

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2014 DE

DIERIKON S. A.

EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

9 de agosto del 2017

A los Accionistas de la compañía **DIERIKON S. A.**
Provincia de Pastaza, Cantón Mera, Parroquia Shell

Alcance del Examen

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados financieros del ejercicio 2014 de la compañía DIERIKON S. A., así como su contabilidad y políticas contables significativas, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

En vista de la inexistencia de operaciones por la inactividad de la Empresa declarada por la Superintendencia de Compañías, ha sido emitido únicamente el Estado de Situación Financiera del ejercicio 2014, por lo que el Dictamen fue preparado en función al examen a los saldos de ese Estado emitido por la Administración, pero sin determinar su consistencia con los Libros Contables por falta de éstos.

Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables según las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el

diseño de procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas, y de que las estimaciones contables son razonables, a más de la evaluación a la presentación de los estados financieros.

Bases para emitir la Opinión con Salvedad

Las declaraciones que son Bases para emitir la Opinión con Salvedad son las que se describen a continuación:

1. Contabilidad

Los documentos fuente, registros y Libros Contables de la Compañía no formaron parte del examen del ejercicio económico 2012 por la falta de éstos.

Según explicación del actual Gerente de DIERIKON S. A., los libros y documentos fuente y contables de ese año no reposan en las oficinas de la Compañía para que sean examinados por el Auditor Externo, en vista de que omitieron entregar quienes ocuparon los cargos de Administrador y de Contadora en ese año, excepto por los documentos fuente de las cuentas Obligaciones con Instituciones Financieras, Terrenos y Capital que sí existen documentos fuente, según se comenta a continuación:

a. Soporte de la Obligación Financiera

- Documento “Pagaré Vencimientos Sucesivos” suscrito el 24 de diciembre de 1997 por el entonces Gerente de la Compañía a nombre de DIERIKON S. A., en el que consta que debe y pagará a la orden de FILANBANCO S. A. (FILANBANCO TRUST) el valor de \$. 600.000,00 en diez cuotas fijadas en ese instrumento.
- Escritura pública de compraventa, hipoteca y prohibición voluntaria de enajenar celebrada entre DIERIKON S. A. y el banco FILANBANCO S. A. el 9 de marzo de 1998, ante el notario primero del cantón Guayaquil, Dr. Carlos Quiñonez Velázquez.

b. Sustento del Terrenos y Capital

El saldo de la cuenta Terrenos de \$. 518.592,53 y el saldo de la cuenta Capital de \$. 72.000,00 están soportadas por las pertinentes escrituras de compraventa y de constitución, en su orden.

2. Soporte de Crédito Tributario, Pasivo a Largo Plazo y Otras

Los siguientes saldos del Estado de Situación sin documentos que devienen de años anteriores, son cifras no examinadas:

- a. Saldo de \$. 26.665,94 de la cuenta Activo por Impuesto Corriente (Crédito Tributario del IVA).
- b. El saldo del Pasivo a Largo Plazo de \$. 1'620.788,02 que consta como valores entregados a la Compañía por accionistas en calidad de préstamo, y \$. 224.429,00 registrado en el Patrimonio bajo el concepto de Aportes de Accionistas para Futura Capitalización.

3. Aplicación de NIIF

a. Propiedades (Terrenos) - Revalorización

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Terrenos de \$. 518.592,53 se muestra incrementada como consecuencia de la revalorización efectuada para que revele valor razonable, para lo cual ha sido tomado como referencia los avalúos catastrales de los terrenos emitidos por el GAD Municipio de Pastaza. El valor de incremento es \$. 313.689,54, el cual fue acreditado a la cuenta patrimonial denominada Otros Resultados Integrales.

Como se comentó, Auditoría no recibió documentación en la que conste el debido estudio de NIIF, a más de que se desconoce si la incidencia financiera en el patrimonio fue aprobada por la Junta General de Accionistas como dispone la Superintendencia de Compañías.

b. Activo Biológico e Inmuebles

La Compañía omitió evaluar la pérdida por deterioro de las plantaciones de Té en ese año siguiendo los procedimientos que las normas NIIF establecen para el efecto, con el fin de que sea ajustado el saldo de la cuenta Cultivos de Té a valor razonable, si se considera que las plantaciones pese a su condición de activo biológico estuvieron abandonadas, no han recibido mantenimiento, y de que las invasiones también pudieron afectar la condición de ese activo.

