



**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 FINANCIERO DE LAS OBLIGACIONES A CORTO Y LARGO PLAZO DE  
LA EMPRESA CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA DEL PERÍODO 2017-

2018

**EGRESADO:**

YOSSELIN NARCISA LAJE MORANTE

**TUTOR:**

ING. JAVIER ANTONIO PAREDES TOBAR, MCA

**AÑO 2020**

## **Introducción**

El presente escrito tiene como propósito principal la elaboración de un estudio financiero de las obligaciones a corto y largo plazo de la empresa CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA del periodo 2017 – 2018, a fin de percibir la situación real económica y financiera de la entidad, conociendo la liquidez y capacidad de solvencia e identificando si la entidad utiliza y cumple adecuadamente con el marco de información financiera y tributaria aplicable vigente, y si aprovecha ciertos beneficios que le son proporcionados en dichas reglamentaciones.

El escrito se realizó enmarcado en la sublínea de investigación Gestión de Información Contable, pues se efectuó un estudio financiero a las cuentas contables acreedoras de la entidad.

Para la elaboración de este trabajo se utilizó una metodología de carácter descriptivo permitiendo el análisis de las operaciones que generaron una obligación para la compañía, se aplicaron distintas técnicas de investigación entre ellas la verificación documental al acudir a fuentes primarias como: libros, artículos científicos y leyes vigentes en el país; entrevistas con la administradora de la entidad y la revisión mediante la observación de la información financiera y de gestión relevantes para la ejecución del escrito.

En el desarrollo del caso de estudio se expone para el adecuado entendimiento del tema una serie de conceptualizaciones referente a obligaciones de corto y largo plazo, las problemáticas percibidas que atentan con el correcto funcionamiento operativo, financiero, contable y de gestión, descripción de las cuentas de pasivo contenidas en el Estado de Situación Financiera y el respectivo estudio financiero de los compromisos sostenidos por la entidad sujeta a estudio a través de la implementación de distintas herramientas financieras como el análisis horizontal y

los índices de liquidez y solvencia identificando la variación positiva o negativa de los rubros comprendidos en los informes financieros del periodo 2017 – 2018.

### **Desarrollo**

CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA fue creada bajo las leyes del país el 19 de junio de 1985, mediante escritura pública del 19 de mayo del 2015, se aprobó la reactivación de la compañía la cual había sido disuelta mediante resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 8 de octubre del 2014, consta con el Registro Único de Contribuyentes #0990799725001, el cual evidencia que la entidad es un sujeto pasivo obligado a llevar contabilidad, siendo su representante legal el Sr. Fabrisio Fabián Vanoni Armijos.

La empresa en investigación tiene como objeto social el aprovechamiento y explotación de los recursos bioacuáticos en todas sus fases, de acuerdo al Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2012) dentro de la Clasificación Nacional de las Actividades Económicas (CIIU) su actividad económica principal es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón) con el código A0321.02, para lo cual posee 46 hectáreas de su propiedad distribuida en 12 piscinas ubicadas en el Golfo de Guayaquil, sector Las Conchitas, Estero Lagarto, las oficinas administrativas están ubicadas en el kilómetro 11 vía a la Costa en la ciudad de Guayaquil.

Las operaciones generaron una pérdida neta de US\$ 21.287,34 durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2017, y a esa fecha, los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes en US\$ 50.139,07, a diferencia del año 2018 donde se evidenció una pérdida neta de US\$ 199.111,33 la cual se vio disminuida a US\$ 3.595,12 gracias a la revaluación de la propiedad, planta y equipo de US\$ 195.516,21, y los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes en US\$ 47.920,72, como consecuencia de la falta de generación de beneficios económicos debido a

que los egresos de la empresa son mayores a los ingresos, por lo tanto, no posee la solvencia que permita cubrir los pagos a proveedores, empleados, terceros y al fisco. Los directivos de la entidad aspiran en los siguientes periodos mejorar estos indicadores negativos y reforzar la posición operativa y financiera de la compañía a fin de cumplir con sus obligaciones con bancos y terceros.

El adecuado comportamiento de estos indicadores dependerá de la efectividad de los planes a implementar por la administración y los accionistas.

La entidad posee una obligación a largo plazo para emplearla en capital de trabajo e inversión de activos de capital, la cual no tiene una fecha determinada para su exigibilidad, no genera intereses y se prevé serán cancelados de acuerdo a la disponibilidad de flujos de la compañía, el valor es muy significativo y se ha incrementado con el paso de los ejercicios económicos, en el 2017 asciende a \$514.977,02 y en el 2018 aumenta a \$807.695,86, es decir, creció esta obligación en un 57%, la cuenta utilizada para este compromiso en el Estado de Situación Financiera es *Cuentas por pagar partes relacionadas*.

Dicha obligación es con el Representante Legal el Sr. Fabrisio Vanoni Armijos, por lo que se le considera una parte relacionada, de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (2009) en su Módulo 33: Información a revelar sobre partes relacionadas menciona que:

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa).

(a) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:

- (i) es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa;
- (ii) ejerce control sobre la entidad que informa, o
- (iii) ejerce control conjunto o influencia significativa sobre la entidad que informa, o tiene poder de voto significativo en ella (pág. 5).

En los archivos de la entidad no existe un respaldo legalmente aceptable por la normativa vigente en el país que evidencie dicha transacción, pues la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en su módulo 33 (2009) establece que “Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio” (pág. 36). En el presente caso ocurre una transacción entre una entidad y un miembro del personal clave de la gerencia.

Además, la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en su módulo 33 (2009) determina que:

Si una entidad realiza transacciones entre partes relacionadas, revelará la naturaleza de la relación con cada parte relacionada, así como la información sobre las transacciones, los saldos pendientes y los compromisos que sean necesarios para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros. Como mínimo, tal información a revelar incluirá:

- (a) El importe de las transacciones.
- (b) El importe de los saldos pendientes y:
  - (i) sus plazos y condiciones, incluyendo si están garantizados y la naturaleza de la contraprestación a proporcionar en la liquidación, y

- (ii) detalles de cualquier garantía otorgada o recibida.
- (c) Provisiones por deudas incobrables relacionadas con el importe de los saldos pendientes.
- (d) El gasto reconocido durante el periodo con respecto a las deudas incobrables y de dudoso cobro, procedentes de partes relacionadas (pág. 38).

Determinando que la entidad no cumple con lo establecido en las reglamentaciones vigentes sobre la revelación de información con partes relacionadas necesarias para demostrar la fiabilidad del compromiso de aquel monto cuantificablemente importante.

Un pasivo de acuerdo a Fierro, Fierro & Fierro (2016) es la figura financiera de una obligación actual que tiene una persona natural o jurídica resultante de sucesos pasados, que se extinguirá cuando en el futuro se transfieran los recursos o servicios necesarios a otros entes para cubrirla.

Los pasivos se producen fundamentalmente en ciertos términos de un contrato comercial, mismos que brindan constancia y respaldo a las obligaciones adquiridas como generador de distintas actividades de la entidad.

Las obligaciones, pasivos o compromisos de la entidad se encuentran en el lado derecho del estado de situación financiera, clasificados en corriente y no corriente. Los pasivos corrientes u obligaciones a corto plazo son aquellos compromisos que la entidad adquirió como efecto de hechos pasados y que serán exigibles en un período de tiempo menor a un año (Zapata, 2017).

Los pasivos no corrientes u obligaciones a largo plazo son todas aquellas deudas prolongadas que tiene una empresa cuyo término es en un plazo mayor a un año y que origina regularmente el desembolso de intereses cada año, pero no la devolución del capital del mismo (Meigs, Williams, Haka, & Bettner, 2012).

La empresa CAMPUNPEL S.A. para la ejecución de la auditoría financiera reglamentaria proporcionó a los auditores externos sus informes financieros, en donde la cuantía de algunos rubros difiere a los de la información colgada en las páginas web del Servicio de Rentas Internas y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, entre ellos las cuentas de pasivo: Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y Pasivos corrientes por beneficios a empleados.

En cumplimiento de sus obligaciones fiscales la entidad presenta a sus entes reguladores los siguientes rubros en sus obligaciones a corto y largo plazo del periodo 2017 – 2018, extraídos de los formularios 101 de la declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros de sociedades y establecimientos permanentes:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- Obligaciones bancarias a corto plazo y largo plazo
- Porción corriente de obligaciones emitidas
- Impuesto a la renta por pagar
- Pasivos corrientes por beneficios a los empleados
- Pasivos por ingresos diferidos
- Cuentas por pagar partes relacionadas

La cuenta de pasivo de Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar representa las obligaciones que la empresa debe cancelar en un determinado periodo de tiempo, regularmente en el transcurso de la actividad productiva de la misma, estos compromisos son debido a la adquisición de bienes o servicios, remuneraciones pendientes y otras cuentas por conceptos varios necesarios para su operatividad (García, 2014).

Tabla # 1

*Saldo del rubro Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar*

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	2018	2017
Proveedores locales	\$68.641,37	\$19.241,30
Otras cuentas por pagar	\$48.713,80	\$94.961,92
Total	\$117.355,17	\$114.203,22

Fuente: Estado de Situación Financiera presentado en el formulario 101. Elaborado por autor.

Los saldos de proveedores locales se originan por compras locales de balanceados, larvas de camarón, materiales e insumos indispensables para la producción con un promedio de crédito de 30 días y no generan interés.

Las notas a los informes financieros explican la distribución de esta cuenta contable, la cual muestra una notable diferencia con los valores presentados a la Administración Tributaria, esto es que, en los estados financieros entregados a los auditores externos, su valor en libros es inferior al del SRI y además colocan en este rubro la cantidad que adeuda al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Las obligaciones bancarias a corto plazo y largo plazo, de acuerdo con Madura (2016) engloban el monto de las deudas adquiridas por una unidad de negocio a través de la obtención de medios económicos de instituciones financieras, bancos, establecimientos crediticios radicados o no en el país para invertir en capital de trabajo que incentive mejoras de las operaciones de la entidad.

Las obligaciones bancarias corresponden al saldo de un préstamo sobre firma mutua, cuyo valor original fue US\$ 20,000 obtenido del Banco Bolivariano con vencimiento el 16 de septiembre del 2020, pagadero mensualmente a una tasa de interés anual del 11.08%.

Tabla # 2

*Saldo del rubro Obligaciones bancarias a corto y largo plazo*

Obligaciones bancarias a corto y largo plazo	2018	2017
--	------	------



Obligaciones bancarias a corto plazo	\$ 10.000,00	\$ 1.749,40
Obligaciones bancarias a largo plazo	\$ 7.500,00	\$ -----
<b>Total</b>	<b>\$ 17.500,00</b>	<b>\$ 1.749,40</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera presentado en el formulario 101. Elaborado por autor.

La Porción corriente de obligaciones emitidas, consiste en el punto más importante de un compromiso el cual debe ser cancelado dentro del mismo período fiscal, estas obligaciones o compromisos a los que se le aplica la porción corriente son aquellos rubros emitidos que origina una deuda a cargo de la institución que la emite y representa una ración de un préstamo contra dicha entidad y en beneficio del acreedor, es decir, constituye la proporción de las cuentas pendientes a pagar a los inversionistas de obligaciones efectuadas por la entidad (Omeñaca, 2017).

La entidad para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017 sostenía un valor de \$629,60 para este rubro, producto de la ración corriente de las deudas con instituciones financieras a cancelar en un plazo menor a un año y que no fueron cumplidas a la fecha de su exigibilidad, en los estados financieros del ejercicio del año 2018 el valor ya no se encuentra presente, pues se liquidó con el pago respectivo.

La cuenta de pasivo corriente Impuesto a la renta por pagar de acuerdo a García (2014) engloba el importe a pagar por el impuesto a la renta relativo al beneficio económico del período de una institución, de conformidad con el marco de información financiera y tributaria aplicable vigente, registra el valor resultante de la multiplicación de la utilidad antes de impuesto de un periodo de una entidad por el porcentaje de cálculo estipulado para este impuesto por la autoridad competente, mismo que debe ser entregado a la Administración Tributaria como cumplimiento de sus obligaciones fiscales. Es importante considerar el anticipo de Impuesto a la Renta cuando se efectúe el pago definitivo del impuesto.

Tabla # 3

*Saldo del rubro Impuesto a la renta por pagar*

Impuesto a la renta por pagar	2018	2017
Impuesto a la renta – corriente	\$5.479,00	\$1.118,17
Impuesto a la renta – diferido	\$ -----	\$ -----
Total	\$5.479,00	\$1.118,17

Fuente: Estado de Situación Financiera presentado en el formulario 101. Elaborado por autor.

En el año 2017 la pérdida del ejercicio resultó en utilidad gravable al realizar la conciliación tributaria, sumando a la pérdida el valor de los gastos no deducibles incurridos en ese ejercicio fiscal, mostrando una utilidad a la cual se le calculó el impuesto a la renta por pagar del 25% por un valor de \$1.118,17. Con respecto al año 2018 existió una pérdida gravable aún ya realizada la conciliación tributaria, por lo tanto, se tomó como impuesto a la renta por pagar, el anticipo del impuesto a la renta por un valor de \$5.479,00.

Es importante denotar que en el año 2017 el valor del impuesto causado en el formulario 101 en la sección del Estado de Resultados Integrales presentado a la Administración tributaria es de \$983,99 en consecuencia del cálculo del 22% a la utilidad gravable, mientras que en la sección del Estado de Situación Financiera refleja como impuesto a la renta por pagar el valor de \$1.118,17 a raíz del cálculo de 25% a la utilidad gravable.

De acuerdo a la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (2017), se incrementó la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25%, más tres puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menos imposición con participación directa o indirecta.

