

Elizabeth J. Reyes G.
Av. Alonso de Angulo 062-896 y Galo Molina
Teléfonos (02) 2655915-(09)9814077 – (02) 2657919
E-Mail: ejc_reyes@hotmail.com
Quito - Ecuador

004-10
023-AUD09

Quito, abril 30 del 2010.

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Ciudad

Estimados Señores:

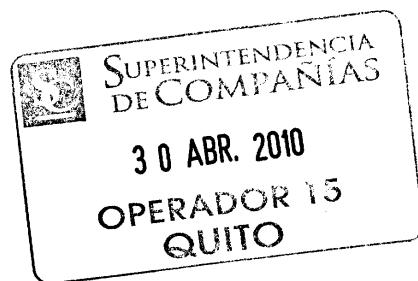
De acuerdo a disposiciones legales, adjunto para sus registros, **Informe de Auditoría** de los estados financieros al 31 de diciembre del 2009 de la compañía **BINARIA SISTEMAS C. LTDA.**, Expediente No. 14035.

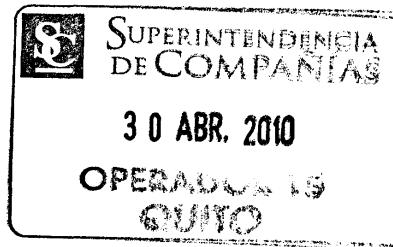
Atentamente,



Ing. Elizabeth Reyes
SC. RNAE No.452

Adj. Informe Auditoría.





BINARIA SISTEMAS C. LTDA.

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL
31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**

Elizabeth J. Reyes G.

Av. Alonso de Angulo Oe2-896 y Galo Molina
Teléfono (593-2) 2657919 – (593-2) 2655915
Quito - Ecuador

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑIAS

30 ABR. 2010

OPERADOR 15

Al Ing. Eduardo Carrión, socio único, de **BINARIA SISTEMAS C. LTDA.**

1. He auditado los balances generales adjuntos de **BINARIA SISTEMAS C. LTDA.** al 31 de diciembre del 2009 y 2008, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
3. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basada en mis auditorías. Mis auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de auditoría, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar 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. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

(Continúa...)

Elizabeth J. Reyes G.

(...Continuación)

5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.
6. En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **BINARIA SISTEMAS C. LTDA.** al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Abril 26 del 2010.



Ing. Elizabeth Reyes
SC. RNAE No. 452



BINARIA SISTEMAS C. LTDA.
BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes	3	754.872	151.897
Cuentas por cobrar comerciales, netas	4	1.580.103	1.822.090
Inventarios	5	386.836	295.269
Otras cuentas por cobrar	6	135.082	165.439
Total activos corrientes		<u>2.856.893</u>	<u>2.434.695</u>
ACTIVOS DE LARGO PLAZO:			
Activos fijos	7	294.156	280.401
Inversiones		<u>340</u>	
Total activos largo plazo		<u>294.496</u>	<u>280.401</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>3.151.389</u>	<u>2.715.096</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores	8	1.793.504	1.497.891
Cuentas por pagar	9	253.953	95.118
Gastos acumulados por pagar	10	116.027	146.748
Total pasivos corrientes		<u>2.163.484</u>	<u>1.739.757</u>
PASIVOS DE LARGO PLAZO:			
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	11	<u>438.999</u>	<u>377.383</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>548.906</u>	<u>597.956</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>3.151.389</u>	<u>2.715.096</u>

Las notas adjuntas (1 a 17) forman parte de estos estados financieros

BINARIA SISTEMAS C. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresados en dólares americanos)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
INGRESOS:		
Por venta de equipos y otros	11.898.159	13.199.396
Ingresos por servicios	311.636	349.694
Total	<u>12.209.795</u>	<u>13.549.090</u>
COSTO DE VENTAS	<u>-10.370.288</u>	<u>-11.567.308</u>
MARGEN BRUTO	1.839.507	1.981.782
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>-1.446.350</u>	<u>-1.524.788</u>
UTILIDAD EN OPERACIÓN	393.157	456.994
OTROS INGRESOS	55.311	15.769
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	<u>448.468</u>	<u>472.763</u>
Participación a Trabajadores (Nota17)	-67.470	-72.523
Impuesto a la renta (Nota 17)	-92.958	-95.569
UTILIDAD NETA	<u><u>288.040</u></u>	<u><u>304.671</u></u>

