

PUBLIVIA S.A.

**Informe de auditoría a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2019**

PUBLIVIA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1-3
Estado de situación financiera	4-5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8-9
Notas a los estados financieros	10-30

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:

PUBLIVIA S.A.

1. Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PUBLIVIA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en el párrafo de la sección Fundamentos de la opinión calificada, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PUBLIVIA S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

2. Fundamento de la opinión calificada

La Compañía, al 31 de diciembre de 2019, presenta una cuenta por cobrar relacionada por el valor de \$ 435.809. De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, al no existir una garantía y/o probabilidad real de cobro, la Compañía debió registrar una estimación de deterioro por ese valor en el ejercicio económico 2019.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

Somos independientes de la compañía, de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

3. Asunto de énfasis

Queremos llamar la atención sobre la Nota 20 **EVENTOS SUBSECUENTES** de los estados financieros, que describe la incertidumbre relacionada con las medidas ordenadas por el gobierno ecuatoriano (a partir del 16 de marzo que se declaró el estado de excepción a nivel nacional) con el fin de contener la propagación del Covid-19 en el país. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta situación descrita; sin embargo, no fue posible establecer con objetividad los efectos que vaya a tener en los estados financieros y resultados de operaciones futuras.

4. Otros informes

La Administración es responsable por la otra información, que comprende el informe a la Gerencia de la compañía, pero no incluye los estados financieros y nuestro correspondiente informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros, no cubre la otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si hay una inconsistencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener un error material. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe un error material en esa otra información, estamos obligados a informar ese hecho. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

5. Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la elaboración y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la elaboración de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la elaboración de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

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

Nuestro objetivo es obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están 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, siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

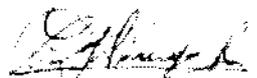
Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- *Identificamos y valoramos los riesgos de error material 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 una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración 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 efectividad del control interno de la compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basados 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 la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. 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, tendríamos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.


CPA. Luis Galarraga Rivera
C.C. 0912983392
Auditor Externo

Registro SC-RNAE-2-766

Guayaquil - Ecuador
Agosto 14, 2020

PUBLIVIA S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2019, con Cifras Comparativas
al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		31 de Diciembre	
	<i>Nota</i>	2019	2018
Activos			
Activos Corrientes:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	40.844	56.451
Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	6	1.023.078	714.024
Activos por Impuestos Corrientes	7	134.589	67.815
Otros Activos	9	26.286	16.965
Total Activos Corrientes		<u>1.224.797</u>	<u>855.255</u>
Activos No Corrientes:			
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	10	1.164.960	1.259.027
Inversiones	11	1.998	1.998
Otros activos	9	1.582	1.582
Total Activos No Corrientes		<u>1.168.540</u>	<u>1.262.607</u>
Total Activos		<u>2.393.337</u>	<u>2.117.862</u>

		31 de Diciembre	
	Nota	2019	2018
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes:			
Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	12	1.500.198	844.440
Pasivos por Impuestos Corrientes	7	9.667	6.009
Pasivos Acumulados	13	76.844	43.578
Total Pasivos Corrientes		1.586.709	894.027
Pasivos No Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	12	-	161.076
Obligaciones por Beneficios Definidos	14	320.409	335.751
Pasivos por Impuestos Diferidos	8	191.786	219.951
Total Pasivos No Corrientes		512.195	716.778
Total Pasivos		2.098.904	1.610.805
Patrimonio :			
Capital Social	16	31.580	31.580
Reserva Legal	16.1	29.188	29.188
Reserva Facultativa	16.2	80	80
Otros Resultados Integrales	16.3	745.796	691.819
Resultados Acumulados	16.4	- 512.211	- 245.610
Total Patrimonio	16.5	294.433	507.057
Total Pasivos y Patrimonio		2.393.337	2.117.862


 Ab. Jaime Orellana Sampedro
 Gerente


 Econ. Roberto Dias
 Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.