Se establece también que las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. La empresa CAMPUNPEL

S.A se encuentra dentro de la categoría de pequeña empresa por lo que la tarifa del impuesto a la renta correspondiente para el periodo 2018 fue del 22%.

De acuerdo a lo estipulado a partir del año 2010 en cuanto a los mandatos tributarios vigentes, se determina el desembolso del anticipo mínimo a la renta, valor que según la Ley de Régimen Tributario Interno (2018) se mide procediendo de las cantidades generadas en el periodo anterior sobre el 0,4% de los activos, 0,4% de los ingresos gravables, 0,2% de los costos y gastos deducibles y el 0,2% del patrimonio total. Hasta el periodo 2018, dichos mandatos establecieron que, si el valor del anticipo mínimo del impuesto a la renta es superior al monto del impuesto a la renta causado, el impuesto a la renta definitivo será el valor del anticipo mínimo (Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2018).

En la cuenta Pasivos corrientes por beneficios a los empleados se reconocen los valores que la empresa adeuda a sus empleados por concepto de contraprestación de sus servicios y pensiones de retiro (Sarries & Casares, 2008).

Los pasivos corrientes por beneficios a empleados están conformados por los siguientes puntos:

- Participación trabajadores por pagar del ejercicio
- Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Jubilación patronal
- Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados

Tabla # 4

*Saldo del rubro Pasivos corrientes por beneficios a los empleados*

Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	2018	2017
Obligaciones con el IESS	\$7.448,84	\$1.439,34
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$12.988,00	\$ -----

Total	\$20.436,84	\$1439,34
-------	-------------	-----------

Fuente: Estado de Situación Financiera presentado en el formulario 101. Elaborado por autor.

En este pasivo corriente el valor contable también difiere comparándolo con los informes financieros presentados para la auditoría financiera, puesto que en este rubro si se encuentra realmente lo adeudado al IESS.

Los Pasivos por ingresos diferidos son los ingresos que la entidad percibe por anticipado, es decir, por aquellos bienes o servicios que no se han entregado y que por ende se deben al cliente, hasta que el producto o servicio sea transferido a su propietario este rubro deberá registrarse en el pasivo (Mendoza & Ortiz, 2016).

El saldo de este rubro de los periodos sujetos de estudio es el siguiente:

Tabla # 5

*Saldo del rubro Pasivos por ingresos diferidos*

Pasivos por ingresos diferidos	2018	2017
Anticipo de clientes	\$15,00	\$ -----
Total	\$15,00	\$-----

Fuente: Estado de Situación Financiera presentado en el formulario 101. Elaborado por autor.

En el rubro de *Cuentas por pagar partes relacionadas* se reconocen los saldos de las obligaciones pendientes con partes relacionadas o vinculadas. Esta parte relacionada existe porque una persona que pertenece al órgano de gobierno o que es personal clave de la dirección mantiene transacciones con la empresa a la que presta servicios (Norma Internacional de Auditoría N° 550, 2013).

Tabla # 6

*Saldo del rubro Cuentas por pagar partes relacionadas*

Cuentas por pagar partes relacionadas	2018	2017
Cuentas por pagar partes relacionadas	\$807.695,86	\$514.977,02
Total	\$807.695,86	\$514.977,02

Fuente: Estado de Situación Financiera presentado en el formulario 101. Elaborado por autor.

Corresponde a valores por pagar al Sr. Fabrisio Vanoni, Gerente de la Compañía, producto de préstamos realizados para capital de trabajo e inversión de activos de capital, sin la existencia de un respaldo legalmente aceptable para el manejo de una cantidad significativa. Al 31 de diciembre del 2018 el saldo por pagar no genera intereses y serán cancelados de acuerdo a la disponibilidad de flujos de la compañía.

De acuerdo a Baena (2014) conocer la realidad de la situación financiera de una unidad de negocio es de suma importancia, esto se logra estudiando e interpretando cada una de las cuentas contables de los estados financieros anuales, coadyuvándonos a anticipar la propensión de actuar de los recursos económicos que la entidad posee.

En las finanzas existen diversas herramientas que nos permiten estar al corriente del ambiente económico y financiero de una entidad, en el presente escrito se utilizará el análisis financiero horizontal y las ratios financieras de solvencia y liquidez, aplicados a las cuentas consideradas para CAMPUNPEL S.A. como obligaciones a corto y largo plazo en el período 2017 y 2018.

El análisis financiero horizontal comprende una valoración comparativa de cada uno de los rubros que conforman los informes financieros de distintos ejercicios económicos, mostrando el comportamiento de dichos rubros a través del tiempo con el objetivo de establecer si han existido variaciones positivas o negativas en ellas (Córdoba, 2014).

Del análisis financiero horizontal de las obligaciones a corto plazo reflejadas en el Estado de Situación Financiera de la empresa CAMPUNPEL S.A. se pudo evidenciar lo siguiente:

Tabla # 7

*Análisis financiero horizontal de las obligaciones a corto plazo*

Pasivos Corrientes	Variación Nominal	Variación Porcentual
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 3.151,95	3%
Obligaciones bancarias a corto plazo	\$ 8.250,56	472%
Porción corriente de obligaciones emitidas	(\$ 629,60)	(100%)

Impuesto a la renta por pagar	\$ 4.360,49	390%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$ 3.151,95	1320%
Pasivos por ingresos diferidos	\$ 15,00	100%
Total	\$34.145,90	29%

Fuente: Estado de Situación Financiera presentado en el formulario 101. Elaborado por autor.

Se aprecia en la tabla anterior que los pasivos corrientes u obligaciones a corto plazo en el 2018 aumentaron con una variabilidad monetaria de \$34.145,90 y variabilidad porcentual de 29% en contraste al año anterior, pues; la cuenta de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se incrementaron en un 3%, esto se debe a un aumento de los compromisos con proveedores locales y una disminución de otras cuentas por pagar corrientes por la extinción de esta obligación; las obligaciones bancarias a corto plazo crecieron considerablemente en un 472% al obtener un crédito con el Banco Bolivariano.

Además el rubro porción corriente de obligaciones emitidas se extinguió al cancelarse esta deuda; el impuesto a la renta por pagar y los pasivos corrientes por beneficios a los empleados incrementaron cuantiosamente en un 390% y 1320% respectivamente, debido a que la empresa tiene obligaciones pendientes desde periodos fiscales anteriores con el Servicio de Rentas Internas y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y en cuanto a los pasivos por ingresos diferidos a la empresa se le canceló un ingreso por anticipado de un cliente por el valor de \$15 en el año 2018 por eso el aumento del 100% por respecto al año anterior.

