

1.1 Obligaciones con Instituciones Financieras

a. Antecedente.-

Cabe señalar que el 2 de septiembre del 2016, el Banco Central del Ecuador con oficio N° BCE-DCA-2016-2803-O señala que el 04 de julio de ese año, al revisar la Tabla de Amortización que es parte integral del Convenio para Recálculo de Obligaciones, concluyó que los dividendos 3 y 4 se encuentran vencidos, y que por lo tanto la Institución procede a la aplicación del Artículo 15 de la Ley Orgánica para el Cierre de la Crisis Bancaria del 1999, y la Cláusula Sexta: Efectos Legales del Incumplimiento del Pago del Convenio para Recalculo de Obligaciones que indica:

“6.1. El incumpliendo de dos pagos consecutivos o a la falta de concurrencia a la suscripción de los documentos que formalicen la obligación de pago, suspenderá los beneficios concedidos por esta Ley y reactivará o será causal de iniciar inmediatamente los procesos de coactiva y de justicia ordinaria por el monto total de la deuda, que se mantuviere impaga, sin el beneficio del recalcu: aplicando la tasa de mora vigente a la fecha de suspensión de los beneficios. Los pagos que se hubieren hecho al amparo de esta Ley serán aplicados conforme a lo dispuesto en el artículo 1611 del Código Civil.”

Como consecuencia de la falta de pago de dividendos, el Banco Central del Ecuador reactivó el proceso de coactiva N° 587-2004-FILANBANCO y dejó sin efecto el Convenio para Recálculo de Obligaciones suscrito en el año 2014; además, los abonos realizados a las operaciones de recálculo fueron afectados a la deuda original, por lo que al 11 de julio del 2016, la Compañía presenta el siguiente cuadro de obligaciones con saldos vigentes y vencidos según el mismo oficio del Banco Central:

N° de Referencia	Línea de Crédito	Vencido			Vigente			Interés Acumulado	TOTAL
		Capital	Interés	Mora	Capital	Interés	Interés Financiado		
0010109809900 001688-RC01	Cuentas por Cobrar	0,00	0,00	0,00	17.173,32	0,00	0,00	0,00	17.173,32
1010930100000 100	Gastos Legales	31.823,44	0,00	115,03	0,00	0,00	0,00	0,00	31.938,47
1010755098628 0500	Fondos Financiados	600.000,00	231.000,00	1.268.843,03	0,00	0,00	0,00	0,00	2.099.843,03

De su lado, en el año 2016 la Compañía registra en el Estado de Situación por Obligaciones Financieras con el Banco Central los siguientes valores:

DATOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN 2016	
OBLIGACIONES CORRIENTES	528.166,80
Obligaciones Financieras BCE	481.360,00
Obligaciones Vencidas BCE	17.173,32
Interes Vencido por Pagar	29.633,48
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	250.119,28
Capital Refinanciado	132.146,08
Intereses Vencidos Refinanciados	117.973,20
SUMAN	778.286,08

Cabe añadir que el importe de \$. 481.360,00 del cuadro tomado del Balance General corresponde al capital recalculado que muestra el Convenio aludido

suscrito en el año 2014, en tanto que los restantes saldos del cuadro contabilizados no coincidían con los de la Tabla del Banco Central.

b. Situación Actual de la Deuda.-

En vista de que el Banco Central del Ecuador procedió mediante escritura pública del 13 de julio del 2017 a la venta y cesión a favor de la Compañía de Servicios Auxiliares de Gestión de Cobranza REYCOB S.A., de la cartera resultante de las operaciones provenientes de los procesos derivados de la crisis financiera del año 1999, y de que sobre la base del Convenio de Recálculo suscrita por el Gerente DIERIKON S.A. se acogió a los beneficios de la Ley Orgánica para la Reestructuración de las Deudas de las Deudas de la Banca Cerrada con el plazo de 12 años y con el 5% de interés anual, la nueva obligación a cancelar por la Compañía es la que consta en la siguiente tabla de amortización:

