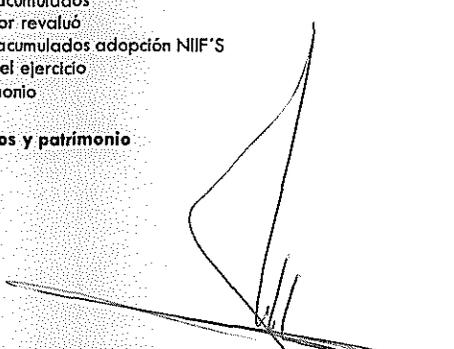


**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	31 de Diciembre	
		2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes	7	1.857.926	487.170
Activos financieros			
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	8	627.445	978.335
Otras cuentas por cobrar		231.011	89.671
Inventarios		174.558	281.902
Activos por impuestos corrientes	9	523.618	374.400
<b>Total activos corrientes</b>		<b>3.414.558</b>	<b>2.211.478</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedad, planta y equipo	10	2.685.877	2.558.396
Activos por impuesto a la renta diferido		79.561	37.516
Otras cuentas por cobrar		17.398	17.398
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>2.782.836</b>	<b>2.613.310</b>
<b>Total activos</b>		<b>6.197.394</b>	<b>4.824.788</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales	11	628.304	866.662
Otras cuentas por pagar	12	335.987	425.265
Pasivos por impuestos corrientes	9	251.786	141.455
Provisiones		25.963	29.444
Beneficios empleados corto plazo	13/14	475.849	392.451
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.717.889</b>	<b>1.855.277</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Beneficios empleados post-empleo	16	804.642	649.798
Pasivos por impuesto a la renta diferido		111.558	125.473
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>916.200</b>	<b>775.271</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	24	360.000	60.000
Reservas	25	37.828	37.828
Otros resultados integrales	26	112.210	103.420
Resultados acumulados		947.356	303.675
Superávit por revaluó		711.681	711.681
Resultados acumulados adopción NIIF'S	27	(216.045)	(216.045)
Resultado del ejercicio		1.610.275	1.193.681
<b>Total patrimonio</b>		<b>3.563.305</b>	<b>2.194.240</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>6.197.394</b>	<b>4.824.788</b>

  
 Luis Aválos  
 Gerente General

  
 Ing. Luz Cuadrado  
 Contadora General

 Comumap s.a.  
 FORMA AUTORIZADA

Ver notas a los estados financieros

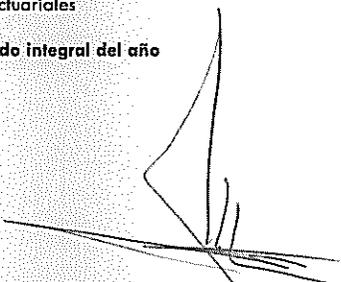
**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	31 de Diciembre	
		2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	17	28.358.705	29.441.343
Costo de ventas	18	(23.848.754)	(25.485.345)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>4.509.951</b>	<b>3.955.998</b>
Gastos de administración	19	(2.467.313)	(2.345.317)
Gastos de ventas	20	(116.847)	(179.894)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>1.925.791</b>	<b>1.430.787</b>
<b>Otros ingresos y gastos:</b>			
Gastos financieros		(7.890)	(13.344)
Otros ingresos		120.422	83.185
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>2.038.323</b>	<b>1.500.628</b>
Menos impuesto a la renta:			
Corriente	21	(483.943)	(332.071)
Diferido		55.895	25.124
<b>Utilidad del período</b>		<b>1.610.275</b>	<b>1.193.681</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES:</b>			
Ganancias actuariales		8.790	118.245
<b>Total resultado integral del año</b>		<b>1.619.065</b>	<b>1.311.926</b>


**Comumap s.a.**  
 FORMA AUTORIZADA

  
**Luis Avalos**  
**Gerente General**

  
**Ing. Luz Cuadrado**  
**Contadora General**

Ver notas a los estados financieros

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

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

Descripción	Reservas				Otros resultados integrales			Resultados acumulados			Total
	Notas	Capital pagado	Reserva legal	Reserva de capital	Superávit por Revaluó	Ganancias y pérdidas actuariales	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados adopción NIIF 1ra vez		
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2017</b>	24 a 27	60.000	34.039	3.789	730.025	(14.825)	(226.452)	530.127	(216.045)	900.658	
Reclasificación de cuentas patrimoniales								(530.127)		-	
Resultado integral del año					(18.344)	118.245		1.193.681		1.31.1926	
Deterioro revaluó de propiedad y equipo										(18.344)	
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2018</b>	24 a 27	60.000	34.039	3.789	711.681	103.420	303.675	1.193.681	(216.045)	2.194.240	
Aumento de capital		300.000					(300.000)			-	
Reclasificación de cuentas patrimoniales							1.193.681	(1.193.681)		(250.000)	
Pago de dividendos							(250.000)			1.619.065	
Resultado integral del año					8790			1.610.275			
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2019</b>	24 a 27	360.000	34.039	3.789	711.681	112.210	947.356	1.610.275	(216.045)	3.563.305	

Comumap s.a.



