25712

# BRUALPI S.A.

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

## SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
## AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999

# BRUALPI S.A.

# ESTADOS FINANCIEROS

# AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999

## INDICE


1. Informe del Auditor Independiente
2. Balance General
3. Estado de Resultados
4. Estado de Evolución del Patrimonio
5. Estado de Flujo de Efectivo
6. Notas a los Estados Financieros

# INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de BRUALPI S.A.:

1. He auditado el balance general adjunto de BRUALPI S.A., al 31 de diciembre de 1999, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a mi auditoría.

2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.

3. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de BRUALPI S.A., al 31 de diciembre de 1999, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

4. Mi opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al año terminado al 31 de diciembre de 1999 de BRUALPI S.A., requerido por disposiciones vigentes, se emitirá por separado.

Guayaquil, 24 de julio del 2000

**C.P.A. Daniel Martínez Pilay**
**SC-RNAE 330**
**Registro Profesional #. 23.251**

# BRUALPI S.A.

## BALANCE GENERAL

### POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1999

(expresado en .sucres)

**ACTIVOS**

**ACTIVO CORRIENTE:**

| | |
|---|---|
| Caja y bancos (Nota 3) | 259.025.644 |
| Documentos y cuentas por cobrar (Nota 4) | 3.510.113.560 |
| Gastos anticipados | 94.828.815 |
| **Total del Activo Corriente** | **3.863.968.019** |
| **PROPIEDAD Y EQUIPOS, NETO** (Nota 5) | 849.436.731 |
| **INVERSIONES** (Nota 6) | 727.000.000 |
| **OTROS ACTIVOS** | 95.847.960 |
| **TOTAL DE ACTIVOS** | **5.536.252.710** |

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

**PASIVO CORRIENTE:**

| | |
|---|---|
| Obligaciones bancarias | 2.589.610 |
| Cuentas por pagar (Nota 7) | 4.668.565.962 |
| Pasivos acumulados | 24.929.454 |
| **Total del Pasivo Corriente** | **4.696.085.026** |

**PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:**

| | | |
|---|---|---|
| Capital suscrito 3.500.000 acciones ordinarias y nominativas de S/. 1.000 cada una. | 3.500.000.000 | |
| Capital suscrito no pagado | (1.820.000.000) | 1.680.000.000 |
| Reserva legal | | 53.000.000 |
| Déficit acumulado | | (892.832.316) |
| **Total Patrimonio de los Accionistas** | | **840.167.684** |
| **TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO** | | **5.536.252.710** |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

# BRUALPI S.A.

## ESTADO DE RESULTADOS

### POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1999

(expresado en sucres)

| | AL 30-04-99 | AL 31-12-99 | TOTAL |
|---|---|---|---|
| **VENTAS NETAS** | 7.129.065.630 | 50.971.511.166 | 58.100.576.796 |
| **COSTO DE VENTA** | 6.420.238.478 | 41.660.316.897 | 48.080.555.375 |
| **Utilidad Bruta** | 708.827.152 | 9.311.194.269 | 10.020.021.421 |
| **GASTOS OPERACIONALES:** | | | |
| Ventas | 463.030.237 | 1.680.529.851 | 2.143.560.088 |
| Administración | 183.609.439 | 623.731.884 | 807.341.323 |
| Financieros | 104.914.019 | 354.267.807 | 459.181.826 |
| | 751.553.695 | 2.658.529.542 | 3.410.083.237 |
| **GASTOS NO OPERATIVOS:** | | | |
| Otros (egresos) e ingresos, neto | 135.000 | 9.611.636 | 9.746.636 |
| Diferencia en cambio (Nota 8) | 293.076.549 | 6.260.345.496 | 6.553.422.045 |
| Impuesto a la circulación de capitales | 67.966.550 | 327.999.723 | 395.966.273 |
| | 361.178.099 | 6.597.956.855 | 6.959.134.954 |
| **Pérdida en Operación** | (403.904.642) | 54.707.872 | (349.196.770) |
| 15% participación de trabajadores | - | (7.015.425) | (7.015.425) |
| **Resultado del ejercicio** | **(403.904.642)** | **47.692.447** | **(356.212.195)** |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

# BRUALPI S.A.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1999

(expresado en sucres)

| | |
|---|---|
| **Actividad de Operación** | |
| Efectivo neto de actividades operativas | (153.294.362) |
| Cambios en activos y pasivos de operación: | |
| Aumento en cuentas por cobrar | (50.771.986) |
| Disminución en inventarios | 764.203.834 |
| Disminución en cuentas por pagar | (1.074.632.627) |
| *Efectivo neto usado en las actividades de operación* | **(514.495.141)** |
| **Actividades de Inversión:** | |
| Incremento en inversiones, neto | (727.000.000) |
| Adiciones de propiedades y equipos | (100.239.453) |
| *Efectivo neto usado en las actividades de inversión* | **(827.239.453)** |
| **Actividades de Financiamiento:** | |
| Disminución en obligaciones bancarias | (33.741.969) |
| *Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento* | **(33.741.969)** |
| **Disminución Caja-Bancos** | (1.375.476.563) |
| **Caja-Bancos al Inicio** | 1.634.502.207 |
| **Caja-Bancos al Final** | **259.025.644** |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**BRUALPI S.A.**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**

**POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1999**

(expresado en sucres)

| | CAPITAL PAGADO | RESERVA LEGAL | RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO | REEXPRESION MONETARIA | DEFICIT ACUMULADO |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldos a diciembre 31 de 1998** | 1.680.000.000 | 53.000.000 | - | - | (836.102.474) |
| **CAMBIOS DEL PATRIMONIO** | | | | | |
| Efectos corrección monetaria, neto | - | - | | | |
| Propiedades y equipos | | | | 299.482.353 | |
| Patrimonio | | | 918.490.000 | (475.355.689) | (443.134.311) |
| Transferencia | | | (175.873.336) | 175.873.336 | - |
| Absorción parcial del déficit acumulado | | | (742.616.664) | | 742.616.664 |
| Resultado del ejercicio | - | - | - | - | (356.212.195) |
| **Saldos a diciembre 31de 1999** | 1.680.000.000 | 53.000.000 | - | - | (892.832.316) |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**BRUALPI S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1999**

## NOTA 1.- Objetivo de la compañía

La compañía se constituyó el 4 de julio 1996, su principal actividad económica corresponde a la compra, venta, importación y exportación de toda clase de productos comestibles y conservas. Dedicandose actualmente a la comercialización de frutas frescas a nivel nacional.

## NOTA 2.- Resumen de las principales políticas contables

a.- Base de presentación de los estados financieros:

- Los estados financieros han sido preparados sobre base del costo histórico, modificados parcialmente para el caso de propiedades y equipos, pasivos acumulados, y patrimonio de los accionistas, según se explica más adelante, de acuerdo con las disposiciones contenidas en el Reglamento sobre la aplicación del sistema de Corrección Monetaria Integral de los estados financieros.

b.- Propiedades y equipos:

- Las propiedades y equipos, se muestran al costo más el valor de las revalorizaciones efectuadas de conformidad con las disposiciones legales, menos la correspondiente depreciación acumulada. De acuerdo con las disposiciones en vigencia, informo que, como parte del examen de los estados financieros adjuntos, el auditor independiente revisó en términos generales la revalorización de las propiedades y equipos en sus aspectos significativos.

- La revalorización del año 1999 de acuerdo con el Reglamento de corrección monetaria, se acreditó a la cuenta reexpresión monetaria. Las bases de revalorización que aplicó la compañía sobre los bienes poseídos al 31 de diciembre de 1999, de conformidad con el citado reglamento son:

- Los activos que se encontraban en propiedad de la compañía al 31 de diciembre de 1998 y su correspondiente depreciación acumulada se revalorizaron aplicando al costo ajustado a esa fecha, el porcentaje de ajuste por inflación anual correspondiente a 1999 que fue del 53%.

- Los activos adquiridos durante el ejercicio y su correspondiente depreciación acumulada se ajustaron con base en los porcentajes proporcionales correspondientes.

- La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales más las revalorizaciones efectuadas usando el método de la línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

| | Indice de depreciación |
|---|---|
| Muebles y enseres, equipos de oficina y otros | 10 % |
| Equipos de comunicación | 10 % |
| Equipos de Computación | 20 % |
| Vehículo | 20 % |

c.- Reserva por revalorización del patrimonio:

- Registra el mayor valor de ajuste por corrección monetaria de las cuentas del patrimonio de los accionistas. El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como utilidad pero puede ser capitalizada libre de impuesto a la renta.

d.- Reexpresión monetaria :

- De acuerdo a lo establecido en el Registro Oficial No.78, publicado el 1ero. de diciembre de 1999, cita en su Art. 15 "Los saldos deudores o acreedores de la cuenta patrimonial **Reexpresión Monetaria**, producto de la aplicación del Sistema de Corrección Monetaria hasta el 31 de Diciembre de 1999, serán transferidos a la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio al 31 de diciembre de 1999, luego de compensadas las pérdidas de ejercicios anteriores".

- El saldo de la cuenta Reexpresión Monetaria en la parte que corresponda al saldo deudor, que sea transferido a la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio, podrá ser capitalizado previo al pago del impuesto previsto en el numeral 6 del artículo 14 de la Ley No.51, publicada en el Registro Oficial No.349, del 31 de diciembre de 1993.

e.- Impuesto a la renta:

- En el ejercicio económico de 1.999, hubo dos períodos para la declaración del impuesto a la renta, el primer período comprendido desde el 1 de enero hasta el 30 de abril de 1999 donde se aplicó el 1% de impuesto a la circulación de capitales como impuesto a la renta; y en el segundo período desde el 1 de mayo hasta el 31 de diciembre de 1999, la compañía aplicó la tasa del 15% de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