Del análisis financiero horizontal de las obligaciones a largo plazo reflejadas en el Estado de Situación Financiera de la empresa CAMPUNPEL S.A. se pudo evidenciar lo siguiente:

Tabla # 8

*Análisis financiero horizontal de las obligaciones a largo plazo*

Pasivos No Corrientes	Variación Nominal	Variación Porcentual
Obligaciones bancarias a largo plazo	\$ 7.500,05	100%
Cuentas por pagar partes relacionadas	\$ 292.718,84	57%
Total	\$300.218,89	58%

Elaborado por autor

Se aprecia en la tabla anterior que los pasivos no corrientes u obligaciones a largo plazo en el 2018 aumentaron con una variabilidad monetaria de \$300.218,89 y variabilidad porcentual de 58% comparados con el año anterior, gracias a que las obligaciones bancarias con una exigibilidad mayor de un año se incrementó en un 100%, pues el 11 de septiembre de 2018 se contrajo una deuda con una institución bancaria con plazo a dos años, así mismo la cuenta por pagar partes relacionadas experimentó un incremento considerable del 57% con respecto al año anterior, en el 2017 mantenía una deuda de \$514.977,02 con el gerente de la empresa y el año 2018 ascendió a \$807.695,86 obteniendo una variación nominal de \$292.718,84 como se muestra en la tabla.

Las ratios o indicadores financieros son también un instrumento oportuno para determinar interna y externamente la realidad económica de una entidad, pues son empleadas para exponer la conexión que existe entre rubros de los informes financieros, y así estudiar la rentabilidad, solvencia, liquidez y efectividad de las actividades de una empresa (Rodríguez, 2016).

De acuerdo a Vera, Melgarejo & Mora (2014) los indicadores o ratios de liquidez son utilizados para cuantificar la suficiencia de una entidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo y los indicadores o ratios de solvencia se los emplea para conocer en qué medida intervienen los acreedores y accionistas en el financiamiento de una empresa.

En el presente trabajo se analizó el comportamiento de las ratios de liquidez y solvencia de la empresa CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA frente a los de la industria.

Tabla # 9

*Ratios financieras*

Ratios financieras	2018		2017	
	CAMPUNPEL	INDUSTRIA	CAMPUNPEL	INDUSTRIA
Liquidez corriente	\$ 0,69	0,96	\$ 0,58	\$ 1,22

Prueba ácida	\$	0,59	0,68	\$	0,09	\$	1,00
Endeudamiento del activo	\$	0,95	0,52	\$	0,91	\$	0,54
Endeudamiento patrimonial	\$	17,26	0,77	\$	10,62	\$	0,80
Endeudamiento del activo fijo	\$	0,28	0,38	\$	0,25	\$	0,85

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Elaborado por autor.

La empresa CAMPUNPEL S.A. mantiene en el 2017 y 2018 el índice de liquidez corriente por debajo de la industria que comparte la misma actividad económica, en el 2017 la empresa por cada dólar de pasivo corriente, posee \$0,58 de activo corriente para poder cubrir las obligaciones a corto plazo, mientras que en el 2018 por cada dólar que la empresa adeuda de pasivo corriente, cuenta con \$0,69 de activo corriente para satisfacerla.

En cuanto al índice de la prueba ácida la entidad se encuentra por debajo de las demás empresas de su mismo sector económico, en el 2017 la entidad por cada dólar de pasivo corriente menos inventario posee \$0,09 de activo corriente para poder cubrir las obligaciones a corto plazo, mientras que en el 2018 por cada dólar que la empresa adeuda de pasivo corriente, cuenta con \$0,59 de activo corriente para satisfacerla, en este caso se evidencia una gran variación de un año con otro, pues en el 2018 se incrementaron los activos biológicos notablemente.

Con respecto al ratio de endeudamiento del activo la empresa CAMPUNPEL S.A no muestra resultados saludables en comparación a las entidades de su misma industria, en el 2017 el 91% de los activos totales han sido financiados por los acreedores, mientras que el 2018 se incrementó a un 95%. Esto nos demuestra que la entidad depende casi en su totalidad de sus acreedores y tiene una capacidad restringida de endeudamiento.

En la razón financiera de endeudamiento patrimonial la entidad posee índices demasiado elevados a diferencia de la industria, en el 2017 por cada dólar aportado de los accionistas de la entidad, la obligación solicitada es de \$10,62, mientras que en el 2018 este índice aumentó, pues



por cada dólar aportado por los accionistas de la entidad, la deuda contraída es de \$17,26, manifestando que la empresa es financiada 17 veces más por acreedores que por sus accionistas.

En la ratio de endeudamiento del activo fijo la empresa en el 2017 muestra que, por cada dólar de propiedad, planta y equipo, los accionistas aportaron con \$0,25 para obtenerlo, mientras que en el 2018 se evidenció que, por cada dólar de propiedad, planta y equipo, los accionistas aportaron con \$0,28 para obtenerlo, es decir, la mayor parte de financiamiento para la adquisición de propiedades, planta y equipo para CAMPUNPEL S.A ha resultado de endeudamiento con terceros.

### **Conclusiones**

La empresa CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA en el periodo 2017 – 2018 muestra en consideración a lo investigado una situación preocupante, pues:

- Los pasivos corrientes de la entidad en el año 2017 exceden a los activos corrientes en \$50.139,07, mientras que en el año 2018 los activos corrientes son superados por los pasivos corrientes en \$47.920,72, como consecuencia de la falta de generación de beneficios económicos, que coadyuven a la entidad a solventar eficientemente sus obligaciones con el fisco, empleados, proveedores y terceros.
- Los índices financieros de liquidez son deficientes, pues se evidencia que la entidad sólo es capaz de con sus cuentas convertibles en efectivo a corto plazo cumplir con sus obligaciones de corta duración en el periodo 2017-2018 en un 58% y 69% respectivamente.

- Los indicadores financieros de solvencia de la empresa son desfavorables, es decir, la empresa casi en su totalidad depende de sus acreedores, dado que en el 2017 el 91% de los activos fueron financiados por los acreedores de la entidad y el restante 9% por los accionistas, mientras que en el 2018 este índice empeoró, resultando que el 95% de los activos fueron financiados por sus acreedores y el 5% restante por sus accionistas, demostrando que la entidad carece de autonomía financiera al poseer una obligación con el gerente general de aproximadamente el 80% del valor de la empresa.
- En el análisis horizontal realizado a los pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera de la empresa, podemos apreciar que en el año 2018 las obligaciones han experimentado un incremento, las de corto plazo en un 29% y las de largo plazo en un 58% en comparación al año 2017, pues se adquirió nuevo financiamiento por parte de instituciones financieras y de terceros.