Las notas adjuntas (1 a 17) forman parte de estos estados financieros

BINARIA SISTEMAS C. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresados en dólares americanos)

	Capital Social (Nota 12)	Reserva legal (Nota 13)	Reserva facultativa (Nota 15)	Reserva de capital (Nota 14)	Utilidades no distribuidas (nota 15)	Utilidades del año	Total patrimonio
Saldo al final del año 2007	64.000	41.510	47.652	140.123	284.754		578.039
Utilidad del año						304.671	304.671
Pago utilidades no distribuidas (Nota 15)					-284.754		-284.754
Saldo al final del año 2008	64.000	41.510	47.652	140.123	0	304.671	597.956
Tranferencia					304.671	-304.671	0
Reserva legal y facultativa	15.233	139.438			-154.671		0
Pago de dividendos (Nota 15)					-150.000		-150.000
Liberación de reservas y provisión							
pago de dividendos		-187.090					-187.090
Utilidad del año						288.040	288.040
Saldo al final del año 2009	64.000	56.743	0	140.123	0	288.040	548.906

Las notas adjuntas (1 a 17) forman parte de estos estados financieros

BINARIA SISTEMAS C. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresados en dólares americanos)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	12.476.264	12.862.189
Pagado a proveedores, empleados y otros	-11.593.690	-12.672.235
Ingresos financieros, neto	14.478	7.172
Efectivo neto recibido por actividades de operación:	<u>897.052</u>	<u>197.126</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisicion neta de activos fijos	-143.737	-177.789
Compra de inversiones largo plazo	-340	0
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión:	<u>-144.077</u>	<u>-177.789</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago de dividendos (Nota 17)	-150.000	-284.754
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>-150.000</u>	<u>-284.754</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:		
Incremento neto durante el año	602.975	-265.417
Saldo al inicio del año	151.897	417.314
Saldo al final del año	<u>754.872</u>	<u>151.897</u>

Las notas adjuntas (1 a 17) forman parte de estos estados financieros

BINARIA SISTEMAS C. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresados en dólares americanos)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO RECIBIDO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	288.040	304.671
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto recibido por actividades de operación:		
Depreciación de equipos	129.982	88.535
Provisión de jubilación patronal y desahucio	69.561	140.402
Provisión cuentas incobrables	16.351	18.295
Participación a trabajadores	67.470	72.523
Impuesto a la renta	92.958	95.569
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales	225.636	-695.498
Inventarios	-91.567	-42.272
Otras cuentas por cobrar	30.357	-47.779
Proveedores	295.613	418.377
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	-219.404	-150.257
Pasivo largo plazo - Desahucio	-7.945	-5.440
EFFECTIVO NETO RECIBIDO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>897.052</u>	<u>197.126</u>

Las notas adjuntas (1 a 17) forman parte de estos estados financieros

BINARIA SISTEMAS C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008** **(Expresadas en dólares americanos)**

1. OBJETO DE LA COMPAÑIA

La compañía se constituyó el 16 de enero de 1979, en la ciudad de Quito mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil el 5 de febrero de 1979. Su objeto social incluye el ensamble, fabricación, importación y comercialización de equipos para el procesamiento de datos, información y sistemas de telecomunicaciones. La compañía presta a sus clientes asesoría informática.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, las mismas que son los principios contables de general aceptación en el Ecuador. Las estimaciones y supuestos para la valuación de algunas partidas que se incluyen en los estados financieros así como las revelaciones que se realizan, en criterio de la Administración de la Compañía son razonables. En los casos en que las NEC no consideran tratamientos contables se aplica lo que las Normas Internacionales Contabilidad- NIC señalan.

Un resumen de las principales políticas contables aplicadas, se incluye a continuación:

- a) Efectivo y equivalentes.**- Considera el efectivo que se mantiene en cajas, cuentas bancarias de la Compañía e inversiones temporales con vencimiento menor a 90 días.
- b) Provisión para cuentas incobrables.**- Sirve para cubrir posibles pérdidas que se puedan producir en la recuperación de cartera.
- c) Valuación de inventarios.**- Los inventarios se valoran al costo de adquisición. La asignación de costos para la venta de equipos se realiza a su costo de adquisición específico; en el caso de costo de ventas de suministros se realiza mediante la fórmula de promedio ponderado.
- d) Activos fijos.**- Al costo de adquisición, el que se depreciía de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil de los activos. Los activos fijos totalmente depreciados han sido dados de baja de libros y se mantiene control extracontable sobre los mismos.
- e) Jubilación Patronal y Desahucio.**- Las provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio, se realizan con base en un estudio técnico.

