



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2019 – MARZO 2020

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y

AUDITORIA

TEMA:

ESTUDIO COMPARATIVO DE INGRESOS Y GASTOS DE LOS AÑOS 2017 Y 2018 DE

LA EMPRESA CAMPUNPEL S.A CAMARONES PUNTA PELADA

EGRESADO:

MONSERRATE RAMOS ALDO ALEJANDRO

TUTOR:

ING. JAVIER PAREDES TOBAR, MCA

AÑO 2020

Introducción

El tema del presente trabajo investigativo es “Estudio Comparativo de Ingresos y Gastos de los años 2017 y 2018 de la empresa Campunpel S.A Camarones Punta Pelada”, la cual se dedica a la explotación de criaderos de larvas de camarón y venta del mismo, se encuentra ubicada en el cantón Guayaquil, parroquia Tarqui, ciudadela Los Ceibos, Av. Del Bombero S/N, edificio Ceibos Center piso: 3, oficina 302.

La empresa refleja pérdidas en sus estados financieros correspondientes a los periodos fiscales 2017 y 2018, en el estado del resultado integral se puede observar como el valor de sus ingresos ordinarios es inferior al valor de sus costos y gastos, con la aplicación de un análisis horizontal, gráficos en excel y análisis de ratios se pudo realizar un estudio comparativo que permita observar y analizar las variaciones existentes de un año a otro en cada rubro inmerso en los ingresos, costos y gastos.

La metodología que se empleó en el trabajo es la investigación de campo, pues se realizó una entrevista a la administración de la empresa, permitiendo detectar los problemas que poseen entorno a sus ingresos y gastos, de igual manera se pudo recabar información gracias a la verificación y observación de documentos (RUC, datos generales de la empresa, formularios de impuestos, etc.) que fueron facilitados por la administración, sirviendo como soporte para estudiar la situación financiera de la entidad.

El trabajo desarrollado está realizado en el marco de la sub-línea de investigación Gestión de la Información Contable de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, puesto que se realiza un estudio comparativo de los ingresos y gastos de la entidad en los periodos fiscales 2017 y 2018.

Se identifican los aspectos que ocasionan que el nivel de ingresos sea bajo en comparación a los costos y gastos lo cual genera poca liquidez y rentabilidad dentro de la empresa.

Desarrollo

Campunpel S.A Camarones Punta Pelada es una empresa familiar, privada con fin de lucro, su matriz se encuentra ubicada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, parroquia Tarqui, ciudadela Los Ceibos, Av. Del Bombero S/N, edificio Ceibos Center piso: 3, oficina 302, según el Servicio de Rentas Internas su número de RUC es 0990799725001, fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 19 de junio de 1985 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de septiembre de ese mismo año como una Compañía Limitada, para luego transformarse en una compañía anónima el 6 de octubre del 2003.

Campunpel S.A Camarones Punta Pelada mediante resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 8 octubre del 2014 se declara disuelta, no obstante, el 19 de mayo del 2015 por medio de escritura pública se aprobó su reactivación. De acuerdo al CIIU 4.0 Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca, A03 Pesca y Agricultura, la actividad económica de la empresa es A0321.12 “explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón)”, la empresa cuenta con 46 hectáreas de su propiedad distribuidas en 12 piscinas ubicadas en el Golfo de Guayaquil, sector Isla Las Conchitas, Estero Lagarto, entrando a cuarentena.

Según el Sistema de Acreditación Ecuatoriano (2017) la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) es un código alfanumérico que cataloga las actividades económicas de las empresas o industrias a nivel mundial, a través categorías o subcategorías.

El gerente general de Campunpel S.A Camarones Punta Pelada es el Sr. Fabrisio Vanoni Armijos, y su presidente la Sra. Armijos Viteri Servia María, la empresa cuenta con un capital

suscrito de \$60.000,00 y el valor por acción es de \$1,00 sus accionistas son, Armijos Viteri Servia María con una aportación de \$50.000,00 y Vanoni Armijos Ornella Elizabeth con una aportación de \$10.000,00 como sociedad la entidad está obligada a llevar contabilidad, cumplir con obligaciones tributarias de acuerdo a la ley y ser controlada por el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías.

El propósito del presente examen práctico (segunda fase para la aprobación del proceso de titulación) es, realizar un estudio comparativo de los ingresos y gastos correspondientes a los años 2017 y 2018 de Campunpel S.A Camarones Punta Pelada, para Pava & González (2017) un estudio o análisis comparativo es el método que permite comparar las cantidades, valores o rubros que poseen las personas, pymes o empresas, debido a su actividad financiera, con el fin de obtener resultados contables o financieros que ayuden a evidenciar cuales son los factores positivos o negativos con los que cuenta la empresa.

Campunpel S.A Camarones Punta Pelada en los periodos 2017 y 2018 refleja pérdidas en sus estados financieros; estado de situación financiera y estado del resultado integral véase anexo 2 y 3, en este último estado se puede evidenciar como el valor total de ingresos es inferior al valor de los gastos que la empresa genera, cabe recalcar que el termino gastos engloba también a los costos de producción y ventas en los que incurre la entidad.

Para Ramírez (2018) el balance general o estado de situación financiera refleja a primera escena la situación financiera de las empresas, en el se puede observar el efectivo o bienes que posee a través de sus activos, sus obligaciones por medio de sus pasivos y el capital, utilidades de sus accionistas o dueños en el rubro patrimonio.

El estado del resultado integral, es el estado financiero que muestra a los interesados (dueños, accionistas, empleados etc.) el nivel de ingresos, costos, gastos, utilidad o pérdida que produjo una empresa de acuerdo a su actividad económica en determinado periodo fiscal (Angulo, 2018).

Los ingresos son las entradas de dinero sean estas en efectivo, cheque o mediante transferencias que recibe una empresa por vender un bien o prestar un servicio, con el fin de obtener réditos que aumenten el valor del patrimonio, y ayuden a mejorar la situación económica de sus dueños o socios (Fundación IFRS, 2009).

El estado del resultado integral de la empresa refleja ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos, para López (2013) los ingresos de actividades ordinarias son las entradas brutas de dinero provenientes de la venta de un producto o prestación de un servicio en el marco de la actividad económica que posee la empresa y que a su vez ayuden a que el patrimonio neto aumente debido a dichas entradas dinero.

Los ingresos de actividades ordinarias de Campunpel S.A Camarones Punta Pelada provienen de la venta de camarones a las empresas Omarsa S.A y la Industrial Pesquera Santa Priscila S.A, siendo estas los únicos clientes habituales que adquirían el camarón, la empresa debido a la poca gestión de su administración no tenía identificado un nicho de mercado que adquiriera su producto y así obtener mayores ingresos a través de la venta del camarón.

Stanton, Etzel y Walker (2007) mencionan que un nicho de mercado se identifica como aquel grupo de individuos que poseen las mismas necesidades debido a gustos o preferencias por un bien o servicio y que en muchas ocasiones estas no son satisfechas.

La empresa solo se conformaba con las ventas a sus dos clientes, sus administradores carecían de visión para realizar negociaciones con otras empacadoras o comerciantes que podían pagar a buen precio su producto.

La entidad debería apuntar hacia nichos de mercados que deseen adquirir el producto y así obtener entradas de dinero adicionales de su misma actividad económica y que al final del periodo, el reporte de ingresos sea aún mayor.

Al cosechar el camarón quedaban sobrantes en las piscinas, estas cantidades del producto según la entrevista, eran regaladas en mayor parte a sus empleados o a terceros, en pocas ocasiones durante el año (2017 – 2018) la administración gestionaba su venta y cuando lo hacían, las ventas reflejaban en el estado del resultado integral con la cuenta otros ingresos.

La venta de las cantidades de camarón sobrantes no demuestra suficiente razonabilidad en el estado del resultado integral del año 2017 y 2018 puesto que, dichas ventas forman parte del giro del negocio y no deben ser considerados con el rubro otros ingresos.

Cardozo (2014) define a los “otros ingresos” como aquellos que proceden de actividades no regulares y que son distintas de las actividades ordinarias de la empresa, además de presentarse por separado en el estado del resultado integral puesto que se consideran una ganancia para las empresas.

La empresa no controlaba sus operaciones de forma adecuada, pues la administración no consideraba importante contar con un sistema contable informático que realice de forma sistémica el registro de ingresos y gastos incurridos en la actividad económica mismo que le permita obtener resultados más fiables y en menor tiempo para una correcta toma de decisiones que ayude a mejorar la situación de la entidad, en la actualidad la implementación de un sistema contable informático sigue siendo irrelevante para la administración de Campunpel S.A Camarones Punta Pelada.

Cruz (2013) manifiesta. “Una empresa se ve beneficiada por la implementación de un sistema informático contable que de soporte a sus tareas u operaciones y permita un control de todos los procesos contables y financieros que esta posee” (pág. 1).

La administradora mencionó que tales registros de ingresos y gastos eran básicos y llevados en la herramienta de microsoft excel en pequeños cuadros que no eran bien organizados.

La empresa contrataba a un contador de forma esporádica para que realice las declaraciones de (IVA, Retención en la fuente del impuesto a la renta, Impuesto a la renta y los respectivos anexos) correspondientes a cada mes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, el contador realizaba los estados financieros que deben presentar a las instituciones de control del estado ecuatoriano (Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros), cabe mencionar que ambos años 2017 y 2018 aparece un contador distinto en sus declaraciones y estados financieros, según palabras de la administradora.

Novillo & Tapia (2013) establecen que es importante tener un contador de planta, pues ellos brindan mayor seguridad a las actividades financieras de las empresas, controlando sus operaciones de forma continua, permitiéndole a sus administradores obtener resultados inmediatos que ayuden a una correcta toma de decisiones. La administradora explicó que los contadores que contrató la empresa en los diferentes periodos fiscales 2017 y 2018 no controlaban los gastos necesarios para la operación, ni costeaban los valores reales de la producción de los camarones por piscina, tampoco sugerían o implementaban un mecanismo o herramienta que le ayude a la empresa en la generación de mayores ingresos.

Como toda unidad de negocio Campunpel S.A Camarones Punta Pelada, incurre en gastos que son necesarios para el funcionamiento de la empresa por ejemplo el costo de ventas, las

depreciaciones, los pagos por salarios, son gastos que surgen por la actividad económica de las empresas (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009).

Según Urueña (2010) los gastos son egresos o erogaciones de dinero que una persona o empresa realiza con la intención de mantener su actividad económica en funcionamiento, mientras que los costos son aquellos valores que las empresas erogan en sus actividades económicas mismos que están relacionados directamente con la producción de un bien o prestación de un servicio, estos se diferencian de los gastos por ser generadores de ingresos, es decir que, los costos son valores recuperables dentro del giro de una entidad (Álvarez & De Los Angeles, 2013).

La administración consideraba que no era necesario invertir en un sistema de costos que le facilite obtener resultados fiables respecto al valor real de producción del camarón por piscina, debido a que el gerente en ambos periodos era quien manejaba los costos de forma empírica, es decir, él decidía comprar todo lo necesario para mantener la producción del camarón, apoyándose en la experiencia que poseía, obtenida a través del trabajo que realizó por varios años en el sector camaronero.

Sinisterra (2011), define al sistema de costos como. “El conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones” (pág. 34).

La administración de Campunpel S.A Camarones Punta Pelada al no considerar importante la aplicación de un sistema de costos en sus operaciones de producción, carecía de conocimiento sobre el costo real por cada piscina de camarón producida. La empresa posee un costo de producción, pero no tiene identificado el valor ni la clasificación de cada elemento del costo,

puesto que no cuentan con un sistema de costos bien estructurado acorde a su actividad económica.

Según Bravo (2013) el costo de producción son todos los gastos o erogaciones que las empresas dedicadas a la producción o elaboración de un producto deben afrontar y que su valor es recuperable, tales gastos intervienen de forma directa o indirecta al producir cualquier bien o servicio.

Los elementos que conforman el costo de producción según (Sinisterra, 2011) se clasifican en:

- Materia prima directa: son los materiales que participan en forma directa en la elaboración de un producto.
- Mano de obra directa: es la fuerza laboral de las personas que trabajan directamente en la producción de un bien, reflejado el costo en el sueldo que se paga.
- Costos indirectos de fabricación: son aquellos costos que intervienen de forma indirecta en la fabricación de un bien y que estos no pueden ser medidos de forma fiable, dentro de este elemento encontramos:
 - *Materiales indirectos*: elementos o materiales que intervienen en la elaboración del producto pero que no se pueden medir ni cuantificar.
 - *Mano de obra indirecta*: salario que se paga a los trabajadores que actúan de forma indirecta en el proceso productivo de un bien.

- *Otros costos indirectos:* gastos por pago de servicios básicos y combustibles, etc., que ayudan al funcionamiento de la planta productiva, depreciación de los activos fijos de la planta y la amortización de los gastos por instalarla.

Durante la entrevista con la administradora se pudieron identificar los elementos del costo de producción que generan mayor desembolso de dinero, pero que la empresa no los tiene clasificados como tal, los cuales se presentan a continuación.

Tabla 1
Costo de Producción del Camarón

| Costos de producción por piscina | |
|---|---|
| Materia prima directa | Larvas del camarón <i>litopenaeus vannamei</i> boone, balanceados, fertilizantes, vitaminas. |
| Materia prima indirecta | Probióticos, desinfectantes. |
| Mano de obra directa | Sueldos a trabajadores que intervienen de forma directa en la producción de los camarones, la empresa tiene 3 trabajadores que alimentan y cuidan a los camarones. |
| Mano de obra indirecta | Sueldo a los trabajadores que no intervienen de forma directa en la producción de los camarones, la empresa tiene 3 guardias de seguridad, 1 jefe de bomba, 1 jefe técnico. |
| Costos Indirectos de Fabricación | Pagos de la energía eléctrica de la planta, combustible (gasolina, diésel). |

Fuente: Información otorgada por la administradora. Elaborado por autor.

La falta de una adecuada administración y la sola dependencia del gerente para dirigir de forma empírica todos los aspectos de producción, ocasionó que los costos y gastos se encuentren

más elevados e inflados que los ingresos propios de la actividad económica de la empresa en los periodos 2017 y 2018.

A continuación, se muestra un análisis horizontal de las cuentas del estado del resultado integral (mostrado solo hasta el cálculo de la utilidad o pérdida neta sin considerar el cálculo de la conciliación tributaria) el cual permitirá identificar que tanto fluctuaron los valores de ingresos, costos y gastos del año 2017 con relación al año 2018.

Horngrén (2010) refiere que el análisis horizontal es el estudio de las variaciones que presentan los estados financieros comparados entre distintos periodos, tales variaciones se miden de forma nominal y porcentual.