En consecuencia, la Compañía omitió realizar una provisión para ajustar a valor de mercado el importe de la Plantación de Té, inclusive sobre el valor del edificio institucional, en base a la referida evaluación que determine el nivel de afectación que sufren dichos activos por causa del abandono y de las invasiones de personas que experimentan los bienes de la Hacienda Té Zulay de propiedad de DIERIKON S. A.. La afirmación sobre afectaciones consta también en los Informes del Depositario Judicial al Juez de Coactivas de FILANBANCO del 8 y 15 de octubre del 2007, y del 4 de abril del 2008.

4. Préstamos de Accionistas

a. Reclasificación en el año 2011

En el año 2011 se efectuó un asiento de reclasificación sin documentos que justifique dicho asiento contable, con el cual se eliminó \$. 2'130.186,33 de

la cuenta Préstamos de Accionistas que registraba el Estado de Situación del 2010; a la vez se disminuyó la cuenta Cultivo de Té en \$. 1'880.662,91, y fueron eliminados de las cuentas Gastos de Planta Parada \$. 45.393,42 y de Diferencia en Cambios \$. 204.130,00.

b. Reverso Contable de Valores Reclasificados

En tanto que en el ejercicio 2012, el asiento de reclasificación indicado en el párrafo anterior por el valor de la cuenta Préstamos de Accionistas de \$. 2'130.186,33, se muestra reversado. Ese importe a su vez ha sido mermado porque se le debitó el valor de los saldos de ciertas cuentas, para finalmente mostrar su nuevo saldo de \$ 1'620.788,02 en la cuenta indicada que revela el Estado de Situación al 31 de diciembre del 2012. Lo señalado se aprecia a continuación:

Reversión Préstamos Accionistas reclasificado 2011	2'130.186,33
Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	(6.697,31)
Diferencia en Cambios	(204.130,00)
Cuentas por Pagar Largo Plazo	(74.142,00)
Aportes Futuras Capitalizaciones	<u>(224.429,00)</u>
Préstamos de Accionistas 31/XII/2012	1'620.788,02

c. Conclusiones:

A más de que el saldo referido es un valor no justificado, otra particularidad de esas aplicaciones contables que involucra saldos de cuentas que tampoco ha sido posible comprobar su razonabilidad por falta de documentos, es que se desconocen sus causas.

Así mismo, al haberse debitado al importe de \$. 2.130.186,33 el valor de las 4 cuentas descritas, ocasionó la eliminación de los saldos del 2010 de la cuenta Diferencia en Cambios de \$. 204.130,00, \$. 6.697,31 de Cuentas por Cobrar Relacionados Locales, y la inserción de \$. 224.429,00 en la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones, sin que esos registros contables estén justificados.

5. Obligaciones con Instituciones Financieras

El 15 de julio del 2014, DIERIKON S. A. y el Banco Centra del Ecuador firman un Convenio para Recálculo de Obligaciones, el cual expresa que la Empresa es deudor proveniente del extinto FILANBANCO S. A. de las operaciones por \$. 600.000,00 y \$. \$. 21.466,66, las que a través de escrituras globales fueron transferidas al Banco Central del Ecuador, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución de la Junta Bancaria No. JB-2009-1427.

a. Especificaciones del Recálculo de \$. 600.000,00

Según Convenio, el riesgo que mantiene DIERIKON a la fecha de suscripción por la operación No. 00010107550986280515 concedida el 07 de junio de 1998 es el siguiente:

CAPITAL	INTERÉS	INTERÉS MORA	GASTOS JUDICIALES	TOTAL
600.000,00	357.000,00	1.117.013,40	53.679,69	2.127.693,09

El Convenio también expresa que los abonos de DIERIKON hasta esa fecha totalizan \$. 118.640,00. Según se explica en el **numeral (1) de la Nota F. PROPIEDADES**, dicho importe recibió del Municipio de Shell Mera de acuerdo a disposiciones del COTAD y trasladó en forma directa al Banco Central para el recálculo de las obligaciones. Dicho valor corresponde al pago por la expropiación de su terreno ubicado en el sector FATIMA, con la particularidad de que no fue depositado y tampoco contabilizado ese importe, porque está imposibilitada de aperturar una cuenta bancaria, dado que la Superintendencia de Compañías no le extiende el Certificado de Cumplimiento de Obligaciones por la falta de envío de informes y balances, entre otros documentos, desde el año 2011.