Nro	VENCIMIENTO	DIVIDIENDO	CAPITAL	INTERES	INTERÉS ACUMULADO	TOTAL PAGO
1	12/02/2018	21.317,32	11.785,82	9.531,50	5.988,08	27.305,40
2	11/08/2018	21.317,32	12.080,47	9.236,85	5.988,08	27.305,40
3	07/02/2019	21.317,32	12.382,48	8.934,84	5.988,08	27.305,40
4	06/08/2019	21.317,32	12.692,04	8.625,28	5.988,08	27.305,40
5	02/02/2020	21.317,32	13.009,35	8.307,97	5.988,08	27.305,40
6	31/07/2020	21.317,32	13.334,58	7.982,74	5.988,08	27.305,40
7	27/01/2021	21.317,32	13.667,94	7.649,38	5.988,08	27.305,40
8	26/07/2021	21.317,32	14.009,64	7.307,68	5.988,08	27.305,40
9	22/01/2022	21.317,32	14.359,88	6.957,44	5.988,08	27.305,40
10	21/07/2022	21.317,32	14.718,88	6.598,44	5.988,08	27.305,40
11	17/01/2023	21.317,32	15.086,85	6.230,47	5.988,08	27.305,40
12	16/07/2023	21.317,32	15.464,02	5.853,30	5.988,08	27.305,40
13	12/01/2024	21.317,32	15.850,62	5.466,70	5.988,08	27.305,40
14	10/07/2024	21.317,32	16.246,89	5.070,43	5.988,08	27.305,40
15	06/01/2015	21.317,32	16.653,06	4.664,26	5.988,08	27.305,40
16	05/07/2025	21.317,32	17.069,39	4.247,93	5.988,08	27.305,40
17	01/01/2026	21.317,32	17.496,12	3.821,20	5.988,08	27.305,40
18	30/06/2026	21.317,32	17.933,53	3.383,79	5.988,08	27.305,40
19	27/12/2026	21.317,32	18.381,86	2.935,46	5.988,08	27.305,40
20	25/06/2027	21.317,32	18.841,41	2.475,91	5.988,08	27.305,40
21	22/12/2027	21.317,32	19.312,45	2.004,87	5.988,08	27.305,40
22	19/06/2028	21.317,32	19.795,26	1.522,06	5.988,08	27.305,40
23	16/12/2028	21.317,32	20.290,14	1.027,18	5.988,08	27.305,40
24	14/06/2029	21.317,25	20.797,32	519,93	5.988,08	27.305,33
TOTALES		511.615,61	381.260,00	130.355,61	143.713,92	655.329,53

c. Relación de la Deuda con el Banco Central y RECYCOB S.A..-

La relación de las obligaciones con el Banco Central registradas en el año 2016 y la nueva obligación según la tabla de recálculo de RECYCOB S.A. se muestra del siguiente modo:

OBLIGACIONES FINANCIERAS BCE	
OBLIGACIONES CORRIENTES	528.166,80
Obligaciones Financieras BCE	481.360,00
Obligaciones Vencidas BCE	17.173,32
Interes Vencido por Pagar	29.633,48
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	250.119,28
Capital Refinanciado	132.146,08
Intereses Vencidos Refinanciados	117.973,20
CUENTAS POR LIQUIDAR	53.905,13
Operación No. BCE 97004952	21.966,66
Operación No. BCE 775402	31.938,47
TOTAL OBLIGACIONES BCE	832.191,21
OBLIGACIONES FINANCIERAS RECYCOB S.A	
OBLIGACIONES CORRIENTES	54.610,80
Obligaciones Financieras RECYCOB S.A.	23.866,29
Intereses Normal RECYCOB S.A. Por Pagar	18.768,35
Intereses Acumulados RECYCOB S.A.	11.976,16
OBLIGACIONES LARGO PLAZO	600.718,65
Obligaciones Financieras Largo Plazo RECYCOB S.A.	357.393,71
Intereses Normal Largo Plazo RECYCOB S.A. Por Pagar	111.587,26
Intereses Acumulados Largo Plazo RECYCOB S.A.	131.737,68
TOTAL OBLIGACIONES RECYCOB S.A.	655.329,45
(-) INTERESES POR DEVENGAR	130.355,61
OBLIGACIÓN NETA RECYCOB	524.973,84
DIFERENCIA POR RECÁLCULO	307.217,37

d. Liquidación Deuda BCE y Registro de Deuda con RECYCOB S.A.-

Según Auditoría, la siguiente contabilización de los importes señalados permite reversar la deuda con el Banco Central y registrar la nueva deuda con RECYCOB S.A. en base al primer asiento; y con el segundo se contabilizan los intereses normales no devengados, en vista de que aún no constituyen deuda porque éstos vencerán en los plazos que establece la tabla de amortización:

----- 1 -----		
OBLIGACIONES BCE	778.286,08	
CUENTAS POR LIQUIDAR	53.905,13	
OBLIGACIONES RECYCOB		524.973,84
DIFERENCIA POR RECÁLCULO		307.217,37
----- 2 -----		
INT. NORMALES RECYCOB POR DEVENGAR	130.355,61	
INT. NORMALES RECYCOB A PAGAR		130.355,61

e. Hallazgos de Auditoría.-

En la reversión de la deuda registrada en el año 2016 con el Banco Central y en la contabilización de los nuevos importes de la obligación, Auditoría observó lo siguiente en el examen a las cuentas pertinentes del Balance:

- En Cuentas por Liquidar se incrementa de \$. 78.723,89 que revela el Estado de Situación al finalizar diciembre del 2016 a \$. 100.190,55 en el 2017 sin justificativo, por lo que debe revertirse los \$. 21.466,66 que es el aumento.

