

Informe de los auditores independientes

A la Junta General de Socios

Electronic Amusement S.A.

Quito, 21 de julio del 2020

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Electronic Amusement S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2. En nuestra opinión, excepto por la limitación descrita en el párrafo 5 de bases para la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Electronic Amusement S.A., al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, sus flujos de efectivo y sus notas financieras por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la opinión con salvedades

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAS). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante, en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros, de este informe.

4. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

5. No observamos inventarios físicos al 31 de diciembre del 2019 por US\$ 463.782; y los registros de esta no permiten aplicar procedimientos retroactivos, por lo que no opinamos sobre estos.

7. El año 2018 estuvo sujeto a Auditoría Externa y emitimos una opinión con salvedades.

Independencia

8. Somos independientes de la Compañía Electronic Amusement S.A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Incertidumbre Material Relacionada con la Empresa en Funcionamiento

9. De acuerdo a la naturaleza del negocio y en base a los resultados de sus operaciones no evidenciamos una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar con su funcionamiento, sin embargo:

El 11 de marzo del 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS), declaró al COVID 19, como pandemia a nivel mundial.

Por la Declaratoria de Estado de excepción en Ecuador, se ha dictado varias normas en los campos: salud, laboral, judicial, tributario, educativo, etc. de esta manera se ayudará en la economía del Ecuador frente a la emergencia sanitaria de marzo de 2020 a causa del COVID 19.

Esta normativa regula:

- Cuarentena obligatoria a nivel nacional.
- Suspensión del:
- Derecho a la libertad de tránsito y movilidad humana.
- Derecho a la libertad de asociación y reunión.
- La declaratoria del toque de queda en todo el territorio nacional.
- La suspensión de la jornada presencial de trabajo.
- Coordinación de la Función Judicial para mantener el orden público y una convivencia pacífica.

La Administración, analizando lo ocurrido con estas disposiciones, considera que no se generan ajustes en las cuentas del ejercicio 2019.

Pero si considera que podría existir una incertidumbre significativa que pueda generar dudas importantes sobre la capacidad de continuar como una empresa en marcha ante la propagación del Covid19, debido a las citadas medidas, pues mientras estas se mantengan el desarrollo de las operaciones no será normal.

Los efectos que ya ha sentido la compañía son:

- Afectación en sus ventas en más del 50%
- Afectación en su liquidez
- Clientes han cerrado
- Suspensión de compromisos de pago

La Administración de la Compañía, ha mostrado su convicción de mantenerse como un negocio en marcha, a través de medidas que buscan mitigar los efectos de la pandemia y solventar la crisis actual y a futuro, por lo que ha visto necesario poner énfasis en los siguientes aspectos:

- Revisar y fortalecer las medias de control interno
- Controlar gastos varios
- Buscar cooperación entre departamentos
- Fijarse metas exigentes pero que sean posibles cumplir en las circunstancias actuales
- Evaluar y retomar ideas, para reducir costos y gastos
- Ofertar nuevos productos
- Entrar en tele mercadeo a través de internet
- Acceder a los créditos que el Gobierno oferta para mitigar la situación

Cuestiones claves de Auditoría

10. Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Reconocimiento de Ingresos	Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría
<ul style="list-style-type: none">- Los ingresos por venta de mercadería deben ser reconocidos en el momento que se realiza la entrega del bien.- Bajo el método del devengado.- En nuestra opinión, el reconocimiento de ingresos es un riesgo significativo ya que su reconocimiento erróneo afectaría	<ul style="list-style-type: none">- Pruebas selectivas de las ventas.- Revisión de la factura respectiva inicial y final.- Fechas, valores, montos, cálculos.- Declaración ante el SRL.- Revisión del registro contable.- Respecto a este punto, no existe nada negativo que informar.

a los resultados y costos del período e iría contra las normas establecidas.

Registro del Inventario

El inventario debe reflejar el saldo de la mercadería al final del periodo los cuales deben ser soportados y controlados por un inventario físico, de ser posible mensual y que cruce con el módulo de su sistema contable.

