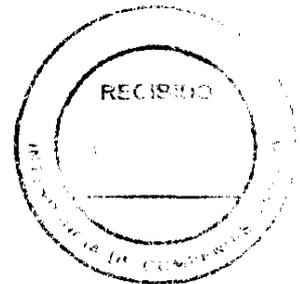




Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

BINGAMES S. A.
Ejercicio Económico 2011



ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA - AÑO 2010



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

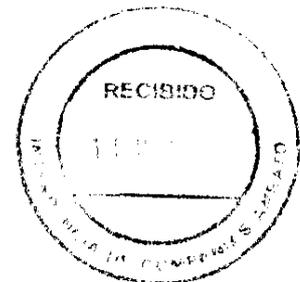
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONTENIDO

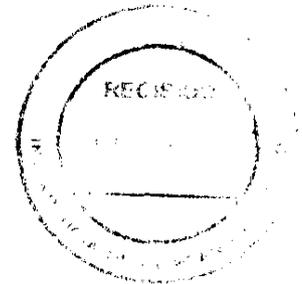
- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Explicativas a los Estados Financieros





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

DICTAMEN



ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA – AÑO 2010



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta General de la compañía Bingames S. A.:

1. Informe sobre los Estados Financieros

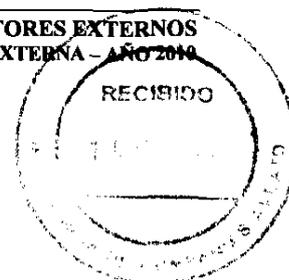
Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de Bingames S. A. al 31 de diciembre del año 2011, y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, y de Flujos de Efectivo, del año terminado en esa fecha, así como las políticas contables. Los balances se presentan en forma comparativa con el año 2010.

2. Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La preparación y presentación de los Estados Financieros es de responsabilidad de los administradores de la compañía Bingames S. A., debe basarse en normas, principios, disposiciones legales, que incluye la forma de estructuración, los controles internos aplicados, estimaciones, aplicación de adecuadas políticas y procedimientos contables, de tal forma de lograr estados financieros que no se encuentren afectados por distorsiones relevantes, y por tanto su preparación y presentación sea razonable.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en el examen practicado. Nuestra auditoria fue efectuada de conformidad con las Normas Ecuatorianas y Normas Internacionales de Auditoria, estas normas demandan que una auditoria sea planificada y realizada para tener la certeza de que los estados financieros no contienen exposiciones equívocas o inexactas significativas. La auditoria se realizó basándose en pruebas selectivas y evidencias que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros, incluye además la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad aplicadas y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación general de la presentación de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.



4. Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo uno presentan razonablemente, en todos los aspectos relevantes, la situación financiera de Bingames S. A., los resultados, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el periodo económico terminado al 31 de diciembre del 2011, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

5. Aspectos que requieren informarse y no afectan a la Opinión

Mediante resolución No. SC.DIC.A.2011.345 del 22 de septiembre del 2011, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato el 27 del mismo mes y año, la Intendencia de Compañías de Ambato, declaró de oficio disuelta la compañía, por encontrarse incurso en las causales de disolución previstas en los numerales 5 y 11 del artículo 361 de la Ley de Compañías.

Según Escritura Pública de Reactivación y Reforma de Estatutos, celebrada el 9 de noviembre del 2011 ante el Doctor Hernán Rodrigo Santamaría Sancho, Notario Quinto del cantón Ambato e inscrita el 28 de noviembre del mismo año en el Registro Mercantil del cantón Ambato, bajo el número novecientos cuarenta y cuatro (944), se procede a reactivar la compañía, modificar el objeto social y reformar el artículo tercero del estatuto social de la compañía.

La compañía elaboró sus registros contables y Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los efectos por ajustes y regulaciones se observan en las Notas 8, 10 y 12 a los Estados Financieros.

