

RICABAN S. A.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	1
Estados Financieros Auditados	
Estados de Situación Financiera	3
Estados de Resultado Integral	4
Estados de Cambios en el Patrimonio	5
Estados de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de
RICABAN S. A.

Introducci3n

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de RICABAN S. A., que comprenden el estado de situaci3n financiera al 31 de Diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el a3o terminado en esa fecha, as3 como el resumen de las pol3ticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

2. La gerencia de la Compa3a es responsable de la preparaci3n y presentaci3n razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Informaci3n Financiera para Peque3as y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de su control interno determinado como necesario por la Gerencia, para permitir la preparaci3n de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opini3n sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditor3a. Nuestra auditor3a fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditor3a, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos 3ticos, planifiquemos y realicemos una auditor3a para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditor3a comprende la ejecuci3n de procedimientos para obtener evidencia de auditor3a sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluaci3n de los riesgos de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluaci3n de riesgo, el auditor toma en consideraci3n los controles internos relevantes de la Compa3a, para la preparaci3n y presentaci3n razonable de los estados financieros, con el fin de dise3ar procedimientos de auditor3a de acuerdo con las circunstancias, pero no con el prop3sito de expresar una opini3n sobre la efectividad del control interno de la Compa3a. Una auditor3a tambi3n incluye la evaluaci3n de si los principios de contabilidad son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, as3 como una evaluaci3n de la presentaci3n general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditor3a que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opini3n de auditor3a.





AUDITGROUP

Audidores y Consultores

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de RICABAN S. A., al 31 de Diciembre del 2012, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Quait Acosta
SC - RNAE No.2-640

Javier V. La Mota
Javier V. La Mota – Socio
RNC No. 33967

VERIFICADO EN EL REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS
Y PERSONAS EN EL AÑO 2013

30 de Septiembre del 2013

RICABAN S. A.

Estados de Situación Financiera

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos (Nota 4)	40,166	104,022	57,805
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	59,843	6,533	3,505
Cuentas por cobrar a accionistas y compañías relacionadas (Nota 6)	2,098,986	1,836,037	-
Activos por Impuestos corrientes (Nota 11)	84,624	28,237	53,997
Total activos corrientes	2,283,619	1,974,829	115,307
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto (Nota 7)	2,913,366	3,049,011	3,083,212
Activos biológicos (Nota 8)	247,892	247,892	247,892
Total activos no corrientes	3,161,258	3,296,903	3,331,104
Total activos	5,444,877	5,271,732	3,446,411
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Préstamos (Nota 9)	-	118,072	1,554
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 10)	136,573	72,368	257,891
Cuentas por pagar a accionistas y compañías relacionadas (Nota 6)	1,715,445	3,292,050	1,482,418
Pasivos por impuestos corrientes (Nota 11)	42,198	34,622	-
Total pasivos corrientes	1,894,216	3,517,112	1,741,863
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar a compañías relacionadas (Nota 6)	1,597,278	-	-
Obligación por beneficios definidos (Nota 11)	32,564	21,017	6,682
Total pasivos no corrientes	1,629,842	21,017	6,682
Total pasivos	3,524,058	3,538,129	1,748,545
Patrimonio:			
Capital pagado (Nota 13)	800	800	800
Utilidades retenidas (Nota 13):			
Ajuste de primera adopción de las NIIF para las PYMES	1,433,644	1,433,644	1,433,644
Utilidades acumuladas	486,375	299,159	263,422
Total patrimonio	1,920,819	1,733,603	1,697,866
Total pasivos y patrimonio	5,444,877	5,271,732	3,446,411

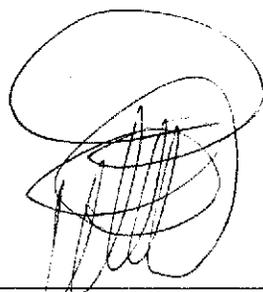

 Ing. Darwin Palacios Márquez
 Gerente General


 Ing. Hugo Mejía
 Contador General

RICABAN S. A.

Estados de Resultado Integral

	Años Terminados el 31 de Diciembre	
	2012	2011
	(US Dólares)	
		(Reexpresado Nota 3)
Ventas netas (Nota 6)	2,067,081	4,262,353
Costo de ventas (Nota 6)	(1,750,564)	(3,812,025)
Utilidad bruta	316,517	450,328
Gastos de administración (Notas 6 y 15)	(60,214)	(359,645)
Costos financieros	(3,765)	(3,400)
Otros egresos, neto	(23,786)	-
Utilidad antes de impuesto a la renta	228,752	87,283
Gastos por impuesto a la renta (Nota 11)	(41,536)	(25,179)
Utilidad neta del año	187,216	62,104
Otro resultado integral:		
Otros resultados integrales, neto de impuestos	-	-
Total resultado integral del año	187,216	62,104



Ing. Darwin Palacios Márquez
Gerente General



Ing. Hugo Mejía
Contador General

RICABAN S. A.