- Falta reversar la contabilización de los dos valores registrados en Cuentas por Liquidar que suman \$. 53.905,13, los que corresponden a la Operación N° BCE 97004952 por \$. 21.966,66 y Operación N° BCE 775402 por \$. 31.938,47.
- La cuenta Obligaciones Largo Plazo RECYCOB S.A. del Pasivo y su importe de \$. 231.845,58 que registra el Estado de Situación al 31 de diciembre del 2017, requiere que sea modificada con la denominación de “Diferencia por Recálculo” con su nuevo saldo de \$. 307.217,37 resultante de los ajustes propuestos. Cabe señalar de que pese a la naturaleza de la nueva cuenta, dicho valor ha sido contabilizado en el Pasivo, sin embargo de que no constituye una obligación por pagar
- El nombre de la cuenta “Condonados BCE” por \$. 130.355,61, debe ser sustituido por el nombre de Intereses Normales por Devengar RECYCOB S.A..

f. Regulación Contable.-

En la siguiente Hoja de Trabajo figuran los asientos de reclasificación que requiere aplicar contabilidad para regular Cuentas por Liquidar y Diferencia en Recálculo:

CUENTA	SALDO 31/12/2017	RECLASIFICACIÓN		SALDO AJUSTADO 31/12/2017
		DEBE	HABER	
ACTIVO				
ACTIVO NO CORRIENTE				
Intereses Normales por Devengar	130.355,61			130.355,61
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones Financieras RECYCOB S.A.	23.866,29			23.866,29
Interés Normales RECYCOB S.A.	18.768,35			18.768,35
Interés Acumulada RECYCOB S.A.	11.976,16			11.976,16
PASIVO LARGO PLAZO				
Préstamos de Accionistas	1.620.788,02			1.620.788,02
Cuentas por Liquidar	100.190,55	21.466,66 (1) 21.966,66 (2) 31.938,47 (2)		24.818,76
Cuentas por Pagar	5,83			5,83
Cuentas por Pagar Tehouse Cía. Ltda.	7.356,37			7.356,37
Diferencia por Recálculo	231.845,58		21.466,66 (1) 21.966,66 (2) 31.938,47 (2)	307.217,37
Obligaciones Financieras RECYCOB S.A.	357.393,71			357.393,71
Intereses Normales RECYCOB S.A.	111.587,26			111.587,26
Intereses Acumulados RECYCOB S.A.	131.737,68			131.737,68

g. Recomendaciones.-

1. Gerencia solicitará a Contabilidad que realice los ajustes (1) y (2) insertos en la Hoja de Trabajo que antecede, así como la aplicación de las correcciones al nombre de las cuentas que se comenta en los dos últimos párrafos del literal e) Hallazgos de Auditoría.
2. Consultar al Servicio de Rentas Internas si el importe de la diferencia de Recálculo debe ser registrado en una cuenta de Ingreso del ejercicio o en el Patrimonio.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2017
Expresado en dólares

CUENTA	2016	2017
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 Té	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
Otros Activos No Corrientes (Intereses Condonados BCE)	-	130,355.61
ACTIVO NO CORRIENTE	3,014,332.85	3,144,688.46
TOTAL ACTIVO	3,040,998.79	3,171,354.40
PASIVO		
Obligaciones Financieras BCE	481,360.00	-
Obligaciones Financieras Recycob S. A.	-	23,866.29
Obligaciones Vencidas BCE	17,173.32	-
Interés Vencido por Pagar	29,633.48	-
Interés Normales Recycob S. A.	-	18,768.35
Interés Acumulada Recycob S. A.	-	11,976.16
PASIVO CORRIENTE	528,166.80	54,610.80
Préstamos de Accionistas	1,620,788.02	1,620,788.02
Cuentas por Liquidar	78,723.89	100,190.55
Cuentas por Pagar	5.83	5.83
Cuentas por Pagar Agrícola Tehouse Cia. Ltda.	-	7,356.37
Obligaciones Largo Plazo Recycob S. A.	-	231,845.58
Obligaciones Financieras Largo Plazo Recycob S. A.	-	357,393.71
Capital Refinanciado	132,146.08	-
Intereses Vencidos Refinanciados	117,973.20	-
Intereses Normales Largo Plazo Recycob S. A.	-	111,587.26
Intereses Acumulados Largo Plazo Recycob S. A.	-	131,737.68
PASIVO LARGO PLAZO	1,949,637.02	2,560,905.00
TOTAL PASIVO	2,477,803.82	2,615,515.80
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
(-) Pérdidas del Ejercicio	-	- 7,356.37
TOTAL PATRIMONIO	563,194.97	555,838.60
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,040,998.79	3,171,354.40

Fuente: DIERIKON S. A.
Preparó: Contadora General

ESTADO DE RESULTADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 Expresado en dólares