Tabla 2
Análisis horizontal

| EMPRESA "CAMPUNPEL S.A CAMARONES PUNTA PELADA" ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América) | | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| ANÁLISIS HORIZONTAL | | | | |
| | 31/12/2017 | 31/12/2018 | VARIACIÓN NOMINAL | VARIACIÓN PORCENTUAL |
| <u>INGRESOS</u> | | | | |
| Ventas con IVA 0% | \$415.262,34 | \$462.758,98 | \$47.496,64 | 11,44% |
| Costos de ventas | \$372.720,65 | \$560.634,85 | \$187.914,20 | 50,42% |
| UTILIDAD/PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS | \$42.541,69 | -\$97.875,87 | -\$140.417,56 | ----- |
| (+) Otros ingresos | \$23.813,41 | \$9.733,46 | -\$14.079,95 | -59,13% |
| <u>GASTOS</u> | | | | |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS | \$85.185,68 | \$101.685,54 | \$16.499,86 | 19,37% |
| Sueldos | \$11.766,00 | \$21.476,00 | \$9.710,00 | 82,53% |
| Beneficios sociales | \$707,39 | \$4.973,84 | \$4.266,45 | 603,13% |
| Aporte a la seguridad social | \$2.860,52 | \$4.532,26 | \$1.671,74 | 58,44% |
| Honorarios profesionales y dietas | \$0,00 | \$16.597,42 | \$16.597,42 | ----- |
| Depreciación | \$1.388,42 | \$1.378,04 | -\$10,38 | -0,75% |
| Transporte | \$1.469,00 | \$2.723,00 | \$1.254,00 | 85,36% |
| Combustibles | \$1.361,86 | \$1.090,76 | -\$271,10 | -19,91% |

| | | | | |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Arrendamientos operativos | \$4.616,02 | \$6.288,32 | \$1.672,30 | 36,23% |
| Suministros y materiales | \$287,79 | \$634,39 | \$346,60 | 120,44% |
| Mantenimiento y reparaciones | \$361,03 | \$370,00 | \$8,97 | 2,48% |
| Impuestos y contribuciones | \$599,74 | \$527,31 | -\$72,43 | -12,08% |
| Iva que se carga al gasto | \$2.692,03 | \$19.703,97 | \$17.011,94 | 631,94% |
| Servicios públicos | \$0,00 | \$675,65 | \$675,65 | ----- |
| Comisiones y similares | \$7.854,35 | \$0,00 | -\$7.854,35 | -100,00% |
| Operac. De regalías, serv. técn. admin. | \$11.482,23 | \$0,00 | -\$11.482,23 | -100,00% |
| Otros gastos | \$37.739,30 | \$20.714,58 | -\$17.024,72 | -45,11% |
| PÉRDIDA OPERACIONAL | -\$18.830,58 | -\$189.827,95 | -\$170.997,37 | 908,08% |
| Gastos financieros | -\$1.338,59 | -\$4.013,88 | -\$2.675,29 | 199,86% |
| PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | -\$20.169,17 | -\$193.841,83 | -\$173.672,66 | 861,08% |
| IMPUESTO A LA RENTA | -\$1.118,17 | -\$5.478,66 | -\$4.360,83 | 390,00% |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | -\$21.287,34 | -\$199.111,33 | -\$177.823,99 | 835,35% |

Fuente: Formulario 101 Declaración del impuesto a la renta sociedades año 2017 No. 871665775882 año 2018 No. 871873900084 página del SRI en línea. Elaborado por autor.

Según el análisis horizontal se puede evidenciar como los ingresos por ventas de la empresa tuvieron un aumento de \$47.496,64 en el 2018 con relación al año 2017, es decir aumentaron en un 11,44%, valor que a pesar de ser positivo comparado con el aumento de los costos de ventas no representa una ventaja para la entidad, pues los costos del año 2018 en comparación con el año 2017 aumentaron un 50,42%, demostrando que no existió equilibrio entre el dinero que fue invertido en el costo de producción y los ingresos obtenidos.

La utilidad bruta en ventas del año 2017 al 2018 tuvo un cambio considerable pues se puede observar una variación nominal de -\$140.417,56 esto porque la empresa pasó de tener \$42.541,69 de utilidad a -\$97.875,87 de pérdida de un año a otro.

La diferencia entre los ingresos y costos derivados de las ventas es conocida como la utilidad bruta en ventas, representa la cantidad de dinero que permite pagar los gastos de administración y ventas, gastos financieros, pago por impuestos y que al final sirva para repartir utilidades (Besley & Brigham, 2016).

La empresa del año 2017 al 2018 tuvo un aumento porcentual del 19,37% en sus gastos de administración y ventas, nominalmente el valor es de \$16.499,86 siendo el "IVA pagado que se

carga al gasto” el rubro que presenta un mayor acrecentamiento dentro de estos gastos, con un aumento del 631,94% y nominal del \$17.011,94 lo sigue el pago por honorarios profesionales que en el año 2018 muestra un valor de \$16.597,42 mientras que en año 2017 no existió valor en este rubro, este gasto aumentó debido a que el gerente según palabras de la administradora en los últimos tres meses del año 2018 decidió contratar los servicios de un profesional en el área camaronera, así como a técnicos que operen la nueva maquinaria adquirida y por mantenimiento de software de vigilancia, etc.

El pago por combustible disminuyó en un -19,91% del 2017 al 2018, así también lo hizo el rubro de otros gastos disminuyendo un -45,11% el 2018 con relación al año anterior.

En los años 2017 y 2018 la contabilidad de la empresa presenta gastos no deducibles que fueron considerados para el cálculo del impuesto a la renta, por tal razón se puede observar valores en el rubro de impuesto a renta en el periodo 2017, al disminuir el valor de los gastos, el valor de ingresos fue mayor generando una utilidad gravable de \$4.472,66 y calculando el porcentaje de impuesto a la renta 25% dio como resultado \$1.118,17 valor que refleja en el estado de situación financiera (pasivo), para el año 2018 el valor de la pérdida del ejercicio reflejada en el estado del resultado integral es producto del anticipo del impuesto a la renta de ese año que fue sumado al valor de la pérdida antes del impuesto a la renta, véase el anexo 4, tabla 8 y tabla 9 los rubros de gastos no deducibles de los periodos 2017 y 2018.

Con la ayuda de los gráficos estadísticos se puede apreciar de mejor forma la comparación que existe entre los ingresos netos (ingresos de actividades ordinarias más otros ingresos) y los costos y gastos (administrativos, de ventas y financieros) y pago del impuesto a la renta en los años fiscales 2017 y 2018, véase anexo 5 y 6.

En el año 2017 los ingresos superaron a los costos y la empresa muestra una utilidad bruta en ventas de \$42.541,69 valor que si bien es significativo no alcanzó para que los \$85.185,68 de gastos administrativos y de ventas fueran superados por esta utilidad, a pesar de la ayuda del rubro los otros ingresos con un valor de \$23.813,41 al final la entidad reflejó una pérdida operacional de -\$20.169,17 que sumado un valor de cálculo del impuesto a la renta por pagar de \$1.118,17 da como resultado pérdida del ejercicio de -\$21.287,34.

En el periodo fiscal 2018 los ingresos fueron superados por los costos existiendo una pérdida en ventas de -\$97.875,87 aunque el valor de los otros ingresos fue de \$9.733,46 este no alcanzó para compensar tal pérdida que, junto con los gastos administrativos, de ventas y financieros llegó a -\$193.841,83 de pérdida operacional, sumándole a este valor \$5.479,00 de anticipo de impuesto a la renta obteniendo una pérdida del ejercicio de -\$199.111,33 reflejada en el estado de situación financiera, cabe mencionar que el valor real de la pérdida es de -\$199.320,83 existiendo una diferencia de \$209,50 producto de un error de cálculo por parte del profesional encargado de realizar los estados financieros en el periodo 2018.