Ambato, 5 de Abril del 2012

ATECAPSA
Calif. SC – 576



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

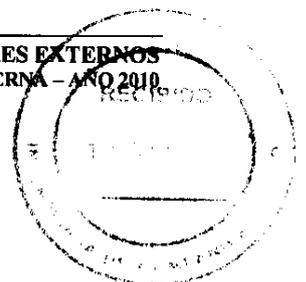
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

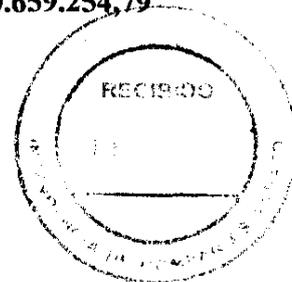
ESTADOS FINANCIEROS

ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA - AÑO 2010



BINGAMES S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2011

ACTIVOS	Año 2010	Año 2011	
Caja y Bancos	19.933,08	166.608,82	3
Fondos de Tesorería	0,00	262.000,00	3
Cuentas por Cobrar	1.985.384,29	1.108.384,40	4
Pagos Anticipados	523.032,82	470.408,65	5
Propiedades de Inversión	7.256.607,05	8.065.766,85	6
Propiedad, Planta y Equipo	446.391,43	568.869,02	7
Cargos e Impuestos Diferidos	96.360,29	17.217,05	8
Total de Activos	10.327.708,96	10.659.254,79	
PASIVOS			
Cuentas por Pagar	767.556,41	732.787,55	9
Obligaciones Fiscales	40.843,90	125.943,42	10
Obligaciones a Largo Plazo	9.503.966,99	8.500.001,02	11
Total de Pasivos	10.312.367,30	9.358.731,99	
PATRIMONIO			
Capital Social	5.000,00	5.000,00	12
Reserva Legal	6.589,12	6.718,29	
Reserva de Capital	0,00	1.275.048,82	
Resultado Años Anteriores	-46.236,03	-140.411,62	
Resultado del Ejercicio	49.988,57	154.167,31	
Total Patrimonio	15.341,66	1.300.522,80	
Total de Pasivos y Patrimonio	10.327.708,96	10.659.254,79	

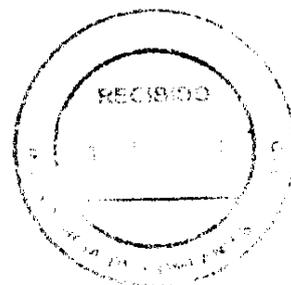




Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

BINGAMES S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2011

INGRESOS	Año 2010	Año 2011
Ingresos por Servicios	701.600,00	660.000,00
EGRESOS		
Gastos Administrativos	603.952,24	465.556,23
Gastos Financieros	1.271,96	218,14
Otros Gastos	184,45	0,00
Total de Egresos	605.408,65	465.774,37
RESULTADO DEL EJERCICIO	96.191,35	194.225,63
Impuesto a la Renta Compañía	40.792,02	40.058,32
Reserva Legal	5.410,76	0,00
Resultado Neto después de Impuestos	49.988,57	154.167,31

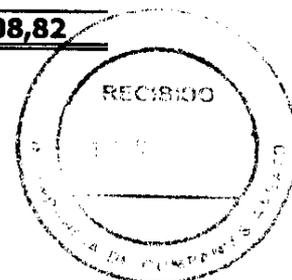




EMPRESA BINGAMES S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2011
(Expresado en U.S\$. dólares)**

	2011
Flujos de efectivo en actividades operativas	
Efectivo Recibido de Clientes	917.920,00
Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados	-300.371,75
Otros Ingresos	
Otros Egresos	
Efectivo utilizado por flujo de operaciones	617.548,25
Flujos de efectivo en actividades de inversión	
Disminución neta de Activos Fijos	-958.770,73
Efectivo neto utilizado provisto en actividades de inversión	-958.770,73
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento	
Asignación Reserva Legal	0,00
Aumento (Disminución) Utilidad año 2010	0,00
Efectivo neto proveniente en actividades de financiamiento	0,00
Aumento neto de Caja y Equivalentes	408.675,74
Caja y Equivalentes a Principio de Año	19.933,08
Caja y Equivalentes a Final de año	428.608,82