INGRESOS	-
TOTAL INGRESOS	-
GASTOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Gastos Publicidad y Propaganda	32,64
Gastos Suministros de Oficina	46,29
Notarios, Registradores de la Propiedad	93,05
Gastos de Planificación y Organización	128,50
Gastos Copias, Impresiones	204,85
Gastos Honorarios Srta. Diaz Jaya Paola	224,00
Gastos Honorarios Abogado Demanda	350,00
Gastos de Honorarios Andrade Santamaria Danilo	360,00
Gastos Varios Economista René Zambrano	615,04
Gastos Arriendo	840,00
Anticipo Gastos Honorarios Jaime Rodríguez	1.000,00
Gastos Honorarios Contabilidad 2016 Ing. Pillajo	1.312,00
Gastos Honorarios Dr. Saúl Lozada Auditor	2.150,00
TOTAL GASTOS	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	-7.356,37

Fuente: DIERIKON S. A.
 Preparó: Contadora General

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresado en Dólares

Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalentes al de Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio	-
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	122.956,63
Clases de Cobros por Actividades de Operación	-
Cobros Procedentes de las Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	-
Otros Cobros por Actividades de Operación	-
Clases de Pagos por Actividades de Operación	122.956,63
Pagos a Proveedores por el Suministro de Bienes y Servicios	-
Pagos a y por Cuenta de los Empleados	-
Otros Pagos por Actividades de Operación	-
Intereses Pagados	-
Intereses Recibidos	-
Impuestos a las Ganancias Pagados	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	122.956,63
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	-
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo	-
Importes Procedentes por la Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	- 122.956,63
Financiación por Préstamos a Largo Plazo	350.599,37
Pago Préstamos	- 473.556,00
Dividendos Pagados	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	-
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	-
Conciliación Entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos de Operación	
Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	- 7.356,37
Ajuste por Partidas Distintas al Efectivo:	-
Ajustes por Gasto de Depreciación y Amortización	-
Ajustes por Gastos en Provisiones	-
Ajuste por Ganancia (Pérdida en Valor Razonable)	-
Ajustes por Gasto por Impuesto a la Renta	-
Ajustes por Gasto por Participación Trabajadores	-
Cambios en Activos y Pasivos:	130.313,00
(Incremento) Disminución en Cuentas por Cobrar Clientes	-
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por Cobrar	-
(Incremento) Disminución en Inventarios	-
(Incremento) Disminución en Otros Activos	- 130.355,61
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	-
Incremento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	260.668,61
Incremento (Disminución) en Beneficios Empleados	-
Incremento (Disminución) en Anticipos de Clientes	-
Incremento (Disminución) en Otros Pasivos	-
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	122.956,63

Fuente: DIERIKON S. A.
Preparó: Contadora General

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS USD\$	CAPITAL	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE ACTIVO FIJO	RESULTADO ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
					PÉRDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	72.000,00	224.429,00	313.689,54	- 46.471,78	- 451,79	- 7.356,37	555.838,60
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO							
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-	-
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	72.000,00	224.429,00	313.689,54	- 46.471,78	- 451,79	-	563.194,97
DIVIDENDOS	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O	-	-	-	-	-	7.356,37	7.356,37

Fuente: DIERIKON S. A.
Preparó: Contadora General

COMPAÑÍA DIERIKON S. A.

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2017**

-expresado en dólares-

A. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. CUENTAS POR COBRAR

ACTIVO	NOTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
ACTIVO CIRCULANTE			
Crédito Tributario IVA		26.665,94	26.665,94
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	(A)	26.665,94	26.665,94
TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE		26.665,94	26.665,94

- (A) El Crédito del IVA reconocido y declarado debe ser reclasificado al gasto en el caso de que no sea utilizado en el plazo que establecen las normas tributarias.

2. PROPIEDAD MUEBLES Y EQUIPO

ACTIVO	NOTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Activos Biológicos	(B)	2.460.658,45	2.460.658,45
Terrenos	(C) (D)	518.592,53	518.592,53
Edificios		35.081,87	35.081,87
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA EQUIPO		3.014.332,85	3.014.332,85

- (B) De acuerdo con los informes presentados por el Dr. Marco Salomón Espinoza, Depositario Judicial del extinto FILANBANCO, dentro del Juicio Coactivo No. 587-2004, la Hacienda Te Zulay tenía una superficie de 905 hectáreas conforme al siguiente detalle y registra problemas de invasiones o asentamientos humanos irregulares en la mayor parte de su extensión, según informe del 07 de octubre del 2007:

N°	NOMBRE LOTE	SUPERFICIE Ha.
1	LOTE N° 1 MOTOLO	205
2	LOTE N° 2 FÁBRICA	186
3	LOTE N° 3 TARQUI	373
4	LOTE N° 4 JARRÍN	10
5	LOTE N° 5 LEÓN	31
6	LOTE FÁTIMA	100
	TOTAL	905

- (C) El GAD Municipal del cantón Pastaza declaró de utilidad pública el Lote denominado Fátima de 100 hectáreas, ubicado en la ciudad de Fátima, vía

Puyo – Tena, el valor de la expropiación fue USD 118.640,00 y USD 8.032,00; únicamente fue entregado al Banco Central del Ecuador para suscribir los Convenios de Recálculo de Obligaciones el valor de USD 118.640,00, por lo que no se sabe del importe restante hasta la presente fecha. Según Gerencia, los valores antes indicados no fueron registrados contablemente por la Compañía, en razón de su estado de INACTIVIDAD declarado por el Organismo de Control Societario y porque la empresa no cumple con los requisitos que exige el Sistema Financiero Nacional para la apertura de una cuenta corriente, esto es, el “Certificado de Cumplimiento de Obligaciones” con la Superintendencia de Compañías, situación que imposibilitó mantener una cuenta corriente a nombre de DIERIKON S. A.