En entrevista la administradora manifestó que en el año 2018 el gerente de la empresa inyectó capital para mejorar el ambiente de las piscinas y criaderos de camarón, dar mantenimiento a los edificios e instalaciones, renovar maquinarias y equipos, aumentar la seguridad de la planta productora, adquirir servicios profesionales en el área camaronera, todo esto con el objetivo de incrementar la producción del camarón, no obstante tal inversión no mostró valores positivos pues aún el nivel de ventas y generación de ingresos siguió siendo inferior a los costos y gastos incurridos en la actividad de la empresa.

Otro factor negativo de la empresa era tener solo dos clientes habituales lo cual la forzaba a vender su producto a un precio poco beneficioso para ella, rigiéndose a las condiciones

establecidas por sus compradores, es decir, los camarones eran vendidos a precios poco agradables, obteniendo ingresos bajos mismos que no compensaban a los valores invertidos en los costos para la producción.

Continuando con el estudio comparativo de los ingresos y gastos del 2017 y 2018 de la empresa Campunpel S.A Camarones Punta Pelada se implementó el análisis de las razones financieras.

Morelos, Fontalvo & De La Hoz (2012) establecen que las razones financieras funcionan como herramientas que permiten evaluar la situación económico-financiera de las empresas, logrando comparar sus índices de liquidez y rentabilidad entre periodos fiscales de la misma empresa o con empresas del mismo entorno económico.

Lawrence & Chad (2012) mencionan que el análisis de las razones financieras se ejecuta aplicando métodos de cálculo, así como la interpretación de los resultados de los indicadores financieros con el propósito de medir el desempeño de las empresas. Las razones financieras como; razón corriente, rotación de activos o de ventas, margen bruto, margen operacional y la rentabilidad neta de ventas, son las razones que se analizarán para conocer más afondo la situación de empresa debido a sus ingresos, costos y gastos.

Razón corriente

Tabla 3

Razón corriente

| Razón/Ratio | | 2017 | | 2018 | |
|--------------------|---------------------------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| Razón corriente = | Activo corriente/ pasivo corriente | \$69.000,66 | \$0,58 | \$105.364,91 | \$0,69 |
| | | \$119.139,73 | | \$153.285,63 | |

Elaborado por autor

El nivel de liquidez a corto plazo de la empresa es muy bajo a pesar de que del año 2017 al 2018 aumentó en \$0,11 en este último la empresa posee \$0,69 de activo corriente por cada \$1,00

de pasivo corriente, necesitando \$0,31 para cubrir cada \$1,00 que adeuda, es decir, que no cuenta con dinero suficiente para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Rotación de activos/Rotación de ventas

Tabla 4

Rotación de activos

| Indicador/Ratio | 2017 | | 2018 | |
|-------------------------|--------------|--------|----------------|--------|
| Rotación de activos= | \$415.262,34 | | \$462.758,98 | |
| Ventas/ Activo total | \$624.832,13 | \$0,66 | \$1.024.602,46 | \$0,45 |

Elaborado por autor

En el año 2017 por cada \$1,00 de activos, la empresa es capaz de generar \$0,66 de ventas, es decir, la rotación de activos totales es de 0,66 veces por año ($1/0,66 = 1,51$) se necesitan 1,51 años para que roten por completo los activos, vemos como en el 2018 esta situación decayó generando \$0.45 de ventas por cada \$1,00 de activos, y ($1/0,45=2,22$) necesitando 2,22 años para que exista una rotación completa de activos, esto sucede debido a la inyección de capital que recibió la empresa pues aumentaron sus activos y por ende su tiempo para rotar también.

Margen bruto

Tabla 5

Margen bruto

| Indicador/Ratio | 2017 | | 2018 | |
|---------------------------|--------------|--------|--------------|---------|
| Margen bruto= | \$42.541,69 | | \$-97.875,87 | |
| Utilidad bruta/ Ventas | \$415.262,34 | 10,24% | \$462.758,98 | -21,25% |

Elaborado por autor

Se puede observar como en el año 2017 la empresa generó \$0,10 por cada \$1,00 de ventas, pero para el año 2018 los números descendieron reflejando una pérdida de -\$0,21 por cada \$1,00

de ventas, esta variación negativa fue de -11,01% puesto que el nivel de los costos aumento de forma considerable, superando por mucho a las ventas realizadas.

Margen operacional

Tabla 6

Margen operacional

| Indicador/Ratio | 2017 | 2018 |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| Margen operacional= | \$-18.830,58 | \$-189.827,95 |
| Utilidad operacional/Ventas | \$415.262,34 | \$462.758,98 |
| | | -4,53% |
| | | -41,02% |

Elaborado por autor

Podemos evidenciar como la empresa en ambos periodos refleja una pérdida de -4,53% en 2017 y -41,02% en el 2018, existe un aumento del -36,49% en la pérdida operacional, los gastos administrativos y de ventas aumentaron en un 19,37% del 2017 al 2018 (análisis horizontal), pero la pérdida sigue siendo alta debido a la diferencia que existió en el aumento de los costos con relación los ingresos.

Rentabilidad neta de ventas/Margen neto

Tabla 7

Rentabilidad neta de ventas

| Indicador/Ratio | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Rentabilidad neta de ventas = | -\$ 21.153,16 | \$-199.320,83 |
| Utilidad neta/Ventas | \$415.262,34 | \$462.758,98 |
| | | -5,13% |
| | | -43,07% |

Elaborado por autor

La empresa en el año 2017 presenta un margen neto del -5,13% esto significa que la empresa por cada dólar de ventas posee -\$0,05 de pérdida neta, y para el año 2018 generó -\$0,43 de pérdida por cada \$1,00 de ventas, es decir un -43,07% de pérdida del ejercicio, siendo estos valores preocupantes, pues el objetivo de toda entidad es generar ganancias dentro de sus

actividades, pero Campunpel S.A Camarones Punta Pelada en ambos periodos gastó más de lo que ingreso a sus arcas, demostrando que la falta de gestión administrativa, la dependencia de una sola persona para controlar los costos y gastos de la producción y el no poseer un contador de planta hicieron que los resultados económicos al finalizar los periodos sean desfavorables.

La Administración de la empresa, espera revertir estos indicadores negativos y fortalecer la posición operacional y financiera de la compañía, utilizando de forma óptima sus recursos logrando incrementar su nivel de ingresos y controlando de forma adecuada sus costos y gastos.

Conclusiones

La empresa Campunpel S.A Camarones Punta Pelada en los periodos 2017 y 2018 presenta varios problemas en relación a sus ingresos y gastos puesto que:

- La administración carece de gestión para poder identificar futuros clientes que adquieran el producto que ofrece la empresa y así poder incrementar el volumen de sus ventas, vendiendo toda la producción sin excepción, generando más ingresos que brinden mayor liquidez a la empresa.
- En los periodos 2017–2018 la empresa manifiesta un nivel de liquidez preocupante, pues en el 2017 por cada \$1,00 de pasivo corriente solo cuenta con \$0,58 de activo corriente para cubrirlo, mientras que en el 2018 cuenta con \$0,69 de activo corriente para cubrir cada \$1,00 de pasivo corriente, pues lo recomendable es contar con \$2,00 de activo corriente por cada \$1,00 de pasivo corriente, esta situación se ve afectada por la poca generación de ingresos en comparación a lo alto de los costos y gastos que genera la entidad.
- La empresa muestra una rentabilidad negativa en los periodos 2017 y 2018, por ejemplo, la rentabilidad neta de las ventas, manifiesta que, por cada \$1,00 de venta la empresa tiene -\$0,05 de pérdida neta para el año 2017 y -\$0,43 para el 2018, en este último periodo los costos y gastos aumentaron de forma considerable, dado que el gerente inyectó capital con la intención de mejorar la situación de la empresa, pero producto del poco control administrativo y contable que existe tal situación empeoró.
- Campunpel S.A Camarones Punta Pelada no posee sistema de costos debidamente estructurado en relación a su actividad económica que le permita obtener resultados contables fiables que le ayuden a los administradores y dueños a tomar decisiones más acertadas en base al control de sus costos, gastos y la generación de ingresos.