EMPRESA BINGAMES S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación)
AL 31 DE DICIEMBRE 2011
(Expresado en U.S\$. dólares)**

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO
PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS**

2011

Excedente de los ingresos sobre los egresos 194.225,63

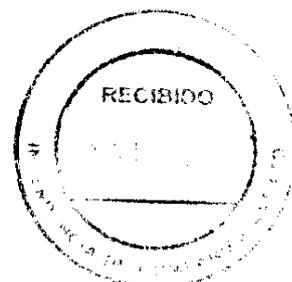
**Ajustes para conciliar la utilidad neta con el
efectivo neto proveniente de operaciones**

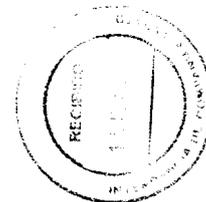
Depreciaciones 27.133,34
Amortizaciones -392.655,85

**Cambios netos en activos y pasivos
de operaciones**

Aumento (Disminución) Cuentas por Cobrar -311.902,57
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar 5.143,47

Efectivo Neto Provisto en Actividades Operativas -478.055,98





BINGAMES S.A.
Ambato - Ecuador

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ
Al 31 de Diciembre de 2011
Expresado en USA dólares

Descripción	Capital Social	Reservas del Capital		Adop. NIIF	Resultados Acumulados		Res. Ejerc.	TOTAL
		Res. Legal	Del capital		Ganancia	(Pérdida)		
SALDOS AL 31 DE DIC. DE 2009	5.000,00	1.178,36			72.081,41	(85.224,37)	(33.093,07)	(40.057,67)
Asignación de Resultados 2009							(33.093,07)	
Resultados del ejercicio 2010							33.093,07	
Asignación de la utilid. 2010							96.191,35	
Impuesto a la Renta							(40.792,02)	
Reserva legal		5.410,76					(5.410,76)	
Ajuste a la Reserva Legal					129,17		(129,17)	
Utilidad neta 2010					49.859,40		(49.859,40)	
	5.000,00	6.589,12			122.069,98	(118.317,44)		15.341,66
AJUSTES - APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ (01/01/10) Contab. 1/01/11								
Revalorización de Prop. Pl. y Eq.			1.275.048,82					1.275.048,82
Ajuste por eliminacion saldo					33.333,40			33.333,40
Ajuste dep. acumulada Planta y equipo aplic.NIIF						(81.622,78)		(81.622,78)
Ajuste por baja de activos fijos						(5.162,62)		(5.162,62)
Ajuste por dif. valoriz.mejora edificio Tomá Sevilla						(3.042,66)		(3.042,66)
Ajuste por baja activos fijos						(22.464,09)		(22.464,09)
Ajuste por amort. Cargos Dif.						(193.035,95)		(193.035,95)
AJUSTES.- APLICACIÓN NIIF AÑO 2010 (01/01/11)								
Ajuste de la reserva legal		129,17			(129,17)			
Ajuste por Baja de Mob. Y Eq. E impuesto					4.222,06	(16.888,25)		(12.666,19)
Ajuste por Deterioro de Mob. Y Eq. E impuesto					3.022,63	(12.090,53)		(9.067,90)
Ajuste de la deprec. Propiedad					133082,71	(33.270,68)		99.812,03
Ajuste dif. deprec. Mob. Y Eq. E impuesto					12304,08	(582,93)		11.721,15
Ajuste de la deprec. Acum. Inmuebles						(39.889,44)		(39.889,44)
Ajuste por amort. Crédito Dif.E impuesto					104.066,51	(26.016,63)		78.049,88
Ajuste varios					0,18			0,18
		129,17	1.275.048,82		289.902,40	(434.066,56)		1.131.013,83
SALDOS AL 31 DE DIC. DE 2010	5.000,00	6.718,29	1.275.048,82		411.972,38	(552.384,00)		1.146.355,49
Asignación de la utilid. 2011							194.225,63	194.225,63
Impuesto a la Renta							(40.058,32)	(40.058,32)
Reserva legal								
SALDO EN LIBROS AL 31 DIC. 2011	5.000,00	6.718,29	1.275.048,82		411.972,38	(552.384,00)	154.167,31	1.300.522,80

Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 8293114 Cel. 092 933 696 Email ate@gandhinanet.net
Ambato-Ecuador





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

*NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS*



ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA – AÑO 2010



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- ASPECTOS GENERALES Y LEGALES

Denominación

El artículo primero de los Estatutos establece que la denominación de la compañía es Bingames Sociedad Anónima, la razón social como consta en el Registro Único de Contribuyentes es Bingames S. A.

Domicilio Tributario

Según Escritura de Cambio de domicilio y Reforma de Estatutos que fue marginada en el Registro Mercantil del cantón Quito el 23 de Enero del 2007, se declara: a) Que se cambia el domicilio principal de la compañía de la ciudad de Quito a la ciudad de Ambato, reformándose el artículo Segundo de los Estatutos que en adelante dirá: El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Ambato, provincia del Tungurahua, sin embargo la compañía para el desarrollo de sus actividades y por acuerdo adoptado por la Junta General de Accionistas podrá establecer sucursales, agencias u oficinas, en otros lugares del territorio nacional e inclusive en el exterior.

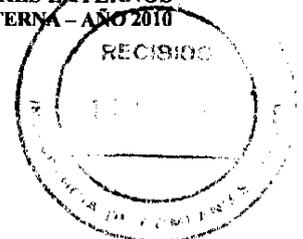
Según el Registro único de Contribuyentes, el domicilio de la compañía está ubicado en la ciudad de Ambato, del cantón Ambato en la provincia del Tungurahua.

Plazo de Duración

El plazo de duración de la compañía es de cien años contados a partir del veinte y tres de agosto del año dos mil cuatro, fecha en que se inscribe la escritura de constitución en el Registro Mercantil del cantón Quito, bajo el número 2142

Disolución y Reactivación de la Compañía

Mediante resolución No. SC.DIC.A.2011.345 del 22 de septiembre del 2011, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato el 27 del mismo mes y año, la Intendencia de Compañías de Ambato, declaró de oficio disuelta la compañía, por encontrarse incurso en las causales de disolución previstas en los numerales 5 y 11 del artículo 361 de la Ley de Compañías.



Con fecha 28 de octubre del 2011 según resolución No. SC.DIC.A.2011 la Superintendencia de Compañías de Ambato designa al señor Alfonso Enrique Pérez Vilas como Liquidador de la compañía Bingames S. A. “En Liquidación”.

Según Escritura Pública de Reactivación y Reforma de Estatutos, celebrada el 9 de noviembre del 2011 ante el Doctor Hernán Rodrigo Santamaría Sancho, Notario Quinto del cantón Ambato e inscrita el 28 de noviembre del mismo año en el Registro Mercantil del cantón Ambato, bajo el número novecientos cuarenta y cuatro (944), se procede a:

1. Reactivar la compañía
2. Modificar el objeto social y reformar el artículo tercero del estatuto social de la compañía.
3. Designar a los administradores de la compañía.

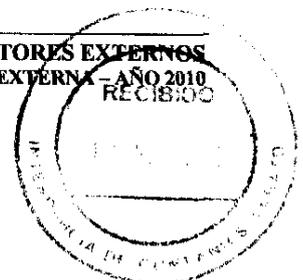
Objeto Social de la Compañía

La cláusula Cuarta de la Escritura Pública de Reactivación y Reforma de Estatutos de la compañía se establece dentro del Objeto Social reformado varias actividades que puede realizar la compañía, como son las que se detallan en los siguientes literales del mencionado Estatuto.