- f) Ingresos, costos y gastos.** - Se registran sobre la base del devengado.
- g) Participación a trabajadores.** - Se calcula a la tasa del 15% sobre la utilidad gravable.
- h) Impuesto a la renta.** - La provisión de impuesto a la renta corresponde al 25% sobre la utilidad gravable.
- i) Registros contables y unidad monetaria.** - Los libros contables de la Compañía se llevan en dólares americanos, que es la moneda de circulación oficial a partir de marzo del 2000.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador resuelve la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determina que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a cronograma establecido. Binaria Sistemas Cia. Ltda. debe dar cumplimiento a esta disposición y de acuerdo a Resolución No. 08.G.DSC emitida en Noviembre del 2008, corresponde a la compañía la aplicación de las NIIF a partir del año 2012, siendo su año del transición el año 2011.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La cuenta está conformada por:

	2009	2008
Caja	596	473
Bancos	496.199	151.424
Inversiones temporales (1)	258.077	
	<u>754.872</u>	<u>151.897</u>

(1) Incluye saldo de fondo de inversión Interfondos por US\$ 155.143 (rendimiento anual del fondo 3,57%) y certificado de depósito a plazo en Promerica por US\$ 102.934 (vencimiento agosto 2010, interés 6,40%).

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La cuenta está conformada por:

	2009	2008
Clientes	1.651.081	1.862.169
Provisión para cuentas incobrables	-72.180	-58.989
	<u>1.578.901</u>	<u>1.803.180</u>
Otras	1.202	18.910
	<u>1.580.103</u>	<u>1.822.090</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es el siguiente:

	2009	2008
Saldo inicial	58.989	40.694
Provisión/baja	13.191	18.295
Saldo final	<u>72.180</u>	<u>58.989</u>

5. INVENTARIOS

La cuenta está conformada por:

	2009	2008
Equipos	291.081	212.960
Programas	22.990	20.287
Suministros y otros	72.765	62.022
	<u>386.836</u>	<u>295.269</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta corresponde a retenciones en la fuente por impuesto a la renta realizadas a la Compañía en sus ventas, valores que están siendo reclamados para devolución a las autoridades tributarias.

El saldo de retenciones en la fuente se conforma de la siguiente manera:

	2009	2008
Saldo de años anteriores	188	382
Saldo de retenciones año 2004 (1)	25.804	25.804
Saldo de retenciones año 2007 (2)	70.104	
Saldo de retenciones año 2008 (Nota 17) (3)	69.149	69.149
Saldo de retenciones año 2009 (Nota 17)	<u>39.941</u>	
Saldo al final del año por retenciones en la fuente	<u>135.082</u>	<u>165.439</u>

(1) En el año 2006 la Compañía recibe Resolución por parte del SRI con respecto al reclamo de pago indebido por el año 2004, la misma que no reconoce devolución por un valor aproximado de US\$ 25.804; en Noviembre del 2009 la Sala Fiscal de la Corte nacional de Justicia emitió sentencia a favor de la compañía, se realiza el cobro en febrero del 2010.

(2) En febrero del 2009, la Compañía recibe Resolución por parte del SRI con respecto al reclamo de pago indebido por el año 2007, la misma que no reconoce la devolución por un valor aproximado de US\$7.543, durante el 2009 se da de baja este valor con cargo a resultados.

(3) Se presenta en septiembre del 2009, ante el SRI reclamo de pago en exceso. En febrero del 2010 se emite resolución a favor de la compañía por el valor de US\$ 65.644,05, es decir no reconoce un valor de US\$ 3.505.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta está conformada por:

	Tasas de depreciación	2009	2008
Instalaciones	10%	1.907	3.660
Equipos	33,33% - 20%	371.164	262.919
Muebles y enseres	10%	17.853	28.181
Vehículos	20%	130.748	130.748
Subtotal		521.672	425.508
Depreciación acumulada		-227.516	-145.107
Neto		<u>294.156</u>	<u>280.401</u>

El movimiento de la cuenta es el siguiente:

