

TELEGAME S.A.
INFORME DEFINITIVO
AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2010

DECOMPAÑE
22 NOV. 2011
OPERADOR 16

ÍNDICE

Pág.	Contenido
1	Dictamen de Auditoría
2	Estado de Situación Financiera
3	Estado de Resultados
4	Estado de Flujo de Efectivo
5	Estado de Evolución del Patrimonio
6-11	Notas a los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTIVOS DE TELEGAME S.A.

1. He auditado los siguientes Estados Financieros: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de flujo de efectivo y Estado de evolución del patrimonio que se adjuntan de TELEGAME S.A. al 31 de Diciembre del 2010 con sus respectivos anexos. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en mi auditoría.
2. He realizado mi auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptada en el Ecuador que a partir del ejercicio 2009 son las NIIAS, Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, estas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros no tienen errores significativos. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también una evaluación y cumplimiento tanto de los principios de la contabilidad utilizados, de las normas ecuatorianas de contabilidad (N.E.C.), de las estimaciones importantes efectuadas por la administración y de las normas legales y tributarias vigentes en el país, así como una evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.
3. En mi opinión, los estados financieros presentan de forma razonable todos los aspectos significativos de la posición financiera de la compañía TELEGAME S.A. al 31 de diciembre de 2010 de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptada (P.C.G.A.) en el Ecuador y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC).
4. Como se menciona ampliamente en el literal a) de la nota N° 2 a los estados financieros, TELEGAME S.A que pertenece al segmento de compañías que posee menos de US \$4.000.000 en activos totales hasta el 31 de diciembre de 2007, bloque 3, preparará sus últimos estados financieros y llevará sus registros de contabilidad de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) hasta el ejercicio económico 2011, paralelamente se desarrollarán registros tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para generar los estados financieros de transición, comparables, para su aplicación a partir de su vigencia según la legislación ecuatoriana en el ejercicio económico 2012
5. Como se menciona en el literal d) párrafo N°2 de la nota N°2 a los estados financieros, según la legislación societaria ecuatoriana debido a que las pérdidas acumuladas superan el 50% del capital más el total de reservas, la compañía se encuentra en causal de disolución.
6. Las cifras presentadas al 31 de diciembre del 2009 han sido incluidas solamente para propósitos comparativos.
7. Respecto del impuesto a la renta, declaraciones del IVA, retenciones en la fuente y otros impuestos fiscales, la empresa cumple correctamente con estas obligaciones.
8. Adicionalmente, es importante mencionar que la compañía cumple con todas las leyes ecuatorianas con respecto a los derechos de propiedad intelectual.

Quito, 2 de abril de 2011

Atentamente,



Lic. Luis Santander
R.N.A.E. 0235

DE COMPAÑIA
22 NOV. 2011
OPERADOR 16

TELEGAME S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

	<u>NOTAS</u>	
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Equivalentes de Caja	3	12.863
Cuentas por Cobrar	4	21.810
Otras Cuentas por Cobrar	5	197.080
Crédito fiscal	6	<u>73.330</u>
Total Activos Corrientes		305.083
 PRÓPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Bienes	7	4.762
(-) Depreciaciones Acumulada		<u>-1.719</u>
Propiedades Planta y Equipo Neto		3.042
 TOTAL ACTIVOS		 <u><u>308.125</u></u>
 PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Proveedores	8	11.829
Otras Cuentas por Pagar	9	234.810
Obligaciones Fiscales	10	<u>3.620</u>
Total Pasivos Corrientes		250.259
 PASIVO LARGO PLAZO		
Intercompany por pagar	11	140.000
Total Pasivo Largo Plazo		<u>140.000</u>
 TOTAL PASIVOS		 <u><u>390.259</u></u>
 PATRIMONIO		
Capital Social		800
Capita por pagar		-600
Reserva Legal		1.078
Resultados años anteriores		-1.020
Resultado del año 2010		<u>-82.392</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u><u>-82.134</u></u>
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		 <u><u>308.125</u></u>

Ver Notas a los Estados Financieros

TELEGAME S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

	NOTAS	
VENTAS		
Ingresos por Servicios SMS	12	378.556
Total Ventas		378.556
(-) COSTO DE VENTA		
Costo de servicios prestados	13	380.043
Total Costo de Ventas		<u>380.043</u>
MARGEN BRUTO		<u><u>-1.487</u></u>
GASTOS OPERACIONALES		
(-)Gastos de Administración	14	34.451
(-)Gastos de Ventas	15	6.525
PÉRDIDA OPERACIONAL		<u><u>-42.463</u></u>
(+)INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES:		
Ingresos no operacionales	16	10.271
Gastos no Operacionales	17	50.200
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u><u>-82.392</u></u>

