

85421

CORPORACIÓN CONSERVERA  
MUNDO MARINO PENINSULAR  
COMUMAP S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

*Archivo general*



**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**ÍNDICE**

Informe de los auditores independientes

Balance general

Estado de resultados

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

US\$. Dólares estadounidenses.

NEC 17 Norma Ecuatoriana de Contabilidad No 17. Conversión de Estados Financieros para Efectos de Aplicar el Esquema de Dolarización.

NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera



Paredes Santos  
& ASOCIADOS CIA. LTDA

- AUDITORES INDEPENDIENTES -

Member of the Network

**EURA**  
international

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 17 de abril del 2009

A los señores Accionistas de

**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**

1. Hemos auditado el balance general adjunto de Corporación Conservera Mundo Marino Peninsular COMUMAP S.A., al 31 de diciembre del 2008 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2007; son presentados exclusivamente como información comparativa y fueron examinados por otros auditores, cuyo informe fechado el 20 de septiembre del 2008, presenta una opinión sin salvedades.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Corporación Conservera Mundo Marino Peninsular COMUMAP S.A., al 31 de diciembre del 2008, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Paredes Santos & Asociados Cía. Ltda.  
No. De registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: 327

Dr. Luis Paredes  
Socio  
No. de Registro Nacional  
De Contadores: 8376

CORPORACIÓN CONERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.  
 BALANCE GENERAL  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, CON CIFRAS COMPARATIVAS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Referencia a Notas	2008	2007	PASIVO Y PATRIMONIO	Referencia a Notas	2008	2007
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo en caja y bancos		249.804	349.144	Obligaciones financieras	6	217.676	397.210
Documentos y cuentas por cobrar				Documentos y cuentas por pagar			
Clientes	3	465.117	278.897	Proveedores		1.653.273	791.019
Empleados		127.336	13.443	Anticipos de clientes		45.365	594.964
Otras cuentas por cobrar		22.112	4.307	Otras cuentas por pagar		1.354	-
Impuestos anticipados		314.783	155.941	Obligaciones fiscales	7	91.131	9.631
Inventarios	4	492.609	718.688	Provisiones y acumulaciones		134.924	19.267
Total del activo corriente		1.671.761	1.520.420	Total del pasivo corriente		2.143.723	1.812.091
ACTIVOS FIJOS	5	1.413.537	2.377.548	OTROS PASIVOS	8	838.430	1.345.603
OTROS ACTIVOS		103.341	134.287	Total pasivos a largo plazo		838.430	1.345.603
Total del Activo		<u><u>3.188.639</u></u>	<u><u>4.032.255</u></u>	PATRIMONIO (ver estado adjunto)		206.486	874.561
				Total del Pasivo y Patrimonio		<u><u>3.188.639</u></u>	<u><u>4.032.255</u></u>

Las notas explicativas anexas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros.

**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, CON CIFRAS COMPARATIVAS**  
**DEL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Referencia a Notas	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ventas netas		10.171.118	7.028.394
Costo de ventas		(8.070.396)	(6.584.007)
		<hr/>	<hr/>
Utilidad Bruta		2.100.722	444.387
Gastos operativos			
Gastos de administración		(1.164.546)	(370.850)
Gastos de ventas		(231.713)	(75.648)
Depreciaciones		(174.619)	(138.736)
		<hr/>	<hr/>
Utilidad (Pérdida) Operacional		529.844	(140.847)
Gastos financieros		(244.270)	(141.936)
Otros ingresos (egresos) neto		(40.479)	286.362
		<hr/>	<hr/>
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta		245.095	3.579
Participación de los trabajadores en las utilidades	12	(36.764)	-
Impuesto a la renta	12	(76.682)	(2.458)
		<hr/>	<hr/>
Utilidad neta del año		<u>131.649</u>	<u>1.121</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros.