- a) La planificación, estudios, desarrollo, administración, concesión, industrialización, explotación, prestación de servicios, asesoría, representación, diseño, planificación, programación, ejecución, administración, operación y arrendamiento de establecimientos de alimentos y bebidas, restaurantes, cafeterías, fuentes de soda, bares, grilles, discotecas y toda clase de establecimientos de alojamiento y entretenimiento o animación.
- b) La planificación, programación, venta, consignación, representación y comercialización de servicios relacionados con el literal a).

En el Registro Único de Contribuyentes las actividades de la compañía son:

- Actividades de Alquiler de Bienes Inmuebles para locales comerciales (actividad principal)
- Actividades de Alquiler de Bienes Muebles
- Servicios de Hospedaje en Hoteles
- Ventas de Comidas y Bebidas en restaurante





Capital Social

El capital de la compañía al cierre del año es de cinco mil dólares de los Estados Unidos de América, se encuentra distribuido en los accionistas con la siguiente participación social

ACCIONISTAS	CAPITAL	%
Arturo Lemseyan	4.999,00	99,98%
Carlos Bacigalupo	1,00	0,02%
Total del Capital Social	5.000,00	100,00%

Convenio de Crédito

La compañía con fecha 8 de septiembre del año 2006, efectúa un Convenio de Crédito con la compañía Nuevostar S. A., compañía organizada bajo el imperio de las leyes de la República Oriental del Uruguay por un valor de US\$ 8'572.769,50 (Ocho millones quinientos setenta y dos mil setecientos sesenta y nueve 50/100 dólares americanos), con un plazo de diez años según lo establece la cláusula Cuarta de este convenio. Este crédito fue registrado en el Banco Central del Ecuador el 18 de octubre del mismo año bajo el número 0600002895.

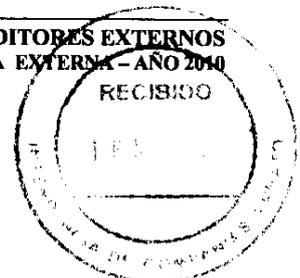
Porcentajes de Impuestos Vigentes

Los porcentajes vigentes en el ejercicio analizado para retenciones del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado son los que siguen:

Por retenciones del Impuesto a la Renta: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 25% por pagos a extranjeros o al exterior.

Por retenciones del Impuesto al Valor Agregado: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Impuesto a la Renta: Para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 24%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Salario Básico Unificado

Según Registro Oficial número 358 del 08 de enero del 2011, se fijó a partir del 1 de enero del 2011 el salario básico unificado para el Trabajador en General, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador/a del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 264,00 (doscientos sesenta y cuatro 00/100 dólares) mensuales, valor que sirve para el cálculo de los beneficios sociales.

Salario Digno

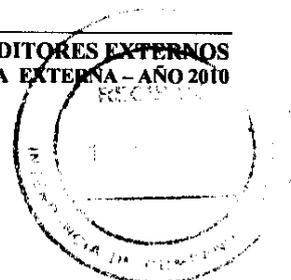
Según el Registro Oficial N° 629 del Lunes 30 de enero del 2012, se establece que los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico 2011 o que hubieren pagado anticipo al impuesto a la renta inferior a la utilidad, estarán obligados a pagar la compensación económica para alcanzar el salario digno.

Esta compensación económica deberá pagar el empleador a los trabajadores que durante el año 2011 no hubieren percibido el monto del salario digno determinado en el presente acuerdo.

El salario digno para el año 2011 es de USD 350,70 (trescientos cincuenta dólares americanos con 70/100), y, con el fin de determinar si un trabajador recibió el salario digno durante el año 2011, al valor del salario digno determinado multiplicado por 12 meses, se deberán restar los siguientes componentes percibidos por el mismo:

- a) Sueldos o salarios del año 2011;
- b) Décima tercera remuneración del año 2011, (periodo del 1 de diciembre del 2010 al 30 de noviembre del 2011);
- c) Décima cuarta remuneración del año 2011, (periodo para Región Costa e Insular, del 1 de marzo del 2010 al 28 de febrero del 2011; periodo para Región Sierra y Oriente, del 1 de agosto del 2010 al 31 de julio del 2011);
- d) Fondos de reserva del año 2011;
- e) Comisiones variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2011;
- f) Participación de utilidades a trabajadores del ejercicio fiscal 2010 pagadas en el 2011; y,

ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA - AÑO 2010





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

g) Beneficios adicionales en dinero del año 2011.

El cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado menos de un año completo deberá ser calculado de manera proporcional al tiempo de servicios. De igual manera, el cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado con un contrato de jornada parcial permanente será calculado proporcional al tiempo de horas semanales de trabajo estipuladas en el contrato, considerando que la jornada ordinaria es de cuarenta horas semanales.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES

BASE DE MEDICION

La compañía realiza sus registros en base al costo histórico, esta base se aplica también para la elaboración de los Estados Financieros, los cuales se preparan observando las disposiciones constantes en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), mientras se encuentre en el periodo de transición de la convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

Para la elaboración de los Estados Financieros se requiere del criterio y juicio profesional de los administradores de la compañía así como la aplicación de estimaciones contables.

Las propiedades de inversión fueron valoradas en base al avalúo preparado por profesionales independientes.

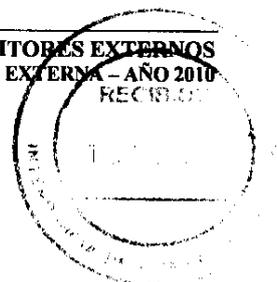
MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

La compañía considera para el registro como Efectivo o equivalentes los valores disponibles en efectivo y los depósitos bancarios de libre disposición.

ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA - AÑO 2010
RECIBIDO





ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos Financieros de la compañía están registrados dentro de Cuentas por Cobrar y corresponden a las obligaciones por cobrar a los clientes de la empresa por el servicio de arriendo y a compañías relacionadas.

PASIVOS FINANCIEROS

Los Pasivos Financieros se presentan en el Balance General como cuentas por pagar comerciales y préstamos de instituciones financieras. Se reconocen como pasivo corriente cuando tienen vencimiento a corto plazo, los que tienen vencimientos mayores a 12 meses se registran como largo plazo.

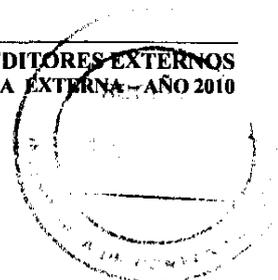
PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son registrados al valor de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, son valorados al costo histórico al cual se le disminuye la depreciación, la cual se la realiza en base a la política de vida útil estimada menos el valor residual del 10%

La depreciación para efectos de NIIFs, se lo realizará basados en el informe de su nueva vida útil, valor residual y nuevo valor determinado para cada ítem de propiedad, planta y equipo.

DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INGRESOS

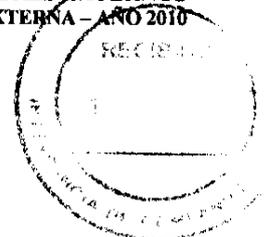
Los ingresos son reconocidos y registrados cuando se realiza la venta del servicio de arrendamiento, independientemente de las condiciones de pago que se hayan pactado.

EGRESOS

Los egresos son reconocidos y registrados cuando se recibe el bien o servicio, sin considerar las condiciones en las que se efectuará el pago.

PATRIMONIO

- a) **Capital Social**, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.
- b) **Reserva Legal**, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.
- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.
- d) **Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez**, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empeará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

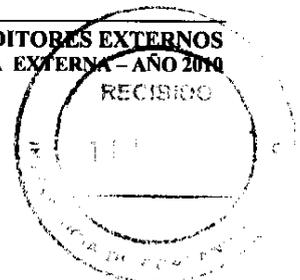
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar al valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente, que en los años 2009 y 2010 es del 25%.

ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA - AÑO 2010
RECIBIDO





Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los recursos líquidos que dispone la compañía sin restricción, reflejados en dinero y depósitos bancarios al cerrar el ejercicio económico se presentan como sigue

Caja	2.433,22
Banco de Machala Cta. Cte. 130024900	164.175,60
Fondos de Tesorería	<u>262.000,00</u>
Total de Caja y Equivalentes	428.608,82

Nota 4.- Cuentas por Cobrar

Refleja las obligaciones por cobrar por los servicios de arriendo y préstamos que vencen a corto plazo, al cierre del año sus cifras en balances son las que siguen

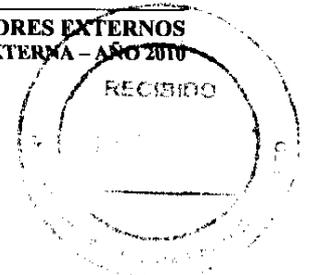
Clientes

Ecuagames S. A.	427.686,57
Gamesolutions S. A.	629.565,15
Softgames S. A.	13.053,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>-22.377,55</u>

Cuentas por Cobrar

Ecuagames S. A.	41.544,26
Betegames Importación	16.395,61
Alojatel	1.250,00
Softgames S. A.	<u>1.267,36</u>
Total Clientes y Cuentas por Cobrar	1.108.384,40

La compañía efectuó la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el presente año por el servicio de arrendamiento, su valor es el de US\$ 3.120,00. Sin embargo de tener alguna relación con las empresas que constan como clientes de la compañía, no son empresas dependientes, por lo que la provisión se calculó sobre el total de la cartera pendiente de recuperación.





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Nota 5.- Pagos Anticipados

Comprende los valores entregados en calidad de anticipo al Servicio de Rentas Internas, y a la compañía de seguros, para ser liquidados a corto plazo, los balances al cierre del año presentan las siguientes cifras.

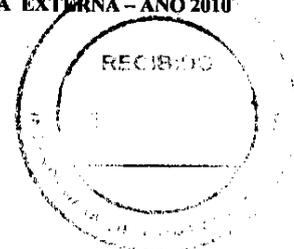
Anticipo del Impuesto a la Renta	13.821,94
12% IVA Pagado	317.613,32
Retención en la Fuente	131.605,17
Gastos Pagados por Anticipado	<u>7.368,22</u>
Total de Pagos Anticipados	470.408,65

Nota 6.- Propiedades de Inversión

Comprende las propiedades que la compañía mantiene para a través de su uso obtener rentas, o también por efecto de la plusvalía, sus saldos y movimientos luego de la aplicación de NIIfs al cierre del año se presentan como se detalla.

DETALLE DE ACTIVOS	Año 2010	Variación	Año 2011
Terrenos	701.927,25	623.573,78	1.325.501,03
Revalorización Terrenos	0,00	51.125,25	51.125,25
Edificios y Mejoras	4.964.605,16	1.195.213,81	6.159.818,97
Revalorización Edificios	0,00	1.062.002,63	1.062.002,63
Depreciación Acumulada	<u>-711.609,84</u>	<u>178.928,81</u>	<u>-532.681,03</u>
Subtotal	4.954.922,57	3.110.844,28	8.065.766,85
Fideicomiso Mecantil	<u>2.301.684,48</u>		0,00
Total Activos de Inversión	7.256.607,05	3.110.844,28	8.065.766,85

ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA - AÑO 2010



Nota 7.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles de la compañía que no están destinados para la venta, se utilizan para generar beneficios futuros y se prevé se utilicen por más de un año en la compañía se presentan con los saldos que se detallan, conjuntamente con los incrementos y disminuciones que se han dado en el año.