Ver Notas a los Estados Financieros

TELEGAME S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO
31 de diciembre de 2010

Efectivo y sus equivalentes al principio del período	47.446
Flujo de Efectivo en Actividades de Explotación	
Efectivo neto recibido de clientes	
Ventas	378.556
(-)Cuentas por Cobrar	-12.719
Total efectivo neto recibido de clientes	<u>391.275</u>
Total efectivo neto disponible durante el período	<u>438.721</u>
Efectivo neto pagado a proveedores y empleados	
(-)Costo de Ventas	380.043
Proveedores	-43.060
Total efectivo neto pagado a proveedores y empleados	<u>-423.102</u>
Efectivo neto usado para cubrir Gastos Operacionales	
(-)Gastos de Administración y Ventas	39.517
(-)Otras Cuentas por Cobrar	39.148
(-)Crédito fiscal	41.103
(-)Valores por facturar	-395.211
Obligaciones Fiscales	-50.572
Otras Cuentas por Pagar	-127.576
Total efectivo neto usado para cubrir gastos operacionales	<u>97.295</u>
Total efectivo neto proveniente en actividades de explotación	<u>112.914</u>
Flujo de efectivo en Actividades de Financiamiento	
Cuentas por pagar largo plazo	-60.122
(-)Gastos no operacionales	50.200
Total efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>-110.322</u>
Flujo de efectivo en Actividades de Inversión	
Ingresos no operacionales	10.271
Total Efectivo proveniente de actividades de inversión	<u>10.271</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del período	<u>12.863</u>

5
TELEGAME S. A.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CAPITAL SOCIAL

Saldo al inicio	800
Movimiento del año	0
TOTAL	<u><u>800</u></u>

CAPITAL SOCIAL POR PAGAR

Saldo al inicio	-600
Movimiento del año	0
TOTAL	<u><u>-600</u></u>

RESERVA LEGAL

Saldo al Inicio	1.078
Movimiento del año	0
TOTAL	<u><u>1.078</u></u>

RESULTADOS ANTERIORES

Saldo inicial	-5.887
Incremento con Utilidad Ejercicio 2009	4.867
TOTAL	<u><u>-1.020</u></u>

UTILIDAD EJERCICIO 2009

Saldo inicial	4.867
Transferencia a resultados anteriores	-4.867
TOTAL	<u><u>0</u></u>

RESULTADO AÑO 2010

Saldo inicial	0
Movimiento del año	-82.392
TOTAL	<u><u>-82.392</u></u>

**RESUMEN DE MOVIMIENTO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:

Saldo al comienzo del año	259
Resultado del ejercicio 2010	-82.392
SALDO AL FIN DEL AÑO	<u><u>-82.134</u></u>

Ver notas a los estados financieros

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

NOTA 1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

La compañía se constituyó en marzo de 2006, tiene como objeto social las actividades de esparcimiento televisivo, radial, móvil, producción, comercialización y/o distribución de bienes y servicios con contenido de entretenimiento, posee un capital social de US \$800.

NOTA 2. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS

a) Base de Presentación.-

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

Las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE), son similares a ciertas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) promulgadas en años anteriores de las que se derivan, sin embargo, no han sido actualizadas en función de los cambios o enmiendas recientes introducidas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como no todas las NIIF han sido adoptadas por la FNCE. La compañía estará en el proceso de preparación para la implementación de las Normas internacionales de Información financiera (NIIF) para cumplir con la disposición legal de cambiar las Normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) y Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) por las NIIF y NIC (Normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad) a partir del año 2012 por encontrarse dentro de las compañías que al 31 de diciembre de 2007 poseían menos de US \$4.000.000 en activos totales, "bloque 3", por lo que subsecuentemente, de forma paralela a los estados financieros según PCGA y NEC la administración desarrollará los estados financieros del año 2011 año de transición según NIC y NIIF para generar el precedente comparable exigido para las nuevas normas internacionales de información financiera.

Las siguientes son las políticas contables más significativas aplicadas por la empresa, las que están de acuerdo con las disposiciones de la superintendencia de compañías y concuerdan en sus aspectos más importantes con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, vigentes hasta este ejercicio económico.

b) Ingresos y Costos.-

Los ingresos por ventas son reconocidos en base a las facturas las cuales son emitidas al momento de realizar las ventas a los clientes y los costos se registran con base en las facturas emitidas por los proveedores.

c) Propiedades Planta y Equipo.-

A continuación la tasa de depreciación aplicada a los bienes de propiedades planta y equipo:

Bien	Tasa
Equipos de oficina	33%

d) Capitalización de los Accionistas

Los accionistas de Telegame S.A aún no han cancelado el saldo por US \$ 600 para completar la totalidad del capital social suscrita según el acta de constitución.

