RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

A la Junta General de Accionistas y Directorio de:

RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A.

En mi calidad de comisario principal de RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A., de acuerdo a lo solicitado en la Junta General de Accionistas celebrada el 28 de Febrero de 2018 y en cumplimiento de la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado al estado de situación financiera 31 de diciembre del año 2018, el estado de sus operaciones, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. Ha incluido esta revisión, los libros sociales de la Compañía y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

1. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

2. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo se efectuó en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen, en base al balance de mi revisión, las transacciones registradas se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio emitidas en el año 2018.

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A., debe preparar sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo a la NIIF 1 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

4. SITUACIÓN FISCAL

Al 31 de diciembre del 2018 la Administración Tributaria no ha procedido a revisar los registros contables de "RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A."

5. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos materiales- la situación financiera de RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A. al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y, que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

6. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y

comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2018, utilizando el sistema computarizado "ORION" con todos los parámetros y necesidades de una Compañía Comercial, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables. Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

7. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

8. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LA LEY LABORAL

En cumplimiento a lo dispuesto a la primera disposición general de la Ley 2006-48 reformatoria al *Código de trabajo*, informo que durante el ejercicio 2018 la Compañía si mantuvo trabajadores contratados bajo el sistema de intermediación laboral con empresas que cuentan con la autorización requerida por la ley para prestar ese tipo de servicios.

9. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LA LEY DE COMPAÑIAS

Es importante señalar que, en mi calidad de Comisario Principal de la Compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones en el Art. 279 de la *Ley de Compañías*.

10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a USD $ 10.722,54 dólares de los Estados Unidos de América. Un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

Estructura y composición del Activo

Diciembre 31, 2018		Valor USD $	Porcentaje %
Efectivo y equivalentes de efectivo		73	0,68%
Anticipos a Proveedores		328	3,06%
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		1.759	16,40%
Activos por impuestos corrientes		872	8,13%
		0	0,00%
		0	0,00%
Otros activos corrientes		0	0,00%
Total Activo Corriente		3.031	28,27%
Propiedad Planta y Equipo		7.692	71,73%
Otros activos no corrientes		0	0,00%
Total Activo No Corriente		7.692	
Total Activos	USD $	10.723	100%

En el caso de los Activos Corrientes, para el manejo de fondos, nómina, impuestos y Otros pagos se utiliza el "Banco Pichincha" y para los gastos menores utilizamos el fondo de "Caja Chica"

Los "Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados" corresponden al saldo neto de cuentas por cobrar provenientes de varios conceptos de la compañía, según el siguiente detalle:

Diciembre 31, 2018	Valor USD $	Porcentaje %
Efectivo y equivalentes de efectivo	73	0,68%
Anticipos a Proveedores	328	3,06%
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	1.759	16,40%
Activos por impuestos corrientes	872	8,13%
	0	0,00%
	0	0,00%
Otros activos corrientes	0	0,00%
Total Activo Corriente	3.031	28,27%

El valor de propiedad, planta y equipo, se compone de los rubros: muebles y enseres, equipo de cómputo, equipo de oficina, maquinaria y vehículo. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a resultados del ejercicio.

Un componente de propiedad, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente; se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo), se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	… Diciembre 31…	
	2018	2017
	(en USD $)	
Costo o valuación	8.096	1.714
Depreciación acumulada	405	405
Total	7.692	1.309
Clasificación:		
Muebles de Oficina	699	699
Equipos de Oficina	0	0
Equipos de Computación y Software	1.015	1.015
Maquinaria y Equipo de Transmisión	6.383	0
Otros Activos	0	0
	8.096	1.714

11. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El Pasivo total de la empresa asciende a USD $ 9.165,09 dólares de los Estados Unidos de América

El pasivo está compuesto por:

Estructura y composición del Pasivo

Diciembre 31, 2018	Valor USD $	Porcentaje %
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	1.468	16,02%
Documentos y cuentas por pagar relacionados	7.308	79,73%
Obligaciones con el IESS	225	2,45%
Obligaciones con la administración tributaria	165	1,80%
#¡REF!	0	0,00%
Otras obligaciones	0	0,00%
Otros	0	0,00%
Total Pasivo Corriente	9.165	

Provisiones por beneficios a empleados		0	0,00%
Otros pasivos no corrientes		0	0,00%
Total Pasivo No Corriente		0	
Total Pasivo	USD $	9.165	100%

La Cuenta "Otras Obligaciones" corresponde a las provisiones por beneficios sociales, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y empleados, su detalle es el siguiente:

	… Diciembre 31…	
	2018	2017
	(en USD $)	
Servicio con el I.E.S.S.		
Aportes IESS por pagar	225	211
Préstamos Quirografarios	0	0
Total	225	211

12. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Las cuentas patrimoniales reflejan el capital suscrito y pagado de USD $ 1.000.00, en el caso de la reserva legal según la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, el saldo de dicha reserva debe alcanzar máximo el 50% del capital suscrito.