Hecho subsecuente: Según Gerencia, mediante oficio No. DIERIKON-34-2017 del 9 de junio de 2017 al BANECUADOR Puyo, solicitó información respecto a los USD 8.032,00, ante lo cual en la respuesta con oficio No. 058-GPSP-2017 del 14 de junio de 2017 manifestaron que se le debe solicitar a la autoridad competente que es el Consejo Nacional de la Judicatura de Pastaza.

- (D) El ex-administrador Marcel Paul Rossler Voumard, suscribió varias promesas de compraventa de terrenos de la Hacienda Te Zulay como los que se detallan a continuación, sin la debida autorización de la Junta General de Accionistas de la compañía DIERIKON S.A., conforme consta en su estatuto y de conformidad con la normativa legal, vigente y aplicable:
- 1) Con la Circunscripción Territorial Kichwa, representada por Carlos Antonio Vargas Guatatuca prometió dar en venta:
- i. 372 hectáreas del Lote TRES denominado TARQUI (373 Ha) y del Lote CINCO denominado LEÓN (31Ha). Mediante escritura pública suscrita el 27 de julio de 2015, ante la Notaria Segunda del cantón Riobamba, Dra. Patty Soraya Dillon Romero. El precio pactado de mutuo acuerdo fue de treinta mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 30.000,00) por cada hectárea, con un precio total aproximado de USD 8'928.000,00.

Forma de Pago: Precio: USD 8.928.000. Anticipo: USD 150.000. Siete pagos semestrales por USD 1.254.000. La primera cuota se divide en 12 pagos mensuales de USD 104,500 y 4 cuotas de USD 50,000 cada 3 meses, hasta cancelar la primera cuota. Penalidad por mora: 5% diario sobre las cuotas no pagadas.

En la reunión de trabajo mantenida en abril de 2016 con el ex - administrador Marcel Rossler, confirmó que recibió como anticipo de la CONSTRUCTORA SEPEYANA CIA. LTDA., el cheque certificado No. 000019 por USD 60.000 a nombre de DIERIKON S.A., mismo que fue cobrado por la empresa y transferido al Banco Central del Ecuador el 5 de julio de 2016. Adicionalmente, recibió el cheque sin certificar No. 000022 por USD 90.000, documento que le fue entregado a Fausto Romero para que Antonio Vargas le gire otro cheque a nombre de Marcel Rossler; sin embargo, ese cheque fue destruido y consta como NO cobrado en el Banco Nacional de Fomento, que mediante certificación manifiesta.... “De la información otorgada por el Área Operativa de esta

Sucursal Puyo, se desprende que el cheque en referencia no ha sido cobrado hasta la presente fecha.”.

- ii. 125 hectáreas del Lote UNO denominado MOTOLO, mediante escritura pública suscrita el 23 de septiembre de 2015, ante la Notaria Segunda del cantón Riobamba, Dra. Patty Soraya Dillon Romero. El precio pactado de mutuo acuerdo fue de once mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD 11.500,00) por cada hectárea, con un precio total aproximado de USD 1'006.250,00.

Forma de Pago: Precio: USD 1.006.250. Anticipo: USD 150.000. Siete pagos semestrales por USD 122.321,43. Penalidad por mora: 5% diario sobre las cuotas no pagadas.

El ex - administrador Marcel Rossler, confirmó que NO recibió ningún valor como anticipo, sin embargo, suscribió dicha promesa de compraventa aduciendo que recibió en efectivo en su totalidad el anticipo por USD 150.000,00.

En estas promesas de compraventa suscritas con la Circunscripción Territorial Kichwa representada por Carlos Antonio Vargas Guatatuca, no constan que se haya entregado o autorizado la posesión al prominente comprador de los bienes prometidos en venta a la suscripción de cada instrumento; sino por el contrario solo realice mediciones.