Estados de Flujos de Efectivo

Años Terminados el
31 de Diciembre

2012 2011

(US Dólares)

(Reexpresado
Nota 3)

Flujos de efectivo de actividades de operación:

Recibido de clientes	2,013,771	4,259,325
Pagado a proveedores y empleados	(3,487,082)	(4,200,142)
Efectivo generado por las operaciones	(1,473,311)	59,183
Costos financieros	(3,765)	(3,400)
Impuesto a la renta pagado	(41,536)	(25,179)
Otros	(23,786)	-
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	(1,542,398)	30,604

Flujos de efectivo de actividades de inversión:

Compras de propiedades y equipos	(664)	(100,905)
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión	(664)	(100,905)

Flujos de efectivo de actividades de financiación:

Aumento (disminución) en préstamos	(118,072)	116,518
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo	1,597,278	-
Flujo neto de efectivo de actividades de financiación	1,479,206	116,518

Aumento (disminución) neta en efectivo en caja y bancos	(63,856)	46,217
Efectivo en caja y bancos al principio del año	104,022	57,805
Efectivo en caja y bancos al final del año (Nota 4)	40,166	104,022

Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:

Utilidad neta	187,216	62,104
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:		
Depreciación de propiedades y equipos	136,309	135,106
Provisión de beneficios definidos	11,547	14,335
Cambios en el capital de trabajo:		
Aumento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(53,310)	(3,028)
Aumento en cuentas por cobrar a accionistas y compañías relacionadas	(262,949)	(1,836,037)
Aumento (disminución) en activos por impuestos corrientes	(56,387)	25,760
Aumento (disminución) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	64,205	(185,523)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a accionistas y compañías relacionadas	(1,576,605)	1,783,265
Aumento en pasivos por impuestos corrientes	7,576	34,622
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	(1,542,398)	30,604


Ing. Darwin Palacios Márquez
Gerente General


Ing. Hugo Mejía
Contador General

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

1. Información General

La actividad principal de la Compañía es el cultivo y comercialización de banano y frutas tropicales.

La Compañía fue constituida el 12 de Marzo del 2008 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 20 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca el 11 de Mayo del 2008.

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 estuvo conformada por el Sr. Jorge Edward Palacios Márquez con el 20%, el Sr. Franklin Palacios Márquez con el 20%, el Sr. Darwin Palacios Márquez con el 20%, el Sr. Xavier Palacios Márquez con el 20%, la Sra. Jenny Palacios Márquez con el 20 % de participación.

El domicilio principal de la Compañía donde desarrolla sus actividades es en la provincia de Azuay en la Av. Paucarbamba 1-118 y José Peralta.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, la Compañía mantenía 163 y 159 empleados respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

31 de Diciembre:

2012
2011
2010

Índice de Inflación Anual

4.2%
5.4%
3.3%

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Estimaciones Contables (continuación)

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación (continuación)

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero), según lo requerido por las NIIF para las PYMES. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 no ha habido otros resultados integrales.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Conforme a la Sección 35, transición a la NIIF para las PYMES, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2012, se han incorporados con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011 (período de transición), preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2012. Esto ha requerido la preparación de un estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición, 1 de Enero del 2011, preparado de acuerdo a las NIIF para las PYMES en vigencia al 31 de Diciembre del 2012.

La Compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de Enero del 2012, en cumplimiento a lo dispuesto por la Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre de 2008.

Hasta el período contable terminado el 31 de Diciembre del 2011 la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), los mismos que difieren en ciertos aspectos de las NIIF para las PYMES.