FORMA AUTORIZADA

Luis Avalos  
Gerente General

Ing. Luz Cuadrado  
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

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

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibido de clientes	28.620.314	28.607.314
Pagado a proveedores y empleados	(26.006.318)	(27.739.906)
Utilizado en otros	(562.394)	(494.876)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>2.051.602</b>	<b>372.532</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Proveniente de la venta propiedad y equipo	5.945	60.000
Utilizado en adquisición de propiedades y equipo	(436.791)	(455.426)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(430.846)</b>	<b>(395.426)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Utilizado en dividendos pagados	(250.000)	
Proveniente de otras actividades de financiamiento	-	6.728
<b>Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>(250.000)</b>	<b>6.728</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:</b>		
Incremento (disminución) neto durante el año	1.370.756	(16.166)
Saldos al comienzo del año	487.170	503.336
<b>Saldos al final del año</b>	<b>1.857.926</b>	<b>487.170</b>

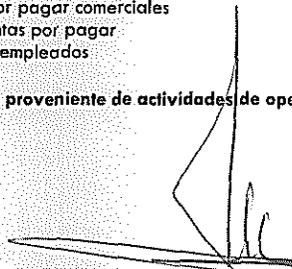
(Continúa...)

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

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad neta	1.619.065	1.193.681
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones	308.365	147.194
Participación trabajadores	359.704	264.817
Impuesto a la renta corriente y diferido	158.963	77.010
Baja de inventarios	11.867	32.215
Beneficios post empleo	195.669	164.003
Otros resultados integrales	(8.790)	-
Venta y baja de propiedad y equipo	(5.000)	90.815
Deterioro de propiedad, planta y equipo	-	45.312
Provisión cuentas incobrables	-	39.748
Beneficios empleados	-	48.135
Provisiones	-	29.444
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar clientes relacionados	350.888	(872.825)
Inventarios	95.477	(71.666)
Activos por impuestos corrientes	(149.216)	(13.788)
Otros activos	(141.405)	(58.807)
Cuentas por pagar comerciales	(238.359)	(634.134)
Otras cuentas por pagar	(197.283)	575
Beneficios empleados	(308.343)	(109.197)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>2.051.602</b>	<b>372.532</b>



**Comumap s.a.**  
 FORMA AUTORIZADA

**Luis Avalos**  
**Gerente General**


**Ing. Luz Cuadrado**  
**Contador General**

Ver notas a los estados financieros

**CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Contenido**

1.	Información general	- 10 -
2.	Situación financiera en el país	- 10 -
3.	Políticas contables significativas	- 10 -
4.	Estimaciones y juicios contables	- 16 -
5.	Gestión del riesgo financiero	- 17 -
6.	Instrumentos Financieros por categoría	- 18 -
7.	Efectivo y equivalentes	- 18 -
8.	Cuentas por cobrar no relacionados	- 19 -
9.	Impuestos corrientes	- 19 -
10.	Propiedad, planta y equipo	- 20 -
11.	Cuentas por pagar comerciales	- 21 -
12.	Otras cuentas por pagar	- 21 -
13.	Beneficios empleados corto plazo	- 21 -
14.	Participación a trabajadores	- 21 -
15.	Transacciones con partes relacionadas	- 21 -
16.	Beneficios empleados Post-Empleo	- 22 -
17.	Ingresos	- 23 -
18.	Costo de ventas	- 23 -
19.	Gastos administrativos	- 24 -
20.	Gastos de ventas	- 24 -
21.	Impuesto a la renta	- 24 -
22.	Reformas tributarias	- 25 -
23.	Precios de transferencia	- 28 -
24.	Capital social	- 28 -
25.	Reservas	- 28 -
26.	Otros resultados integrales	- 28 -
27.	Resultados acumulados	- 28 -
28.	Principales contratos	- 29 -
29.	Eventos subsecuentes	- 29 -
30.	Aprobación de los estados financieros	- 29 -

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

### 1. Información general

La Compañía fue constituida en Ecuador el 16 de mayo de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de junio del mismo año en la ciudad de Quito, con una duración de ciento cincuenta años, cuyo objeto social es:

- La exportación, importación, comercialización, elaboración y distribución de todo tipo de productos, equipos y maquinarias y bienes de consumo y/o uso humano y/o animal con excepción de aquellos expresamente prohibidos por la legislación nacional.
- Producción, comercialización, distribución, comercialización y exportación de todo tipo de productos del mar.
- Ejecución de proyectos de pesca de todo tipo, elaboración de estudios de pre factibilidad y factibilidad en proyectos pesqueros y otras actividades inherentes a dicha actividad que no están expresamente prohibidas por la legislación nacional.