Bibliografía

- Álvarez, H., & De Los Angeles, O. (2013). *Diseño e implementación de un sistema de costos para el laboratorio de larvas de camarón Biogemar S.A. de la ciudad de Salinas*. Tesis de Grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ciencias Contables, Guayaquil. Recuperado el 25 de Diciembre de 2019
- Angulo, U. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Besley, S., & Brigham, E. (2016). *Fundamentos de la Administración Financiera* (Décimocuarta ed.). México: Cengage Learning.
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad de costos* (Tercera ed.). Quito, Ecuador: Escobar Impresiones.
- Cardozo, H. (2014). *IFRS/NIIF para el sector solidario. Aplicadas a las PYME. Modelo catálogo de cuentas*. (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). *Norma Internacional de Información Financiera Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.
Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Cruz, F. (2013). *Implantación y control de un sistema contable informatizado*. Madrid, España: Ic editorial.
- Fundación IFRS. (2009). *NIC 18. Ingresos de Actividades Ordinarias*. Obtenido de <http://www.auditingtax.com/downloads/NIC%2018%20-%20Ingresos%20Ordinarios.pdf>
- Horngrén, C. (2010). *Contabilidad* (Octava ed.). México: Pearson Educación .

- Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de administración financiera* (Decimosegunda ed.). México: Pearson Educación.
- Lopez, C. (2013). *Ingresos ordinarios*. Obtenido de Observatorio de NIIF / XBRL. Universidad ICESI: <https://www.icesi.edu.co/blogs/niffxbrl/2009/03/14/ingresos-ordinarios/>
- Morelos, J., Fontalvo, T., & De La Hoz, E. (2012). Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia. *Revista Entramado*, VIII(1), 14-26.
- Novillo, L., & Tapia, J. (2013). *Análisis del rol actual del contador y su importancia en el cumplimiento y desempeño de sus actividades en las entidades públicas y privadas del cantón Milagro provincia del Guayas*. Universidad Estatal de Milagro, Ciencias Administrativas, Milagro.
- Pava, T., & González, H. (2017). *Análisis comparativo de los riesgos financieros de las Pymes Familiares y No Familiares*. Universidad De La Salle, Administración de empresas. Bogotá: Ciencia Unisalle. Recuperado el 24 de Diciembre de 2019
- Ramírez, M. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Servicio de Acreditación Ecuatoriano. (10 de Febrero de 2017). *¿Qué son los códigos CIUU?* Recuperado el 24 de Diciembre de 2019, de <https://www.acreditacion.gob.ec/que-son-los-codigos-ciiu/>
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de costos* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Stanton, W., Etzel, M., & Walker, B. (2007). *Fundamentos de Marketing* (Decimocuarta ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Urueña, O. (2010). *Contabilidad Básica* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Fundación Para La Educación Superior San Mateo.

Anexos

Anexo 1. Datos generales de la Compañía.

| DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA | | | |
|---------------------------------------|--|-------------------------|--|
| RAZÓN O DENOMINACIÓN | <input type="text" value="CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA"/> | | |
| NOMBRE COMERCIAL: | <input type="text"/> | | |
| EXPEDIENTE: | <input type="text" value="26647"/> | RUC: | <input type="text" value="0990799725001"/> |
| FECHA DE CONSTITUCIÓN: | <input type="text" value="30/09/1985"/> | PLAZO SOCIAL: | <input type="text" value="17/07/2035"/> |
| NACIONALIDAD: | <input type="text" value="ECUADOR"/> | TIPO DE CIA: | <input type="text" value="ANÓNIMA"/> |
| OFICINA: | <input type="text" value="GUAYAQUIL"/> | SITUACIÓN LEGAL: | <input type="text" value="ACTIVA"/> |

| DIRECCIÓN LEGAL | | | |
|------------------------|-------------------------------------|----------------|--|
| PROVINCIA: | <input type="text" value="GUAYAS"/> | CANTÓN: | <input type="text" value="GUAYAQUIL"/> |
| CIUDAD: | <input type="text"/> | | |

| DIRECCIÓN POSTAL | | | |
|--------------------------------|--|------------------------------|---|
| PROVINCIA: | <input type="text" value="GUAYAS"/> | CANTÓN: | <input type="text" value="GUAYAQUIL"/> |
| CIUDAD: | <input type="text" value="GUAYAQUIL"/> | | |
| PARROQUIA: | <input type="text" value="GUAYAQUIL"/> | CALLE: | <input type="text" value="AV. DEL BOMBERO"/> |
| NÚMERO: | <input type="text" value="S N"/> | | |
| INTERSECCIÓN/MZ.: | <input type="text"/> | CIUDELA: | <input type="text" value="LOS CEIBOS"/> |
| CONJUNTO: | <input type="text" value="-"/> | BLOQUE: | <input type="text"/> |
| NÚMERO DE OFICINA: | <input type="text"/> | EDIFICIO/C.C.: | <input type="text" value="CEBOS CENTER"/> |
| REFERENCIA / UBICACIÓN: | <input type="text" value="A UNA CUADRA GASOLINERA MOBIL"/> | | |
| PISO: | <input type="text" value="302"/> | TELÉFONO1: | <input type="text" value="045048178"/> |
| TELÉFONO2: | <input type="text" value="045048178"/> | | |
| FAX: | <input type="text"/> | CORREO ELECTRÓNICO 1: | <input type="text" value="admcampunpel@gmail.com"/> |
| CASILLERO POSTAL: | <input type="text" value="0799"/> | CORREO ELECTRÓNICO 2: | <input type="text" value="vanonshrimp@gmail.com"/> |
| CELULAR: | <input type="text" value="0997196652"/> | PERTENECE A M.V.: | <input type="text" value="NO"/> |
| SITIO WEB: | <input type="text"/> | | |

| INFORMACIÓN | | | |
|---|--------------------------------------|---|---------------------------------|
| ¿Es proveedora de bienes o servicios del estado? | <input type="text" value="NO"/> | ¿Ofrece servicios de pago a remesas? | <input type="text" value="NO"/> |
| ¿Sociedad de interés público? | <input type="text" value="NO"/> | | |
| ¿Pertenece a MV? | <input type="text" value="NO"/> | ¿Compañía vende a crédito? | <input type="text" value="NO"/> |
| Fecha de última act. de datos | <input type="text"/> | | |
| Disposición Judicial que afecta la compañía: | <input type="text" value="NINGUNA"/> | | |

| ACTIVIDAD ECONÓMICA | |
|----------------------------------|--|
| OBJETO SOCIAL: | <input type="text" value="APROVECHAMIENTO Y EXPLOTACION DE LOS RECURSOS BIOLÓGICOS EN TODAS SUS FASES....."/> |
| CIRU Actividad Nivel 2: | <input type="text" value="A03"/> <input type="text" value="PESCA Y ACUICULTURA"/> |
| CIRU Operación Principal: | <input type="text" value="A0321.02"/> <input type="text" value="EXPLOTACIÓN DE CRIDEROS DE CAMARONES (CAMARONERAS), CRIDEROS DE LARVAS DE CAMARÓN (LABORATORIOS DE LARVAS DE CAMARÓN)"/> |

| CAPITAL A LA FECHA | | | |
|---------------------------|---|----------------|-------------------------------------|
| CAPITAL SUSCRITO: | <input type="text" value="60000.0000"/> | CAPITAL | <input type="text" value="0.0000"/> |
| VALOR X ACCIÓN: | <input type="text" value="1.00000"/> | | |

DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

| ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------|---------|---------------|-----------------|------|--------|
| IDENTIFICACIÓN | NOMBRE | NACIONALIDAD | CARGO | FECH. NOMB. | PERIODO | FECHA DE REG. | No. DE REGISTRO | ART. | RL/ADM |
| 0922016068 | VANONI ARMIÑOS FABRISIO FABIAN | ESTADOS UNIDOS DE AMERICA | GERENTE GENERAL | 18-01-16 12.00 AM | 5 | 03/02/2016 | 1269 | 18 | RL |
| 0900874595 | ARMIJOS VITERI SERVIA MARIA | ECUADOR | PRESIDENTE | 08-05-06 12.00 AM | 5 | 31/05/2006 | 10390 | 27 | RL |

FECHA DE EMISIÓN: 16/01/2020 00:00:00

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercias.gob.ec/portalinformacion/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



16/01/2020 21:43:02

D1801954800

Anexo 2. Estado de Situación Financiera años 2017 y 2018

| EMPRESA "CAMPUNPEL S.A CAMARONES PUNTA PELADA" | | |
|--|-----------------------------|-------------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018 | | |
| (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América) | | |
| | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
| <u>ACTIVO</u> | | |
| <u>Activos Corrientes</u> | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | \$303,70 | \$692,30 |
| Deudores comerciales y otras cuentas | \$6.250,53 | \$8.634,42 |
| Inventarios | \$58.293,80 | \$15.017,73 |
| Activos Biológicos | \$0,00 | \$71.540,92 |
| Activos por impuestos corrientes | \$4.152,63 | \$9.479,54 |
| <u>Total Activos Corrientes</u> | <u>\$69.000,66</u> | <u>\$105.364,91</u> |
| <u>Activos No Corrientes</u> | | |
| <u>Propiedad, Planta y Equipo</u> | | |
| Edificios y otros inmuebles | \$0,00 | \$26.897,31 |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | \$226.665,75 | \$158.789,55 |
| Muebles y enseres | \$7.779,41 | \$10.447,99 |
| Equipo de computo | \$3.158,84 | \$1.110,71 |
| Vehículos | \$1.045,69 | \$3.620,55 |
| Otros activos no corrientes | \$560.374,87 | \$722.569,89 |
| (-) Depreciación acumulada de P,PyE | -\$174.192,43 | -\$4.198,45 |
| <u>Total Activos No Corrientes</u> | <u>\$624.832,13</u> | <u>\$919.237,55</u> |
| <u>TOTAL ACTIVO</u> | <u>\$693.832,79</u> | <u>\$ 1.024.602,46</u> |
| <u>PASIVO</u> | | |
| <u>Pasivos Corrientes</u> | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | \$114.203,22 | \$117.355,17 |
| Obligaciones bancarias a corto plazo | \$1.749,40 | \$9.999,96 |
| Porción corriente de obligaciones emitidas | \$629,60 | \$0,00 |
| Impuesto a la renta por pagar | \$1.118,17 | \$5.478,66 |
| Pasivos corrientes por beneficios a los empleados | \$1.439,34 | \$20.436,84 |
| Pasivos por ingresos diferidos | \$0,00 | \$15,00 |
| <u>Total Pasivos Corrientes</u> | <u>\$ 119.139,73</u> | <u>\$ 153.285,63</u> |
| <u>Pasivos No Corrientes</u> | | |
| Obligaciones bancarias a largo plazo | \$0,00 | \$7.500,05 |
| Cuentas por pagar partes relacionadas | \$514.977,02 | \$807.695,86 |
| <u>Total Pasivos No Corrientes</u> | <u>\$514.977,02</u> | <u>\$815.195,91</u> |
| <u>TOTAL PASIVO</u> | <u>\$634.116,75</u> | <u>\$968.481,54</u> |
| <u>PATRIMONIO</u> | | |
| Capital Social | \$60.000,00 | \$60.000,00 |
| Reserva legal | \$2.637,03 | \$2.637,03 |
| Otras reservas | \$18.366,35 | \$18.366,35 |
| (-) Resultados acumulador de ejercicios anteriores | \$0,00 | -\$21.287,34 |
| (-) Pérdida del ejercicio | -\$21.287,34 | -\$199.111,33 |
| Otros resultados integrales acumulados | \$0,00 | \$195.516,21 |
| <u>TOTAL PATRIMONIO</u> | <u>\$59.716,04</u> | <u>\$56.120,92</u> |
| <u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u> | <u>\$693.832,79</u> | <u>\$1.024.602,46</u> |

Fuente: Formulario 101 Declaración del impuesto a la renta sociedades año 2017 No. 871665775882 año 2018 No. 871873900084 página del SRI en línea. Elaborado por autor.

Anexo 3. Estado del resultado integral años 2017 y 2018

| EMPRESA "CAMPUNPEL S.A CAMARONES PUNTA PELADA" | | | |
|--|---------------------|----------------------|--|
| ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018 | | | |
| (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América) | | | |
| | 31/12/2017 | 31/12/2018 | |
| <u>INGRESOS</u> | | | |
| Ventas con Iva 0% | \$415.262,34 | \$462.758,98 | |
| TOTAL INGRESOS | \$415.262,34 | \$462.758,98 | |
| Costos de ventas | \$372.720,65 | \$560.634,85 | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | \$42.541,69 | -\$97.875,87 | |
| (+) Otros ingresos | \$23.813,41 | \$9.733,46 | |
| <u>GASTOS DE OPERACIÓN</u> | | | |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS | | | |
| Sueldos | \$11.766,00 | \$21.476,00 | |
| Beneficios sociales | \$707,39 | \$4.973,84 | |
| Aporte a la seguridad social | \$2.860,52 | \$4.532,26 | |
| Honorarios profesionales y dietas | \$0,00 | \$16.597,42 | |
| Depreciación | \$1.388,42 | \$1.378,04 | |
| Transporte | \$1.469,00 | \$2.723,00 | |
| Combustibles | \$1.361,86 | \$1.090,76 | |
| Arrendamientos operativos | \$4.616,02 | \$6.288,32 | |
| Suministros y materiales | \$287,79 | \$634,39 | |
| Mantenimiento y reparaciones | \$361,03 | \$370,00 | |
| Impuestos y contribuciones | \$599,74 | \$527,31 | |
| Iva que se carga al gasto | \$2.692,03 | \$19.703,97 | |
| Servicios públicos | \$0,00 | \$675,65 | |
| Comisiones y similares | \$7.854,35 | \$0,00 | |
| Oper. De Regalías, Serv. Techn. Administrativos | \$11.482,23 | \$0,00 | |
| Otros gastos | \$37.739,30 | \$20.714,58 | |
| TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN | \$85.185,68 | \$101.685,54 | |
| PÉRDIDA OPERACIONAL | -\$18.830,58 | -\$189.827,95 | |
| Gastos financieros | -\$1.338,59 | -\$4.013,88 | |
| PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | -\$20.169,17 | -\$193.841,83 | |
| Part. Trabajadores (15%) | \$0,00 | \$0,00 | |
| IMPUESTO A LA RENTA (25%) | -\$1.118,17 | -\$5.478,66 | |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | -\$21.287,34 | \$ 199.111,33 | |

Fuente: Formulario 101 Declaración del impuesto a la renta sociedades año 2017 No. 871665775882 año 2018 No. 871873900084 página del SRI en línea. Elaborado por autor.