De acuerdo a la legislación societaria del Ecuador debido a que las pérdidas acumuladas superan el 50% del capital más reservas, Telegame S.A. se encuentra en causal de disolución.

NOTA 3. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Fondo fijo Bustamante Bustamante	715
Caja chica	11
Banco del Pacífico	12.137
TOTAL	12.863

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A	1.268
Otecel S.A	16.208
Gama TV	4.554
*(-) Provisión Cuentas incobrables	-220
TOTAL	21.810

En general la cartera está dentro de los plazos de crédito otorgados por la empresa.

(*) TELEGAME S.A. No se ha acogido a la disposición Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario interno, la misma que le faculta crear una provisión para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuados en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

ANEXO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES:

Saldo al comienzo del año 2010	347
Castigo cuentas en el año del año	127
Saldo al final del año 2010	-220

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

RELAD S.A	10.000
Pinto Aguirre	20
Mariuxi Delgado	103
*Cuentas Intercompany	186.957
TOTAL	197.080

***Cuentas Intercompany**

Intercompany Perú	91.128
Intercompany Argentina	27.912
Anticipos Lanzamiento a México	67.917
TOTAL	186.957

* Los saldos de estas cuentas no generan intereses ni tienen plazos establecidos de pago

NOTA 6. CRÉDITO FISCAL

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

IVA Crédito Tributario en Servicios	9.400
Anticipó Impuesto a la Renta 2008	752
Impuesto Renta Retenido 2010	14.628
IVA Retenido por Terceros 2010	45.335
Anticipo Impuesto a la Renta 2010	3.214
TOTAL	73.330

NOTA 7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Saldo Inicial	4.762
Incremento	0
Depreciación Acumulada	1.719
TOTAL	3.042

CUADRO COMPARATIVO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

ACTIVO	Saldo al 31-dic-09	Variación	Saldo al 31-dic-10
Equipos	4.762	0	4.762
TOTAL	4.762	0	4.762

CUADRO COMPARATIVO DE DEPRECIACIONES ACUMULADAS

ACTIVO	Saldo al 31-dic-09	Depreciación	Saldo al 31-dic-10
		Incremento	
Dep.Ac. Equipos	132	1.587	1.719
TOTAL	132	1.587	1.719

NOTA 8. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Proveedores Nacionales	11.829
TOTAL	11.829

NOTA 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Premios por Pagar	16.810
Prov. Recupero de gastos a Ecuador	218.000
TOTAL	234.810

NOTA 10. OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

IVA Retenciones en la Fuente	3.600
Impuesto Retención Fuente	20
TOTAL	<u>3.620</u>

NOTA 11. INTERCOMPANY POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Intercompany Chile	140.000
TOTAL	<u>140.000</u>

*El saldo de esta cuenta no genera intereses ni tiene plazos establecidos de pago.

NOTA 12. VENTAS

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Ingresos por Servicios SMS	378.556
TOTAL	<u>378.556</u>

NOTA 13. COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Producción Televisiva	285.011
Premios	92.032
Intec Sms Shorts Code	3.000
TOTAL	<u>380.043</u>

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Servicios Contables	7.200
Correos y Envios	304
Librería e Imprenta	381
Movilización	217
Gastos Financieros	10.975
Cuotas y Contribuciones	511
Miscelaneas	35
Gastos Legales	14.000
Impuesto IM de Guayaquil	-151
Publicidad Premios	426
Gastos de Viaje	553
TOTAL	<u>34.452</u>

NOTA 15. GASTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Comisión Pago de Premios	6.525
TOTAL	<u><u>6.525</u></u>

NOTA 16. INGRESO NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Otros Ingresos	10.271
TOTAL	<u><u>10.271</u></u>

NOTA 17. GASTOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

*Gastos No Deducibles	50.200
TOTAL	<u><u>50.200</u></u>

*Detalle gastos no deducibles:

Gastos No Deducibles	13.958
Premios Pagados en Efectivo	1.709
Otros créditos no cobrados	30.000
Teléfono, Fax, Internet	1.317
Intereses y Multas Tributarias	1.629
Depreciaciones Software	1.587
	<u>50.200</u>

OPERADOR
 DE COMPANIA
 22 NOV. 2011
 OPERADOR 16