### **Bibliografía**

- Baena, D. (2014). *Análisis Financiero. Enfoque y proyecciones* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 08 de Enero de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&pg=PA18&dq=importancia+de+realidad+de+situacion+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjzvqL\\_jpbnAhWvq1kKHd8pDZEQ6AEINzAC#v=onepage&q=importancia%20de%20realidad%20de%20situacion%20financiera&f=true](https://books.google.com.ec/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&pg=PA18&dq=importancia+de+realidad+de+situacion+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjzvqL_jpbnAhWvq1kKHd8pDZEQ6AEINzAC#v=onepage&q=importancia%20de%20realidad%20de%20situacion%20financiera&f=true)
- Córdoba, M. (2014). *Análisis Financiero* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 08 de Enero de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=\\_dvDDQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=analisis+financiero+horizontal&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjg4qvGjJbnAhUCrVkJHRvnDcQQ6AEILzAB#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=_dvDDQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=analisis+financiero+horizontal&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjg4qvGjJbnAhUCrVkJHRvnDcQQ6AEILzAB#v=onepage&q&f=false)
- Fierro, Á., Fierro, F., & Fierro, F. (2016). *Contabilidad de pasivos. Con estándares internacionales para pymes* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 21 de

- Diciembre de 2019, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/06/Contabilidad-de-pasivos.-Con-enfoque-NIIF-para-las-pymes-3era-Edici%C3%B3n.pdf>
- García, J. (2014). *Impuesto de renta. Las grandes falencias del contribuyente* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 01 de Enero de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=jKMwDgAAQBAJ&pg=PT16&lp=PT16&dq=impuesto+a+la+renta+las+grandes+falencias+del+contribuyente+libro&source=bl&ots=DmkEdQ8ScI&sig=ACfU3U0Z23Q6XunwjYIKlFk1zux2EQ-Ykg&hl=es&sa=X&ved=2ahUKewjjqm2kObmAhUo01kKHYM4AxAQ6AEwAXo>
- García, S. (Diciembre de 2014). *Open Course Ware*. Recuperado el 21 de Diciembre de 2019, de <https://ocw.ehu.eus/course/view.php?id=315>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2012). *Clasificación Nacional de Actividades Económicas*. Unidad de Análisis de Síntesis, Quito. Recuperado el 21 de Diciembre de 2019, de <https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/descargas/ciiu.pdf>
- Ley de Régimen Tributario Interno. (21 de Agosto de 2018). Ley de Régimen Tributario Interno. Quito, Ecuador. Recuperado el 03 de Enero de 2020, de <http://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera. (29 de Diciembre de 2017). Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera. Quito, Ecuador: Registro Oficial N° 150. Recuperado el Enero 03 de 2020, de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Ley-Org%C3%A1nica-para-la-reactivaci%C3%B3n-de-la-econom%C3%ADa-fortalecimiento-de-la-dolarizaci%C3%B3n-y-modernizaci%C3%B3n-de-la-gesti%C3%B3n-financiera-RO-150.pdf>
- Madura, J. (2016). *Mercados e instituciones financieras* (Onceava ed.). México D.F, México: Cengage Learning. Recuperado el 22 de Diciembre de 2019
- Meigs, R., Williams, J., Haka, S., & Bettner, M. (2012). *Contabilidad la base para las decisiones gerenciales* (Onceava ed.). México D.F, México: McGraw Hill. Recuperado el 22 de Diciembre de 2019

- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración* (Primera ed.). Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte. Recuperado el 08 de Enero de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=CHY2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=CHY2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Norma Internacional de Auditoría N° 550. (15 de Octubre de 2013). Norma Internacional de Auditoría N° 550. Partes Vinculadas. Madrid, España. Recuperado el 08 de Enero de 2020, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20550%20p%20def.pdf>
- Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades. (Julio de 2009). Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades. 54. Londres, Inglaterra: Fundación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado el 21 de Diciembre de 2019, de [https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:A-su8m-Vf5gJ:https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2691-33\\_revelacion\\_partes\\_relacionadas.html+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=ec](https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:A-su8m-Vf5gJ:https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2691-33_revelacion_partes_relacionadas.html+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=ec)
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General* (Décimo tercera ed.). España: Ediciones Deusto. Recuperado el 01 de Enero de 2020
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (20 de Diciembre de 2018). Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Quito, Ecuador. Recuperado el 03 de Enero de 2020
- Rodríguez, C. (2016). *Planificación y apertura de un pequeño comercio* (Primera ed.). Madrid: Editorial CEP S.L. Recuperado el 08 de Enero de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=D8Y-DwAAQBAJ&pg=PA2&lpg=PA2&dq=Rodr%C3%ADguez,+C.+\(2016\).+Planificaci%C3%B3n+y+Apertura+de+un+peque%C3%B1o+comercio&source=bl&ots=6mMuqKB9CE&sig=ACfU3U2bSSeo8dlqtRrgOriqUewWhUNoLA&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwittrep1ffmAh](https://books.google.com.ec/books?id=D8Y-DwAAQBAJ&pg=PA2&lpg=PA2&dq=Rodr%C3%ADguez,+C.+(2016).+Planificaci%C3%B3n+y+Apertura+de+un+peque%C3%B1o+comercio&source=bl&ots=6mMuqKB9CE&sig=ACfU3U2bSSeo8dlqtRrgOriqUewWhUNoLA&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwittrep1ffmAh)
- Sarries, L., & Casares, E. (2008). *Buenas prácticas de recursos humanos* (Primera ed.). España: ESIC Editorial. Recuperado el 03 de Enero de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=XZ1Qc\\_B\\_pbQC&pg=PA153&dq=%22beneficios+sociales%22&hl=es-](https://books.google.com.ec/books?id=XZ1Qc_B_pbQC&pg=PA153&dq=%22beneficios+sociales%22&hl=es-)

419&sa=X&ved=0ahUKEwiKz5ag\_ufmAhXj1FkKHVT5CiMQ6AEIUTAH#v=onepage  
&q=%22beneficios%20sociales%22&f=false

Vera, M., Melgarejo, Z., & Mora, E. (2014). Acceso a la financiación en Pymes colombianas: una mirada desde sus indicadores financieros. *Innovar. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, XXIV(53), 149-160. Recuperado el 08 de Enero de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/818/81831420012.pdf>

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General : Con base en normas internacionales de información financiera* (Octava ed.). México D.F, México: McGraw Hill. Recuperado el 22 de Diciembre de 2019

## **Anexos**

1. Datos generales de la compañía.
2. Estado de Situación Financiera 2017 – 2018.
3. Estado de Resultados Integrales 2017 – 2018.
4. Tabla de amortización préstamo con el Banco Bolivariano.
5. Notas aclaratorias a los estados financieros sobre Obligaciones bancarias, Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, Beneficios a los empleados.
6. Formulario 101. Declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros formulario único de sociedades y establecimientos permanentes 2017.
7. Formulario 101. Declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros formulario único de sociedades y establecimientos permanentes 2018.

8. Entrevista con la administradora de CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA.

**Anexo 1.** Datos generales de la compañía

### DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

<b>RAZÓN O DENOMINACIÓN</b>	CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>EXPEDIENTE:</b>	20647	<b>RUC:</b>	0990799725001
<b>FECHA DE CONSTITUCIÓN:</b>	30/09/1985	<b>PLAZO SOCIAL:</b>	17/07/2035
<b>NACIONALIDAD:</b>	ECUADOR	<b>TIPO DE CIA:</b>	ANÓNIMA
<b>OFICINA:</b>	GUAYAQUIL	<b>SITUACIÓN LEGAL:</b>	ACTIVA

<b>DIRECCIÓN LEGAL</b>					
<b>PROVINCIA:</b>	GUAYAS	<b>CANTÓN:</b>	GUAYAQUIL	<b>CIUDAD:</b>	

<b>DIRECCIÓN POSTAL</b>					
<b>PROVINCIA:</b>	GUAYAS	<b>CANTÓN:</b>	GUAYAQUIL	<b>CIUDAD:</b>	GUAYAQUIL
<b>PARROQUIA:</b>	GUAYAQUIL	<b>CALLE:</b>	AV. DEL BOMBERO	<b>NÚMERO:</b>	5 H
<b>INTERSECCIÓN/MZ.:</b>	-	<b>CIUDADELA:</b>	LOS CEIBOS		
<b>CONJUNTO:</b>	-	<b>BLOQUE:</b>			
<b>NÚMERO DE OFICINA:</b>		<b>EDIFICIO/C.C.:</b>	CEIBOS CENTER		
<b>REFERENCIA / UBICACIÓN:</b> A UNA CUADRA GASOLINERA MOBIL					
<b>PISO:</b>	302	<b>TELÉFONO1:</b>	045048178	<b>TELÉFONO2:</b>	045048178
<b>FAX:</b>		<b>CORREO ELECTRÓNICO 1:</b>	admcampunpel@gmail.com		
<b>CASILLERO POSTAL:</b>	9799	<b>CORREO ELECTRÓNICO 2:</b>	vanonishimp@gmail.com		
<b>CELULAR:</b>	0997196652	<b>PERTENECE A M.V.:</b>	NO	<b>SITIO WEB:</b>	

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

<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA</b>	
<b>OBJETO SOCIAL:</b>	APROVECHAMIENTO Y EXPLOTACIÓN DE LOS RECURSOS BIOACUÁTICOS EN TODAS SUS FASES.....
<b>CIU Actividad Nivel 2:</b>	A03 PESCA Y ACUICULTURA
<b>CIU Operación Principal:</b>	A0321.02 EXPLOTACIÓN DE CRÁSTROS DE CAMARONES (CAMARONERÍA); CRÁSTROS DE LARVAS DE CAMARÓN (LABRATORIOS DE LARVAS DE CAMARÓN)

<b>CAPITAL A LA FECHA</b>					
<b>CAPITAL SUSCRITO:</b>	60000.0000	<b>CAPITAL</b>	0.0000	<b>VALOR X ACCIÓN:</b>	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 ARMINOS 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](http://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 2017 – 2018

<b>EMPRESA "CAMPUNPEL S.A CAMARONES PUNTA PELADA"</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018</b>		
<b>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)</b>		
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>Activos Corrientes</u></b>		
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
<b><u>Total Activos Corrientes</u></b>	<b>\$ 69,000.66</b>	<b>\$ 105,364.91</b>
<b><u>Activos No Corrientes</u></b>		
<b><u>Propiedad, Planta y Equipo</u></b>		
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
<b><u>Total Activos No Corrientes</u></b>	<b>\$ 624,832.13</b>	<b>\$ 919,237.55</b>
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>	<b>\$ 693,832.79</b>	<b>\$ 1,024,602.46</b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b><u>Pasivos Corrientes</u></b>		
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
<b><u>Total Pasivos Corrientes</u></b>	<b>\$ 119,139.73</b>	<b>\$ 153,285.63</b>
<b><u>Pasivos No Corrientes</u></b>		
Obligaciones bancarias a largo plazo	\$ 0.00	\$ 7,500.05
Cuentas por pagar partes relacionadas	\$ 514,977.02	\$ 807,695.86
<b><u>Total Pasivos No Corrientes</u></b>	<b>\$ 514,977.02</b>	<b>\$ 815,195.91</b>
<b><u>TOTAL PASIVO</u></b>	<b>\$ 634,116.75</b>	<b>\$ 968,481.54</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
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
<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>	<b>\$ 59,716.04</b>	<b>\$ 56,120.92</b>
<b><u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u></b>	<b>\$ 693,832.79</b>	<b>\$ 1,024,602.46</b>

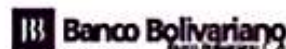
Fuente: Formulario 101 Declaración del impuesto a la renta sociedades año 2017 No. 157531060 año 2018 No. 871873900084 página del SRI en línea. Elaborado por autor.

**Anexo 3. Estado de Resultados Integrales 2017 – 2018**

<b>EMPRESA "CAMPUNPEL S.A CAMARONES PUNTA PELADA"</b>			
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018</b>			
<b>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)</b>			
	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	
<b><u>INGRESOS</u></b>			
Ventas con Iva 0%	\$ 415,262.34	\$ 462,758.98	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 415,262.34</b>	<b>\$ 462,758.98</b>	
Costos de ventas	\$ 372,720.65	\$ 560,634.85	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 42,541.69</b>	<b>-\$ 97,875.87</b>	
(+) Otros ingresos	\$ 23,813.41	\$ 9,733.46	
<b><u>GASTOS DE OPERACIÓN</u></b>			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
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	
Ope. de Regalías, Serv. Tecn. Administrativos	\$ 11,482.23	\$ 0.00	
Otros gastos	\$ 37,739.30	\$ 20,714.58	
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 85,185.68</b>	<b>\$ 101,685.54</b>	
<b>PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>-\$ 18,830.58</b>	<b>-\$ 189,827.95</b>	
Gastos financieros	-\$ 1,338.59	-\$ 4,013.88	
<b>PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-\$ 20,169.17</b>	<b>-\$ 193,841.83</b>	
Part. Trabajadores (15%)	\$ 0.00	\$ 0.00	
<b>IMPUESTO A LA RENTA (25%)</b>	<b>-\$ 1,118.17</b>	<b>-\$ 5,479.00</b>	
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$ 21,287.34</b>	<b>-\$ 199,111.33</b>	

Fuente: Formulario 101 Declaración del impuesto a la renta sociedades año 2017 No. 157531060 año 2018 No. 871873900084 página del SRI en línea. Elaborado por autor.

Anexo 4. Tabla de amortización préstamo con el Banco Bolivariano



RUC : 0880378017301

Junín 200 y Panamá

Página:	1
Fecha:	OCT/19/2018

No. OPERACIÓN: 0930003234

Tipo de Operación:	PRESTAMOS FIRMAS MUTUOS	Moneda:	DOLARES
Tipo de Crédito:	COMERCIAL PRIORITARIO	Oficina:	LOS CEIBOS
Cliente:	173899 CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA	R.U.C.:	0990799725001
Dirección:	CALLE LUQUE Y CHIMBORAZO NUMERI 404 INTERSECCION CHIMBORAZ	Cuenta Cliente:	CTE 0935030749
Oficial:	OCHOA NUNEZ DEL ARCO DANIEL ALBERTO	Ciudad:	GUAYAQUIL
Monto:	20,000.00	Fecha de Vencimiento:	SEP/16/2020
Fecha de Concesión:	SEP/11/2018	Tipo de Cuota:	MENSUAL
Plazo Operación:	736 DIAS	Tasa Efectiva Anual %:	11.83
Tasa Nominal Anual %:	11.08 Variará con los reajustes de la tasa de interés en referencia	Frecuencia de Reajuste (días):	90 DIAS
Reajutable:	SI	Factor de Reajuste (Componente Fijo)%:	más 6.75
Tasa Base de Reajuste(Componente Variable):	TASA PASIVA REFERENCIAL PUBLICADA POR EL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		
Fecha Próximo Reajuste:	DIC/10/2018		