La conciliación entre el estado de situación financiera bajo las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

Ref.	1 de Enero del 2011 Según NEC	Ajustes <i>(US Dólares)</i>	1 de Enero del 2011 Según NIIF
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	57,805	-	57,805
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3,505	-	3,505
Activos por impuestos corrientes	53,997	-	53,997
Total activos corrientes	115,307	-	115,307
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto	1,374,094	1,709,118	3,083,212
Activos biológicos	516,684	(268,792)	247,892
Total activos no corrientes	1,890,778	1,440,326	3,331,104
Total activos	2,006,085	1,440,326	3,446,411
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Préstamos	1,554	-	1,554
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	257,891	-	257,891
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	1,482,418	-	1,482,418
Total pasivos corrientes	1,741,863	-	1,741,863
Pasivos no corrientes:			
Obligación por beneficios definidos	-	6,682	6,682
Total pasivos no corrientes	-	6,682	6,682
Total pasivos	1,741,863	6,682	1,748,545
Patrimonio:			
Capital pagado	800	-	800
Utilidades retenidas:			
Ajuste de primera adopción de NIIF para las PYMES	-	1,433,644	1,433,644
Utilidades acumuladas	263,422	-	263,422
Total patrimonio	264,222	1,433,644	1,697,866
Total pasivos y patrimonio	2,006,085	1,440,326	3,446,411

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

Ref.	31 de Diciembre del 2011		31 de Diciembre del 2011
	Según NEC	Ajustes	Según NIIF
<i>(US Dólares)</i>			
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	104,022	-	104,022
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6,533	-	6,533
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas y accionistas	1,836,037	-	1,836,037
Activos por impuestos corrientes	28,237	-	28,237
Total activos corrientes	1,974,829	-	1,974,829
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto	1,363,678	1,685,333	3,049,011
Activos biológico	493,188	(245,296)	247,892
Total activos no corrientes	1,856,866	1,440,037	3,296,903
Total activos	3,831,695	1,440,037	5,271,732
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Préstamos	118,072	-	118,072
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	72,368	-	72,368
Cuentas por pagar a compañías relacionadas y accionistas	3,292,050	-	3,292,050
Pasivos por impuestos corrientes	34,622	-	34,622
Total pasivos corrientes	3,517,112	-	3,517,112
Pasivos no corrientes			
Obligación por beneficios definidos	-	21,017	21,017
Total pasivos no corrientes	-	21,017	21,017
Total pasivos	3,517,112	21,017	3,538,129
Patrimonio:			
Capital pagado	800	-	800
Utilidades retenidas:			
Ajuste de primera adopción de NIIF para las PYMES	-	1,433,644	1,433,644
Utilidades acumuladas	313,783	(14,624)	299,159
Total patrimonio	314,583	1,419,020	1,733,603
Total pasivos y patrimonio	3,831,695	1,440,037	5,271,732

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

	31 de Diciembre del 2011			31 de Diciembre del 2011
	Ref.	Según NEC	Reclasificación	Según NIIF
			Ajustes	
			(US Dólares)	
Ventas netas		4,262,353	-	4,262,353
Costo de ventas		(3,812,025)	-	(3,812,025)
Utilidad bruta		450,328	-	450,328
Gastos de ventas		-	-	-
Gastos de administración		(327,568)	(17,453)	(359,645)
Costos financieros		(3,400)	-	(3,400)
Utilidad antes de impuesto a la renta		119,360	(17,453)	87,283
Provisión para participación de trabajadores		(17,453)	17,453	-
Impuesto a la renta		(25,179)	-	(25,179)
Utilidad neta del año		76,728	-	62,104
Total resultado integral del año		76,728	-	62,104

Conciliación del Patrimonio al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011

	Período de Transición año 2011		
	Ref.	1 de Enero	31 de Diciembre
		(US Dólares)	
Patrimonio de acuerdo a NEC		264,222	314,583
Ajustes por la conversión a NIIF:			
Costo atribuido del activo biológico	(a)	(268,792)	(245,296)
Costo atribuido de propiedades y equipos	(b)	1,709,118	1,685,333
Incremento de la obligación por beneficios definidos	(c)	(6,682)	(21,017)
Total ajustes		1,433,644	1,419,020
Patrimonio de acuerdo a NIIF		1,697,866	1,733,603

La conciliación del patrimonio al 1 de Enero del 2011 fue aprobada por la Junta General de Accionistas el 15 de Febrero del 2012 y será ratificada por la Junta General de accionistas, cuando apruebe los estados financieros del 2012 bajo NIIF para las PYMES.

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Efectivo en Caja y Bancos

Efectivo en caja y bancos de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
		(US Dólares)	
		(Reexpresado Nota 3)	
Caja	-	-	-
Bancos	40,166	104,022	57,805
	40,166	104,022	57,805

5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
		(US Dólares)	
		(Reexpresado Nota 3)	
Deudores comerciales:			
Clientes	391	-	-
	391	-	-
Otras cuentas por cobrar:			
Anticipos a proveedores	1,552	1,252	-
Empleados	11,993	5,281	3,505
Otras	45,907	-	-
Total	59,843	6,533	3,505

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de frutas tropicales y banano, no tienen fecha de vencimiento y no devengan interés.