El capital recalculado de \$. 481.360,00 del siguiente cuadro, es consecuencia de restar al capital inicial de \$. 600.000,00 los abonos parciales de \$. 118.640,00 de DIERIKON S. A., en tanto que, para los intereses recalculados indica que se aplicará el 5% al capital inicial recalculado, y se obtendrá \$. 393.244,38. El recálculo de la operación crediticia se resume a continuación, el cual tiene un plazo de 6 años con 2 años de gracia, y cuotas pagaderas semestralmente que inician el 06 de enero del 2016 y culminan el 13 de junio del 2020, según Convenio:

Capital	Interés	Cuota Int. Acumulado	Interes no Paga. Periodo Gracia	Total Pago
481.360,00	68.635,93	393.244,38	24.068,00	967.308,31

b. Contabilización

En el año 2014, la Compañía registra \$. 2'477.803,82 como Pasivo a Largo Plazo, del cual \$. 857.015,80 corresponde a Obligaciones por Pagar a Largo Plazo y \$. 1'620.788,02 a Préstamos de Accionistas que ya fue explicado.

El importe registrado en el Estado de Situación de \$. 857.015,80, difiere en \$. 110.292,51 al valor que consta en el Convenio de Recálculo que es \$. 967.308,31, debido a que se omitió el registro de intereses como se explica más abajo. El valor contable está estructurado del siguiente modo, según revela la **NOTA G PASIVO A LARGO PLAZO**:

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Préstamo refinanciado N° 97002623, al 5% de interés anual con pagos semestrales y con vencimiento final el 13/01/2020 con tres meses de gracia.	481.360,00
Intereses vencidos refinanciados a cinco años plazo con vencimiento en junio del 2020.	393.244,38
Menos intereses no registrados 31/12/2014	- 17.588,58
SUMAN	857.015,80

Conclusión:

Del cuadro anterior se infiere que los \$. 481.360,00 y \$. 393.244,38 corresponden al Capital y a la cuota del Interés Acumulado, en su orden, tal como consta en el Convenio; en tanto que, los - \$. 17.588,58 según la **Nota G. PASIVO A LARGO PLAZO**, corresponde a intereses no contabilizados en el año en que se generó, y al hecho de que la Compañía omitió registrar el valor de \$. 68.635,93 de intereses normales y el importe de \$. 24.068,00 de intereses no pagados, lo cual incide en la razonabilidad del resultado de la Compañía.

c. Especificación del Recálculo de \$. 21.466,66

La segunda operación sujeta a recálculo es la No. 97002624 concedida el 07 de mayo de 1998; en consecuencia, el riesgo que mantiene DIERIKON S. A. es el siguiente:

CAPITAL	INTERÉS	INTERÉS MORA	GASTOS JUDICIALES	TOTAL
21.466,66	-	-	-	21.466,66

El capital recalculado para esta operación es el mismo inicial porque no existieron abonos, ni recargo de intereses. El recálculo de la operación crediticia tiene un plazo de 6 años con 2 años de gracia y cuotas pagaderas semestralmente de \$. 2.146,67 que inician el 06 de enero del 2016, y culminará el 13 de junio del 2020 según el convenio.

d. Contabilización

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2014 no revela la obligación de \$. 21.466,66 por un crédito obtenido del FILANBANCO S. A. el 7 de mayo de 1998, hecho que también se expresa en la **Nota G PASIVO A LARGO PLAZO**, la cual menciona además que la obligación será registrada en el año 2015.

Conclusión:

La falta la aplicación contable de la obligación de \$. 21.466,66 en el año 2014, así como de los intereses de la deuda principal especificados en el Convenio de Recálculo, afecta al Pasivo y al Resultado de la Compañía.

Opinión

La auditoría practicada proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, excepto por lo que se indica en los numerales 3.b y 5 y por el efecto que las salvedades ocasionen, y si no hubieran existido las limitaciones expuestas en los numerales 2, 3.a y 4, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del ejercicio económico 2014 de la empresa DIERIKON S. A., y su flujo del efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con las normas NIIF.

Asuntos de Énfasis

1. Inactividad de la Empresa y Obligaciones Societarias

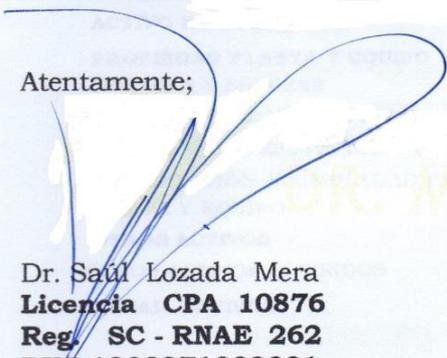
La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución N° SC.DIC.A.09.398 del 31 de diciembre del 2009, declaró a DIERIKON S. A. empresa inactiva por estar incurso en el causal de inactividad a la que se refiere el Artículo 359 de la Ley de Compañías, por no haber cumplido durante dos o más años consecutivos con la obligaciones establecidas en el Artículo 20 de la citada Ley.

En ese orden, según el Certificado de Cumplimiento de Obligaciones y Existencia Legal extendido por la Superintendencia de Compañías, DIERIKON S. A. se encuentra inactiva, y que sus obligaciones pendientes son: No haber presentado balances; informes de nómina, de gerencia, de comisario, notas a los estados financieros, entre otros documentos desde el año 2011.

2. Hipoteca sobre Terreno por el Capital Adeudado

El 5 de septiembre del 2011 en que emite su informe el Auditor contratado para examinar el ejercicio 2010, en el Dictamen se afirma que la deuda con FILANBANCO S. A. es de \$. 600.000,00, y que hasta esa fecha FILANBANCO en liquidación no ha liberado la hipoteca que mantiene sobre la Hacienda Té Zulay de propiedad de DIERIKON S. A..

Atentamente;



Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia CPA 10876
Reg. SC - RNAE 262
RUC 1800971002001

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2014
 Expresado en dólares

CUENTA	2013	2014
ACTIVO		
Crédito Tributario IVA	26.665,94	26.665,94
ACTIVO CORRIENTE	26.665,94	26.665,94
Terrenos	518.592,53	518.592,53
Cultivos de Te	2.582.905,13	2.582.905,13
Edificio	35.081,87	35.081,87
(-) Deprec. Acum. Activos Fijos	- 122.246,68	- 122.246,68
ACTIVO NO CORRIENTE	3.014.332,85	3.014.332,85
TOTAL ACTIVO	3.040.998,79	3.040.998,79
PASIVO		
Obligaciones con Instituciones Financieras	857.015,80	-
PASIVO CORRIENTE	857.015,80	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	857.015,80
Prestamos de Accionistas	1.620.788,02	1.620.788,02
PASIVO LARGO PLAZO	1.620.788,02	2.477.803,82
TOTAL PASIVO	2.477.803,82	2.477.803,82
PATRIMONIO		
Capital Suscrito y Asignado	72.000,00	72.000,00
Aporte para Futuras Capitalizaciones	224.429,00	224.429,00
Superávit por Revalorización de Activo Fijo	313.689,54	313.689,54
Resultado Adopción por Primera vez NIIF	- 46.471,78	- 46.471,78
(-) Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	- 451,79	- 451,79
TOTAL PATRIMONIO	563.194,97	563.194,97
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.040.998,79	3.040.998,79

Fuente: DIERIKON S. A.
 Preparó: Contadora General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

A. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES

DIERIKON S. A., (La Compañía) fue constituida el 21 de marzo de 1996, en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas. Su actividad principal es dedicarse a la actividad agrícola de siembra, cosecha de toda clase de productos agrícolas, a la distribución, industrialización, distribución y comercialización interna y externa de alimentos para consumo humano y animal, sean estos en estado natural o industrializado.

Por decisión de los principales accionistas, la Compañía suspendió las operaciones en septiembre del 2003, y mediante Resolución N° 398 del 31 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías del Ecuador la declaró como empresa inactiva, motivo por el cual solo se presenta el Estado de Situación Financiera.

La emisión de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 2014, ha sido autorizada por la Administración de la Compañía en junio del 2015 y serán sometidas a la posterior aprobación de la Junta General de Accionistas.

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Éstas políticas han sido aplicadas uniformemente en el año terminado al 31 de diciembre del 2014.

Declaración de Cumplimiento.- Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras para PYME's (Emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB), adoptadas por el Gobierno de la República del Ecuador y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2009.

Base de Presentación.- Los Estados Financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

Estimaciones y Juicios Contables.- Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos y compromisos. Básicamente estas estimaciones de deben a:

- a. Evaluación de pérdidas por deterioro de determinados activos.
- b. Vida útil de los activos fijos y deterioro.

