

GAMBOA COMUNICACIÓN TOTAL



CIA LTDA

"RADIO CENTRO Y BONITA"



---

## **INFORME DE COMISARIO**

### **REVISOR**

*Periodo económico*  
*Del 01 de enero- 2008 al*  
*31 de octubre-2008*

---

Mg. Christopher López S.  
COMISARIO REVISOR.

AMBATO -ECUADOR

En atención a lo dispuesto en el Art. 321 de la Ley de Compañías y la resolución N. 92-1-4-3-0013 de la Superintendencia de Compañías; en calidad de Comisario Revisor designado mediante oficio S/N del 16 de marzo del 2009, me permito poner en conocimiento de la Junta General de Accionistas el informe respectivo, relacionado con la situación Administrativa, Contable y Financiera de Gamboa Comunicación Total CIA LTDA. correspondiente al periodo 01-01-2008 al 31-10-2008.

Gamboa Comunicación Total Compañía Ltda. Hasta la fecha de traspaso del total de las participaciones y cierre contable (31-10-2009) tiene su domicilio en la ciudad de Ambato, su funcionamiento se rigió por lo dispuesto en Ley de Compañías, Resoluciones de Junta General, de Directorio y demás disposiciones legales que controlan las actividades de las Compañías de la República del Ecuador. Inicia sus actividades mediante escritura pública otorgada ante el Notario séptimo del cantón Ambato el 16 de julio del año 2002 e inscrita en el registro Mercantil bajo el número 332 del 22 de agosto del 2002

#### POLITICAS SIGNIFICATIVAS

##### ASPECTO LEGAL

En este aspecto cabe resaltar que mediante Acta de la Junta General Extraordinaria Universal de Socios de la Compañía Gamboa Comunicación Total, realizada el 2 de mayo del año 2008 y la escritura de Transferencia de participaciones, celebradas ante El Doctor Rodrigo Naranjo Notario Séptimo del Cantón Ambato con fecha 18 de julio del 2008, se transfiere el 100% de participaciones de la CIA Ltda. GAMBOA COMUNICACIÓN TOTAL en favor de los conyugues Roció del Pilar Lara Miranda en el numero de 999 (Novecientos noventa y nueve) participaciones valoradas en \$ 1,00 cada una y del señor Milton Eduardo Toscano en el numero de 1(Uno), dando un total de 1.000 participaciones de un dólar cada una, equivalente a \$ 1.000,00

Por la dado a conocer en el párrafo anterior, debo indicar que GAMBOA COMUNICACIÓN TOTAL CIA LTDA, termina sus actividades comerciales y vida institucional en la ciudad de Ambato el 31 de octubre del 2008, quedando a partir de ésta fecha bajo la absoluta responsabilidad de los señores Roció del Pilar Lara Miranda y Milton Eduardo Toscano nuevos socios de la CIA Gamboa Comunicación Total.

Para la cesión de las participaciones patrimoniales dadas a conocer, la señora Administradora y Contador de la Cia., han procedido de acuerdo a lo que señala la Ley, esto es cubriendo todos los derechos y obligaciones tanto con empleados, clientes, proveedores y accionistas que se mantenía hasta la fecha de la cesión.

Los Estados Financieros Realizados con corte al 31 de octubre del 2008 reflejan la realidad económica de la CIA LTDA GAMBOA COMUNICACIÓN TOTAL, demostrando mediante el proceso contable y financiero todos los registros que se han realizado con la finalidad que transparentar las operaciones y actividades realizadas, cumpliendo estrictamente con lo que demanda las Leyes respectivas en estos casos, todo esto pensando siempre en el bienestar de los ex y nuevos socios.

Las políticas contables de la Compañía están de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

#### SISTEMA ADMINISTRATIVO

En este ámbito debo manifestar que no se notan mayores cambios en su estructura sin embargo como es una compañía de trayectoria, se ha rodeado de profesionales capaces en cada área para el desempeño específico de sus funciones, los mismos que han tomado con criterio positivo y porque no decirlo con entusiasmo, reflejando así resultados tanto en el crecimiento de la Entidad como la incursión en el mercado local y nacional, demostrando así la toma de decisiones oportunas y políticas adecuadas lo que ha ubicado a la compañía en un estatus y categoría muy reconocida en la ciudad.

En cuanto a la documentación de rigor: como expedientes, libros sociales, de actas, escrituras, nombramientos, y otros, se ha logrado organizar y se mantiene en un archivo ordenado y adecuado como demanda la Superintendencia de Compañías.

Por otra parte se ha cumplido con todas las obligaciones en lo que tiene que ver con las entidades de control como el S.R.I., I.E.S.S., Superintendencia de Compañías, se nota la preocupación por parte de los Administradores para enmarcarse dentro de las Leyes correspondientes, más aún que en la actualidad y día a día existen por parte de las Instituciones muchas reformas de leyes a todo nivel, especialmente en la tributaria.

La parte administrativa se ha consolidado, lo cual demuestra la gestión en el manejo de captación e incremento de clientes (anunciantes) que es la parte medular para que la compañía se proyecte y cumpla sus objetivos.

#### SISTEMA CONTABLE

En lo que se refiere a la Contabilidad, se mantiene el proceso mediante el uso del paquete contable TMAX, el mismo que cumple con las expectativas de la Compañía, y se ha definido un plan de cuentas, el cual permite un manejo racionalizado del flujo de información contable, permitiendo cualquier análisis con facilidad y comprensión, además, se está manejando con muy buen criterio y aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Ecuatorianas de Contabilidad ( N.E.C), Ley de Régimen Tributario Interno. La administración contable se encuentra a cargo del Profesional Lic. Elías Ramón L., mismo que reporta la información individualizada por estación (Radio Centro y Radio Bonita) en forma oportuna, previa la validación de los documentos y datos respectivos y su consolidación final.

Con esta nueva estructura de control establecido se han realizado los registros contables necesarios en los libros diarios Mayor y auxiliares que es fidedigno al momento de realizar la transacción comercial.

#### PRACTICAS CONTABLES

**BASÉS DE ACUMULACION:** Las transacciones que se originan por su movimiento, éstas son registradas utilizando el método del devengado, esto es cuando ocurre el pago o gasto.

**EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE:** La Compañía considera efectivo y equivalentes, los valores ingresados en Caja Chica y Bancos, no se contabilizan como efectivo los cheques que recibe la empresa con fechas posteriores a la del día de su transacción.

**INVENTARIOS:** Los inventarios se controlan contablemente por el método promedio, no existen auxiliares específicos ni tarjetas de control por cada bien que la empresa posee.

**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS:** Los Activos adquiridos son ingresados al precio neto de compra, y en el momento que se da la transacción, por lo que son incorporados inmediatamente.

DEPRECIACIONES: La depreciación se efectúa en base al costo de los activos, a la fecha de adquisición y a los valores que constan en el mayor del programa TMAX, el método es el de línea recta, sin considerar valor residual, el porcentaje de depreciación está considerado según lo que determina el Reglamento de Ley de Régimen Tributario para los Activos Fijos, (Edificios 5 %, Maquinaria, Equipo, Muebles y Enseres 10 %, Equipo de Computación 33.33 %, Vehículos 20%, en particular, la depreciación se ha realizado anualmente, de todos los bienes de la Compañía.

## ANALISIS DEL BALANCE GENERAL

### ACTIVO DISPONIBLE

1.- Los saldos de las cuentas del grupo de activo disponible y realizable a la fecha del cierre de los Estados Financieros el (31-10-2009) reflejan valores cero (0,00), movimientos económicos que se justifican por la liquidación de rubros disponibles para cubrir las obligaciones:

### 2.- ACTIVO EXIGIBLE CORTO PLAZO

CUENTAS	CENTRO	BONITA	CONSOLIDADO
RETENCION EN LA FUENTE CLIENTES 2008	1.323.34	969.25	2.292.59
CREDITO FISCAL	0,00	12.341.49	12.341.49
<i>Total Cuentas exigibles</i>	<b>1.323.34</b>	<b>13.310.74</b>	<b>14.634.08</b>

Los saldos que reflejan se deben a los anticipos del impuesto (Retención en la Fuente) retenido por nuestros clientes, como también el crédito tributario (Diferencia ente compras y ventas) en él un caso estos valores serán compensados y/o regulados en las respectivas declaraciones y pago de impuestos mensuales y el otro cuando se realice la declaración del Impuesto a la Renta.

Estos rubros corresponden a obligaciones que mantiene el Estado con la compañía, y que en el caso que no sea compensado en los próximos meses, con las operaciones normales que realizaran los nuevos socios, se perdería, y como son valores considerables, afectarían los resultados finales.

**3.- ACTIVOS FIJOS**

El movimiento de los activos fijos y las depreciaciones está demostrado en auxiliares respectivos por cada estación de radio, mismos que consta como anexo a los Estados Financieros. Todas las compras, ventas y/o bajas de inventarios han sido contabilizados en el momento de la transacción.

ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE	CENTRO	BONITA	CONSOLIDADO
DISCOS CD'S	0,00	13.831,09	13.831,09
(-) DEPRE. ACUM CD'S	0,00	-13.831,09	-
MUEBLES DE OFICINA	0,00	4.117,97	4.117,97
(-) DEPRE. ACUM. MUEBLES DE OFICINA	0,00	-2.347,54	-
EQUIPO DE OFICINA	0,00	3.113,44	3.113,44
(-) DEPRE. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	0,00	-2.347,54	-
<b>Total (neto de depreciaciones)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.497,69</b>	<b>4.497,69</b>

**4.- CUENTAS DEL PASIVO.**

Igual que en el caso del Activo las cuentas del Pasivo corriente al cierre del periodo contable (31-10-2008) no reflejan ningún tipo de saldo, ya que todas las obligaciones han sido cubiertas, con el activo disponible por efecto del traspaso de las participaciones.

**5.- CUENTAS DEL PATRIMONIO**

**CAPITAL SOCIAL.-** El capital suscrito y pagado de la Compañía hasta el cierre de las operaciones el (31-10-2008) fue de \$ 1.000,00 constituido en 1.000 participaciones de \$ 1,00 c/una, según el siguiente detalle.

**RESUMEN DE CAPITAL**

PATRIMONIO	CENTRO	TOTAL PARTICIP.	VALOR PARTIC	TOTAL CAPITAL
			BONITA	CONSOLIDADO
Radio Centro (A.M.)	500		1,00	\$ 500,00
Radio Bonita (F.M.)	500		1,00	\$ 500,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.000,00</b>			<b>\$ 1.000,00</b>

Según lo dado a conocer en el párrafo 3 de la hoja N°. 1 del presente informe, el 100% de participaciones que mantenía GAMBOA COMUNICACIÓN TOTAL CIA LTDA según como se demuestra en la tabla anterior fueron trasferidas a los nuevos socios de la CIA según el siguiente detalle.

PATRIMONIO	PARTICIPACIONES	VALOR
Rocio del Pilar Lara Miranda	999	\$ 999,00
Milton Eduardo Toscano	1	\$ 1,00
TOTAL	1.000	\$ 1.000,00

De esta manera GAMBOA COMUNICACIÓN TOTAL CIA LTDA cierra sus operaciones comerciales en la ciudad de Ambato, quedando bajo la responsabilidad de los nuevos socios el control de la compañía en el lugar que ellos crean conveniente.

Todas las demás cuentas que conforman el grupo patrimonial, después de ser ajustadas y saneadas, los saldos también fueron transferidos a los nuevos socios según el siguiente detalle.

PATRIMONIO	CENTRO	BONITA	CONSOLIDADO
APORTES FUTURAS	12.260,87	18.984,52	31.245,39
CAPITALIZACIONES			
RESERVA LEGAL	0,00	33,49	33,49
RESERVA POR REVALOR. PATRIMONIO	0,00	14.194,39	14.194,39
RESULTADOS EJERCICIO 2007	2.511,45	0,00	2.511,45
RESULTADOS PERIODO 2008.	14.000,00	11.000,00	25.000,00

### ESTADO DE OPERACIONES

#### INGRESOS

6.- PUBLICIDAD PERMANENTE Y PUBLICIDAD SECTOR PUBLICO.- Cuentas de ingresos, que reflejan EL 100% de las ventas Operacionales de la Compañía en las dos radios, es el rubro principal que corresponde a los servicios de publicidad prestados a los Clientes.

INGRESOS	CENTRO	BONITA	CONSOLIDADO
<b>GRABADOS</b>			
PUBLICIDAD PERMANENTE	104.812,84	93.185,08	197.997,92
INGRESOS PUBLICIDAD SECT. PUBLICO	18.827,08	34.127,00	52.954,08
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>123.639,92</b>	<b>127.312,08</b>	<b>250.952,00</b>

**GASTOS**

7.- Todas las cuentas de gastos tienen el tratamiento normal de operaciones corrientes, reflejando en los mayores analíticos los resultados por cada rubro. Como información general se da a conocer los gastos más significativos del consolidado según los Estados Financieros.

El 57% de todos los gastos corresponden al personal que labora en las Radios,

El 10.% de todos los gastos corresponden a servicios básicos,

El 2% de todos los gastos corresponden a reparaciones y mantenimiento,

El 3% de todos los gastos corresponden a publicidad,

El 11% de todos los gastos corresponden depreciación de activos,

El 17% restante corresponden a gastos diversos que se dan en la administración para su normal desempeño, en los Estados Financieros se detalla cada rubro de los egresos.