Hecho Subsecuente: La UNIDAD JUDICIAL CIVIL CON SEDE EN EL CANTÓN PASTAZA, dentro del Juicio Especial No. 16331-2016-01057 por INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS, que siguió DIERIKON S. A. en contra de Circunscripción Territorial Kichwa, representada por Carlos Antonio Vargas Guatatuca, el 9 de febrero de 2017, dictó la siguiente sentencia que se encuentra ejecutoriada: “...ADMINISTRANDO JUSTICIA, EN NOMBRE DEL PUEBLO SOBERANO DEL ECUADOR Y POR AUTORIDAD DE LA CONSTITUCIÓN Y LAS LEYES DE LA REPÚBLICA, aceptándose parcialmente la demanda, declaro resueltos los contratos de promesa de compraventa, y dispongo que el demandado desocupe los predios y los entregue a sus dueños, en lo referente a la pretensión del pago de las cláusulas penales se concede el pago conforme lo determina la ley, para lo cual este pago será determinado pericialmente de conformidad a la tasa fijada por el Banco Central del Ecuador, tomándose en cuenta la suma de los USD 60.000,00 (SESENTA MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA) que la parte actora manifestó en la audiencia de juicio haber cobrado como pago de una parte del anticipo que debía cubrir el accionario; y se dispone oficiar con esta sentencia a la señorita Notaria Segunda del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, donde se celebraron las promesas de compraventa. ”

2) Con el Sr. Fausto Ulpiano Romero, con razón social y comercial OILBUILDER PETROLEUM CONSTRUCTIONS SERVICES, prometió dar en venta:

- a. 33 hectáreas del Lote UNO conocido como Motolo, mediante protocolización de contrato de promesa de compraventa suscrita con fecha 3 de junio de

2015, ante la Notaría Tercera del Cantón Ambato, Dr. Álvaro Abrahán Flores Varela por el precio de USD 1'801.800,00.

- b.** 186 hectáreas del Lote de terreno No. 2, en el sector donde se encuentra la planta industrial de una superficie de 186,20 hectáreas mediante escritura pública de promesa de compraventa suscrita el 17 de agosto de 2015, ante las Notaria Segunda del cantón Riobamba, Dra. Patty Soraya Dillon Romero por el precio de USD 4'470.000,00.
- c.** Adicionalmente, el 21 de agosto de 2015, la Notaria Segunda del cantón Riobamba, Dra. Patty Soraya Dillon Romero, se suscribió una escritura ampliatoria de la referida promesa de compraventa del 17 de agosto de 2015, por medio de la cual se aclara que esta promesa de compraventa incluye todos los sembríos de té, la infraestructura de la fábrica, las vías internas, nombre y razón social de la Hacienda Te Zulay.
- d.** 33 hectáreas de un Lote de terreno desmembrado del de mayor extensión de 5,5 hectáreas, que incluye una residencia y otras casas, denominado como "Casas de Hacienda" del Lote UNO conocido como Motolo, mediante escritura pública suscrita el 23 de septiembre de 2015, ante la Notaria Segunda del cantón Riobamba, Dra. Patty Soraya Dillon Romero, por el precio de USD 165.000,00.

En estas promesas de compraventa suscritas con el Sr. Fausto Ulpiano Romero, con razón social y comercial OILBUILDER PETROLEUM CONSTRUCTIONS SERVICES, consta que se entregaron al prominente comprador la posesión de los bienes prometidos en venta a la suscripción de cada instrumento.

El Econ. Rene Zambrano Gutiérrez, Gerente General y Representante Legal de DIERIKON S.A., el 31 de marzo de 2016 ante la Notaria Segunda del cantón Riobamba, Dra. Patty Soraya Dillon Romero, conjuntamente con el señor Fausto Ulpiano Romero representante de la razón social y comercial Oilbuilder Petroleum Constructions Services, resciliaron las cuatro promesas de compraventa suscritas en agosto y septiembre de 2015, entre el ex-administrador Marcel Rossler y Fausto Ulpiano Romero representante de la razón social y comercial Oilbuilder Petroleum Constructions Services por el monto de USD 6.436.800,00.

- 3)** Con Carlos Ramiro Fuentes Gusqui, representante de la Lotización Renacer Amazónico, prometió dar en venta:
 - a.** 15 hectáreas del Lote No. 1 conocido como Motolo, mediante protocolización del contrato de promesa de compraventa suscrita el 1 de diciembre de 2010 por USD 350.000,00.
 - b.** Posteriormente, mediante escritura resciliatoria suscrita el 2 de junio de 2015 ante la Notaria Tercera del cantón Pastaza se dejó sin efecto el contrato del 1 de diciembre de 2010.
 - c.** Nuevamente, el 23 de julio de 2015 se suscribe una Ampliatoria referente a la Escritura de Resciliación del 2 de junio de 2015.

- d. El 23 de julio de 2015 se efectúa un Reconocimiento de Firmas de Acuerdo de Voluntades referente a la Ampliatoria del 23 de julio de 2015.
- e. A partir de abril de 2016, Carlos Ramiro Fuentes Gusqui, fraccionó las 15 hectáreas del Lote 1 Motolo, entregó lotes de terreno de 500 m² y posesionó a los socios de las Lotización Renacer Amazónico, aduciendo que ha cancelado el contrato de compraventa suscrito en diciembre de 2010 con el ex administrador Marcel Rossler, a pesar de que únicamente ha pagado USD 14.000,00 según versión del referido ex administrador; sin embargo, Carlos Fuentes manifiesta que tiene recibos de pago por USD 350.000.

