

1-16271
209000

DIERIKON S.A.

**INFORME DE AUDITORIA SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DE GUAYAQUIL
R E C I B I D O

27 JUN 201 HORA:

Receptor: Monica Villacreses Indarte

Firma:.....



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de DIERIKON S. A. Guayaquil - Ecuador

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Hemos auditado el estado financiero adjunto de **DIERIKON S. A.**, que comprende el balance general al 31 de diciembre del 2005, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas aclaratorias.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. La administración de **DIERIKON S. A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de este estado financiero 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 a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico de la Compañía.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero, basados en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones 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 debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la Compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no son con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones importantes hechas por la Administración de la Compañía, así como una evaluación de la presentación del estado financiero en su conjunto.

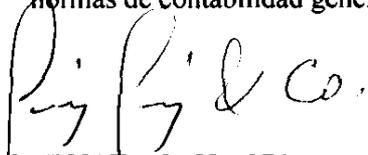
Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinion de auditoria.

SALVEDAD

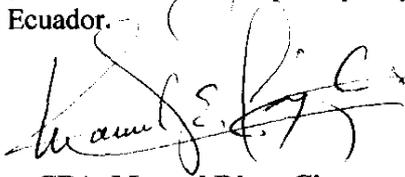
4. Tal como se indica en la Nota A al Balance General, la Compañía suspendió sus operaciones por decisión de los accionistas en septiembre del 2003. Como se indica en la Nota D a los estados financieros, la Compañía tomando como base la resolución No. 99-1-3-3-0011, publicada en el Registro Oficial No. 310 del 3 de noviembre de 1999, decidió diferir la pérdida en cambio neta por US\$. 881,961 y amortizarla a partir del año 2000, en un período de hasta cinco años. De acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, las pérdidas cambiarias deben registrarse como gastos en el año en que se originan, el efecto de este registro fue subestimar el déficit al 31 de diciembre del 2005, en US\$ 204,130 mantenidos aún como cargos diferidos.
5. Tal como se menciona en la Nota E al estado financiero, las plantaciones de Té, por ser un activo biológico, no ha recibido mantenimiento desde el año 2004, que permita su recuperación y aprovechamiento. Al 31 de diciembre del 2005, la Compañía no ha reconocido ninguna pérdida de valor de esta plantación. Además, la Compañía no ha realizado un revalúo del terreno donde se encuentra sembrado la plantación de Té, registrado en US\$ 204,903.
6. El 21 de mayo del año 2001, la Compañía inicia un Recurso de Habeas Data, por lo que el 19 de julio del 2002, el Señor Juez resuelve en forma satisfactoria y veraz a eliminar del Sistema de información de FILANBANCO S. A., o, cualquier otro similar, la información de que TISTAN S. A., es la dueña de la Hacienda Zulay y, que se elimine toda información que tenga FILANBANCO S. A., cualquiera que fuere, donde aparece que DIERIKON S. A. es deudora de FILANBANCO S. A., por la cantidad de Seiscientos mil dólares. Hasta la presente fecha, FILANBANCO en liquidación, no ha liberado la hipoteca que mantiene sobre la referida hacienda Zulay.

OPINION

7. En nuestra opinión, excepto por lo indicado en el párrafo 4, y a los efectos de los ajustes, si los hay, que pudieron ser necesarios, si no hubieren existido las limitaciones indicadas en los párrafos 5 y 6, el estado financiero referido en el párrafo 1, presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DIERIKON S. A.**, al 31 de diciembre del 2005, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.


SC -RNAE - 2 No. 274

Agosto 1 del 2011
Guayaquil, Ecuador


CPA. Manuel Pérez Cisneros
SOCIO
Registro Nac. No. 17.183

DIERIKON S.A.
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en dólares norteamericanos)

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE:

Cuentas por Cobrar	(Nota B)	33,401
Inventarios	(Nota C)	<u>1,041</u>

TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE 34,442

OTROS ACTIVOS (Nota D) 249,523

PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO (Nota E) 2,700,643

ACTIVO A LARGO PLAZO 74,142

3,058,750

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CIRCULANTE:

Obligaciones Financieras	(Nota F)	<u>857,016</u>
--------------------------	----------	----------------

TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE 857,016

PASIVO A LARGO PLAZO (Nota G) 2,130,186

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:

Capital Pagado	(Nota H)	72,000
Reserva de Capital	(Nota I)	999,163
Déficit		<u>(999,615)</u>

71,548

3,058,750

Vea notas de A a J a los estados financieros

DIERIKON S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en dólares norteamericanos)

A. RESUMEN DE LAS NORMAS 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.

Base de presentación.- El Balance General adjunto ha sido preparado con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que son emitidas por la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, y son similares a sus correspondientes Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF las mismas que incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, de las cuales se derivan las NEC.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) no han sido actualizadas en función de los cambios o enmiendas recientes efectuadas en las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF; sin embargo, para aquellas situaciones específicas que no están consideradas por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), se recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad generalmente aceptados en la República del Ecuador.

Ingresos y gastos de operación.- La Compañía no presenta estado de resultados y de flujos de efectivo, por cuanto suspendió sus operaciones desde el año 2003, y no ha realizado operaciones que generen ganancias o pérdidas.

Gastos Pre-operacionales.- Se registran todos los valores que se originaron en la constitución de la Compañía.