La Compañía no mantiene ninguna garantía u otras mejoras crediticias sobre estos saldos ni tiene el derecho legal de compensarlo contra ningún saldo adeudado por la Compañía a la contraparte.

Anticipos a proveedores representan anticipos para compras de bienes y servicios.

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i> (Reexpresado Nota 3)		
Por vencer			
Vencidos:			
1 - 30	391	-	-
	391	-	-

6. Partes Relacionadas

Saldos y Transacciones con Accionistas y Compañías Relacionadas

Las cuentas por cobrar y pagar a accionistas y compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
			<i>(US Dólares)</i> (Reexpresado Nota 3)		
Por cobrar:					
Jenny Elizabeth Palacios Márquez	Accionista	Ecuador	1,100	-	-
Darwin Palacios Márquez	Accionista	Ecuador	386	-	-
Yomar Palacios	Relacionada	Ecuador	417	-	-
Fruinter S. A.	Relacionada	Ecuador	147,894	-	-
Fertipalma Cía. Ltda.	Relacionada	Ecuador	5,829	-	-
Ciaegpa S. A.	Relacionada	Ecuador	-	59,000	-
Hasarita S. A.	Relacionada	Ecuador	46,880	57,180	-
Hasanca S.A.	Relacionada	Ecuador	17,387	-	-
Fruitstylelife S.A.	Relacionada	Ecuador	-	851,542	-
Cudaransa S. A.	Relacionada	Ecuador	-	81,819	-
Balalom S. A.	Relacionada	Ecuador	102,040	84,766	-
Exbaoro Cía. Ltda.	Relacionada	Ecuador	28,199	-	-
Cudaransa S. A.	Relacionada	Ecuador	117,303	-	-
Comersur Cía. Ltda.	Relacionada	Ecuador	129,329	-	-
Cyrille S. A.	Relacionada	Ecuador	850,000	-	-
Carbanec S. A.	Relacionada	Ecuador	652,222	701,730	-
			2,098,986	1,836,037	-

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Accionistas y Compañías Relacionadas (continuación)

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre		1 de Enero
			2012	2011	2011
(US Dólares)					
(Reexpresado Nota 3)					
Por pagar:					
Palacios Márquez Danilo	Accionista	Ecuador	9,065	9,065	-
Palacios Márquez Darwin	Accionista	Ecuador	9,065	9,065	-
Palacios Palacios Euclides	Accionista	Ecuador	-	9,659	-
Palacios Márquez Jorge	Accionista	Ecuador	6,766	6,766	-
Palacios Márquez Jenny Elizabeth	Accionista	Ecuador	10,234	-	-
Palacios Márquez Xavier Euclides	Accionista	Ecuador	11,366	11,366	-
Agrocose S. A.	Relacionada	Ecuador	7,902	10,895	-
Banjae S. A.	Relacionada	Ecuador	726,339	681,852	-
Ciaegpa Cía. Ltda.	Relacionada	Ecuador	-	1,558,257	-
Carbanec S. A.	Relacionada	Ecuador	-	-	92,517
Fumipalma	Relacionada	Ecuador	1,597,278	127,946	1,360,243
Fruinter S. A.	Relacionada	Ecuador	-	27,646	-
Hasanca S. A.	Relacionada	Ecuador	-	58,143	18,956
Icapar S. A.	Relacionada	Ecuador	18,804	-	-
Exportlit Cía. Ltda.	Relacionada	Ecuador	390	-	-
Fertipalma Cía. Ltda.	Relacionada	Ecuador	98,790	-	-
Plandane S. A.	Relacionada	Ecuador	807,515	781,390	10,702
Palmaplast Cía. Ltda.	Relacionada	Ecuador	9,209	-	-
			3,312,723	3,292,050	1,482,418
Corto plazo			1,715,445	3,292,050	1,482,418
Largo plazo			1,597,278	-	-
			3,312,723	3,292,050	1,482,418

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas representan facturas por ventas de frutas tropicales y banano, no tienen fecha de vencimiento y no devengan interés.

Las cuentas por pagar a compañías relacionadas representan anticipos para futuras compras de inventario, los cuales no tienen fecha específica de vencimiento y no devengan interés.