**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, CON CIFRAS COMPARATIVAS**  
**DEL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>Referencia a Notas</u>	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Reserva de Valuación	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2007		60.000	1.072	3.789	-	8.855	73.716
Apropiación de reserva legal		-	886	-	-	(886)	-
Valoración de activos fijos		-	-	-	799.724	-	799.724
Utilidad neta del año		-	-	-	-	1.121	1.121
Saldo al 31 de diciembre de 2007		60.000	1.958	3.789	799.724	9.090	874.561
Apropiación de reserva legal		-	13.165	-	-	(13.165)	-
Ajuste a valuación de activos fijos	1	-	-	-	(799.724)	-	(799.724)
Utilidad neta del año		-	-	-	-	131.649	131.649
Saldo al 31 de diciembre de 2008		60.000	15.123	3.789	-	127.574	206.486

Las notas explicativas anexas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros.

**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, CON CIFRAS COMPARATIVAS**  
**DEL AÑO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Flujo de fondos generados por actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	9.984.898	7.507.361
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(9.025.768)	(7.960.222)
Intereses pagados	(244.270)	(141.936)
Impuesto a la renta	(76.682)	(2.458)
Otros Ingresos (egresos),neto	(40.479)	286.362
Fondos netos provistos (utilizados) por actividades de operación	597.699	(310.893)
Flujo de fondos aplicados a las actividades de inversión:		
Incremento de activos fijos, neto	(10.332)	(313.820)
Fondos netos utilizados en actividades de inversión	(10.332)	(313.820)
Flujo de fondos provenientes de actividades de financiamiento:		
(Disminución) de obligaciones financieras corto plazo	(179.534)	(137.389)
(Disminución) Incremento de otros pasivos largo plazo	(507.173)	1.080.659
Fondos netos utilizados (provistos) por actividades de financiamiento	(686.707)	943.270
(Disminución) Aumento neto en efectivo en caja y bancos	(99.340)	318.557
Efectivo en caja y bancos al principio de año	349.144	30.587
Efectivo en caja y bancos al fin del año	249.804	349.144

Las notas explicativas anexas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros.

**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, CON CIFRAS COMPARATIVAS**  
**DEL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**  
**(Continuación)**

Conciliación del resultado neto del período con el flujo de fondos provistos (utilizados) por actividades de operación	2008	2007
Utilidad neta del año	131.649	1.121
Más cargos a resultados que no representan movimiento de fondos		
Depreciación de activos fijos	174.619	138.736
Provisión para cuentas incobrables	4.727	-
	<hr/> 310.995	<hr/> 139.857
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes</b>		
Documentos y cuentas por cobrar	(322.645)	497.003
Inventarios	226.079	(249.301)
Impuestos anticipados	(158.842)	(45.839)
Documentos y cuentas por pagar	344.955	(658.219)
Obligaciones fiscales	81.500	(3.764)
Provisiones y acumulaciones	115.657	9.370
Fondos netos provistos (utilizados) por actividades de operación	<hr/> 597.699	<hr/> (310.893)

Las notas explicativas anexas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros.

**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2008, CON CIFRAS COMPARATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

La Compañía fue constituida en mayo de 1997, con el objeto de producir, distribuir y comercializar todo tipo de productos de origen del mar.

La Compañía durante el año 2008 realizó una depuración de los estados financieros, para lo cual concilió; inventarios, activos fijos, otros activos, anticipos y proveedores. Esta conciliación fue realizada con el objeto de ajustar en las cuentas contables, cargos y créditos que a esa fecha no representan derechos de cobro y obligaciones, el efecto de dichos ajuste representaron un crédito a la reserva de valuación por US\$. 799.724 y un débito a los resultados del periodo por US\$. 398.558.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLÍTICAS CONTABLES**

**a. Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico, modificados para activos fijos y patrimonio de acuerdo a procedimientos de ajuste y conversión a dólares estadounidenses establecidos en la NEC 17.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) involucran la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**b. Ingresos y gastos**

Se reconocen sobre la base de lo devengado

**c. Provisión para cuentas incobrables**

Se registra con cargo a los resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar, en base a una evaluación individual de las mismas. Los castigos en cuentas por cobrar consideradas irrecuperables son debitados a esta cuenta.