- Al final de cada periodo debe aplicar lo que indica la sección 13, para pymes, pruebas de deterioro.
- Nos llamó la atención debido a que para Auditoría es material pues es el giro del negocio y es una norma básica de control interno y aplicación de NIIFs.

Registro del costo de ventas

- El registro de esta cuenta debe ser realizado de acuerdo con fórmulas que descarguen el costo del material de acuerdo con su costo en Kardex y su registro contable sea correcto.
- Nos llamó la atención debido a su materialidad y porque el costeo es un punto clave en la contabilidad de la compañía.

Importaciones

- La liquidación de la importación debe cumplir con los requisitos

Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría

- Se solicitó el detalle del inventario al final del periodo.
- No se nos proporcionó la documentación suficiente.
- Como se indica en el punto 5 de bases para la opinión, no emitimos una opinión sobre el inventario en particular, debido a que no estuvimos presentes en el inventario y no se pudo aplicar pruebas que despejen la razonabilidad del mismo.

Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría

- Se solicitó los Kardex de la compañía.
- Se verificó el ingreso de las fórmulas en el sistema contable.
- Las reposiciones de los artículos de las hace de acuerdo con conteos y pedidos exclusivos de los clientes.
- No existe nada negativo que informar respecto a este punto.

Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría

- Se solicitó un muestreo de las liquidaciones de importación.

exigidos en el país.

- Su liquidación para determinar los costos de los artículos deben incluir todos los gastos hasta que los artículos estén listos para la venta, incluso el impuesto a la salida de divisas por el pago al proveedor.

- Debido a su materialidad y por qué la mayoría de los artículos que la empresa vende son importados lo tomamos como un punto clave.

- Para verificar los soportes, facturas, liquidaciones.

- La liquidación según el DAU

- Se cruzó los valores con la liquidación

- Se verifico su registro contable.

- Se determinó que no se está incluyendo todos los costos y gastos como parte de la importación (ver carta de recomendaciones)

Antigüedad de cuentas por cobrar y por pagar varias

- Las cuentas por cobrar y por pagar, deben estar acorde a la política de la empresa ya sea para cuentas por cobrar o por pagar, de igual manera los pasivos deben estar acorde a su naturaleza en corto o largo plazo y de ser necesario reconocer intereses sobre los mismos.

- Nos llamó la atención debido a que existía cuentas por cobrar y por pagar sin movimientos.

Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría

- Se solicitó los mayores y origen de las cuentas

- Por materialidad no califica la opinión, pero si es un punto en la carta de recomendaciones, en donde se indica que deben darse de baja al ser cuentas irreales que están sobre valorando el pasivo.

- Además existe cartera que no se ha cobrado por más de 360 días, a pesar que la política es de máximo 30 días, por lo que se recomienda ajustar esta cartera o realizar las gestiones de cobro necesarias (ver carta de recomendaciones)

Otra Información

11. El costo de los beneficios por jubilación patronal a cargo de la Compañía debe determinarlo un asesor externo, para este año lo realizo la empresa Actuaría.

12. La Administración es la responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe Anual de Gerencia, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera

que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

13. Si al leer el informe anual de gerencia, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho a los Accionistas y a la Administración de la Compañía.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros separados

14. La Administración es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

15. En la preparación de estos estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la Gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

16. La Administración de la Compañía es la responsable de vigilar el proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

17. Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con

Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

18. Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

✓ Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

✓ Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

✓ Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

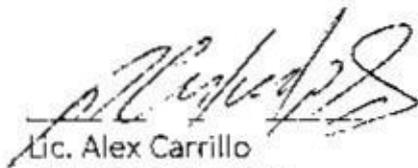
✓ Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la Gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

✓ Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

19. Comunicamos a los responsables de la Administración, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

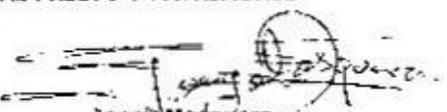
20. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