PUBLIVIA S.A.
Estado de Resultado Integral
Por los Años Terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	31 de Diciembre	
		2019	2018
Ingresos Ordinarios	17	1.916.873	2.040.381
Costo de Ventas	18	- 1.577.407	- 1.380.540
Utilidad Bruta		<u>339.466</u>	<u>659.841</u>
Gastos de Administración y Ventas	18	- 543.202	- 1.367.371
Utilidad (Pérdida) Operativa		<u>- 203.736</u>	<u>- 707.530</u>
Otros Ingresos	17	15.413	62.255
Otros Egresos	18	- 106.443	- 82.942
Utilidad (Pérdida) Antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		<u>- 294.766</u>	<u>- 728.217</u>
Participación de Trabajadores		-	-
Impuesto a la Renta Corriente	7.2	-	16.165
Impuesto a la Renta Diferido	8	28.165	40.894
Utilidad neta		<u>- 266.601</u>	<u>- 703.488</u>
Otro resultado integral:			
Partidas que no se reclasificarán al resultado del período:			
Pérdida o ganancia actuarial por beneficios definidos		53.977	- 4.831
Ganancia por revalúo de Propiedad, Planta y Equipo-Vallas publicitarias		-	672.110
Total resultado integral del año		<u>- 212.624</u>	<u>- 36.209</u>


 Ab. Jaime Orellana Sampedro
 Gerente


 Econ. Roberto Dias
 Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.

PUBLIVIA S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre del 2019, con Cifras Comparativas
al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Otros resultados integrales	Resultados Acumulados			Total Patrimonio
						Adopción por primera vez de las NIIF	Otras Reservas	Resultados	
Saldos al 1 de enero del 2018	16	31.580	29.188	80	24.540	432.004	129.671	-103.797	543.266
Pérdidas y/o ganancias actuariales					-4.831				-4.831
Revalúo de Vallas Publicitarias					672.110				672.110
Resultado integral del año								-703.488	-703.488
Saldos al 31 de diciembre del 2018	16	31.580	29.188	80	691.819	432.004	129.671	-807.285	507.057
Pérdidas y/o ganancias actuariales					53.977				53.977
Resultado integral del año								-266.601	-266.601
Saldos al 31 de diciembre del 2019	16	31.580	29.188	80	745.796	432.004	129.671	-1.073.886	294.433


 Ab. Jaime Orellana Sampedro
 Gerente


 Econ. Roberto Dias
 Contador General

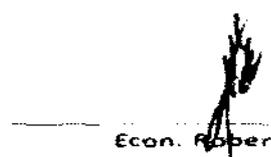
Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.

PUBLIVIA S.A.
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre del 2019, con Cifras Comparativas
al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2019	2018
Flujos de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Operación:			
Recibido de Clientes		1.724.493	2.019.132
Pagado a Proveedores y Empleados		-1.696.482	-2.043.597
Efectivo Generado por las Operaciones		28.011	- 24.465
Impuesto a la Renta Pagado		-	-
Intereses Pagados		- 73.618	- 95.973
Flujos de Efectivo Proveniente de (Usado por) Actividades de Operación:		- 45.607	- 120.438
Flujos de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Inversión:			
Adquisiciones de Propiedades y Equipos		-	-
Importes Procedentes por la Venta de Propiedades y Equipos		30.000	170.000
Adquisiciones de Intangibles		-	-
Flujos de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Inversión		30.000	170.000
Flujo de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Financiación			
Recibido de Préstamos de Instituciones Financieras Locales		-	-
Pagado de Préstamos de Instituciones Financieras Locales		-	-
Flujo Neto de Efectivo Proveniente de (Usado en) Actividades de Financiación		-	-
Aumento (Disminución) Neto en Caja y Bancos		- 15.607	49.562
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Año		56.451	6.889
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Año	5	40.844	56.451

Notas	2019	2018
Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Utilidad / (Pérdida) neta	-266.601	-703.488
Ajuste para conciliar la utilidad con el flujo neto de efectivo proveniente de (usado por) actividades de operación:		
Depreciaciones y amortizaciones	76.165	62.164
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	0	16.165
Provisión para beneficios definidos	51.484	47.828
Provisión intereses y permisos municipales	476.223	435.291
Provisión por deterioro cuentas por cobrar	0	573.195
Utilidad en venta de propiedades y equipos	-12.098	-60.056
Baja de propiedades, planta y equipo	0	15.242
Efecto gasto (ingreso) por impuesto diferido	-28.165	-40.894
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-375.827	-120.997
(Aumento) disminución en otros activos	-9.322	2.295
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	73.250	-311.301
Aumento (disminución) en obligaciones acumuladas	-30.716	-35.882
Flujo neto efectivo proveniente de actividades de operaciones	-45.607	-120.438


 Ab. Jaime Orellana Sampedro
 Gerente


 Econ. Roberto Dias
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros