

**1. INFORMACIÓN
GENERAL**

La empresa **PRODUCCION MARICHCOELLOCORREA MCCPRO CIA. LTDA.**, se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 23 de junio 2015; inscrita en el Registro Mercantil, el día 15 de julio 2015 bajo registro NO. 243 y anotada en el Repertorio bajo el NO. 2817, cuyo domicilio es Circunvalación Sur 801 e/ 8va y 9na. Sur, Machala.

Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarón.

2. ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

**3. BASES DE
PREPARACIÓN**

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.Q04, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

a. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Actividades Especiales:

Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades de producción de especies bioacuáticas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, en base al modelo del valor

razonable, si es fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, caso contrario se determinará el modelo del costo.

Otras estimaciones:

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

4. CLASIFICACIÓN DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

5. SEGMENTOS OPERACIONALES

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

6. GESTIÓN DEL RIESGO

Las actividades de **MCCPRO CIA.LTDA.**, están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación:

6.1. Riesgos Operacionales

a) Riesgos de litigios

A la presente fecha, la empresa no mantiene litigios ni con clientes, proveedores, ni personal de empleados y trabajadores que representen riesgo importante para la misma.

Como toda empresa, **MCCPRO CIA.LTDA.**, puede ser parte de un conflicto, sin embargo tanto las políticas comerciales, laborales y crediticias se enmarcan dentro de un estricto cumplimiento de las leyes por lo tanto este riesgo es bajo

b) Riesgos asociados a contratos con clientes y/o proveedores

Se mantiene una estrecha relación con nuestros clientes y proveedores, por lo tanto no existe riesgo que implique una contingencia. Estos proveedores tienen un alto grado de control de calidad y supervisión en el campo de los productos que ellos venden, por lo que el riesgo de falla de estos es mínimo al momento de comercializarlos y usarlos.

c) Riesgos no asegurados

La empresa no cuenta con bienes propios, el sitio donde produce la camaronera es arrendado por lo que no está sujeto a esta contingencia, **MCCPRO CIA.LTDA.**, puede correr riesgo de paralización por diversas circunstancias, situación que no ha ocurrido desde sus inicios.

6.2. Riesgo País

La empresa **MCCPRO CIA.LTDA.**, tiene presencia tanto en Tenguel, provincia del Guayas, lugar donde se ubica la camaronera, así como en la ciudad de Machala, donde funcionan sus oficinas administrativas. En consecuencia, su negocio, condición financiera y resultados operacionales dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica no sólo de la provincia sino a nivel país. Eventuales cambios adversos en tales condiciones podrían causar un efecto negativo en el negocio y resultados operacionales de la empresa.

6.3. Riesgo por fluctuación de interés

La empresa **MCCPRO CIA.LTDA.**, mantiene actualmente pasivos con el sistema financiero ecuatoriano a tasas de interés normales para el mercado ecuatoriano.

6.4. Riesgo de activos

Los activos fijos de edificación, infraestructura, instalación y equipamiento, más los riesgos de responsabilidad civil que ellos originan, no se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguros pertinentes, cuyos términos y condiciones son las usuales en el mercado. No obstante de ello, cualquier daño en los activos puede causar un efecto negativo en los negocios y resultados operacionales de **MCCPRO CIA.LTDA.**

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

8. CUENTAS POR COBRAR

Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoce

inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

9. INVENTARIOS

La empresa incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al finalizar el período contable, se mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en Resultados

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

10.1. Costo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

10.2. Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Equipos de cómputo	3 años
Unidades de transporte	5-10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Inmuebles y edificios	25 años

10.3. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

11.PROVISIONES	Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.
12.CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.
13.RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	Los ingresos provenientes de la producción camaronera se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles mermas pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continúa de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.
14.RESERVA LEGAL	La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social en el caso de las compañías limitadas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.
15.INGRESOS FINANCIEROS	Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.
16.GASTOS DE OPERACIÓN	Los costos y gastos de producción y administración, son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de producción gastos administrativos, gastos de venta, financiero, impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios de la actividad del negocio.
17.ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

		2019	2018
CAJA-BANCOS		4128.79	1.056.75
CAJA CHICA		350.00	350.00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$	4.478.79	1.406.75

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos bancarios corresponden a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad

Cuentas por cobrar

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		1.625.00	1.625.00
PRESTAMO A EMPLEADOS		3.397.52	288.30
OTRA CUENTAS POR COBRAR		0.00	0.00
ANTICIPO A PROVEEDORES		120.904.83	2.064.15
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$	125.927.35	3.977.45

El incremento en la cuenta anticipo a proveedor corresponde a valores por descontar por inversiones realizadas en la camaronera arrendada.

Inventarios

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
INVENTARIO DE INSUMOS		26.360.09	114.076.56
TOTAL INVENTARIOS	\$	26.360.09	114.076.56

La cuenta disminuye por consumo de balanceado.

Activos por Impuestos Corrientes

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA		281.27	5.776.18
TOTAL IMPUESTO CORRIENTE		281.27	5.776.18

Activos Biológicos

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
ACTIVOS BIOLOGICOS		224.014.60	194.463.21
TOTAL ACTIVOS BIOLOGICOS	\$	224.014.60	194.463.21

Corresponde a valoración de activos biológicos al 31 de diciembre 2019.

Propiedad, Planta y Equipo

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
BIENES INMUEBLES		0.00	170.000.00
EQUIPO DE COMPUTO		670.00	0.00
EQUIPO DE COMUNICACION		19.998.44	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO		34.848.46	34.848.46
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		20.848.39	18.000.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8.503.41	0.00
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	67.861.88	222.848.46

ACTIVOS INTANGIBLES

La cuenta terrenos por el valor de \$ 170.000.00 fue transferida a activo intangible por adecuaciones y mejoras efectuadas en terreno arrendado a liquidar con anticipo a proveedor.