Pasivos Financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquella con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen solamente obligaciones financieras.

Deterioro del Valor de los Activos no Financieros.- El valor registrado de los activos no financieros es analizado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro de valor del mismo. En caso de existir indicios, se estima el valor recuperable de los citados activos mediante informe de un perito evaluador, con el objeto de determinar el deterioro del valor sufrido.

Propiedad, Planta y Equipo.- Éstos Activos Fijos, se registran al costo histórico menos su depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles en su adquisición.

Al 31 de diciembre del 2014, la Gerencia consideró que no existía evidencia de que su uso genere una revisión de la vida útil estimada, que necesiten una valuación del valor razonable y además, su efecto lo considera inmaterial.

La Administración no ha considerado establecer como política un valor residual del costo de adquisición, debido a que considera que no podrá obtener ningún valor importante de estos activos al finalizar su vida útil estimada.

La depreciación de los muebles y equipo, se efectúa de acuerdo con la vida útil determinada por la presidencia en base a la información técnica de los activos y son:

<u>Activo Fijo</u>	<u>Vida Útil en Años</u>
Edificio	20
Cultivo de Té	20

La depreciación de los activos fijos, se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta. La depreciación de estos bienes se reconoce en resultados.

Impuesto a la Renta.- Esta conformado por el impuesto a la renta corriente más o menos el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la Renta Corriente.- El impuesto corriente, es calculado según la Ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto

a la renta para sociedades: del 25% para el año 2010, 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 15%.

Impuesto a la Renta Diferido.- El impuesto a la Renta diferido, es reconocido por las diferencias temporales entre la base fiscal y la base contable, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El impuesto corriente y las variaciones en los importes diferidos de activo o pasivo que no provengan de combinaciones de negocios, se registran en resultados o en rubros de patrimonio neto en el Estado de Situación Financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

Los activos por impuesto diferidos y créditos tributarios se reconocen para todas las diferencias temporales que se espere disminuyan las ganancias tributarias futuras, o cualquier pérdida o crédito tributario no utilizados. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura es probable que se recupere.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales, que se espere aumenten la ganancia fiscal en el futuro, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de la pluvalía comprada y de aquella cuyo origen esta dado por a valorización de las inversiones en filiales y asociadas.

En cada cierre contable se revisan los impuesto diferidos registrados, tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a las mismas de acuerdo con el resultado del citado análisis.

La Administración consideró que los efectos de la conversión no generaron impuestos diferidos debido a que todos los valores ajustados por deterioro son considerados como no deducibles para el cálculo del impuesto a la renta futuro.

Provisiones para Contingencia.- La entidad registra provisiones cuando existe un compromiso o una obligación frente a terceros y es consecuencia de acontecimientos pasados y su liquidación supondrá una salida de recursos, por un importe y/o en un plazo no conocido con certidumbre pero estimables con razonable fiabilidad.

La cuantificación de las provisiones se realiza teniendo en consideración la mejor información disponible sobre el suceso y sus consecuencias y se reestima con ocasión de cada cierre contable. Las provisiones constituidas se utilizan para afrontar los riesgos específicos para los cuales fueron

originalmente reconocidos, procediéndose a su revisión total o parcial, cuando dichos riesgos desaparecen o disminuyen.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de sólidos recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos.- Los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF's, la entidad registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios. Las ventas de bienes se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha transferido.

C. ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas de la Compañía, las cuales se describen en la Nota B, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Deterioro de Activos.- A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido una pérdida por deterioro, en caso de que exista algún indicio, se realiza una estimación del importe recuperable que obtendría de su venta o su valor de uso, el mayor. Si se trata de activos identificados que no generen flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Al 31 de diciembre del 2014, DIERIKON S. A., no identificó activos deteriorados.

D. CUENTAS POR COBRAR

	2013	2014
Crédito Tributario IVA	\$ 26.665,94	\$ 26.665,94
	<u>\$ 26.665,94</u>	<u>\$ 26.665,94</u>

E. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2014, corresponde al costo de las plantaciones de Té, las mismas que no han recibido mantenimiento desde el año 2004. La Administración de la Compañía autorizó no reconocer valor de deterioro y estimó que estas plantas podrían ser recuperadas en un corto plazo. Considero además, que ese valor debe ser revisado por lo menos cada dos años hasta la fecha en que se reactive la Compañía y por consiguiente la producción de Té.