- 4) El ex administrador de DIERIKON S.A. Marcel Rossler, el 28 de septiembre de 2015 en la Notaria Segunda del cantón Riobamba, suscribió **un poder especial** a favor de la Circunscripción Territorial Kichwa, debidamente representada por su presidente Carlos Antonio Vargas Guatatuca y Fausto Ulpiano Romero con razón social y comercial realizan los trámites necesarios para la sesión de la acreencia hipotecaria de la deuda que mantiene DIERIKON S.A. con el Banco Central Ecuador, a favor de los promitentes compradores.

El referido poder especial fue revocado por el Econ. Rene Zambrano Gutiérrez, Gerente General y Representante Legal de DIERIKON S. A., el 19 de febrero de 2016 ante el Notario Primero del cantón Pastaza y debidamente inscrita su marginación el 22 de febrero de 2016 en la Notaria Segunda del cantón Riobamba.

3. PASIVO CORRIENTE

Las obligaciones registradas en la cuenta indicada se muestran así:

PASIVO	NOTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras BCE		-	481.360,00
Obligaciones Financieras RECYCOB S.A.		23.866,29	-
Obligaciones Vencidas BCE		-	17.173,32
Intereses Vencidos por Pagar BCE		-	29.633,48
Intereses Normales RECYCOB S.A.		18.768,35	-
Intereses Acumulados RECYCOB S.A.		11.976,16	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	(E)	54.610,80	528.166,80

- (E) **Obligaciones Financieras RECYCOB S.A.:** En vista de que el Banco Central del Ecuador procedió mediante escritura pública del 13 de julio del 2017 a la venta y cesión a favor de la Compañía de Servicios Auxiliares de Gestión de Cobranza REYCOB S.A., de la cartera resultante de las operaciones provenientes de los procesos derivados de la crisis financiera del año 1999, y de que sobre la base del Convenio de Recálculo suscrita por el Gerente DIERIKON S.A. se acogió a los beneficios de la Ley Orgánica para la Reestructuración de las Deudas de las Deudas de la Banca Cerrada con el plazo de 12 años y con el 5% de interés anual. De esa negociación surgió los

intereses registrados en la cuenta Pasivo Corriente por \$. 54.610,80 que figura en el cuadro.

Cabe anotar que los intereses señalados son parte de la nueva obligación a cancelar a RECYCOB S.A. por parte de la Compañía, la que en resumen figura a continuación:

Acreedor Financiero	Primera Cuota	Última Cuota	Capital	Interés Normal	Interés Acumulado	Total a Pagar
RECYCOB S.A.	12/02/2018	14/06/2029	381.260,00	130.355,61	143.713,92	655.329,53

4. PASIVO A LARGO PLAZO

El total de la deuda con RECYCOB S.A., en detalle refleja la cuenta **3. PASIVO CORRIENTE** y ciertas subcuentas de la cuenta **4. PASIVO A LARGO PLAZO** que sigue:

PASIVO LARGO PLAZO	NOTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Obligaciones con Accionistas	NOTA (F)	1.620.788,02	1.620.788,02
Cuentas por Liquidar	NOTA (G)	100.190,55	78.723,89
Cuentas por Pagar	NOTA (H)	5,83	5,83
Cuentas por Pagar Agrícola TEHOUSE		7.356,37	-
Obligaciones Largo Plazo RECYCOB S.A.	NOTA (I)	231.845,58	-
Obligaciones Financieras Lgo. Plazo RECYCOB S.A.	NOTA (I)	357.393,71	
Capital Refinanciado BCE		-	132.146,08
Intereses Vencidos Refinanciados BCE		-	117.973,20
Interés Normal RECYCOB S.A.	NOTA (I)	111.587,26	-
Interés Acumulado RECYCOB S.A.	NOTA (I)	131.737,68	-
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		2.560.905,00	1.949.637,02

- (F) **Obligaciones con Accionistas:** De conformidad con los saldos de años anteriores, las Obligaciones con Accionistas es un pasivo a largo plazo que no genera intereses y adolece de fecha de vencimiento. Según la explicación que viene de años anteriores corresponde a los aportes de los socios para el giro del negocio de la Compañía, conforme el siguiente detalle:

N°	NOMBRE ACCIONISTA	AÑO 2016
1	FRITS GFELLER	147.755,24
2	MAX MAURI	116.390,00
3	ROYAL ASSET MANAGENET TDA.	433.123,00
4	TEA IMPORTERS INC	234.867,92
5	TEA IMPORTERS INC	464.222,59
6	MAMA JOFRI LTD.	224.429,27
	TOTAL	1.620.788,02

(G) **Cuentas por Liquidar:** Esta cuenta registra el anticipo parcial por USD 60.000,00 entregado por la Circunscripción Territorial Kichwa, representada por Carlos Antonio Vargas Guatatuca, conforme a la escritura pública de promesa de compraventa suscrita el 27 de julio d 2015 ante la Notaria Segunda del cantón Riobamba, Dra. Patty Soraya Dillon Romero. El precio pactado de mutuo es de treinta mil dólares de los Estados Unidos de América por cada hectárea que da un total aproximado de USD 8'928.000,00. La Escritura ha sido declarada resuelta por un Juez competente, mediante providencia del 9 de febrero de 2017.