## NOTA 3.- Caja y Bancos:

Al 31 de diciembre de 1999, las cuentas caja y bancos estaban conformadas de la siguiente manera:

| | |
|---|---|
| Efectivo en Caja | 2.511.365 |
| Bancos | 256.514.279 |
| **Total** | **259.025.644** |

## NOTA 4.- Documentos y cuentas por cobrar:

Al 31 de diciembre de 1999, las cuentas por cobrar estaban conformadas de la siguiente manera:

| | |
|---|---|
| Clientes | 3.495.379.590 |
| Empleados | 25.882.077 |
| Otras | 45.412.269 |
| | 3.566.673.936 |
| **Menos.**- provisión cuentas incobrables | 56.560.376 |
| **Total** | **3.510.113.560** |

## NOTA 5.- Propiedades y equipos:

Al 31 de diciembre de 1999, las cuentas propiedades y equipos estaban conformadas de la siguiente manera:

| | Saldo al 31 de diciembre de 1998 | Adiciones | Ventas y/o retiros | Saldo al 31 de diciembre de 1999 |
|---|---|---|---|---|
| Costo | | | | |
| Muebles y Enseres | 44.087.328 | 0 | 0 | 44.087.328 |
| Equipos de oficina | 7.097.252 | 3.139.983 | 0 | 10.237.235 |
| Equipo de comunicación | 39.046.905 | 7.349.100 | (7.505.190) | 38.890.815 |
| Vehículos | 390.238.037 | 83.467.500 | 0 | 473.705.537 |
| Equipos de computación | 104.353.925 | 6.282.870 | 0 | 110.636.795 |
| | 584.823.447 | 100.239.453 | (7.505.190) | 677.557.710 |
| Menos: Depreciación acumulada | (131.991.945 | (127.752.007) | 1.501.038 | (258.242.914) |
| | ***452.831.502*** | ***(27.512.554)*** | ***(6.004.152)*** | ***419.314.796*** |
| Revalorización | | | | |
| Muebles y Enseres | 16.664.193 | 32.198.306 | 0 | 48.862.499 |
| Equipos de oficina | 1.006.323 | 5.014.809 | 0 | 6.021.132 |
| Equipo de comunicación | 7.405.152 | 20.071.431 | (1.688.668) | 25.787.915 |
| Vehículos | 227.775.257 | 364.552.971 | 0 | 592.328.228 |
| Equipos de computación | 28.993.887 | 73.726.768 | 0 | 102.720.655 |
| | 281.844.812 | 495.564.285 | (1.688.668) | 775.720.429 |
| Menos: Depreciación acumulada | (83.094.707) | (262.841.520) | 337.733 | (345.598.494) |
| | ***198.750.105*** | ***232.722.765*** | ***(1.350.935)*** | ***430.121.935*** |
| Propiedades y equipos neto | ***651.581.607*** | ***205.210.211*** | ***(7.355.087)*** | ***849.436.731*** |

**NOTA 6.- Inversiones:**

Al 31 de diciembre de 1999, la compañía mostraba inversiones en REPOS con el Banco Continental y Filanbanco por un monto de 490.000.000 sucres y 237.000.000 sucres, a una tasa de interés del 100% y 85% respectivamente, con fecha de vencimiento igual al 3 de enero del 2000. Valor que será utilizado en el giro del negocio.

**NOTA 7- Cuentas por pagar:**

Al 31 de diciembre de 1999, las cuentas por pagar estaban conformadas de la siguiente manera:

| | |
|---|---|
| Compañías relacionadas- Basesurcorp S.A. | 4.596.270.955 |
| Varios Acreedores | 72.295.007 |
| **Total** | **4.668.565.962** |

**NOTA 8- Diferencia en Cambio:**

Al 31 de diciembre de 1999, la cuenta diferencia en cambio mostraba un saldo deudor de 6.553.422.045 sucres que se originó por los ajustes aplicados a las cuentas de obligaciones e interés por pagar de todas las operaciones adquiridas en moneda extranjera. La compañía registró sus activos y pasivos en moneda extranjera a la cotización vigente en el mercado libre que era de S/.20.800, por cada dólar de Estados Unidos de Norteamérica.

**NOTA 9- Situación Fiscal:**

La compañía no ha sido fiscalizada hasta la presente fecha, encontrándose los libros abiertos a revisión por las autoridades tributarias.

**NOTA 10- Eventos Subsecuentes:**

Entre el 31 de diciembre de 1999 y la fecha de presentación de estos estados financieros (17 de julio del 2000) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

A partir del 10 de enero del 2000, en el Ecuador rige un nuevo sistema cambiario denominado dolarización, para lo cual se establece una cotización única de 25.000 sucres por cada US$. Este nuevo sistema cambiario se adopta por la situación financiera que imperó durante 1999, a raíz del mes de marzo del mismo año cuando el gobierno congela los depósitos bancarios; así como la inestabilidad en los mercados financieros internacionales, regionales y locales lo que ocasionó el traspaso de bancos privados al Estado, razón por la cual no es posible establecer la evolución futura de la economía nacional.