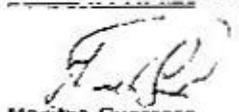


Lic. Alex Carrillo
AUDITOR EXTERNO
RNAE. No. 865

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2019	2018
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente al efectivo	4	136.789	14.799
Cuentas por Cobrar			
Cientes, neto	5	249.407	283.605
Anticipo Proveedores	6	85.090	17.985
Empleados	7	615	81
Impuestos Anticipados	8	3.408	11.271
Otras cuentas por Cobrar	9	29.876	3.878
Total Cuentas por Cobrar		USD\$ 368.291	USD\$ 316.820
Realizable			
Inventarios, neto	10	447.292	354.060
Total Realizable		447.292	354.060
Total Activo Corriente		USD\$ 952.371	USD\$ 685.679
Propiedad, Planta y Equipo			
No Depreciable	11	43.390	43.390
Depreciables		203.915	160.950
Menos: Depreciación Acumulada		82.599	75.535
Total Propiedad, Planta y Equipo		USD\$ 164.707	USD\$ 128.804
Activos no corrientes			
Impuestos Diferidos	12	11.206	10.097
Total Activos no corrientes		11.206	10.097
TOTAL ACTIVOS		USD\$ 1.128.284	USD\$ 824.580
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	13	41.058	26.160
Proveedores	14	175.753	242.424
Anticipo Clientes	15	94.101	35.584
Obligaciones Laborales y con Empleados	16	7.234	5.703
Impuestos por pagar	17	12.109	29.976
Ingresos por Ventas Diferidas	18	265.898	30.000
Otras Cuentas por Pagar	19	112.980	14.269
Total Pasivo Corriente		USD\$ 709.133	USD\$ 384.116
Pasivo Largo Plazo			
Obligaciones Financieras LP	20	51.071	69.162
Relacionadas largo plazo	21	178.127	190.518
Provisión y Jubilación Patronal	22	28.001	20.087
Total Pasivo Largo Plazo		USD\$ 257.268	USD\$ 279.768
TOTAL PASIVOS		USD\$ 966.421	USD\$ 663.884
PATRIMONIO			
Capital	23	10.800	10.800
Reserva Legal		18.138	18.138
Utilidades Acumuladas		61.117	49.777
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores		-9.705	-9.705
Resultados Aplicación NIIFs		-4.138	4.138
Revaluación PPyE		81.047	81.047
Resultados ORI Inventario Caducado		0	3.436
Utilidad del Ejercicio	28	4.503	11.340
Total Patrimonio		USD\$ 161.863	USD\$ 160.696
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		USD\$ 1.128.284	USD\$ 824.580


Jenny Mosquera,
Gerente


Maritza Guerrero
Contador

Las notas adjuntas de la 1 a la 32 son parte integrante de los estados financieros

ELECTRONIC AMUSEMENT S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2019	2018
Ventas Locales (neto)	24	1.228.770	964.125
(-) Costo de Ventas	25	-906.798	-770.491
Utilidad Bruta en Ventas		USD\$ 321.972	USD\$ 193.634
Menos: Gastos Operacionales			
Gastos de Venta y Administración	26	309.516	211.998
Total Gastos Operacionales		309.516	211.998
Utilidad Operacional		USD\$ 12.457	USD\$ -18.364
Más: Ingresos No Operacionales	27	8.014	50.056
Menos: Egresos No Operacionales		0	12.995
Utilidad antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta		USD\$ 20.471	USD\$ 18.697
Conciliación Tributaria	28		
Menos: Participación Trabajadores		-3.071	-2.805
Más: Gastos no deducibles		31.362	2.317
Más: Diferencias Temporarias Jubilación		8.004	26.641
Más: Diferencias Temporarias Mercadería		3.266	0
Menos: Venta ocasional de activos fijos		-4.405	0
Menos: Venta otros no sujetos a impuesto a la renta		0	0
Igual: Utilidad Gravable		55.627	44.850
Igual: Impuesto a la Renta 25%		13.907	11.213
Menos: Anticipo determinado año declarado		348	8.004
Anticipo pendiente de pago del año 2019		20	7.605
Rebaja del Anticipo decreto 210		0	0
Igual: Impuesto a la Renta causado mayor al anticipado		13.558	3.209
Menos: Anticipo impuesto a la renta		0	0
Menos: Retenciones del año		11.510	-7.971
Menos: Retenciones años anteriores		233	0
Igual: Impuesto a pagar (Saldo a favor del Contribuyente)		1.836	3.241
Menos: Reserva Legal		0	0
Igual: Utilidad Neta del Ejercicio		3.493	4.680
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		USD\$ 3.493	USD\$ 4.680
ORI			
Ingresos por Impuestos Diferidos		1.110	6.660
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		USD\$ 4.603	USD\$ 11.340


