)	2,000.00
--------------------------------	----------

Cuentas por cobrar:

Clientes (nota 5)	494,709.22
-------------------	------------

Otras cuentas por cobrar (nota 6)	34,425.70
-----------------------------------	-----------

TOTAL CUENTAS POR COBRAR	529,134.92
---------------------------------	-------------------

Inventarios (notas 2 y 7)	12,713.38
---------------------------	-----------

Pagos y gastos anticipados (nota 8)	143,542.78
-------------------------------------	------------

TOTAL ACTIVO CORRIENTE	687,391.08
-------------------------------	-------------------

PROPIEDADES, NETO (notas 2 y 9)	502,945.31
--	-------------------

TOTAL ACTIVO	<u>1,190,336.39</u>
---------------------	----------------------------

Ver notas a los estados financieros

RICABERTO S. A.

Balance General

Al 31 de Diciembre del 2009

(Expresado en U.S. dólares)

PASIVO

PASIVO CORRIENTE:

Cuentas por pagar (nota 10)	942,919.38
Gastos acumulados por pagar (nota 11)	119,968.58
Impuestos por pagar (nota 12)	32,177.90
TOTAL PASIVO	1,095,065.86

PATRIMONIO

Capital social (nota 13)	10,000.00
Reserva legal	5,000.00
Reserva facultativas (nota 14)	342,216.85
Resultados acumulados	-309,000.92
Utilidad del ejercicio	47,054.60
TOTAL PATRIMONIO	95,270.53

PASIVO CONTINGENTE (nota 15)	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,190,336.39</u>

Ver notas a los estados financieros

RICABERTO S. A.

Estado de Resultados

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2009

(Expresado en U.S. dólares)

Ventas netas	4,919,133.19
Costo de venta	4,553,903.54
UTILIDAD BRUTA	365,229.65
 GASTOS OPERACIONALES:	
Gastos de administración	304,030.17
Gastos financieros	5,165.74
TOTAL GASTOS	309,195.91
UTILIDAD OPERACIONAL	56,033.74
 OTROS INGRESOS	29,881.78
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	85,915.52
 Participación de trabajadores (notas 2, 11 y 15)	12,887.33
Impuesto a la renta causado (notas 2, 12 y 15)	20,973.59
Reserva legal (nota 2)	5,000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>47,054.60</u>

Ver notas a los estados financieros

RICABERTO S. A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2009

(Expresado en U.S. dólares)

CAPITAL SOCIAL

Saldo inicial	10,000.00
Saldo final	10,000.00

RESERVA LEGAL

Saldo inicial	-
Apropiación de la reserva legal	5,000.00
Saldo final	5,000.00

RESERVA FACULTATIVAS (nota 14)

Saldo inicial	-
Transferencia de cuentas por pagar accionistas	342,216.85
Saldo final	342,216.85

RESULTADOS ACUMULADOS

Saldo inicial	-339,439.31
Transferencia de utilidad del ejercicio	30,438.39
Saldo final	-309,000.92

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Saldo inicial	30,438.39
Transferencia a utilidad no distribuida	-30,438.39
Utilidad antes participación de trabajadores e impuesto a la renta	85,915.52
Participación de trabajadores	-12,887.33
Impuesto a la renta causado	-20,973.59
Reserva legal	-5,000.00
Saldo final	47,054.60

TOTAL	95,270.53
--------------	------------------

Ver notas a los estados financieros

RICABERTO S. A.

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2009

(Expresado en U.S. dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:

UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	85,915.52
--	-----------

AJUSTES POR:

Depreciación de activos fijos	125,558.39
-------------------------------	------------

Bajas de activos fijos	11,419.27
------------------------	-----------

EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	222,893.18
--	-------------------

Disminución en cuentas por cobrar	1,860,799.51
-----------------------------------	--------------

Disminución en pagos y gastos anticipados	1,705.92
---	----------

Aumento en cuentas por pagar	173,094.67
------------------------------	------------

Aumento en gastos acumulados por pagar	31,111.06
--	-----------

Disminución en impuestos por pagar	-18,871.75
------------------------------------	------------

Disminución en anticipos de clientes	-2,206,900.74
--------------------------------------	---------------

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	63,831.85
---	------------------

FLUJOS DE EFECTIVOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compras de activos fijos (nota 9, adiciones)	-224,143.69
--	-------------

EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-224,143.69
---	--------------------

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	-
---	----------

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-
--	----------

DISMINUCION NETA EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	-160,311.84
--	--------------------

Efectivo y sus equivalentes al principio del período	162,311.84
--	------------

Efectivo y sus equivalentes al final del período (nota 4)	2,000.00
---	----------

Ver notas a los estados financieros

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador el 18 de Agosto el 2006, y tiene por objeto social dedicarse a la explotación de todas las actividades agrícolas en general, tanto en establecimientos propios como de terceros, realizando todas las labores de ciclo agrícola o solamente alguna de ellas, con dedicación especial a la explotación frutícola y a los cultivos forestales.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico.

Todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La preparación de los estados financieros están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) involucra la preparación de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

b. Caja y Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero efectivo.

c. Inventarios

Los fertilizantes están valorizados al costo promedio de adquisición que no excede a los valores de mercado, (nota 7)

d. Propiedades, neto

Al costo de adquisición. El costo de las propiedades es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 3 para edificaciones e instalaciones, sistema de riego, gavetas, equipos de computación, software y otros activos, 10 para muebles y enseres, maquinarias y equipos, 5 para vehículos. (nota 9).

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros, continuación

e. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador, establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

f. Participación de Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.

g. Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones en la Ley Orgánica de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

h. Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros, continuación

3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2009, fue de 3.71%.

Los porcentajes de variación del Producto Interno Bruto PIB y la tasa de desempleo fueron preparados por el Banco Central del Ecuador, para el ejercicio económico del 2009, la variación del PIB es del 0.98% y la tasa de desempleo es del 7.90%

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>	<u>PORCENTAJE DE VARIACIÓN DEL PIB</u>	<u>TASA DE DESEMPLEO</u>
2006	2.87	3.89	9.00
2007	2.32	2.49	6.34
2008	8.83	6.52	7.50
2009	3.71	0.98	7.90

4. EFFECTIVO EN CAJA

Al 31 de Diciembre de 2009, el saldo es el siguiente:

Caja	U.S. \$	2,000.00
------	---------	----------

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

El saldo de cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre del 2009, es como sigue:

Clientes	U.S. \$ 494,709.22
----------	--------------------

Las cuentas por cobrar están respaldadas por las garantías que la compañía toma en sus ventas a créditos, todas se cobran en la fecha de vencimiento.

No se realiza la provisión de cuentas incobrables debido a que la recuperación de la cartera es inmediata.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2009, es como sigue:

Anticipo a proveedores	U.S. \$ 8,035.18
Accionistas	5,383.48
Depósito en garantías	4,391.69
Empleados	3,323.99
Otras cuentas por cobrar	13,291.36
TOTAL	U.S. \$ 34,425.70

La cuenta por cobrar accionistas, no genera intereses.

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros, continuación

7. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2009, es el siguiente:

Fertilizantes	U.S. \$	<u>12,713.38</u>
---------------	---------	------------------

8. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS

El saldo de los pagos y gastos anticipados al 31 de Diciembre del 2009, es el siguiente:

Crédito tributario del IVA de años anteriores	U.S. \$	123,972.91
Retención en la fuente de años anteriores		14,710.48
Retención en la fuente a favor, 2009 (nota 15)		<u>4,859.39</u>
TOTAL	U.S. \$	<u>143,542.78</u>

Por el crédito tributario del IVA de años anteriores por U.S. \$ 123,972.91, la compañía puede solicitar la devolución del IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, porque se dedica a la exportación de mango.

El saldo de retención en la fuente de años anteriores se puede compensar con el impuesto a la renta causado de los tres (3) ejercicios económicos fiscales siguientes o se puede hacer el reclamo tributario para devolución.

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros, continuación

9. PROPIEDADES, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2009, fueron como sigue:

<u>COSTO</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2008</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2009</u>
Edificaciones e instalaciones	U.S. \$	18,372.39	-	-	18,372.39
Sistema de riego		191,253.13	-	-	191,253.13
Muebles y enseres		1,810.00	254.51	-	2,064.51
Maquinarias y equipos		133,602.86	116,900.07	-	250,502.93
Vehículos		88,122.00	39,206.36	-13,434.44	113,893.92
Gavetas		147,520.00	19,600.00	-	167,120.00
Equipos de computación		2,655.50	2,660.00	-	5,315.50
Software		-	1,500.00	-	1,500.00
Otros activos		2,185.04	44,022.75	-	46,207.79
TOTAL		585,520.92	224,143.69	-13,434.44	796,230.17
Menos:					
Depreciación acumulada		169,741.64	125,558.39	-2,015.17	293,284.86
PROPIEDADES, NETO	U.S. \$	<u>415,779.28</u>	<u>98,585.30</u>	<u>-11,419.27</u>	<u>502,945.31</u>

Edificaciones e instalaciones, sistema de riego, gavetas, equipos de computación, software y otros activos se deprecian al 33% anual, muebles y enseres, maquinaria y equipos se deprecian al 10% anual, vehículos se deprecian al 20% anual bajo el método de línea recta.