Los Inventarios.- Se registran al costo de compra, y valuados al costo promedio los cuales no exceden el valor de mercado, y los costos del Té son los generados durante el proceso de la cosecha y procesamiento, valuados al costo promedio.

Propiedad, Maquinaria y Equipo.- Están contabilizados al costo de adquisición más los ajustes de reexpresión monetaria de años anteriores y los efectuados el 31 de marzo del 2000, por la aplicación del índice de ajuste de reexpresión monetaria integral y los índices especiales de corrección de brechas hasta la fecha de transición.

DIERIKON S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
 (Expresado en dólares norteamericanos)

A. RESUMEN DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:
 (Continuación.....)

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del año, mientras que las renovaciones y mejoras de importancia se consideran como adiciones de Activo Fijo.

La depreciación de las propiedades, maquinaria y equipo, es calculada sobre el costo de adquisiciones, en base al método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos relacionados, de acuerdo a los siguientes porcentajes anuales:

ACTIVO FIJO	%
Edificios	5
Plantaciones e Instalaciones	10
Maquinaria y Equipo	10
Vehículos	20
Equipo de Computación	33
Muebles y Enseres	10

B. CUENTAS POR COBRAR:

Relacionados Locales	6,697
Crédito Tributario – IVA	26,666
Crédito Tributario – Impuesto a la Renta	38
(1)	33,401

(1) Valores que son considerados como incobrables, sobre los cuales la administración no ha autorizado el registro para contabilizarlos como gastos.

C. INVENTARIOS:

Inventario de Suministros	1,001
Inventario de Repuestos y Herramientas	40
(2)	1,041

(2) Valor que corresponde a inventarios que ya no existen físicamente.

DIERIKON S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en dólares norteamericanos)

D. OTROS ACTIVOS:

Gastos de planta parada			45,393
Diferencia en cambios	(3)		204,130
			249,523

(3) Saldo del valor del diferencial cambiario que fue activado para amortizarlo en 5 años a partir del año 2000, este valor corresponde a la última cuota del año 2004.

E. PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO:

		SALDO		VENTAS Y/O AJUSTES		SALDO
		01-01-05	ADICION	RETIROS		31-12-05
Terrenos		204,903				204,903
Cultivo de Té	(4)	2,582,905				2,582,905
Edificio		35,082				35,082
Equipo de Computación		2,728				2,728
Muebles y Enseres		9,508				9,508
Vehículo		30,539				30,539
Maquinaria y Equipo		132,146				132,146
		2,997,811				2,997,811
Depreciación Acumulada		(297,168)				(297,168)
		2,700,643				2,700,643

(4) Plantación de Té, que no ha recibido mantenimiento desde el año 2004, además la administración no ha realizado ninguna estimación para establecer las posibles pérdidas por la falta de cosechar las hojas y por la falta de mantenimiento de las plantas.

DIERIKON S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en dólares norteamericanos)

F. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Préstamo del FILANBANCO US\$. 600,000, con dos años de gracias, pagadero en cuotas semestrales al 14% de interés anual y con vencimiento final en 11/2004	(5)	600,000
Intereses por pagar, provisionados hasta el 2002.		257,016
		857,016

(5) Los vencimientos anuales son:		
	2000	120,000
	2001	120,000
	2002	120,000
	2003	120,000
	2004	120,000

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.

G. PASIVO A LARGO PLAZO:

Entrega de Accionistas, no generan intereses y no tienen fecha de vencimiento	1,905,757
Entrega de Accionistas para futuro aumento de capital	224,429
	2,130,186

H. CAPITAL PAGADO:

Esta representado por 5,000 acciones comunes con valor nominal de US\$ 0.04 cada una y 718 acciones comunes con valor nominal de US\$ 100.00 cada una, las cuales se encuentran suscritas y pagadas en su totalidad.

DIERIKON S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en dólares norteamericanos)

I. RESERVA DE CAPITAL:

Al 31 de marzo del año 2000, las partidas no monetarias fueron corregidas por el índice de corrección de brecha de acuerdo a los procedimientos indicados en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 17.

Al 31 de diciembre del 2000, la Compañía ha transferido los saldos de las cuentas Reserva por revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria a la cuenta contable **Reserva de Capital** de acuerdo con lo dispuesto en NEC's. No. 17.

J. REVELACION DISPUESTA POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 de abril 23 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

1. **Activos y pasivos contingentes.-** Al 31 de diciembre del 2005, no existen activos y pasivos contingentes, excepto por lo indicado en las notas anteriormente descritas en este reporte.
2. **Eventos subsecuentes.-** A la fecha de emisión de este informe (agosto 1 del 2011), no existen eventos, que en opinión de la administración de la compañía, afecten la presentación del estado financiero al 31 de diciembre del 2005.
3. **Partes relacionadas.-** Al 31 de diciembre del 2005, no existen transacciones realizadas con partes relacionadas que deban ser reveladas.
4. **Cumplimiento de las medidas correctivas al control interno.-** Durante el período auditado, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar las observaciones detectadas por Auditoria externa e interna.

Las otras revelaciones dispuestas en la indicada Resolución, están reflejadas en las notas a los estados financieros; aquellas no mencionadas no aplican a la Empresa, por tal razón no son reveladas.

000 0 000