TABLA DE AMORTIZACION:

#	FECHA	PROYECTADO					PAGADO					ESTADO CUOTA			
		ABONO CAPITAL	INTERES	SEGUROS	O. RUBROS	CUOTA	SALDO CAP. PROYECTADO	ABONO CAPITAL	EXTRAORD.	INTERES	SEGUROS		O. RUBROS	CUOTA	SALDO CAP.
	SEP/11/2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	
1	OCT/16/2018	833.33	215.44	0.00	0.00	1,048.77	19,166.67	833.33	0.00	215.44	0.00	0.00	1,048.77	19,166.67	CANCELADA
2	NOV/16/2018	833.33	182.67	0.00	0.00	1,016.20	18,333.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	VIGENTE
3	DIC/17/2018	833.33	174.92	0.00	0.00	1,005.25	17,500.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
4	ENE/18/2019	833.33	161.58	0.00	0.00	994.91	16,666.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
5	FEB/18/2019	833.33	169.28	0.00	0.00	1,002.61	15,833.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
6	MAR/18/2019	833.33	136.45	0.00	0.00	969.78	15,000.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
7	ABR/18/2019	833.33	133.88	0.00	0.00	967.21	14,166.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
8	MAY/18/2019	833.33	130.81	0.00	0.00	964.14	13,333.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
9	JUN/17/2019	833.33	131.32	0.00	0.00	964.85	12,500.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
10	JUL/18/2019	833.33	111.57	0.00	0.00	944.90	11,666.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
11	AGO/18/2019	833.33	111.31	0.00	0.00	944.64	10,833.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
12	SEP/18/2019	833.33	103.36	0.00	0.00	936.69	10,000.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
13	OCT/18/2019	833.33	92.33	0.00	0.00	925.66	9,166.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
14	NOV/18/2019	833.33	93.10	0.00	0.00	926.43	8,333.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
15	DIC/18/2019	833.33	71.82	0.00	0.00	905.15	7,500.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
16	ENE/18/2020	833.33	71.56	0.00	0.00	904.89	6,666.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
17	FEB/17/2020	833.33	65.66	0.00	0.00	895.99	5,833.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE

No. OPERACIÓN: 0930003234

Tipo de Operación:	PRESTAMOS FIRMAS MUTUOS	Moneda:	DOLARES
Tipo de Crédito:	COMERCIAL PRIORITARIO	Oficina:	LOS CEIBOS
Ciente:	173899 CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA	R.U.C.:	0990799725001
Dirección:	CALLE LUQUE Y CHIMBORAZO NUMERI 404 INTERSECCION CHIMBORAZ	Cuenta Cliente:	CTE 0935030749
Oficial:	OCHOA NUNEZ DEL ARCO DANIEL ALBERTO	Ciudad:	GUAYAQUIL
Monto:	20,000.00	Fecha de Vencimiento:	SEP/16/2020
Fecha de Concesión:	SEP/11/2018	Tipo de Cuota:	MENSUAL
Plazo Operación:	736 DIAS	Tasa Efectiva Anual %:	11.83
Tasa Nominal Anual %:	11.08 Variará con los reajustes de la tasa de interés en referencia	Frecuencia de Reajuste (días):	90 DIAS
Reajutable:	SI	Factor de Reajuste (Componente Fijo)%:	más 6.75
Tasa Base de Reajuste(Componente Variable):	TASA PASIVA REFERENCIAL PUBLICADA POR EL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		
Fecha Próximo Reajuste:	DIC/10/2018		

**TABLA DE AMORTIZACION:**

#	FECHA	PROYECTADO					PAGADO					SALDO CAP.	ESTADO CUOTA		
		ABONO CAPITAL	INTERES	SEGUROS	O RUBROS	CUOTA	SALDO CAP. PROYECTADO	ABONO CAPITAL	EXTRAORD.	INTERES	SEGUROS			O RUBROS	CUOTA
18	MAR/16/202	833.33	50.27	0.00	0.00	883.60	5,000.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
19	ABR/16/2020	833.33	47.71	0.00	0.00	881.04	4,166.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
20	MAY/18/202	833.33	41.04	0.00	0.00	874.37	3,333.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
21	JUN/16/2020	833.33	29.75	0.00	0.00	863.08	2,500.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
22	JUL/16/2020	833.33	23.08	0.00	0.00	856.41	1,666.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
23	AGO/17/202	833.33	16.42	0.00	0.00	849.75	833.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
24	SEP/16/2020	833.41	7.70	0.00	0.00	841.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,166.67	NO VIGENTE
<b>TOTALES</b>		20,000.00	2,373.23	0.00	0.00	22,373.23		833.33	0.00	215.44	0.00	0.00	1,048.77		

Fuente: Documento entregado por la compañía.

**Anexo 5.** Notas aclaratorias a los estados financieros sobre Obligaciones bancarias, Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, Beneficios a los empleados.

**CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

**9. Propiedad, planta y equipos, neto (Continuación)**

Al 31 de diciembre del 2018, las transferencias a cuentas de piscinas y criaderos de camarón, corresponden a valores capitalizables que previamente fueron registrados en cuentas de resultados.

La Compañía a fin de regularizar los saldos de propiedad, planta y equipo, contrató un perito independiente debidamente calificado para realizar un inventario y avalúo de las edificaciones, maquinarias, piscinas y criaderos de camarones de la Compañía y determinar su valor razonable al cierre del periodo 2018. El avalúo, el cual fue hecho con base en las Normas Internacionales de Valoración, fue determinado en función del valor de reposición a nuevo y el factor de peritaje. La fecha de vigencia del avalúo es el 20 de agosto del 2019 cuyos saldos fueron conciliados con los movimientos retroactivos hasta llegar a la fecha de corte diciembre 31 del 2018. Producto del avalúo, se dieron de baja maquinarias y equipos por US\$194,056 y regularización de valores registrados erróneamente en cuentas de balance como otros activos al inicio del periodo 2018 pero que correspondían a edificaciones, piscinas y criaderos de camarón por US\$ 552,868 razón por la cual este valor fue considerado como parte del avalúo de los activos, generando un superávit neto por reavalúo de US\$195,516.

**10. Obligaciones bancarias**

Al 31 de diciembre del 2018 las obligaciones bancarias corresponde al saldo de un préstamo sobre firma, cuyo valor original fue US\$ 20,000 obtenido del Banco Bolivariano con vencimiento el 16 de septiembre del 2020, pagadero mensualmente a una tasa de interés anual del 11.08%.

Los pagos anuales futuros son en los años 2019 y 2020, US\$ 10,000 y US\$7,500 respectivamente.