Las principales transacciones celebradas con compañías relacionadas por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Accionistas y Compañías Relacionadas (continuación)

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Ventas de banano	2,065,757	2,501,764
Costo de ventas:		
Compras de fertilizantes	306,492	341,319
Compras de fundas plásticas y etiquetas	106,601	105,243
Compras de agroquímicos, abonos, fungicidas e insecticidas	30,608	46,158
Servicios de fumigación	248,175	264,213

Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía RICABAN S. A., incluyendo a la gerencia general, así como los socios que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Remuneraciones y Compensaciones de la Gerencia Clave

El personal clave de la gerencia de la Compañía incluye la Presidencia Ejecutiva y su staff de gerentes. Durante los años 2012 y 2011, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales, otras bonificaciones y otros beneficios no monetarios de la gerencia clave de la Compañía. Se presentan como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
	(Reexpresado Nota 3)	
Sueldos fijos	30,540	24,240
Beneficios sociales	8,042	6,370
	<u>38,582</u>	<u>30,610</u>

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

7. Propiedad, Planta y Equipos

Los movimientos de propiedad, planta y equipos fueron como sigue:

	Terrenos	Edificio e Instalaciones	Maquinarias y Equipos	Muebles y Enseres	Equipos de computación	Equipos de comunicación	Total Costo
	<i>(US Dólares)</i>						
Costo o valoración:							
Saldo al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado Nota 3)	2,576,990	789,103	45,885	3,553	672	2,025	3,418,228
Adiciones	79,000	-	24,672	-	-	600	104,272
Reclasificaciones	-	-	(1,584)	(1,233)	-	(550)	(3,367)
Saldo al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado Nota 3)	2,655,990	789,103	68,973	2,320	672	2,075	3,519,133
Adiciones	-	-	105	-	-	559	664
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	2,655,990	789,103	69,078	2,320	672	2,634	3,519,797
Depreciación acumulada:							
Saldo al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado Nota 3)	-	325,020	5,594	2,798	-	1,604	335,016
Depreciación	-	121,974	13,992	735	-	377	137,078
Reclasificaciones	-	-	-	(1,372)	-	(600)	(1,972)
Saldo al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado Nota 3)	-	446,994	19,586	2,161	-	1,381	470,122
Depreciación	-	131,656	3,774	418	-	461	136,309
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	-	578,650	23,360	2,579	-	1,842	606,431
Valor neto en libros:							
Diciembre 31 del 2010	2,576,990	464,083	40,099	755	672	421	3,083,212
Diciembre 31 del 2011	2,655,990	342,109	49,387	159	672	694	3,049,011
Diciembre 31 del 2012	2,655,990	210,453	45,718	(259)	672	792	2,913,366

Aplicación del Costo Atribuido

Al 1 de Enero del 2011, los valores razonables utilizados como costo atribuido para terreno y el ajuste al valor en libros presentados según las NEC anteriores se muestran a continuación:

	1 de Enero del 2011		
	Saldo según NEC Anteriores	Ajuste al Valor Razonable	Costo Atribuido
	<i>(US Dólares)</i>		
Terrenos	903,467	1,673,523	2,576,990
	903,467	1,673,523	2,576,990

8. Activos Biológicos

	1 de Enero del 2011		
	Saldo según NEC Anteriores	Ajuste al Valor Razonable	Costo Atribuido
	<i>(US Dólares)</i>		
Plantaciones	516,684	(268,792)	247,892
	516,684	(268,792)	247,892

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

9. Préstamos

Los préstamos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
No garantizados - al costo amortizado:		
Sobregiro bancario	-	118,072

10. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre		1 de Enero
	2012	2011	2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	(Reexpresado Nota 3)		
Proveedores	42,233	40,999	203,498
Beneficios sociales	30,188	2,072	647
Participación de trabajadores	40,368	17,453	8,685
Otras	23,784	11,844	45,061
	136,573	72,368	257,891

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios con vencimientos de hasta 60 días y sin interés.