Jenny Proskiera
Gerente

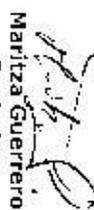

Maritza Guerrero
Contador

Las notas adjuntas de la 1 a la 32 son parte integrante de los estados financieros

ELECTRONIC AMUSEMENT S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Superavit por Rev. P.P.Y.E.	Pérdidas Acumuladas	Utilidades Acumuladas	Resultados acumulados aplic. 1 vez NIIFs	Resultado Integral del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 1 de enero del 2019	USD\$ 10.800	18.138	81.047	(9.705)	49.777	(4.138)	14.777	160.696
Asignación Reserva Legal								
Adiciones Ajustes o Retiros					(3.436)			
Transferencia resultado periodo 2018					14.777		(14.777)	
Resultado periodo 2019							4.503	
Saldo al 31 de diciembre del 2019	USD\$ 10.800	18.138	81.047	(9.705)	61.117	(4.138)	4.603	161.863

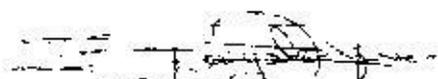

 Jenny Mosquera
 Gerente

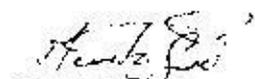

 Maritza Guerrero
 Contador

Las notas adjuntas de la 1 a la 32 son parte integrante de los estados financieros

ELECTRONIC AMUSEMENT S.A.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Flujos de Efectivo Procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.263.073	1.055.511
Total Cobros por Actividades de Operación	USD\$ 1.263.073	USD\$ 1.055.511
Pagos por Actividades de Operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-872.571	-1.055.215
Pagos a y por cuenta de los empleados	-108.067	-67.532
Intereses pagados	-4.798	-12.995
Impuestos a las ganancias pagados	-12.418	-11.213
Otras entradas (salidas) de efectivo	-169.332	-732
Total Pagos por Actividades de Operación	USD\$ -1.167.186	USD\$ -1.147.686
Total Flujos de Efectivo Procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación	USD\$ 95.887	USD\$ -92.175
Flujos de Efectivo procedentes (utilizados) en Actividades de Inversión		
Adquisición de propiedad planta y equipo	-42.966	-1.182
Otras entradas (salidas) de dinero	0	0
Total Flujos de Efectivo procedentes (utilizados) en Actividades de Inversión	USD\$ -42.966	USD\$ -1.182
Flujos de Efectivo procedentes (utilizados) en Actividades de Financiamiento		
Financiamiento por préstamos a largo plazo	69.069	55.870
Otras entradas (salidas) de dinero	0	0
Total Flujos de Efectivo procedentes (utilizados) en Actividades de Financiamiento	USD\$ 69.069	USD\$ 55.870
Flujos de Efectivo procedentes (utilizados) en Actividades de Inversión		
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	121.990	-37.487
Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo al Principio del ejercicio	14.799	52.286
Efectivo y sus Equivalentes al final de Período	USD\$ 136.789	USD\$ 14.799


Jenny Mosquera
Gerente


Maritza Guerrero
Contador

Las notas adjuntas de la 1 a la 32 son parte integrante de los estados financieros