

**DIERIKON S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
(Expresadas en dólares norteamericanos)

**B. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:** (Continuación...)

**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 las cuales fueron originalmente reconocidos, procediéndose a su reversión, 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. ESTIMADOS CONTABLES CRITICOS:**

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

**DIERIKON S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
 (Expresadas en dólares norteamericanos)

**C. ESTIMADOS CONTABLES CRITICOS:** (Continuación...)

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 identificables 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 y 2013, DIERIKON S. A., no identificó activos deteriorados.

**D. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se conforman como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Crédito tributario - IVA	26,665.94	26,665.94
	26,665.94	26,665.94

**E. ACTIVOS BIOLÓGICOS:**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, 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. Consideró 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. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO:**

Durante el año 2014 y 2013, el movimiento de este rubro fue el siguiente:

	<b>SALDO AL</b>	<b>TRANSFERENC.</b>	<b>SALDO AL</b>
	<b>01 - 01 - 2014</b>	<b>Y ADICIONES</b>	<b>12 - 31 - 2014</b>
		<b>AJUSTES</b>	
Terrenos	518,592.53		518,592.53
Edificios	35,081.87		35,081.87
	553,674.40		553,674.40
Depreciación Acumulada			
	553,674.40		553,674.40

**DIERIKON S. A.**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
 (Expresadas en dólares norteamericanos)

**F. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO:** (Continuación...)

	SALDO AL 01 - 01 - 2013	TRANSFERENC. Y ADICIONES	AJUSTES	SALDO AL 12 - 31 - 2013
Terrenos	518,592.53			518,592.53
Cultivos de Té				
Edificios	35,081.87			35,081.87
	553,674.40			553,674.40
Depreciación Acumulada				
	553,674.40			553,674.40

**G. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

	2014	2013
Préstamo del FILANBANCO US\$ 600,000, con dos años de gracia, pagadero en cuotas semestrales al 14% de interés anual y con vencimiento final en 11/2004.	(5)	600,000.00
Intereses por pagar, provisionados hasta el 2002		257,015.80
		857,015.80
(1) 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.

Al 31 de diciembre del 2013, estas obligaciones se encuentran administradas por el Banco Central del Ecuador, por lo que la administración de DIERIKON S. A., se encuentra realizando los tramites para poder refinanciar la deuda a cuatro o cinco años, por lo que a esta fecha el resultado final no se lo puede determinar.

**DIERIKON S. A.**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
 (Expresadas en dólares norteamericanos)

**H. PASIVO A LARGO PLAZO:**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>BANCO CENTRAL DEL ECUADOR:</b>		
Préstamo Refinanciado No. 97002623, al 5% de interés Anual, con pagos semestrales y con vencimiento final en el 13/01/2020, con tres semestres de gracias	481,360.00	
Intereses vencidos Refinanciados a cinco años plazo, y con vencimiento final en junio del 2020.	393,244.38	
Menos intereses no registrados al 12/31/2014	(17,588.58)	
	<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
	<u>2,477,803.82</u>	<u>1,620,788.02</u>

Al 31 de diciembre del 2014, existen US\$ 21,466.66, que no han sido reconocidos contablemente, que corresponden 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.

**I. PATRIMONIO:**

**a) 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.

**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 del 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 Muy I. Municipio de Pastaza. Los valores fueron autorizados por el Gerente General.

**DIERIKON S. A.**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
(Expresadas en dólares norteamericanos)

**I. PATRIMONIO:** (Continuación.....)

**d) Resultado por adopción de NIIF PYME, primera vez**

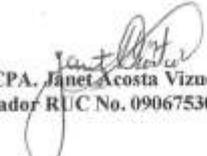
	REF. TECNICA	VALOR
Ajuste de inventarios, no existen físicamente	Secc. 2.27	(1,040.70)
Ajuste de crédito tributario, no puede ser compensado	Secc. 2.27	(37.66)
Ajuste activo diferido – costo de planta parada	Secc. 2.27	(45,393.42)
Resultado por adopción de NIIF, primera vez		<u>(46,471.78)</u>

**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 2014 no existen activos y pasivos contingentes, excepto por lo indicado en la Nota G.
- 2. Eventos subsecuentes.-** A la fecha de emisión de este informe (Junio 4 del 2015), no existen eventos, que en opinión de la administración de la compañía, afecten la presentación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014.
- 3. Partes relacionadas.-** Al 31 de diciembre del 2014, no existen este tipo de 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.

  
Sr. Marcel P. Rossler Voumard  
Gerente General

  
CPA. Janet Acosta Vizneta  
Contador RUC No. 0906753041001