Anexo 4. Cuadro de gastos no deducibles.

Tabla 8
*Gastos no
fiscal 2017*

deducibles periodo

| Gastos no deducibles 2017 | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Cuenta | Valor |
| Honorarios profesionales y dietas | ----- |
| Suministros y materiales | ----- |
| Mantenimiento y reparaciones | ----- |
| Otros gastos | \$24.641,83 |
| Total | \$24.641,83 |

Fuente: Formulario 101 Declaración del impuesto a la renta sociedades año 2017 No. 871665775882 página del SRI en línea. Elaborado por autor.

Tabla 9
Gastos no deducibles periodo fiscal 2018

| Gastos no deducibles 2018 | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Cuenta | Valor |
| Honorarios profesionales y dietas | \$4.802,00 |
| Suministros y materiales | \$822,60 |
| Mantenimiento y reparaciones | \$5.717,00 |
| Otros gastos | \$56.590,64 |
| Total | \$67.932,24 |

Fuente: Formulario 101 Declaración del impuesto a la renta sociedades año 2018 No. 871873900084 página del SRI en línea. Elaborado por autor.

Anexo 5. Ingresos y gastos periodo fiscal 2017.

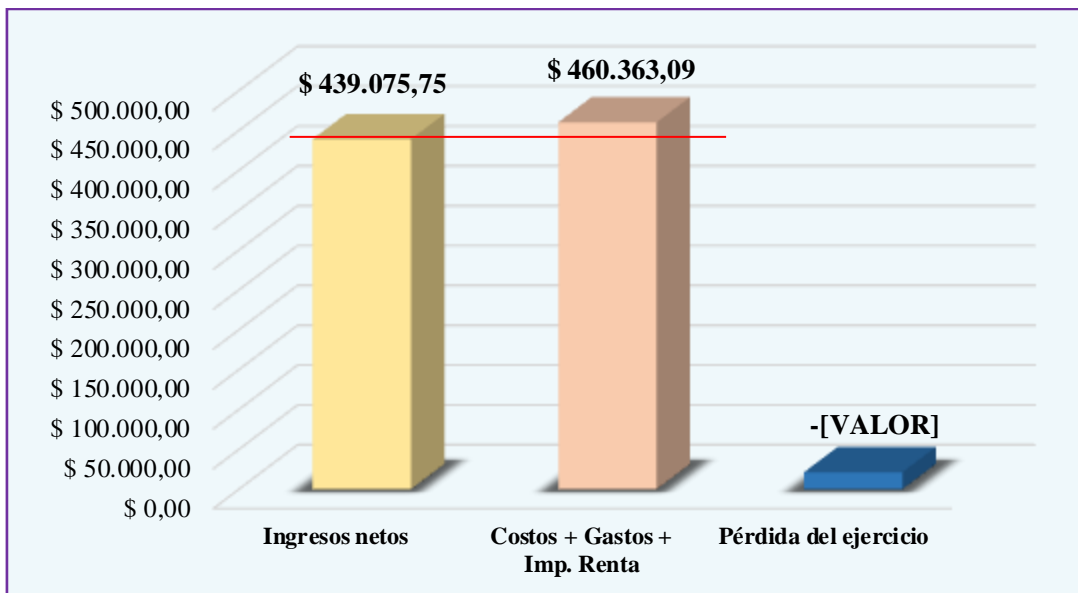


Gráfico 1. Periodo fiscal 2017 ingresos y gastos. Elaborado por autor.

Anexo 6. Ingresos y gastos periodo fiscal 2018.

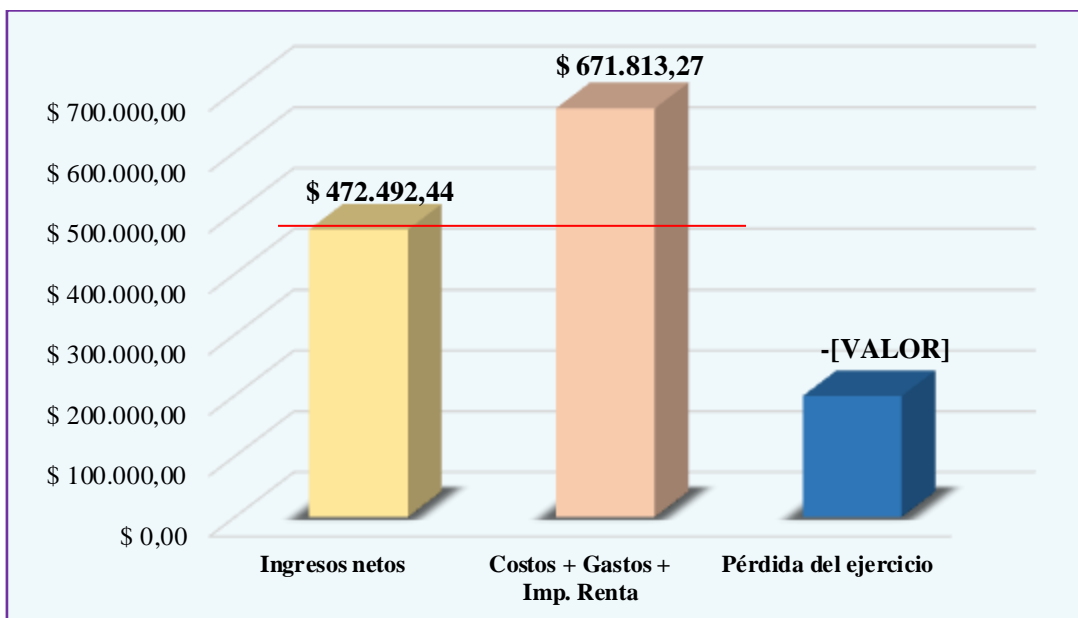


Gráfico 2. Periodo fiscal 2018 ingresos y gastos. Elaborado por autor.


Anexo 7. Formulario 101. Declaración del impuesto a la renta sociedades. Año 2017