	2009	2008
Saldo al inicio del año	280.401	191.147
Adquisiciones netas (compras – ventas)	150.542	174.181
Ajustes / reclasificaciones	- 6.805	3.608
Depreciación del año	<u>- 129.982</u>	<u>-88.535</u>
Saldo al final del año	<u>294.156</u>	<u>280.401</u>

8. PROVEEDORES

La cuenta está conformada por:

	2009	2008
Tallar Ecuador S.A.	591.965	485.808
Hewlett Packard Ecuador Cía. Ltda.	345.612	151.682
Siglo XXI	105.869	143.674
Nexys del Ecuador	95.990	126.044
Tallard Technologies	83.663	99.840
Lenovo	175.605	110.342
Mega Micro	50.783	85.431
Xerox	34.388	61.328
Intcomex	64.672	58.737
Inacorp S.A.	82.990	56.313
Microsoft	10.025	20.936
Otros	<u>151.942</u>	<u>97.756</u>
	<u>1.793.504</u>	<u>1.497.891</u>

Garantía bancaria emitida por Produbanco S.A. por US\$ 100.000 respalda pago a proveedores.

9. CUENTAS POR PAGAR

La cuenta está conformada por:

	2009	2008
Partes relacionadas (Nota 16)	186.831	25.000
Impuestos y retenciones	35.726	50.419
Varios	31.396	19.699
	253.953	95.118

10. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

La cuenta está conformada por:

	2009	2008
Beneficios sociales por pagar	26.473	28.305
Cuentas por pagar al IESS	22.084	45.920
Participación a trabajadores (Nota 17)	67.470	72.523
	116.027	146.748

11. PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La cuenta está conformada por:

	2009	2008
Jubilación Patronal	330.489	239.852
Desahucio	108.510	137.531
	438.999	377.383

El movimiento de estas provisiones fue el siguiente:

	2009	2008
Jubilación Patronal:		
Saldo inicial	239.852	168.545
Provisión del año	90.637	71.307
Saldo final	330.489	239.852
	2009	2008
Desahucio:		
Saldo inicial	137.531	73.876
Reversión / Provisión del año	-21.076	69.095
Pagos	-7.945	-5.440
Saldo final	108.510	137.531

12. CAPITAL SOCIAL

El capital de la sociedad está conformado por 1.600.000 participaciones de US\$0,04 valor unitario.

13. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e impuesto a la renta) hasta que represente el 20% del capital pagado. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero sirve para absorber pérdidas o ser capitalizada en su totalidad.

14. RESERVA DE CAPITAL

El saldo de esta cuenta se origina en transferencias de las cuentas patrimoniales, luego del proceso de conversión de sures a dólares de los estados financieros en marzo del 2000, el saldo de esta cuenta puede ser utilizado para incrementar el capital social o absorber pérdidas exclusivamente.

15. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS Y RESERVA FACULTATIVA

Durante el año 2009, la Junta General Ordinaria Universal de la Compañía, en sesiones del 15 de mayo y del 10 de diciembre del 2009, decidió la distribución de dividendos del año 2008 por US\$ 150.000 y distribución de utilidades retenidas de años anteriores por US\$ 187,090;

Durante el 2008, la Junta General Ordinaria Universal de la compañía, en sesiones celebradas en Abril del 2008, decidió pagar por concepto de utilidades no distribuidas US\$284.754.

16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas se describen a continuación:

	2009	2008
Por pagar (Nota 9)		
Ing. Eduardo Carrión	186.831	25.000
	<hr/> 186.831	<hr/> 25.000

17. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía ha preparado la respectiva conciliación tributaria, a la fecha de emisión del informe de auditoría la declaración aún no ha sido presentada. A continuación se presenta un detalle de la conciliación tributaria:

	2009	2008
Utilidad antes de participación a trabajadores e		
Impuesto a la renta	448.468	472.764
Diferencia sistema	7	
	448.475	
(+) Gastos no deducibles	1.326	10.722
Base para el cálculo de participación trabajadores	449.801	483.486
(-) 15% Participación a trabajadores (Nota 10)	-67.470	-72.523
(-) Deducción incremento empleados	-5.119	-24.216
(-) Deducción pago a trabajadores con discapacidad	-5.380	-4.469
Base imponible para impuesto a la renta	371.832	382.278
25% Impuesto a la renta causado	92.958	95.569
(-) Retenciones en la fuente	-132.899	-164.718
Saldo crédito tributario del año (Nota 6)	-39.941	-69.149