**d. Inventarios**

Los inventarios de materia prima, productos terminados, material de empaque y repuestos se presentan al costo de adquisición que no exceden a su valor de mercado.

El inventario de producto terminado es la acumulación de materias primas, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.

Los productos en transito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

(Ver página siguiente)

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLÍTICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**e. Activos fijos**

Se muestran al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares estadounidenses de acuerdo con lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la correspondiente depreciación acumulada.

El valor de la propiedad, planta y equipo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada siguiendo el método de línea recta.

**f. Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía reconoce a sus trabajadores de acuerdo con la legislación laboral. Es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**g. Impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes a partir del 2001 establecen una tasa de impuesto del 25% sobre las utilidades distribuidas; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. Por los años 2008 y 2007 se aplicó la tasa del 25%.

**h. Reserva de capital**

De acuerdo con la NEC 17 se establece que los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas Capital, Reservas y Aportes para futuras capitalizaciones deben imputarse inicialmente a la cuenta Reserva por revalorización del patrimonio para su posterior transferencia, junto con el saldo de la cuenta reexpresión monetaria, a la cuenta Reserva de capital. De acuerdo a disposiciones legales vigentes a partir de diciembre del 2001 esta reserva puede ser utilizada para compensar pérdidas de ejercicios económicos y/o para incrementos de capital.

**i. Reserva de valuación**

Se registra la diferencia neta, entre el valor revaluado de los activos fijos calculado por un perito independiente y el valor en libros de: edificios, terrenos, vehículos, maquinaria y equipo.

### **NOTA 3 – CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2008 y 2007 comprende:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Conservas Isabel Ecuatoriana S.A.	19.737	-
Xovel Vigo S.L.	323.420	-
Ovidemar S.L.	8.482	-
Otros menores	<u>118.205</u>	<u>278.897</u>
	469.844	278.897
(-) Provisión cuentas incobrables	(4.727)	-
Saldo al 31 de diciembre del 2008 y 2007	<u>465.117</u>	<u>278.897</u>

### **NOTA 4 – INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2008 y 2007 comprende:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Producto terminado	58.453	504.666
Materia prima	22.085	24.094
Ingredientes	62.259	-
Material de empaque	182.792	150.370
Repuestos y accesorios	42.624	39.558
Bodega en tránsito	38.685	-
Importaciones en tránsito	85.711	-
Saldo al 31 de diciembre del 2008 y 2007	<u>492.609</u>	<u>718.688</u>

### **NOTA 5 – ACTIVOS FIJOS**

(Ver página siguiente)

**NOTA 5 – ACTIVOS FIJOS**  
**(Continuación)**

Al 31 de diciembre del 2008 y 2007 comprende:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	Tasa anual de depreciación %
<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>			
Edificios	938.581	1.121.004	5%
Maquinarias y equipos	751.882	1.307.147	10%
Muebles y enseres	72.644	54.084	10%
Equipo de computación	38.237	21.654	33%
Vehículos	138.588	146.249	20%
<b>ACTIVOS NO DEPRECIABLES</b>			
Terrenos	101.100	101.100	
Construcciones en curso	-	87.607	
Total de activos fijos	2.041.032	2.838.845	
Menos:			
Depreciación acumulada	(627.495)	(461.297)	
Total al 31 de diciembre del 2008 y 2007	<u>1.413.537</u>	<u>2.377.548</u>	

Los movimientos del año de esta cuenta han sido como sigue:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Saldo inicial al 1 de enero del 2008 y 2007	2.377.548	1.404.438
Adiciones y retiros (netos)	113.099	207.572
Valuación de activos fijos	(1)	(799.724)
Ajustes	(102.767)	101.416
Depreciación del año	(174.619)	(135.602)
Saldo final al 31 de diciembre 2008 y 2007	<u>1.413.537</u>	<u>2.377.548</u>

- (1) La Compañía durante el año 2007 realizó un cálculo de valuación para sus activos fijos, para lo cual contrató los servicios de un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías, el cual concluyó en un registro por valuación con crédito al patrimonio (reserva de valuación) por US\$. 799.724, que posteriormente en el año 2008 fue reversado como parte de la depuración de los estados financieros.