| SRI | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | | | | SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS | | | | | | | | |
|--|--|--|-----|---|---|---|--|---|------|--|---|------|------|------|
| FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° AAC-000000027-00000000 | | | | | | N° 157531000 | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 | AÑO | 2017 | | 100 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 | RUC | 200798723001 | 300 | RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL COMFUNEI S.A. CAMARONES PUNTA VELADA | | 400 | EFECTIVO | | | | | | | |
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR | | | | | | | | | | | | | | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | OPERACIONES DE ACTIVO | 300 | = | 0,00 | CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS ESTABLECIMIENTOS, INSTITUCIONES DE FINANCIAMIENTO Y ASOCIACIONES ESPECIALES INTERSECTORIALES | OPERACIONES DE ACTIVO | 300 | = | 0,00 | CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS ESTABLECIMIENTOS DEL EXTERIOR | OPERACIONES DE ACTIVO | 300 | = | 0,00 |
| | OPERACIONES DE PASIVO | 301 | = | 0,00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 301 | = | 0,00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 301 | = | 0,00 |
| | OPERACIONES DE INGRESO | 302 | = | 0,00 | | OPERACIONES DE INGRESO | 302 | = | 0,00 | | OPERACIONES DE INGRESO | 302 | = | 0,00 |
| | OPERACIONES DE EGRESO | 303 | = | 0,00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 303 | = | 0,00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 303 | = | 0,00 |
| | OPERACIONES DE REGULAR, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES | 304 | = | 0,00 | | OPERACIONES DE REGULAR, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES | 304 | = | 0,00 | | OPERACIONES DE REGULAR, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES | 304 | = | 0,00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | | | | | | | | | | 0,00 | = | 0,00 |
| INGRESO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSPARENCIA | | | | | | | | | | | | 0,00 | = | 0,00 |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL | | | | VALOR EXENTO / NO IMPONIBLE (B objetivo de la Conciliación Tributaria) | | | | | | |
| ACTIVO | | | | INGRESOS | | | | | | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | TOTAL INGRESOS | | | | | | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO | | | | 500 | = | 400,70 | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 501 | = | 0,00 | DENTRO DEL GRUPO LOCAL DE BIENES | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | 600 | = | 0,00 | 600 | = | 0,00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 502 | = | 0,00 | | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 601 | = | 41262,34 | 604 | = | 0,00 | |
| | | (1) DETERMINO ADJUDICADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES) | 503 | = | 0,00 | | PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS | 602 | = | 0,00 | 605 | = | 0,00 | |
| | NO RELACIONADAS | LOCALES | 504 | = | 4186,87 | INGRESOS DE ACTIVIDADES INFINANCARIAS | DE BIENES | 603 | = | 0,00 | 606 | = | 0,00 | |
| | DEL EXTERIOR | 505 | = | 0,00 | DE SERVICIOS | | 604 | = | 0,00 | 607 | = | 0,00 | | |
| | (2) DETERMINO ADJUDICADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES) | 506 | = | 0,00 | POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN | | 605 | = | 0,00 | 608 | = | 0,00 | | |
| OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 507 | = | 0,00 | OBTENIDOS BAJO LA HOGALDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) | 606 | = | 0,00 | 609 | = | 0,00 | | |
| | | DEL EXTERIOR | 508 | = | 0,00 | OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | 607 | = | 0,00 | 610 | = | 0,00 | | |

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

| | | | |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | Página |
| SRDEC2019005254381 | 871665775882 | 17-08-2018 | I |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|-----|--------|---------------------------|----------|---------------------------------|----------|-----|------|-----|-----|------|-----|-----|------|
| | ANTICIPA A PAGAR | PRIMERA CUOTA | 079 | + | 843.02 | | | | | | | | | | | | |
| | | SEGUNDA CUOTA | 075 | + | 843.02 | | | | | | | | | | | | |
| | | SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN INCLUIDO AÑO | 076 | + | 412.43 | | | | | | | | | | | | |
| | OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO) | GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 080 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | | | ACTIVOS INTANGIBLES | 081 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | | | OTROS | 082 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | | GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | | 083 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | | GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN MONEDA EN EL EXTRANJERO | | 084 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO) | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES | | 085 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA DIVERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO | | 086 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO) | OTROS | | 087 | = | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE | | 088 | +/- | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| | | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | | 089 | +/- | 0.00 | | | | | | | | | | | |
| PAGO PREGO (INFORMATIVO) | | 090 | | | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones informativas) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | | 097 | | | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO | | 098 | | | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| MULTA | | 099 | | | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Junjo de inscripción al pago en declaraciones informativas) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | 049-058 | 001 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS POR MORSA | | | 002 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| MULTA | | | 004 | + | 147.60 | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | 009 | = | 147.60 | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | 005 | USD | 147.60 | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | 006 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | 007 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | | 008 | USD | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DEMATERIALIZADAS | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | | | | | | | | |
| 009 | N/C No | 010 | N/C No | 011 | N/C No | 012 | Base No. | 013 | Base No. | | | | | | | | |
| 009 | USD | 0.00 | 011 | USD | 0.00 | 011 | USD | 0.00 | 012 | USD | 0.00 | 013 | USD | 0.00 | 014 | USD | 0.00 |
| DECLARO QUE LOS DATOS INFORMATIVOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLOS SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.). | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | |
|---|--|---------------|-------------------|--------|
|  | La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | |
| | CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | Página |
| | SRIDEC2019005254381 | 871665775882 | 17-08-2018 | 11 |

Anexo 8. Formulario 101. Declaración del impuesto a la renta sociedades. Año 2018



Obligación Tributaria: 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 Identificación: 0990799725001 Razon Social: CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA
 Periodo Fiscal: AÑO 2018 Tipo Declaración: SUSTITUTIVA
 Formulario Sustituye: 871861741510

| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR | | | |
|---|--|------------|-------------|
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | | | |
| Operaciones de activo | | 003 | 0.00 |
| Operaciones de pasivo | | 004 | 0.00 |
| Operaciones de ingreso | | 005 | 0.00 |
| Operaciones de egreso | | 006 | 0.00 |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | | 007 | 0.00 |
| CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCAL, JURISDICCIÓNES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES | | | |
| Operaciones de activo | | 008 | 0.00 |
| Operaciones de pasivo | | 009 | 0.00 |
| Operaciones de ingreso | | 010 | 0.00 |
| Operaciones de egreso | | 011 | 0.00 |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | | 012 | 0.00 |
| CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIÓNES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR | | | |
| Operaciones de activo | | 013 | 0.00 |
| Operaciones de pasivo | | 014 | 0.00 |
| Operaciones de ingreso | | 015 | 0.00 |
| Operaciones de egreso | | 016 | 0.00 |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | | 017 | 0.00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | 029 | 0.00 |
| ¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia? | | 030 | No aplica |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| ACTIVO | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | 311 | 692.30 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES | | | |
| RELACIONADAS | | | |
| Locales | | 312 | 0.00 |
| Del exterior | | 313 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | | 314 | 0.00 |



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| SRIDEC2019021137894 | 871873800084 | 18-09-2019 | 1 |

OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)

| GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES | | | |
|---|-------|-----|------|
| Propiedades, planta y equipo | | 880 | 0.00 |
| Activos intangibles | | 881 | 0.00 |
| Otros | | 882 | 0.00 |
| Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral | | 883 | 0.00 |
| Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero | | 884 | 0.00 |
| Ganancias y pérdidas actuariales | | 885 | 0.00 |
| La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujo de efectivo | | 886 | 0.00 |
| Otros | | 887 | 0.00 |
| GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO) | | | |
| Gasto (ingreso) por impuesto a la renta corriente | (+/-) | 888 | 0.00 |
| Gasto (ingreso) por impuesto a la renta diferido | (+/-) | 889 | 0.00 |

TOTALES

| Pago previo (informativo) | | 890 | 0.00 |
|--|--|-----|------|
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 0.00 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LLEGÓ DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 909 | 0.00 |



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| SRIDEC2019021137894 | 871673900084 | 18-09-2019 | 17 |

Anexo 9. Entrevista.

Entrevistado/a: Administradora de la empresa.

1. ¿Cuál es la actividad económica de la empresa?
2. ¿De dónde provenían todos sus ingresos?
3. ¿La empresa poseía algún sistema contable informático en los periodos 2017 y 2018?
4. ¿Cómo llevaban los registros y controles de ingresos y gastos?
5. ¿Cuántos clientes tenía la empresa en los periodos 2017 y 2018?
6. ¿Tenían implementado un sistema de costos?
7. ¿Cómo costeaban la producción de las piscinas de camarón?
8. ¿Cuáles son los costos más relevantes dentro de la producción del camarón?
9. ¿La empresa tenía contratado un contador de planta en ambos periodos?
10. ¿Sabe por qué el nivel de ingresos es inferior a los costos y gastos en los años 2017 y 2018?