<b>GASTOS</b>	<b>CENTRO</b>	<b>%</b>	<b>BONITA</b>	<b>%</b>	<b>CONSOLIDADO</b>	<b>%</b>
GASTOS DE PERSONAL	84.589.94	64	72.592.48	51	157.182.42	57
GASTOS SERVI. BASI (LUZ, ag. Tel..)	14.734.73	11	12.357.53	9	34.153.53	10
GASTOS REPAR. Y MANTEN.	4.370.99	3	1.531.16	1	5.9802.15	2
GASTOS PUBLICIDAD	4.719.36	4	6,329.36	2	16.748.33	3
GASTOS DEPREC. ACTIVOS	2.985.04	2	26.862.59	18	29.847.63	11

**OTROS ASPECTOS.**

Es muy importante analizar con detenimiento los estados financieros presentados y ver la posición adquirida por la compañía, y los resultados obtenidos (déficit en balance consolidado), tomándose en cuenta que se ha desenvuelto en un mercado local muy competitivo a pesar de ello la compañía se ha mantenido. Los recursos (humanos) se tendrán que aprovechar de mejor manera, ya que los egresos por concepto de personal (58%) son los que incrementan el déficit, la toma de decisiones y el aprovechamiento de todos los recursos disponibles tendrán que ser oportunas.

Luego del estudio y análisis de los Estados Financieros y los respectivos anexos del ejercicio 2008, mismos que han sido realizados de acuerdo con los principios contables, y que **presentan razonabilidad** en los aspectos más importantes de la situación financiera de la Compañía al 31 de octubre del 2008 y los resultados de sus operaciones a la misma fecha.

## INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de Actividad.

Indicadores de liquidez.

Indicadores Endeudamiento.

Los indicadores antes descritos, por no existir saldos en las cuentas respectivas no se pudo calcular.

## INDICADORES DE RENTABILIDAD

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera convertir las ventas en utilidades.

***En el periodo económico (01-01-08 al 31-10-2008) por existir déficit, (balance consolidado) no se calculó ningún indicador de rentabilidad.***

## OBSERVACIONES EN ADMINISTRACIÓN.

- Los expedientes y documentación de legalidad de la compañía han culminado con su elaboración.
- Tal vez por falta de recursos económicos, como lo demuestra los saldos de las cuentas Caja y Bancos, en algunos meses la cuenta se ha sobregirado y ha generado valores a pagar por intereses debiendo tomar muy en cuenta estos aspectos, ya que afectan el crédito empresarial.- El motivo radica en la falta de liquidez.
- El traslado interno y/o compra de algunos bienes, como ejemplo (vehículos) entre radios es muy frecuente y sin ser dados a conocer a contabilidad, lo que dificulta el control y los registros contables.

## OBSERVACIONES EN CONTABILIDAD.

- A pesar de las recomendaciones emitida en informes anteriores que los egresos deben tener sustento legal, en algunos casos se siguen realizando compras con documentos no autorizados por el S.R.I.

- Con la finalidad de depurar saldos de ciertas cuentas contables, se realizan compensaciones directas entre una y otra radio, ejemplo liquidación de IVA.
- En la liquidación y pago del IESS mes a mes hay inconsistencias, efectuado algunas conciliaciones entre el pago neto y el valor de roles, estos son diferentes, por lo que se acude a realizar ciertos ajustes.
- No existe o si lo hay no se trabaja bajo la base de un presupuesto de capital de operaciones.
  
- No existen auxiliares y/o kardex para registrar los movimientos de los activos fijos.

#### RECOMENDACIONES EN ADMINISTRACIÓN:

- Fortalecer e incrementar las políticas emprendidas en la captación de más clientes, ya que son la parte medular de la Empresa.
- Estudiar la posibilidad de optimizar los ingresos, recortando gastos operacionales,
- Tratar que el cumplimiento de obligaciones sea dentro de los plazos previstos, de esta manera evitaríamos pagar intereses adicionales.

#### RECOMENDACIONES EN CONTABILIDAD.

- Que todos los ingresos y egresos tengan sustento legal y estén autorizados para el efecto.
- El pago y la liquidación del IVA, se tendrá que realizar en forma independiente por cada radio, sin que esto afecte la conciliación al momento de efectuar la declaración, de esta manera se tendrá un control y registro contable específico.
- Los valores de aportes al IESS, deben tener cuadratura entre el valor pagado y el valor calculado mediante el rol de pagos, de esta manera se evitara el descuadre al momento del registro contable.
- Elaborar y trabajar sobre la base de un Presupuesto de Operaciones y capital, con la finalidad de evitar desequilibrios económicos y que la administración lo cumpla.
- Elaborar auxiliares que demuestren los movimientos y la historicidad de los bienes de la compañía.

CONCLUSIONES:

El presente trabajo ha sido realizado sobre la base de los documentos facilitados por los señores Administradores y la revisión de anexos y auxiliares de respaldo.

Pongo a consideración de la Junta General el presente informe, no sin antes agradecer a los señores, accionistas por la confianza brindada al designarme Comisario Revisor, *aspiro haber satisfecho las expectativas, de igual forma agradecer al señor Contador y parte administrativa de la Compañía por la colaboración brindada para la elaboración el presente Informe.*

Aspiro que la Compañía y los señores accionistas alcancen los éxitos deseados y exteriorizo mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

  
Mg. Christopher López S.  
COMISARIO REVISOR.