		2019	2018
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS		170.000.00	0.00
SOFTWARE CONTABLE		798.00	798.00
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES		(319.20)	(319.20)
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	\$	170.478.80	478.80

Activos por Impuestos Diferidos

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
Jubilación Patronal y Desahucio			431.25	431.25
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$	431.25	431.25

Corresponde al impuesto diferido por estudio actuarial de jubilación y desahucio años 2018. En el año 2019 no se pudo efectuar la contabilización de la provisión por error en comunicación con la empresa actuaria.

Cuentas y documentos por pagar

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
PROVEEDORES NACIONALES			265.276.93	234.113.15
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		\$	265.276.93	234.113.15

Al 31 de diciembre de 2019, incluye facturas con vencimientos hasta de 90 días, canceladas en el 2020.

Obligaciones con Instituciones Financieras

			2019	2018
PRESTAMO BANCARIO			0.00	0.00
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTIT.FINANCIERAS		\$	0.00	0.00

Existe préstamo efectuado a la CFN, contabilizado en pasivo largo plazo.

Obligaciones Sociales por Pagar

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			7.263.45	3.232.40
IESS POR PAGAR			4.683.76	1.898.00
PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR			498.75	804.33
TOTAL		\$	12.445.96	5.934.73

El rubro de beneficios a empleados se incrementa por roles por pagar de diciembre 2019 pagados en enero 2020.

Obligaciones con la administración tributaria

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
RETENCIONES POR PAGAR			693.70	544.74
RETENCION IVA POR PAGAR			113.31	46.84
TOTAL		\$	807.01	591.58

Anticipo de clientes

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
ANTICIPO DE CLIENTES			124.999.99	52.000.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR GERMAN MACHUCA			332.71	446.07
TOTAL		\$	125.332.70	52.446.07

Corresponde a anticipo de clientes para compra de camarón otorgado por ESCAVI S.A.

Provisiones por beneficio a empleados

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
JUBILACION PATRONAL			808.00	808.00
DESAHUCIO			827.00	827.00
TOTAL		\$	1.635.00	1.635.00

Corresponde a provisión por jubilación patronal y desahucio de acuerdo a estudio actuarial efectuado por ACTUARIA, por razones de estado de emergencia y falta de comunicación, no se pudo contabilizar el informe antes de la fecha de declaración de renta.

Obligaciones con instituciones financieras largo plazo.

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
CORPORACION FINANCIERA NACIONAL			83.940.13	100.000.00
		\$	83.940.13	100.000.00

Corresponde a saldo de préstamo otorgado por la Corporación Financiera Nacional.

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

			2019	2018
ACTIVO BIOLOGICO			13.015.72	32.406.02
TOTAL		\$	13.015.72	32.406.02

Capital Social

Para el año 2020 se estima un aumento de capital. La composición del paquete accionario fue como sigue:

CAPITAL SOCIAL	2019	2018
SUSCRITO Y PAGADO	20.000.00	20.000.00
APORTE A FUTURA CAPITALIZACION	75.124.42	75.124.42
TOTAL \$		

Reserva legal

No existe reserva legal, toda vez que la empresa no ha reflejado utilidades que ameriten su provisión

La conciliación tributaria calculado de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes fue como sigue:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	2.826.22
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		498.75
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	49.237.50
(+) DIFERENCIA TEMPORARIA POR ACTIVOS BIOLOGICOS	+	77.561.20
UTILIDAD GRAVABLE	=	129.126.17
TOTAL IMPUESTO CAUSADO \$	=	32.281.54

El impuesto a la renta se incrementa por el efecto de activos biológicos. En el año 2018 se produce una reversión de \$ 109.112.59 producto de diferencias temporarias (\$171.951.72 -\$62.839.13) menos la generación en el año 2019 \$ 31.551.39 (\$224.014.60 - \$192.463.21) el efecto impositivo \$ 19.390.30 que corresponde al 25% de 77.561.20.

Igual sucede con los gastos no deducibles \$ 12.309.37, que corresponde al 25% de 49.237.50.

Resultados acumulados

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y/o aumento de capital social. Los ajustes NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta resultados acumulados sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y utilizado para absorber pérdidas acumuladas o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

Al 31 de diciembre los resultados acumulados son de \$ 16.494.12

Resultado neto del ejercicio

La pérdida contable asciende a \$ 10.065.02, los efectos de la conciliación tributaria generan una utilidad gravable de \$ 129.126.17.

INGRESOS Y GASTOS

La cuenta de ingresos y gastos correspondientes a los años 2019 y 2018, se presenta a continuación:

RESULTADOS DEL EJERCICIO	2019	2018
INGRESO VENTA DE CAMARON	1.373.541.86	655.650.14
GANANCIA POR ACTIVOS BIOLOGICOS	52.062.88	192.463.21
OTROS INGRESOS	1.846.59	170.030.00
TOTAL INGRESOS	1.427.451.33	1.018.143.35
MATERIAL DIRECTO	823.509.45	529.059.51
INV.PRODUCTO EN PROCESO A.B.	20.511.49	83.870.00
MANO DE OBRA DIRECTA	159.402.24	114.067.66
OTROS GASTOS DE PRODUCCION	372.445.00	232.090.04
GASTOS	61.648.17	60.924.67
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.437.516.35	1.020.011.88
PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		
\$	10.065.02	1.868.53

.EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de preparación de este informe 17 de mayo del año 2020, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Ing. José Vicente Coello Ortiz
GERENTE GENERAL MCCPRO CIA.LTDA.



Ing. Mercedes Martínez Amaya
CONTADORA.