BIENES	Año 2010	Movimientos	Año 2011
Maquinaria y Equipo	131.278,79	57.665,98	188.944,77
Vehículos	26.330,36	0,00	26.330,36
Muebles y Equipos de Oficina	550.819,19	283.530,16	834.349,35
Equipos de Computación	56.285,38	-12.656,40	43.628,98
Depreciación Acumulada	-318.322,29	-206.062,15	-524.384,44
Total de Activos Fijos	446.391,43	122.477,59	568.869,02

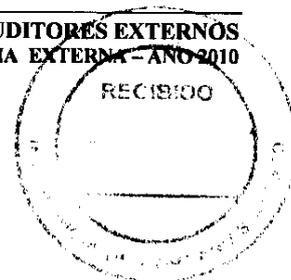
Nota 8.- Cargos e Impuestos Diferidos

Refleja el impuesto resultante de las regulaciones que se han efectuado a los activos de la empresa por efecto de aplicación de NIIFs, el porcentaje vigente al año 2010 es del 25%, periodo al que corresponden los movimientos, sus movimientos y saldos son los que se detallan

Movimiento	Valor a Resultados	Impuesto Diferido
Baja de Activos, inventario físico 2010	16.888,25	4.222,06
Deterioro de activos – Parqueadero	12.090,53	3.022,63
Diferencia en depreciación 2010	39.889,44	9.972,36
Total de Impuesto Diferido -Activo		17.217,06

Nota 9.- Cuentas por Pagar

Las obligaciones por pagar a proveedores de bienes y servicios, a terceros y accionistas por préstamos recibidos por la compañía se presentan al cerrar el año como sigue





Proveedores Nacionales	4.620,44
Ecuagames S. A.	3.638,87
Nuevostar Uruguay	624.528,24
Arturo Lemseya	100.000,00
Total Cuentas por Pagar	732.787,55

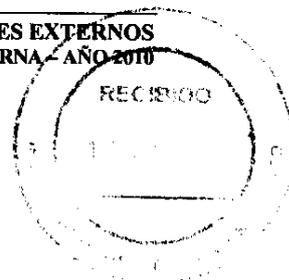
Nota 10.- Obligaciones Fiscales

Los valores que la compañía en calidad de agente de retención y percepción de impuestos mantiene por pagar al Servicio de Rentas Internas, así como el impuesto a la renta del presente ejercicio, se presentan como se detalla

Retención en la Fuente	8,42
Impuesto a la Renta Empresa	40.058,32
Impuestos Diferidos	85.876,68
Total de Impuestos por Pagar	125.943,42

El impuesto diferido del pasivo se ha generado por regulaciones que han afectado a resultados, los mismos que son los que siguen

Movimientos	Valor a Resultados	Impuesto Diferido
Deterioro de propiedad de inversión	2.331,72	582,93
Ajuste depreciación propiedad inversión	133.082,71	33.270,68
Ajuste amortización Diferidos 2010	104.066,51	26.016,63
Ajuste amortización Diferidos 2011	95.466,64	22.911,99
Regulación depreciación del año 2011	111.024,46	26.645,87
Ajuste del impuesto a la renta		-23.551,42
Total de Impuestos Diferidos		85.876,68





Nota 11.- Obligaciones a Largo Plazo

Corresponde al préstamo del exterior recibido por la compañía que tiene vencimientos mayores a un año, las condiciones en las que se otorgó y el saldo al cierre del año es el que se detalla

ENTIDAD	NUEVASTAR S. A.
REGISTRO BANCO CENTRAL	0600002895
FECHA CONCESIÓN	08/09/2006
FECHA VENCIMIENTO	17/07/2016
TASA DE INTERÉS	3,00%
SALDO	8.500.001,02

Nota 12.- Patrimonio

Las cuentas patrimoniales luego de que se ha obtenido el resultado del ejercicio económico, el cual debe ser aprobado por la Junta General de Accionistas al igual que los ajustes efectuados por aplicación de la normativa NIIFs, se presentan al cierre del ejercicio económico con los saldos que siguen

	Año 2010	Año 2011
Capital Social	5.000,00	5.000,00
Reserva Legal	6.589,12	6.718,29
Reserva de Capital	0,00	1.275.048,82
Resultado Años Anteriores	-46.236,03	-140.411,62
Resultado del Ejercicio	49.988,57	154.167,31
Total del Patrimonio	15.341,66	1.300.522,80