### 2. Situación financiera en el país

En el año 2019 la economía del país no tuvo el crecimiento esperado, los ingresos petroleros se mantuvieron, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento han originado falta de liquidez en ciertos sectores de la economía. Adicionalmente, la economía en forma generalizada se vio afectada por el paro nacional ocurrido en el mes octubre del 2019 y durante el año 2020 la situación fiscal se vio agravada por los factores detallados en la nota 29.

A pesar de las medidas implementadas por el gobierno, existe incertidumbre respecto a las circunstancias para que a mediano plazo el país mejore su condición.

### 3. Políticas contables significativas

#### 3.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere 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.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### 3.2 Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el estado de situación financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

### 3.3 Activos financieros

#### Reconocimiento

Una entidad reconocerá un activo o pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando exista un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad o un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad.

#### Medición inicial

Excepto para las cuentas por cobrar comerciales, en el reconocimiento inicial la Compañía medirá un activo financiero por su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

#### Clasificación

Una entidad clasificará los activos financieros según su medición posterior:

- Activo financiero a costo amortizado.
- Activo financiero a valor razonable con cambios en el resultado.
- Activo financiero a valor razonable con cambio en otros resultados integrales.

#### Medición posterior de activos financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, considerando su clasificación:

- Activo financiero a costo amortizado.- Los activos se mantienen para el cobro de flujos contractuales en fechas especificadas y que son únicamente pagos e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los ingresos por intereses deberán calcularse utilizando el método del interés efectivo. Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al costo amortizado se reconocerá en el resultado del periodo cuando el activo financiero se dé de baja en cuentas, se reclasifique a través del proceso de amortización, o para reconocer ganancias o pérdidas por deterioro de valor.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.- Los activos se mantienen para el cobro de flujos contractuales y para su venta y que los flujos de efectivo representan únicamente pagos e intereses sobre el importe del principal pendiente. Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida con cambios en otros resultados integrales se reconocerá en otro resultado integral, excepto las ganancias o pérdidas por deterioro de valor o por diferencias de cambio hasta que el activo financiero se dé de baja en cuentas o se reclasifique. Cuando un activo financiero se dé de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada anteriormente reconocida en otro resultado integral se reclasificará desde patrimonio al resultado del periodo como un ajuste de reclasificación.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.- Aquellos activos financieros que no pueden ser medidos al costo amortizado o con cambios en otros resultados integrales. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

#### Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier

descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

#### Pérdidas por deterioro de los activos financieros

Para las cuentas por cobrar la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde su reconocimiento inicial.

Enfoque simplificado.- la Compañía aplica este enfoque para cuentas por cobrar comerciales, en el que la estimación del deterioro responderá a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de la vida de la cuenta, tanto en el reconocimiento inicial como en periodos posteriores.

#### Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo expiran, o sea transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad del activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

### **3.4 Pasivos financieros**

#### Reconocimiento, medición inicial y clasificación

La Compañía reconocerá un pasivo financiero por todos sus derechos y obligaciones contractuales cuando y solo cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizadas al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

#### Clasificación

Una entidad clasificará los pasivos financieros según se midan posteriormente sobre la base de los tres siguientes:

- Pasivo financiero a costo amortizado.
- Pasivo financiero a valor razonable.
- Pasivo financiero a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.- presentará una ganancia o pérdida sobre un pasivo financiero designado como valor razonable.

Medición posterior de pasivos financieros.- después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- son obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas, tales como la adquisición de bienes o servicios.

Baja de pasivos financieros.- la Compañía da de baja un pasivo financiero cuando y solo cuando se haya extinguido la obligación especificada en el contrato o haya sido cancelada.

### **3.5 Inventarios**

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, posteriormente al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta.

A fecha de cierre de los estados financieros, la Administración determina índices de deterioro por pérdida de valor y de ser necesario realizará el ajuste correspondiente.

Las importaciones en tránsito están medidas a su costo de adquisición.

El costo de producción se determina añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costos de fabricación directamente atribuibles al producto. El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos estimados de venta y distribución. CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A. realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios ajustando posibles deterioros en aquellos casos en los que el costo excede de su valor neto de realización.

### 3.6 Reconocimiento de ingresos

La Compañía reconoce los ingresos por la transferencia de bienes o servicios por el importe al que tendrá derecho por la contraprestación comprometida con los clientes.

La Compañía contabilizará un contrato con un cliente cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

1. Las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
2. La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
3. La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
4. El contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y.
5. Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará solo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

#### Venta bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes de acuerdo con los términos del contrato.

### 3.7 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integrales porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

#### Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en la tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del estado de situación financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en la fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

#### Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

### **3.8 Propiedad, planta y equipo**

Los terrenos y edificios que son usados para la venta de bienes y prestación de servicios, o para propósitos administrativos, son reconocidos en el estado de situación financiera al costo histórico menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro correspondientes.