**11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales	US\$	64,580	19,241
Tarjetas de crédito		4,061	11,310
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS		7,449	1,439
Sueldos por pagar		6,712	-
Otras cuentas por pagar		16	1,602
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>82,818</u></b>	<b><u>33,592</u></b>

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de proveedores locales se originan por compras locales de balanceados, materiales e insumos con un promedio de crédito de 30 días y no generan interés.

**12. Beneficios a empleados**


Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de los beneficios a empleados por pagar es como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios sociales	US\$	6,276	-
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>6,276</u></b>	<b><u>-</u></b>

Anexo 6. Formulario 101. Declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros formulario único de sociedades y

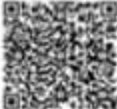
SRI		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES				SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS								
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° AAC-000000027-00000000						N° 157531000								
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>														
100	AÑO	2017				100	Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE							
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>														
200	RUC	200798723001	300	Razón o denominación social	COMFUNEI S.A. CAMARONES PONTA VELAZO	400	EFECTIVO							
<b>OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR</b>														
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	300	=	0,00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS ESTABLECIMIENTOS, EMPRESAS Y SUJETOS PASIVOS PERMANENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	300	=	0,00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS ESTABLECIMIENTOS DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	301	=	0,00
	OPERACIONES DE PASIVO	301	=	0,00		OPERACIONES DE PASIVO	301	=	0,00		OPERACIONES DE PASIVO	302	=	0,00
	OPERACIONES DE INGRESO	302	=	0,00		OPERACIONES DE INGRESO	303	=	0,00		OPERACIONES DE INGRESO	303	=	0,00
	OPERACIONES DE EGRESO	303	=	0,00		OPERACIONES DE EGRESO	304	=	0,00		OPERACIONES DE EGRESO	304	=	0,00
	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	304	=	0,00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	305	=	0,00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	305	=	0,00
<b>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>												0,00	=	0,00
<b>INGRESO PASIVO EGRESO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSPARENCIA</b>												0,00	=	0,00
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>								
<b>ACTIVO</b>						<b>INGRESOS</b>						<b>VALOR EGRESO / NO EGRESO (El objetivo de la Conciliación Tributaria)</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						<b>TOTAL INGRESOS</b>								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						DENTRO DEL PERÍODO								
300 = 400,70						300 = 0,00								
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	RELACIONADAS	LOCALES	301	=	0,00	INGRESOS DE ACTIVIDADES (CONTINUAS)	DE BIENES	301	=	0,00	302	=	0,00	
		DEL EXTERIOR	302	=	0,00		DE BIENES	303	=	415002,34	304	=	0,00	
	(*) DETERMINO ADJUDICADO DEL VALOR DE CUANTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)			303	=		0,00	DE BIENES	305	=	0,00	305	=	0,00
	NO RELACIONADAS	LOCALES	304	=	4100,07		DE BIENES	306	=	0,00	306	=	0,00	
DEL EXTERIOR		305	=	0,00	DE SERVICIOS	307	=	0,00	307	=	0,00			
(*) DETERMINO ADJUDICADO DEL VALOR DE CUANTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)			306	=	0,00	DE BIENES	308	=	0,00	308	=	0,00		
DE SERVICIOS			309	=	0,00	DE BIENES	309	=	0,00	309	=	0,00		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		LOCALES	310	=	0,00	DE BIENES	310	=	0,00	310	=	0,00		
DEL EXTERIOR		311	=	0,00	DE BIENES	311	=	0,00	311	=	0,00			
						OBTENIDOS BAJO LA HOGALDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)						312	=	0,00
						OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS						313	=	0,00

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

	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>Página</b>
	SRIDEC2019005254381	871665775882	I

establecimientos permanentes 2017.

	ANTICIPA A PAGAR	PRIMERA CUOTA	914	=	643.00															
		SEGUNDA CUOTA	915	=	643.00															
		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	916	=	4612.49															
	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (24104447700)	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	910	=	0.00														
			ACTIVOS INTANGIBLES	911	=	0.00														
			OTROS	912	=	0.00														
		GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN MONEDA EN EL EXTRANJERO	913	=	0.00														
			GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES	914	=	0.00														
			LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE ALIQUIS DE EFECTIVO	915	=	0.00														
	OTROS	916	=	0.00																
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (24104447700)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	917	+/	0.00															
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEFERIDO	918	+/	0.00															
	<b>PAGO PREVIO (24104447700)</b>					919		0.00												
	<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustantivas)</b>																			
INTERÉS		917		0.00																
IMPUESTO		918		0.00																
MULTA		919		0.00																
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según los importes de pago en declaraciones sustantivas)</b>																				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		920	=	0.00																
INTERÉS POR MORA		921	=	0.00																
MULTA		922	=	147.00																
<b>TOTAL PAGADO</b>		923	=	147.00																
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		924	USD	147.00																
MEDIANTE COMPENSACIONES		925	USD	0.00																
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		926	USD	0.00																
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		927	USD	0.00																
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO EMITIDAS</b>		<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESPATERIALIZADAS</b>		<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>		<b>TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)</b>														
928	N/C No	929	N/C No	930	N/C No	931	Recad No.	932	Recad No.	933	Recad No.	934	Recad No.							
928	USD	0.00	929	USD	0.00	930	USD	0.00	931	USD	0.00	932	USD	0.00	933	USD	0.00	934	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLO SE DERIVA (Art. 301 de la L.R.T.)																				

	<b>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</b>		
	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>
	SRDEC2019005254381	871665775882	17-08-2018

**Anexo 7.** Formulario 101. Declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros formulario único de sociedades y



establecimientos permanentes 2018.



# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

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			
<b>CON PARTES RELACIONADAS LOCALES</b>			
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
<b>CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCAL, JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES</b>			
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
<b>CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIONES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR</b>			
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
<b>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>		<b>029</b>	<b>0.00</b>
¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?		030	No aplica
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo		311	692.30
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES:</b>			
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES:</b>			
<b>RELACIONADAS</b>			
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)			
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>		902	0.00
Interés por mora		903	0.00
Multa		904	0.00
<b>TOTAL PAGADO</b>		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 8.** Entrevista con la administradora de CAMPUNPEL S.A. CAMARONES PUNTA PELADA.

1. ¿Cuál es la actividad económica de la empresa?
2. ¿Quién es la parte vinculada a la que debe la empresa?
3. ¿Para qué utiliza la compañía el préstamo efectuado a la parte relacionada?
4. ¿Posee algún documento que respalde la obligación realizada con la parte relacionada?
5. ¿El préstamo a partes relacionadas adquirido genera intereses y cuándo es exigible?
6. ¿Qué productos compraba la empresa a sus proveedores?
7. ¿Cuáles son las especificaciones del préstamo realizado a la institución financiera?
8. ¿La empresa tenía contratado un contador de planta en ambos periodos?
9. ¿Por qué según su apreciación los pasivos corrientes superan los activos corrientes?