**NOTA 6 – OBLIGACIONES FINANCIERAS**

(Ver página siguiente)

**NOTA 6 – OBLIGACIONES FINANCIERAS**  
**(Continuación)**

Al 31 de diciembre del 2007 y 2008 comprende:

	Saldo al 31 de diciembre del <u>2007</u>	Adiciones	Pagos y/o Utilizaciones	Saldo al 31 de diciembre del <u>2008</u>
Préstamos bancarios				
Banco del Pichincha S.A.	(1) 390.540	862.642	1.044.426	208.756
Provisión de intereses	6.670	31.310	29.060	8.920
Saldo al 31 de diciembre del 2007 y 2008	<u>397.210</u>	<u>893.952</u>	<u>1.073.486</u>	<u>217.676</u>

(1) Corresponde a un crédito sobre firmas con vencimiento en abril del 2009 y devenga una tasa de interés del 8.92%.

**NOTA 7 – OBLIGACIONES FISCALES**

Al 31 de diciembre del 2008 y 2007 comprende:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Impuesto a la renta de la Compañía	76.682	2.458
Impuesto al valor agregado por pagar	1.630	150
Impuesto a la renta de funcionarios	3.138	-
Retenciones del impuesto al valor agregado	3.678	674
Retenciones del impuesto a la renta	6.003	6.349
Saldo al 31 de diciembre del 2008 y 2007	<u>91.131</u>	<u>9.631</u>

**NOTA 8 – OTROS PASIVOS**

Al 31 de diciembre del 2008 y 2007 comprende:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Fabrica de envases FADESA S.A.	(1) 250.657	1.130.847
Envases del litoral ENLIT S.A.	28.947	-
Prestamos de clientes	(2) 558.826	214.756
Saldo al 31 de diciembre del 2008 y 2007	<u>838.430</u>	<u>1.345.603</u>

- (1) Corresponde a cuentas por pagar a su principal proveedor las cuales devengan intereses por pago de mora. Además por estas obligaciones la Compañía entrega activos fijos (terrenos, maquinaria y equipos) en garantía mediante hipoteca abierta.
- (2) Corresponden anticipos entregados por clientes, en calidad de préstamos los cuales no devengan intereses, ni tampoco tienen una fecha máxima para el pago.

## **NOTA 9 – NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Mediante Resolución No. 06.Q.ICC-004 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador el 21 de agosto del 2006; y publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año se estableció que a partir del año 2009 las compañías domiciliadas en el Ecuador deben preparar sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

Posteriormente con fecha 20 de noviembre del 2008, se emitió la resolución No. 08.G.DSC-010, que modificó los plazos mencionados en el registro oficial antes indicado, por lo que la Compañía debe preparar sus estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), a partir del 1 de enero del 2011 y se establece el año 2010 como periodo de transición.

Al 31 de diciembre del 2008 y 2007 la Compañía preparó sus estados financieros sobre la base de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

## **NOTA 10 – CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2008 y 2007 es de US\$. 60.000 dividido en 60.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$. 1 dólar estadounidense por cada acción.

## **NOTA 11 – RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

## **NOTA 12 – CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue.

(Ver página siguiente)

**NOTA 12 – CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**  
**(Continuación)**

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	245.095	3.579
(-) Participación trabajadores	(36.764)	-
(+) Gastos no deducibles en el país	414.025	6.253
(-) Deducción por incremento neto de empleados	(315.629)	-
= Base imponible antes de impuesto a la renta	306.727	9.832
Impuesto a la renta causado	76.682	2.458
(-) Anticipo pago de impuesto a la renta	(46.141)	-
(-) Retenciones en la fuente	(28.591)	(14.134)
Saldo por pagar (a favor) del contribuyente	1.949	(11.676)

**NOTA 13 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2008 y la fecha de emisión de estos estados financieros (17 de abril del 2009) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.