

Linda Cpa. Mercedes Cepeda de Ruiz  
Auditor Externa SC RNAE 482  
Asesor Contable Tributarie  
Licencia Profesional 5724  
msc\_cepeda@hotmail.com

DUAL S.A.

Estados Financieros  
31 de diciembre de 2012

Contenido:

Informe de Auditor Independiente  
Estado de Situación Financiera  
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

USDS Dólares

### **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A la Junta General de Accionistas de la Compañía "Dual" S.A.**

#### **Informe sobre los Estados Financieros**

**A.** He auditado el estado de situación financiera de la compañía "Dual" S.A. terminados al 31 de diciembre del año 2012, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. El estado de situación financiera fue auditado de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría, por lo tanto emito el informe pertinente al 31 de diciembre del año 2012.

**B. Responsabilidad de la Administración de la Compañía del estado financieros.**

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable del estado de situación financiera de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad NEC. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, incluso el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable del estado de situación financiera y que no existan errores importantes causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Auditor**

**C.** Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre el estado de situación financiera basado en una auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría, estas normas requieren que la auditoría externa cumpla con requerimientos éticos y planifique y realice la auditoría externa para obtener certeza razonable de si el estado de situación financiera no contiene errores importantes.



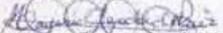
**D. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en el estado de situación financiera. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de errores importantes en el estado de situación financiera por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación razonable del estado de situación financiera de la compañía a el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que las normas ecuatorianas de contabilidad utilizadas son las apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general del estado de situación financiera. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiado la misma que sirve como base para la opinión de auditoría.**

**F. Párrafo de Énfasis**

*La compañía no proporcionó el estado de resultados, estado de cambios en la posición financiera y el estado de flujo de efectivo por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre del año 2012.*

**G. Opinión**

*El estado de situación financiera mencionado presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía "Dual" S.A., al 31 de diciembre del año 2012, de acuerdo con las revelaciones cuantitativas reveladas, terminadas en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de general aceptación en el Ecuador.*

  
Luis Quiroz Caputo de Ruiz  
RNAE SC 482 Auditor Externo  
Licencia Profesional 5723  
Guayaquil, octubre 22 del año 2013



3

DUAL S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

ACTIVO

Corriente		
Cuentas por Cobrar	1	\$ 128,239.00
<b>Total Activo Corriente</b>		<u>\$ 128,239.00</u>
Activo Fijo	4	
Terrenzos		95,505.83
Obras en Proceso		639,340.18
Edificios		80,904.37
Muebles y equipo		235,956.47
<b>Total Activo Fijo</b>		<u>\$ 1,051,706.85</u>
Depreciación Acumulada		-46,894.63
<b>Total Activo Fijo Neto</b>		<u>\$ 894,812.22</u>
<b>Total Activo</b>		<u>\$ 1,113,052.20</u>

Ver notas a los estados financieros.



4

**DUAL S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**PASIVO**

<b>Corriente</b>		
Cuentas por Pagar Relacionadas	5	\$ 128,238.00
Otras Cuentas por Pagar	6	<u>358,919.42</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<u><b>\$ 487,157.42</b></u>
<b>Largo Plazo</b>		
Cuentas por Pagar	7	<u>\$ 363,802.85</u>
<b>Total Pasivo Largo Plazo</b>		<u><b>\$ 363,802.85</b></u>
<b>Total Pasivo</b>		
<b>Patrimonio</b>		
Capital Suscrito	8	\$ 800.00
Otras Reservas		<u>281,291.83</u>
<b>Total Patrimonio</b>		<u><b>\$ 282,091.83</b></u>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<u><b>\$ 1,113,053.20</b></u>

Ver notas a los estados financieros.



**Dual S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2012**

### **1. Operaciones y Escenario Económico**

*Mediante Escritura Pública en la ciudad de Guayaquil el 26 de febrero de 1998 se constituyó la Compañía Sociedad Anónima "Dual" S.A. ante el Doctor Miguel Vernaza Reguano, Abogado, Notario Tíular Décimo Quinto del Cantón Guayaquil. La escritura pública correspondiente se encuentra inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 2 de abril de 1998. El objeto social de la compañía es dedicarse a la actividad agrícola: distribución, compra, venta de productos agrícolas.*

### **2. Prácticas Contables Significativas**

*Las políticas contables de la compañía son las autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.*

*Las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC) están basadas en algunas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se espera que en un futuro todas las NIIF sean adoptadas; hasta entonces, para ciertos aspectos no cubiertos por las NEC, las NIC proveen lineamientos a ser considerado por las NEC.*

*A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.*

*Los activos fijos están contabilizados al costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.*

**Ver notas a los estados financieros.**



**Dual S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2012**

La tasa de depreciación estimada para los activos fijos es:

Activos fijos	Tasa
Terrenos	5%
Edificios	10%
Maquinarías y Equipos	10%

**3. Cuentas por Cobrar** **\$ 128,239.00**

Constata el saldo establecido por la compañía por los anticipos otorgados a sus clientes generados por la comercialización de productos agrícolas, al 31 de diciembre del año 2012 sin generar intereses anuales.

**4. Activo Fijo**

Edificios	\$ 60,904.37
Terrenos	95,505.83
Obras en Proceso	639,340.16
Maquinarías y Equipos	723,958.47
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>\$ 1,031,708.83</b>
Depreciación Acumulada	(46,894.62)
<b>Total Activo Fijo Neto</b>	<b>\$ 984,814.20</b>

**5. Cuentas por Pagar Relacionadas** **\$ 128,239.00**

Constata el saldo del crédito otorgado por la compañía La Línea S.A. al 31 de diciembre de 2012, sin devengar intereses anuales.

**6. Otras Cuentas por Pagar** **\$ 358,919.42**

Constata el saldo del préstamo concedido a la compañía por su principal al 31 de diciembre de 2012.

**7. Cuentas por Pagar L/P** **\$ 263,802.85**

Representa el saldo del préstamo otorgado a la compañía por su principal el señor Xavier Grellano para incrementos de capital de trabajo al 31 de diciembre de 2012, sin devengar intereses anuales.

Ver notas a los estados financieros.



*Dual S.A.*  
*Notas a los Estados Financieros*  
*Al 31 de diciembre de 2012*

**8. Capital Suscrito** **\$ 800,00**

*Conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas suscritas y liberadas de \$1.00 cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre del año 2012.*

*9. La compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuantías de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2012.*

*10. Conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social es dedicarse a las actividades agrícolas en tal virtud sus estados financieros no están sujetos a Propiedad Intelectual ni Derechos de Autor, de acuerdo al contenido de la Resolución # 04.QJ.001 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.*

*11. La compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales de 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, inclusive, 2012 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.*

**12. Hechos Subsecuentes**

*Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de presentación de este estado de situación financiera (octubre 23 del año 2013), el auditor externo observó que la compañía Dual S.A., no generó ninguna operación comercial de su actividad económica para la cual fue constituida legalmente, lo cual permite observar que no presenta resultado económico alguno a la fecha referida.*

*Ver notas a los estados financieros.*