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros, continuación

10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2009, es como sigue:

Proveedores locales	U.S. \$	687,285.75
Sobregiros bancarios		234,508.84
Otras cuentas por pagar		21,124.79
TOTAL	U.S. \$	<u>942,919.38</u>

11. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

El saldo de los gastos acumulados por pagar por el año terminado el 31 de Diciembre del 2009, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2008</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2009</u>
Décimo tercer sueldo	U.S. \$	10,097.98	68,523.16	75,746.71	17,321.53
Décimo cuarto sueldo		22,017.46	34,723.42	54,728.15	42,022.19
Vacaciones		15,907.66	25,193.77	37,863.97	28,577.86
Fondo de reserva		1,897.91	23,135.44	21,237.53	-
Aporte patronal, IECE, SECAP		14,782.07	105,519.54	109,897.14	19,159.67
Participación de trabajadores (nota 15)		-	7,456.85	20,344.18	12,887.33
TOTAL	U.S. \$	<u>64,703.08</u>	<u>264,552.18</u>	<u>319,817.68</u>	<u>119,968.58</u>

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros, continuación

12. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo de los impuestos por pagar por el año terminado el 31 de Diciembre del 2009, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2008</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2009</u>
Impuesto al valor agregado	U.S. \$	-	-	5.72	5.72
Retención en la fuente de IVA		1,813.73	13,618.80	14,815.61	3,010.54
Retención en la fuente		16,440.54	63,290.61	55,038.12	8,188.05
Impuesto a la renta causado (nota 15)		-	11,821.68	32,795.27	20,973.59
TOTAL	U.S. \$	18,254.27	88,731.09	102,654.72	32,177.90

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros, continuación

13. CAPITAL SOCIAL

El capital social de RICABERTO S. A., está conformado, así:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR CADA ACCION U.S. \$</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>TOTAL U.S. \$</u>
Libia Piñeres Chames	2.600	26.00	1	Ecuatoriana	2,600.00
Sociedad de Inversiones y Producción Río Guayas Compañía Limitada	1.250	12.50	1	Ecuatoriana	1,250.00
Sociedad Agrícola Rinur S. A. "Rinursa"	1.250	12.50	1	Ecuatoriana	1,250.00
Farms Direct Holdings, LLC	3.900	39.00	1	Estadounidense	3,900.00
Isabel Freeland	1.000	10.00	1	Estadounidense	1,000.00
TOTAL	<u>10.000</u>				<u>10,000.00</u>

REGISTRO OFICIAL No. 66 DEL 13 DE NOVIEMBRE DEL 2009

Resuelve: Que mediante Resolución No. SC.SG.G.09.03 el "Instructivo sobre la información y documentos que deben remitir las compañías mercantiles sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías que cuentan con Sociedades Extranjeras en calidad de Socios o Accionistas".

14. RESERVA FACULTATIVAS

La reserva facultativas se crea con la finalidad de absorber durante el ejercicio económico 2010, las pérdidas acumuladas.

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros, continuación

15. PASIVO CONTINGENTE

CONCILIACION DE IMPUESTOS

Utilidad antes participación de trabajadores e impuesto a la renta	U.S. \$	85,915.52
Menos:		
Participación de trabajadores (nota 11)		12,887.33
		73,028.19
Más:		
Gastos no deducibles		10,866.19
Base imponible		83,894.38
Porcentaje		25%
Impuesto a la renta causado (nota 12)		20,973.59
Retención en la fuente a favor, 2009 (nota 8)		4,859.39
Impuesto a la renta por pagar	U.S. \$	<u>16,114.20</u>

Los estados financieros de RICABERTO S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuesto hasta el ejercicio económico 2009. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

RICABERTO S. A.

Notas a los estados financieros

16. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2009, y la fecha del informe de los auditores independientes 23 de Abril del 2010, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

17. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

RICABERTO S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia, no tiene personal tercerizado y no tienen personal discapacitado como indica la Ley vigente al 31 de Diciembre del 2009.

18. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con que trabajan son de propiedad exclusiva de la entidad.

19. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.