Propiedades bajo construcción para producción, renta o propósitos administrativos, o para propósitos todavía no determinados, son reportadas en libros al costo, menos cualquier pérdida de deterioro. El costo incluye honorarios profesionales y para activos calificados. La depreciación de estos activos, usando la misma base de otros activos de propiedad, comienza cuando los activos están listos para su uso en los términos planificados por la Administración.

Los muebles, equipos y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los terrenos no se deprecian, los demás activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Edificios	65 años
Maquinaria y equipo	10 a 12 años
Vehículos	5 a 10 años
Equipo de computación	3 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

### **3.9 Beneficios empleados post-empleo**

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento utilizadas para determinar el valor presente de la provisión por jubilación patronal y desahucio corresponden a la de los rendimientos del mercado de los bonos empresariales de alta calidad existentes en Estados Unidos de Norte América.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

### **3.10 Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **3.11 Capital social y distribución de dividendos**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

### **3.12 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **3.13 Estado de Flujo de Efectivo**

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo, CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### 3.14 Cambios de políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

### 3.15 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los estados financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

### 3.16 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### 3.17 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor

#### Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A. respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2019.

#### Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que no entran aún en vigor

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Modificaciones</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>
Marco Conceptual	El Marco revisado es más completo que el anterior: su objetivo es proporcionar el conjunto completo de herramientas para el establecimiento de normas. Cubre todos los aspectos del establecimiento de normas, desde el objetivo de la información financiera, hasta la presentación y revelaciones.	1 de enero de 2020
NIIF 3	El efecto de estos cambios es que la nueva definición de un negocio es más estrecha, lo que podría dar como resultado que se reconozcan menos combinaciones de negocios.	1 de enero de 2020
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad	1 de enero del 2020
NIIF 17	Reemplazará la NIIF 4 Contratos de Seguros	1 de enero de 2021
NIIF 10 y NIC 28	Establece enmiendas para la venta o contribución de activos entre un inversor y su asociado negocio conjunto.	No definida

La Compañía no ha concluido aún con el análisis de los principales impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

## 4. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

### Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo, llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

#### 4.1 Prestaciones por pensiones

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio

en las estimaciones actuariales, así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

#### 4.2 Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 3.8 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

### 5. Gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, de los resultados de la Compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso.

#### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, sin que exista concentración de crédito con ninguna de estas.

La Compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con ninguna de sus partes relacionadas.

#### Riesgo de liquidez

Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez. La Administración monitorea el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, evaluando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

#### Efectivo en Bancos y Activos Financieros

El efectivo en bancos y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, se mantienen en instituciones financieras descritas a continuación:

Entidad Financiera	Calificación	
	2019	2018
Banco Pichincha C.A	AAA-	AAA-
Banco de Guayaquil C.A	AAA / AAA-	AAA / AAA-
Banco Bolivariano	AAA	AAA
Cooperativa de ahorro y crédito JEP	AA-	AA-
Cooperativa de ahorro y crédito Cooprogreso Ltda.	AA+	AA+

### Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla.

### Índices financieros

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	USD\$ 1.696.668
Índice de liquidez	1.99 veces
Pasivos totales / patrimonio	1.35 veces

La Administración considera que los indicadores financieros están dentro de los rangos en base al tamaño y sector en el que se desenvuelve la Compañía.

### **6. Instrumentos Financieros por categoría**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los activos y pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

	Nota	31 de Diciembre			
		2019		2018	
		Corriente	No Corriente	Corriente	No corriente
<b>Activos financieros:</b>					
<b>Costo amortizado:</b>					
Efectivo y bancos	7	1.857.926	-	487.170	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	858.456	17.398	1.068.006	17.398
<b>Total</b>		<b>2.716.382</b>	<b>17.398</b>	<b>1.555.176</b>	<b>17.398</b>
<b>Pasivos financieros:</b>					
<b>Costo amortizado:</b>					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11/12	964.291	-	1.291.927	-
<b>Total</b>		<b>964.291</b>	<b>-</b>	<b>1.171.927</b>	<b>-</b>

### **7. Efectivo y equivalentes**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
Bancos	177.084	485.120
Cajas	2.050	2.050
Depósitos a plazo (Inversiones)	1.678.792	-
<b>Total</b>	<b>1.857.926</b>	<b>487.170</b>

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

Los depósitos a plazo, clasificados como efectivo y equivalentes, vencen en un plazo inferior a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan el interés de mercado para este tipo de inversiones.

#### 8. Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Los saldos de cuentas por cobrar clientes no relacionados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
Cientes	633.783	845.115
Cientes exterior	-	143.102
Provisión cuentas incobrables	(6.338)	(9.882)
<b>Total</b>	<b>627.445</b>	<b>978.335</b>

El periodo promedio de crédito por venta de servicios es de 30 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

#### Medición de pérdidas crediticias

La Compañía midió las pérdidas crediticias en función a método simplificado de NIIF 9 Instrumentos Financieros. Para determinar la cartera ha sido agrupada en función al vencimiento y se ha determinado la probabilidad de que ocurra una pérdida crediticia, reflejando la posibilidad de que ocurra y de que no ocurra esa pérdida crediticia analizando los tres últimos años.