Adicionalmente; en esta cuenta se incluyen los valores por liquidar de las operaciones con el Banco Central del Ecuador No. BCE 97004952 REF. 0010109809900001688 por USD 21.966,66 como "CUENTAS POR COBRAR" y No. BCE 775402 REF 0010109930100000107 por USD 31.938,47 en calidad de "GASTOS JUDICIALES".

(H) **Cuentas por Pagar:** Corresponde al depósito realizado en la cuenta de ahorros No. 16644072 a nombre de DIERIKON S. A., en el Banco del Austro Sucursal Puyo, para cubrir el sobregiro por USD 5,83.

(I) **Obligaciones RECYCOB S. A.:** La nueva deuda con RECYCOB S.A. producto del recálculo y los intereses normales y acumulados constan en las cuentas a largo plazo luego de liquidar las obligaciones con el Banco Central reveladas al cierre del año 2016 en el Balance General, a más de que consta por separado \$. 130.355,61 en el activo por los intereses normales no devengados de la obligación con RECYCOB; y menos \$. 21.466,66 que es el incremento sin explicación registrado en Cuentas por Liquidar.

5. PATRIMONIO: A continuación se muestran las cuentas del Patrimonio que registra la empresa DIERIKON S.A. al 31 de diciembre del 2017:

PATRIMONIO	NOTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Capital Pagado	(J)	72.000,00	72.000,00
Reserva de Capital	(K)	224.429,00	224.429,00
Superávit por Revalorización de P.P.E.	(L)	313.689,54	313.689,54
Resultado Adopción por Primera vez NIIF	(M)	(46.471,78)	(46.471,78)
(-) Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	(N)	(451,79)	(451,79)
Pérdida del Ejercicio	(O)	(7.356,37)	
TOTAL PATRIMONIO		555.838,60	563.194,97

(J) **Capital pagado:** El capital de DIERIKON S. A. por USD 72.000,00 está conformado de la siguiente manera: **a)** La compañía AGRÍCOLA TEHOUSE Cía. Ltda., constituida bajo las leyes de la República del Ecuador, debidamente representada por el señor Luis Adolfo López López, con una aportación de \$. 71.999,96. **b)** El señor Rossler Voumard Marcel Paul, con nacionalidad suiza, cuya aportación es \$. 0,04.

(K) **Reserva de Capital:** Son beneficios que la Empresa no ha repartido y se ha guardado por la incertidumbre del futuro, en nuestro caso, corresponde a los valores entregados por el principal accionista para realizar futuros aumentos de capital, en base a las utilidades retenidas para el fortalecimiento económico de la Empresa.

(L) **Superávit por Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo:** Son los cambios en el superávit de revaluación de elementos integrantes de Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16) y Activos intangibles (NIC 38), en nuestro caso corresponde al valor del ajuste realizado al 1 de enero de 2011, por revalorización de los terrenos para expresarlos al valor razonable, tomando como referencia los avalúos catastrales determinados por el GAD Municipal del cantón Mera. Los valores fueron autorizados por el ex Gerente General de DIERIKON S. A. MARCEL Paul Rossler Voumard.

(M) **Resultado por adopción de NIIF PYME, primera vez:**

La cuenta está conformada así:

CONCEPTO	REFERENCIA TÉCNICA	VALOR
Ajuste de inventarios, no existe físicamente	Secc. 2.27	(1.040,70)
Ajuste de crédito tributario, no puede ser compensado	Secc. 2.27	(37,66)
Ajuste activo diferido-costos de planta parada	Secc. 2.27	(45.393,42)
Resultado por adopción de NIIF, primera vez		(451,79)
TOTAL		(46.923,57)

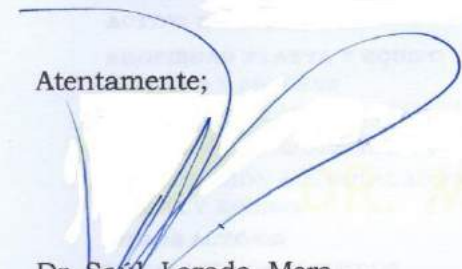
- (N) **Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores:** Corresponde a las pérdidas que ha acumulado la empresa en períodos pasados y que ocasionan un decremento en el capital ganado de la empresa.
- (O) **Pérdida del Ejercicio:** Es el resultado entre ingresos y gastos obtenidos en el ejercicio económico 2017.

B. REVELACIÓN DISPUESTA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:

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

1. **Activos y Pasivos Contingentes:** Al 31 de diciembre de 2017 no existen activos ni pasivos contingentes.
2. **Eventos Subsecuentes:** A la fecha de emisión del presente Informe de Auditoría, 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 de 2017.
3. **Partes Relacionadas:** Al 31 de diciembre del 2017 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.

Atentamente;



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