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al 1 de Enero del 2011, (Reexpresado Nota 3)	647	8,685
Provisiones	9,889	17,453
Pagos	(8,464)	(8,685)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011, (Reexpresado Nota 3)	2,072	17,453
Provisiones	68,849	51,998
Pagos	(40,733)	(29,083)
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	30,188	40,368

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	2011	1 de Enero
	2012	2011	2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	(Reexpresado Nota 3)		
Activos por impuestos corrientes:			
Impuesto al valor agregado	13,632	125	30,895
Retenciones en la fuente	70,992	28,112	23,102
	84,624	28,237	53,997
Pasivos por impuestos corrientes:			
Impuesto a la renta por pagar	41,536	-	-
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	155	25	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	507	1,824	-
Otros Impuestos	-	32,773	-
	42,198	34,622	-

Los movimientos de la cuenta "impuesto a la renta por pagar" por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	-	-
Provisión con cargo a resultados	41,536	25,179
Pagos	(41,536)	(25,179)
Saldo al final del año	-	-

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta consistía de lo siguiente:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
	(Reexpresado Nota 3)	
Gasto del impuesto corriente	41,536	25,179
	41,536	25,179

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos (continuación)

Impuesto a la Renta (continuación)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
		(Reexpresado Nota 3)
Utilidad antes de impuesto a la renta	211,133	101,907
Más (menos) partidas de conciliación:		
Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	(2,066,156)	-
Más costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos	1,855,848	-
Utilidad gravable	825	104,912
Utilidad que no se reinvierten		
Tasa de impuesto	23%	24%
Provisión para impuesto a la renta	190	25,179
Impuesto a la Renta Único	41,323	-
(-) Retenciones en la fuente realizadas	(29,669)	(25,179)
(-) Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único	(41,323)	-
Impuesto a la renta causado	-	-

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 23% (24% en el 2011). En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 13% (14% en el 2011) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 23% (24% en el 2011) del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, en el año 2013 en adelante se reduce al 22%.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos (continuación)

Impuesto a la Renta (continuación)

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Reformas Tributarias

En el Suplemento al Registro Oficial No. 583 del 24 de Noviembre del 2011, se expidió la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

Cálculo del Impuesto a la Renta

Para el cálculo del impuesto a la renta se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos, hasta por un monto de US\$35,000, no será deducible el gasto sobre el exceso.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Estarán gravados con tarifa 0% la adquisición de vehículos híbridos o eléctricos cuya base imponible sea de hasta US\$35,000.

Impuestos Ambientales

Se crea el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehículos (IACV), que grava el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre, a excepción de aquellos vehículos destinados al transporte público y los directamente relacionados con la actividad o comercial.

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos (continuación)

Saldos del Impuesto a la Renta Diferido (continuación)

Al no existir la obligación de determinar un impuesto a la renta, la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 no realizó, ni calculó este impuesto.

Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, las tasas efectivas de impuesto fueron:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	825	101,907
Impuesto a la renta corriente	190	25,179
Tasa efectiva de impuesto	23,03%	24,70%

12. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	<i>(Reexpresado Nota 3)</i>		
Jubilación patronal - beneficios post empleo	27,815	18,332	5,908
Bonificación por desahucio – beneficios por terminación	4,749	2,685	774
	32,564	21,017	6,682

Jubilación Patronal – Beneficio Post Empleo

Los movimientos de jubilación patronal – beneficio post empleo y bonificación por desahucio – beneficios por terminación fueron como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado Nota 3)	5,908	774
Provisiones	12,424	1,911
Saldo al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado Nota 3)	18,332	2,685
Provisiones	9,483	2,064
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	27,815	4,749

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

14. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el capital pagado consiste en 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00.

Utilidades Retenidas

Al 1 de Enero y al 31 de Diciembre del 2011, se reconocieron ajustes en utilidades retenidas de US\$1,433,644 y US\$1,419,020, respectivamente, resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES.

15. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos consisten de lo siguiente:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i> (Reexpresado Nota 3)	
Sueldos y beneficios	6,409	138,616
Depreciación	-	135,040
Alimentación	422	17,474
Servicios prestados	1,285	14,572
Impuestos y contribuciones	-	8,202
Suministros y materiales	11,544	1,767
Participación de trabajadores	40,368	17,453
Otros	186	26,521
	<u>60,214</u>	<u>359,645</u>

16. Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de Septiembre del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

RICABAN S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

14. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el capital pagado consiste en 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00.

Utilidades Retenidas

Al 1 de Enero y al 31 de Diciembre del 2011, se reconocieron ajustes en utilidades retenidas de US\$1,433,644 y US\$1,419,020, respectivamente, resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES.

15. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos consisten de lo siguiente:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
	(Reexpresado Nota 3)	
Sueldos y beneficios	6,409	138,616
Depreciación	-	135,040
Alimentación	422	17,474
Servicios prestados	1,285	14,572
Impuestos y contribuciones	-	8,202
Suministros y materiales	11,544	1,767
Participación de trabajadores	40,368	17,453
Otros	186	26,521
	<u>60,214</u>	<u>359,645</u>

16. Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de Septiembre del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.