

## INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de

GRUPO CREATIVO PUBLYPARK CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

### Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros de GRUPO CREATIVO PUBLYPARK CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos descritos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GRUPO CREATIVO PUBLYPARK CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2018, así como los resultados integrales, y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### Fundamento de la opinión con salvedad

Según se describe en la Nota 6 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2018 la compañía presenta cuentas por cobrar de clientes y cuentas por cobrar de servicios por facturar por el valor de US\$ 1,322,004 y US\$ 1,183,712, respectivamente. Sobre las cuales no se ha realizado la evaluación de las "Pérdidas crediticias esperadas" según lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF 9 "Instrumentos Financieros", misma que permita determinar el deterioro de estos activos financieros, en tal circunstancia, no fue posible determinar los efectos sobre los estados financieros.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de GRUPO CREATIVO PUBLYPARK CÍA. LTDA. de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

### Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones:

- a) Con fecha 26 de abril de 2018, se celebra el acta de Junta General Universal Extraordinaria de Socios, para tratar el asunto de Aumento de capital e incorporación de un nuevo socio de la compañía y reforma de sus estatutos. Se aprueba el aumento de capital por el valor de US\$ 1,150,000, para llegar a un capital total de US\$ 1,400,000. El 44.41% del aporte de capital se realizará con la capitalización de utilidades retenidas y por compensación de créditos registrados en la cuenta de aportes futuras capitalizaciones. El 55.59% restante será pagado en numerario dentro del plazo de tres meses. El Sr. Jorge Humberto Corella pasará a formar parte de la compañía como socio.

- b) En el mes de julio de 2018 se realiza la rectificatoria de la Junta General Universal Extraordinaria de Socios celebrada el 26 de abril de 2018, en el que se esclarece el valor en efectivo que los socios deben aportar para realizar el aumento de capital, valor que asciende a US\$ 639,260.

Los procedimientos de auditoría efectuados, permitieron validar la documentación de respaldo del aumento de capital realizado, principalmente: i) Escritura de aumento de capital y reforma de estatutos de la compañía, ii) Razón de inscripción en el registro Mercantil, iii) Acta de aprobación por los socios de la compañía acerca del aumento del capital, iv) revisión del registro contable en estados financieros, v) revisión de lista de socios actualizada por la superintendencia de compañías.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la compañía en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de GRUPO CREATIVO PUBLYMARK CÍA. LTDA. de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar GRUPO CREATIVO PUBLYMARK CÍA. LTDA., o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de GRUPO CREATIVO PUBLYMARK CÍA. LTDA.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2018, se emite por separado.

  
GUERRA Y ASOCIADOS CÍA LTDA - RNAE: 060

  
JUAN CARLOS GUERRA ENRÍQUEZ  
SOCIO - GERENTE GENERAL

  
WILLIAM QUINTEROS NOBOA  
SOCIO AUDITORÍA

Quito, 16 de Abril de 2019

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de GRUPO CREATIVO PUBLYMARK CÍA. LTDA. para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el GRUPO CREATIVO PUBLYMARK CÍA. LTDA. no continúe como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto; así como la estructura, el contenido, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros contienen las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.