	% Riesgo crediticio	31 de Diciembre del 2019	
		Valor de la cartera	Deterioro
De 0 a 30 días	1%	633.783	6.338
<b>Total</b>		<b>633.738</b>	<b>6.338</b>

La Compañía mantiene las cuentas por cobrar vigentes por lo que no tiene pérdidas crediticias en el recalcu del método simplificado de NIIF 9.

#### Movimiento de provisión para cuentas por cobrar deterioradas

La variación del saldo de la provisión para cuentas incobrables se detalla a continuación:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
Saldo al inicio	9.882	1.467
Pérdidas por deterioro reconocida en el periodo	-	9.882
Importes eliminados como incobrables	(3.544)	(1.467)
<b>Total</b>	<b>6.338</b>	<b>9.882</b>

#### 9. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto al valor agregado	523.618	374.400
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>523.618</b>	<b>374.400</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto a la renta	238.072	126.032
Impuesto al valor agregado	13.714	15.423
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>251.786</b>	<b>141.455</b>

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

#### 10. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de Propiedad, planta y equipo son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Terrenos	289.121	289.121
Edificios	2.072.168	2.072.168
Maquinaria y equipo	3.021.159	2.687.718
Vehículos	728.049	613.233
Equipo de computación	12.142	8.935
Obras en proceso	55.620	75.570
Depreciación acumulada	(3.492.382)	(3.188.349)
<b>Total</b>	<b>2.685.877</b>	<b>2.558.396</b>

Descripción	2019					
	Saldo al inicio del año	Bajas y ventas	Ajuste	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo al final del año
Terrenos	289.121					289.121
Edificios	2.072.168					2.072.168
Maquinaria y equipo	2.687.718		(277)	225.642	108.076	3.021.159
Vehículos	613.233			40.000	74.816	728.049
Equipos de computación	8.935			3.207		12.142
Obras en proceso maquinaria	-			146.817	(146.817)	-
Obras en proceso	75.570	(5.000)		21.125	(36.075)	55.620
<b>Total</b>	<b>5.746.745</b>	<b>(5.000)</b>	<b>(277)</b>	<b>436.791</b>	<b>-</b>	<b>6.178.259</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(3.188.349)</b>		<b>7.725</b>	<b>(311.758)</b>	<b>-</b>	<b>(3.492.382)</b>
<b>Total</b>	<b>2.588.396</b>	<b>(5.000)</b>	<b>7.448</b>	<b>125.033</b>	<b>-</b>	<b>2.685.877</b>

Descripción	2018					
	Saldo al inicio del año	Bajas ventas	Deterioro	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo al final del año
Terrenos	289.121			-	-	289.121
Edificios	2.006.437			65.731		2.072.168
Maquinaria y equipo	2.988.572	(294.287)	(63.656)	57.089		2.687.718
Vehículos	358.553			246.680	8.000	613.233
Equipos de computación	6.579			2.356		8.935
Obras en proceso	-			83.570	(8.000)	75.570
<b>Total</b>	<b>5.649.262</b>	<b>(294.287)</b>	<b>(63.656)</b>	<b>455.426</b>	<b>-</b>	<b>5.746.745</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(3.134.377)</b>	<b>199.547</b>	<b>393</b>	<b>(253.910)</b>	<b>-</b>	<b>(3.188.349)</b>
<b>Total</b>	<b>2.514.885</b>	<b>(94.740)</b>	<b>(63.263)</b>	<b>201.516</b>	<b>-</b>	<b>2.588.396</b>

#### 11. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Cuentas por pagar comerciales	628.304	866.662
<b>Total</b>	<b>628.304</b>	<b>866.662</b>

El periodo de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 60 días desde la fecha de la factura.

#### 12. Otras cuentas por pagar

A continuación, se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Obligaciones con el IESS	259.084	259.125
Provisión gastos	33.612	17.675
Tarjetas de crédito	8.372	23.546
Anticipos recibidos	4.919	4.919
Otras cuentas por pagar	30.000	120.000
<b>Total</b>	<b>335.987</b>	<b>425.265</b>

#### 13. Beneficios empleados corto plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Participación trabajadores [Ver nota 14]	359.704	264.817
Décimo cuarto sueldo	56.248	49.085
Décimo tercer sueldo	7.378	9.249
Fondos empleados	52.519	68.000
Liquidaciones haberes por pagar	-	1.300
<b>Total</b>	<b>475.849</b>	<b>392.451</b>

#### 14. Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	2019	2018
Saldos al inicio del año	264.817	134.442
Provisión del año	359.704	264.817
Pagos efectuados	(264.817)	(134.442)
<b>Total</b>	<b>359.704</b>	<b>264.817</b>

#### 15. Transacciones con partes relacionadas

A continuación se resumen las principales transacciones con Compañías Relacionadas en los años 2019 y 2018:

Descripción	2019	2018
Salidos al comienzo del año	483.323	437.611
Costo de los servicios del período corriente	119.386	114.627
Costo por intereses	20.561	17.605
Ganancias actuariales	(15.292)	(53.086)
Pérdidas sobre reducciones	(19.834)	(33.434)
<b>Salidos al final</b>	<b>588.144</b>	<b>483.323</b>

Jubilación patronal

El movimiento de las cuentas beneficios empleados durante el año 2019 y 2018 se detalla a continuación:  
Movimiento empleados post-empleo

Descripción	2019	2018
Jubilación patronal	588.144	483.323
Desahucio	216.498	166.475
<b>Total</b>	<b>804.642</b>	<b>649.798</b>

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post-empleo se resume a continuación:

16. Beneficios empleados Post-Empleo

El total de beneficios a corto plazo percibidos por el personal de la Entidad durante el año 2019 y 2018 asciende a USD\$187.560 y USD\$127.634 respectivamente.

Beneficios a corto plazo pagado a personal clave gerencial de la Entidad

(\*) Préstamo recibido en la empresa.

Descripción	Accionistas (Luis Avalos)
Saldo inicial	150.000 (*)
Pagos realizados	(150.000)
Bonificaciones	120.000
<b>Saldo final</b>	<b>120.000</b>

Año 2018

Descripción	Accionistas (Luis Avalos)
Saldo inicial	120.000
Pagos realizados	(90.000)
<b>Saldo final</b>	<b>30.000</b>

Año 2019

Transacciones y saldos comerciales

## Desahucio

Descripción	31 de diciembre	
	2019	2018
Saldos al comienzo del año	166.475	159.701
Costo de los servicios del período corriente	43.808	44.034
Costo por intereses	6.953	6.330
Ganancias (pérdidas) actuariales	6.505	(31.724)
Beneficios pagados	(7.243)	(11.866)
<b>Saldos al final</b>	<b>216.498</b>	<b>166.475</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

Descripción	2019		2018	
	%		%	
Tasa de descuento	4%		4%	
Tasa de incremento salarial	2%		3%	
Tasa de rotación	16%		15%	

La Administración de la Compañía aplicó con uniformidad la tasa de descuento en los períodos 2018 y 2019 considerando como tasa de descuento, el rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad de Estados Unidos.

## 17. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Lomos de atún refrigerados sin migas	20.136.955	20.794.124
Scrap	3.712.810	3.512.303
Sardina	2.408.139	2.502.575
Toneladas de migas de atún refrigeradas	2.100.677	2.631.297
Atún	124	1.044
<b>Total</b>	<b>28.358.705</b>	<b>29.441.343</b>

## 18. Costo de ventas

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Materiales utilizados o productos vendidos	23.848.754	25.485.345
<b>Total</b>	<b>23.848.754</b>	<b>25.485.345</b>

## 19. Gastos administrativos

Un resumen de los gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Gastos de personal	1.261.864	1.437.572
Mantenimiento	349.778	355.650
Otros	259.663	161.525
Honorarios profesionales	208.894	47.809
Materiales	137.789	13.476
Gastos no deducibles	110.488	35.994
Depreciaciones	63.847	34.951
Contribuciones, impuestos y entidades del control	46.367	19.888
Servicios básicos	22.159	23.034
Arrendos	6.464	6.567
Deterioro de maquinaria y equipo	-	45.312
Baja de activos / pérdida en venta de propiedad y equipo	-	94.347
Baja cuentas incobrables	-	39.748
Provisiones	-	29.444
<b>Total</b>	<b>2.467.313</b>	<b>2.345.317</b>

## 20. Gastos de ventas

Un resumen de los gastos de ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Gasto trámites	58.976	58.104
Gastos de personal	45.959	54.029
Otros gastos	11.912	22.050
Gastos de viaje de promoción	-	45.711
<b>Total</b>	<b>116.847</b>	<b>179.894</b>

## 21. Impuesto a la renta

De conformidad con Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera Publicada en el registro oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, la tarifa para el impuesto a la renta a partir del año 2018 se calculará en un 25% (22% micro y pequeñas empresas) sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personal naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

Participación menor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	40%	28%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	60%	25%

Participación mayor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	55%	28%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	45%	

Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador y a sociedades y personas naturales residentes en el exterior deberá efectuar una retención en la fuente de impuesto a la renta de conformidad con lo establecido en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esta disposición aplica también para las utilidades, dividendos o beneficios anticipados; así como también, para los préstamos a accionistas conforme lo dispuesto en la Ley; sin perjuicio de la retención respectiva que constituye crédito tributario para la sociedad que efectúe el pago.