Se detalla como sigue:

Estructura y composición del Patrimonio

Diciembre 31, 2018		Valor USD $	Porcentaje %
Capital Pagado		1.000	64,21%
Reservas		0	0,00%
Utilidades / (Pérdidas) Acumuladas		366	23,53%
Resultados del ejercicio		191	12,26%
Total Patrimonio	USD $	1.557	100%

13. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de resultados, la Compañía incorpora en las cuentas de ingresos la cuenta de "Otros Ingresos"

Los ingresos del período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2018 fueron como sigue:

Estructura y composición de Resultados

Diciembre 31, 2018		Valor USD $	Porcentaje %
Ingresos de actividades ordinarias		14.368	100,00%
Total Ingresos	USD $	14.368	100%

Los Costos corresponden básicamente por el valor de adquisición de los inventarios que fueron vendidos. Son reconocidos en el estado de resultados con base al criterio del devengado.

Los costos y gastos del mismo período se conforman de la siguiente manera:

Estructura y composición de Resultados

Diciembre 31, 2018		Valor USD $	Porcentaje %
Costo de ventas y producción		0	0,00%
Gastos de venta		0	0,00%
Gastos administrativos		14.177	100,00%
Gastos financieros		0	0,00%
Egresos No Operacionales		0	0,00%
Total Costos y Gastos	USD $	14.177	100%

De los costos y gastos pagados nacionalmente se han realizado las retenciones en la fuente correspondientes, según estipula el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los gastos de Administración y Ventas se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro del

negocio. Los gastos de depreciación y de provisiones.

El ejercicio fiscal del año 2018, arroja una utilidad contable y es el reflejo de la excelente gestión que ha tenido la Compañía en el mercado ecuatoriano.

14. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2017 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, por lo tanto considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requerimientos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Trabajo, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico. Las principales variaciones de los estados financieros se pueden revisar a continuación:

Cuadro 1: Comparativo Estado de Situación Financiera

RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ACTIVOS	2018	VARIACIÓN Incremento <Decremento>		2017
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	73	(3.091)		3.164
Cuentas por Cobrar				
Anticipos a Proveedores	328	(1.715)	(1)	2.042
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	1.759	1.759		0
Activos por impuestos corrientes	872	681		190
Otros activos corrientes	0	(108)		108
Total Cuentas por Cobrar	2.958			2.341
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.031			5.505
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipos	7.692	6.383		1.309
Otros activos no corrientes	0	-		0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	7.692			1.309
TOTAL ACTIVOS	10.723			6.814
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	1.468	1.468	(1)	0
Documentos y cuentas por pagar relacionados	7.308	(4.489)	(1)	11.797
Obligaciones con el IESS	225	225		0
Obligaciones con la administración tributaria	165	(399)		563
Otras obligaciones	0	(211)		211
Otros	0	(1.716)		1.716
TOTAL PASIVO CORRIENTE	9.165			14.287
PASIVOS LARGO PLAZO				
Provisiones por beneficios a empleados	0	-		0
Otros pasivos no corrientes	0	-		0
TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO	0			0
TOTAL PASIVOS	9.165			14.287
PATRIMONIO				
Capital Pagado	1.000	-		1.000
Reservas	0	-		0
Utilidades / (Pérdidas) Acumuladas	366	9.165		(8.798)

Resultados del ejercicio	191	(134)	325
TOTAL PATRIMONIO	1.557		(7.473)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10.723		6.814

Cuadro 2: Comparativo Estado Integral de Resultados

RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

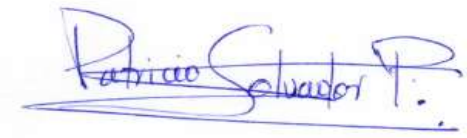
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	2018	VARIACIÓN Incremento <Decremento>		2017
Ingresos de actividades ordinarias	14.368	2.239	(1)	12.129
Costo de ventas y producción	-	-		-
UTILIDAD/PÉRDIDA BRUTA EN VTAS.	14.368			12.129
Margen Utilidad/Pérdida Bruta en Vtas.	1,00			1,00
Gastos Operacionales				
Gastos de venta	-	-		-
Gastos administrativos	14.177	2.398		11.780
Gastos financieros	-	25		25
	14.177			11.804
UTILIDAD/PÉRDIDA OPERACIONAL	191			325
Margen Utilidad/Pérdida Operacional	0,01			0,03
Egresos No Operacionales	-	-		-
UTILID./PERD. ANTES DE P/ T. E IMPUESTOS	191	134		325
Margen Utilidad/Pérdida antes P/T e Imp.	0,01			0,03
Participación laboral	29	20		49
Impuesto a la Renta	-	-		-
Reserva Legal	-			-
UTILID./PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	162	114		276
Margen Utilidad/Pérdida neta Ejercicio	0,01			0,02

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2018 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A., y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de RADIO LUZ CRISTIANA RADIODIFLUZ S.A. que presenta la Gerencia.

Quito, 28 de Febrero de 2019



Econ. Patricio Salvador P.

Comisario