F. PROPIEDAD MAQUINARIA Y EQUIPO

Al finalizar el año 2014, al no existir movimiento los saldos de esas cuentas son los siguientes:

	2013	Ajustes	2014
Terrenos	518.592,53	-	518.592,53
Edificio	35.081,87	-	35.081,87
	<u>553.674,40</u>	-	<u>553.674,40</u>

G. PASIVO A LARGO PLAZO

	2013	2014
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		
Préstamo refinanciado N° 97002623, al 5% de interés anual con pagos semestrales y con vencimiento final el 13/01/2020 con tres meses de gracia.	-	481.360,00
Intereses vencidos refinanciados a cinco años plazo con vencimiento en junio del 2020.	-	393.244,38
Menos intereses no registrados 31/12/2014	-	17.588,58
	<u>-</u>	<u>857.015,80</u>
Entrega de Accionistas, no generan intereses y no tienen fecha de vencimiento.	1.620.788,02	1.620.788,02
SUMAN	1.620.788,02	2.477.803,82

Estos valores se encuentran vencidos, debido a que la Administración asegura que no existe obligación de pago por cuanto el 19 de julio del 2002, el Juez Décimo Civil del Guayas resuelve a favor el recurso de Habeas Data interpuesto por la Compañía. A la fecha se encuentra pendiente la liberación de la hipoteca de la Hacienda Zulay, por parte de FILANBANCO.

Al 31 de diciembre del 2014, estas obligaciones se encuentran administradas por el Banco Central del Ecuador, por lo que la Administración de DIERIKON S. A., se encuentra realizando los trámites para poder refinanciar la deuda a cuatro o cinco años, por lo que a esta fecha el resultado final no se lo puede determinar.

Al 31 de diciembre del 2014, existe \$. 21.466,66 que no han sido reconocidos contablemente, que corresponde al costo de renovación del préstamo con el Banco Central del Ecuador, que será cancelado en 5 años, con 0% de interés anual, el mismo que será registrado durante el año 2015.

H. PATRIMONIO

a) Capital Pagado

Está representado por 5.000 acciones comunes con valor nominal de \$. 0.04 cada una y 718 acciones comunes con valor nominal de \$. 100,00 cada una, las cuales se encuentran suscritas y pagadas en su totalidad.

b) Aporte para Futura Capitalización

Corresponde a los valores entregados por el principal accionista para realizar futuros aumentos de capital.

c) Superávit por Revalorización de Activo Fijo

Corresponde al valor de ajuste realizado al 1 de enero del 2011, por la revalorización de los terrenos para expresarlos al valor razonable, tomando como referencia los avalúos catastrales determinados por el Ilustre Municipio de Pastaza. Los valores fueron autorizados por el Gerente General.

d) Resultado por Adopción NIIF's PYME's primera vez

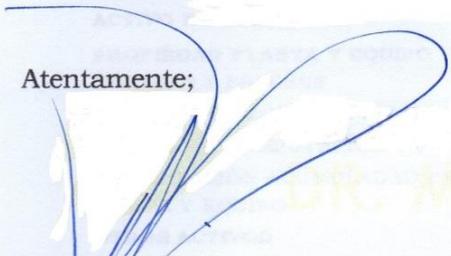
	REF. TÉCNICA	VALOR
Ajuste de Inventario, no existen físicamente	Secc. 2.27	- 1.040,70
Ajuste de Crédito Tributario, no puede ser compensado	Secc. 2.27	- 37,66
Ajuste Activo Diferido - Costo planta parada	Secc. 2.27	- 45.393,42
Resultado por Adopción de NIIF		- 46.471,78

I. REVELACIÓN DISPUESTA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución N° 02.Q.ICI.008 de abril 23 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

1. Activos y pasivos continentales.- Al 31 de diciembre del 2014 no existen activos y pasivos contingentes, excepto por lo indicado en las Nota G.
2. Eventos subsecuentes.- A la fecha de emisión de este informe, no existen eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía, afecten la presentación del Estado Financiero al 31 de Diciembre del 2014.
3. Partes Relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2014, no existen transacciones, excepto las que se indica en las notas a los Estados Financieros sobre las cuentas por pagar a largo plazo mantenidas con los accionistas.

Atentamente;



Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia CPA 10876
Reg. SC - RNAE 262
RUC 1800971002001