Sin perjuicio de la retención establecida en el párrafo anterior, cuando una sociedad distribuya dividendos u otros beneficios con cargo a utilidades a favor de sus socios o accionistas, antes de la terminación del ejercicio económico y, por tanto, antes de que se conozcan los resultados de la actividad de la sociedad, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en este Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Descripción	2019	2018
Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	2.038.323	1.500.628
Otras rentas exentas o ingresos no objeto de impuesto a la renta	(21.474)	
Más gastos no deducibles	176.141	404.939
Participación a trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	3.221	
Menos deducciones adicionales	(357.997)	(457.282)
Utilidad a reinvertir y capitalizar	200.000	300.000
Generación y reversión de diferencias temporarias	177.557	
<b>Base imponible</b>	<b>1.815.772</b>	<b>1.148.285</b>
Impuesto a la renta calculado por el 25%	453.943	287.071
Impuesto a la renta calculado por el 15% (reversión)	30.000	45.000
Anticipo calculado	-	170.444
<b>Impuesto a la renta corriente registrado en resultados</b>	<b>483.943</b>	<b>332.071</b>

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto, están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2017 al 2019.

#### **Tarifa del impuesto a la renta para sociedades:**

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley. En el caso de las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, de las que hubieran optado por la personería jurídica y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, también podrán obtener dicha reducción, siempre y cuando lo destinen al otorgamiento de créditos para el sector productivo de pequeños y medianos productores, en las condiciones que lo establezca el reglamento, y efectúen el correspondiente aumento de capital. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reversión, y en el caso de las cooperativas de ahorro y crédito y similares se perfeccionará de conformidad con las normas pertinentes.

## **22. Reformas tributarias**

El 31 de diciembre del 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.

A continuación, se resumen sus principales reformas:

#### **Creación de Nuevos Impuestos**

##### Contribución Única y Temporal

Las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares estarán obligadas al pago de esta contribución. Se pagará para los ejercicios fiscales 2020, 2021

y 2022, hasta el 31 de marzo de cada año. El valor a pagar no será superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.

Las tarifas son las siguientes:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

#### **Reformas al Código Tributario**

Se agrega un listado de los derechos que tienen las personas y sociedades en calidad de sujetos pasivos de impuestos, tales como: imparcialidad, no discriminación, a no proporcionar documentos ya presentados, etc.

Se incluye una forma de determinación directa con base a catastros o registros, conformados por información y documentación que posea la Administración Tributaria.

#### **Reformas al pago de dividendos**

La distribución de dividendos será exenta únicamente a favor de sociedades ecuatorianas (distribución a sociedades y personas extranjeras ya no estará exenta).

El ingreso gravado será igual al 40% del dividendo distribuido. Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales residentes en el Ecuador retendrán hasta el 25% sobre el ingreso gravado. Las sociedades que distribuyan dividendos a no residentes en el Ecuador retendrán aplicando la tarifa general para sociedades. Si la sociedad que distribuye dividendos incumple su deber de informar la composición societaria deberá retener sobre los mismos la máxima tarifa de personas naturales.

#### **Ingreso de actividades agropecuarias**

Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la Renta único conforme a diferentes rangos.

#### **Exenciones de Impuesto a la Renta**

Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención, incluso si existiesen pagos de rendimientos antes del vencimiento.

Aquellos derivados de la ejecución de proyectos financiados con créditos o fondos de carácter no reembolsable de gobierno a gobierno percibidos por empresas extranjeras de nacionalidad del donante.

Se regula la exoneración prevista para fusiones entre instituciones del sistema financiero popular y solidario.

#### **Provisiones de jubilación patronal y desahucio**

Constituyen ingreso gravado, las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

Serán deducibles, las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa;
- y,

b. Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

#### **Límite para la deducción de intereses generados en créditos externos**

La deducción de intereses generados en créditos externos contratados por partes relacionados se mantiene en el 300% (deuda relacionada / patrimonio) solo para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario. Para el resto de las sociedades y personas naturales los intereses pagados a partes relacionados o independientes serán deducibles hasta el 20% del EBITDA de cada año.

#### **Reformas impuesto al valor agregado**

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- Flores, follajes y ramas.
- Tractores de hasta 300hp que se utilice para cualquier actividad agropecuaria.
- Glucómetros, lancetas, tiras reactivas, para medir la glucosa, bandas de insulina.
- Papel periódico.
- Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.
- El suministro de dominios de páginas web, hosting, cloud computing.
- Servicio de carga electrónica para la recarga de todo tipo de vehículos electrónicos.

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- Servicios digitales cuando el consumo se realice por un residente o un establecimiento permanente de un no residente.
- Servicios brindados por artesanos calificados que superen los límites establecidos para llevar contabilidad.

#### **Régimen Impositivo para Microempresas**

Comprende a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales y es aplicable para todas microempresas, salvo aquellos que se encuentren bajo el RISE o los contribuyentes cuyas actividades económicas sean actividades inmobiliarias, de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia o para quienes perciban exclusivamente rentas de capital.

Las microempresas permanecerán en este régimen, mientras perdure su condición, sin que en ningún caso su permanencia sea mayor a 5 ejercicios fiscales y deberán llevar contabilidad y declararán sus impuestos según lo siguiente:

- Impuesto a la Renta: Aplicarán la tarifa del 2% sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial, y aplicarán la tarifa general sobre ingresos de fuente distinta a la actividad empresarial. No serán agentes de retención excepto pagos al exterior, distribución de dividendos o en pagos a empleados en relación de dependencia.
- IVA: Declaración semestral y no serán agentes de retención excepto en el caso de importación de servicios.
- ICE: Declaración semestral.

#### **Impuesto a la Salida De Divisas**

Se disminuye a 180 días calendario o más el mínimo de plazo de créditos externos para aplicar la exoneración del ISD y se incluye que los mismos también pueden ser destinados a inversión en derechos representativos de capital.

Se elimina la exclusión a la exoneración de ISD de dividendos distribuidos a sociedades o personas naturales domiciliadas en paraísos fiscales pero se aclara que no aplicaría tal exoneración cuando los dividendos se distribuyan a favor de sociedades extranjeras de las cuales, a su vez, dentro de su cadena de propiedad, posean derechos representativos de capital, las personas naturales o sociedades residentes o domiciliadas en el Ecuador que sean accionistas de la sociedad que distribuye los dividendos.

Se elimina la condición de permanencia en el país de 360 días calendario de las inversiones nacionales provenientes del exterior, y en inversiones efectuadas en el exterior por valores emitidos por sociedades residentes, para que aplique la exoneración de ISD en el pago de los rendimientos que generen las mismas y de su capital, y en el caso de que se pague en favor de residentes en Ecuador.

Se excluye de la exoneración de ISD en los pagos efectuados a partes relacionadas, por rendimientos financieros, ganancias de capital, y capital, de depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional.

#### **Reducción del impuesto a la renta para zonas afectadas por la paralización nacional de octubre del 2019**

Se establece una reducción del 10% del Impuesto a la Renta del ejercicio 2019 a los contribuyentes domiciliados en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad sea agrícola, ganadera, agroindustrial o turística.

#### **23. Precios de transferencia**

Los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior como en el Ecuador, de acuerdo a lo siguiente:

- Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.
- Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$ 15.000.000), deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no superaron el importe acumulado mencionado.

#### **24. Capital social**

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$360.000 dividido en trescientos sesenta mil acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

CORPORACIÓN CONSERVERA MUNDO MARINO PENINSULAR COMUMAP S.A. efectuó un incremento de capital, por un monto de, USD\$300.000 cuya fecha de inscripción en el registro mercantil fue 27 de diciembre del 2019, el mencionado incremento se realizó por la reinversión de utilidades en el periodo 2018.

#### **25. Reservas**

##### *Reserva Legal*

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

#### **26. Otros resultados integrales**

Corresponde a los valores acumulados por concepto de pérdidas y ganancias actuariales generadas por el reconocimiento la provisión de jubilación patronal y desahucio.

#### **27. Resultados acumulados**

Esta cuenta está conformada por:

**Resultados acumulados primera adopción NIIF:**

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF.

El saldo deudor, podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**Utilidades retenidas:**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

**28. Principales contratos**

Durante el año 2019 y 2018 la Compañía tuvo vigentes los siguientes contratos:

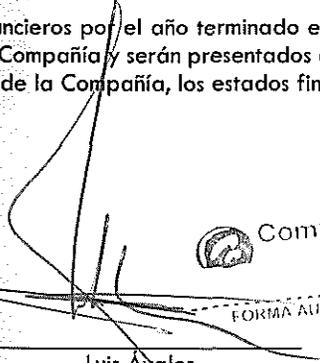
Nombre del contrato	Partes	Objeto	Términos	Plazo
Contrato compra y venta de productos pesqueros	SALICA DEL ECUADOR S.A.	Sálica del Ecuador S.A. para el desarrollo de sus actividades como Comercializadora, necesita contar con una planta debidamente clasificada y autorizada al ejercicio de la actividad pesquera	Se enviará 60 toneladas diarias de atún (no es un parámetro estándar); se cancela cada semana	Indefinido

**29. Eventos subsecuentes**

Debido a la declaratoria por parte del Estado Ecuatoriano de emergencia sanitaria el 11 de marzo y del estado de excepción el 16 de marzo del 2020, originado por la propagación a nivel mundial COVID-19, así como la disminución del precio del petróleo, el declive de los mercados financieros, el decremento en la bolsa de valores y la poca probabilidad de nuevas inversiones, se prevé una importante afectación en la economía nacional y mundial. Sin embargo, en nuestro caso, al ser nuestra Compañía parte de la cadena alimenticia y por la información que hasta el momento tenemos, no prevemos una afectación importante al desarrollo del negocio.

**30. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

  
Luis Avalos  
Gerente General

 Comumap s.a.  
FORMA AUTORIZADA  
  
Ing. Luz Cuadrado  
Contadora General