

L

J. PATRICIO LINCANGO
CALIFORNIA 512 Y LOS DUQUES TELFS: 2416387 - 09-5887250 FAX: 2814081 CASILLA POSTAL 17-21-1134 - QUITO - ECUADOR

Quito, Junio 4 de 2010
JPL CAUD 187.10

150 665

Señores:
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Presente.-

De mis consideraciones:

De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, adjunto a la presente, sirvase encontrar el Dictamen de Auditoria Externa por el año terminado al 31 de diciembre del 2009, de la empresa OPEN SYSTEMS LTDA. con expediente N° 1506-65

Sin más por el momento, de Usted me suscribo.

Atentamente,



Patricio Lincango S.
Socio de Auditoria



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2416387 - 09-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2009

OPEN SYSTEMS LTDA

L

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA Nº 512 Y LOS DUQUES Telfs. (02) 2416387 - 09-5887250 Fax (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los señores socios y directivos de
OPEN SYSTEMS LTDA.**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de OPEN SYSTEMS LTDA, que comprenden el estado de situación general al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados, de evolución de patrimonio, de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad y de control interno, tal como lo determine la Administración, si es necesario, para permitir la preparación de que los estados financieros estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros en función de la auditoría practicada. Conducimos nuestra auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos y, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener la seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esas evaluaciones de riesgos de errores, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión de auditoría.

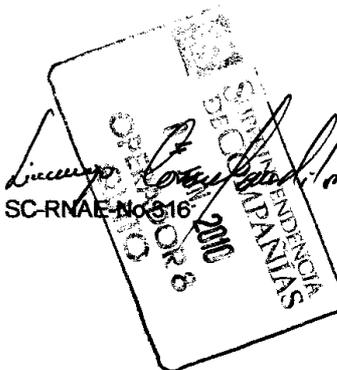
En nuestra opinión, los estados financieros, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos; la situación financiera de OPEN SYSTEMS LTDA, al 31 de diciembre de 2009, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo para el año terminado a esa fecha, de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. El informe de cumplimiento tributario se emite por separado.

Quito, mayo 4 de 2010

Atentamente,


Dr. Patricio Lincango S.
Socio de auditoría
FNCE-RN#21867


SC-RNAE No. 316





CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telf: (02) 2416387 - 09-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

OPEN SYSTEMS LTDA

ESTADO DE SITUACION GENERAL: COMPARATIVOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

		2009	2008
ACTIVO CORRIENTE		USD	USD
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	(NOTA 3)	221,254.68	513,871.27
CLIENTES	(NOTA 4)	128,568.08	167,376.27
OTRAS CUENTAS POR DOBLAR	(NOTA 5)	283,135.70	78,881.77
SEGUROS ANTICIPADOS		2,263.61	2,657.10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		635,222.07	762,786.41
TOTAL ACTIVO		635,222.07	762,786.41
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
CTAS POR PAGAR	(NOTA 6)	357,013.75	208,022.91
PROVIS., IMPUESTOS, CONTRIB.	(NOTA 7)	57,181.50	113,790.22
CUENTAS RELACIONADAS	(NOTA 8)	89,314.20	338,460.15
TOTAL PASIVO CORRIENTE		503,509.45	658,273.28
TOTAL PASIVOS		503,509.45	658,273.28
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	(NOTA 9)	2,000.00	2,000.00
RESERVA DE CAPITAL		0.00	0.00
RESULTADOS EJERC. ANTERIORES		102,513.13	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		27,199.49	102,513.13
TOTAL PATRIMONIO		131,712.62	104,513.13
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		635,222.07	762,786.41

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



OPEN SYSTEMS LTDA
ESTADO DE RESULTADOS: COMPARATIVOS
DESDE EL 1ro DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

	2009	2008
INGRESOS CORRIENTES	2,653,795.68	1,509,891.81
(-) COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	<u>(2,206,516.79)</u>	<u>(1,221,309.84)</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	447,278.89	288,581.97
(-) GASTOS		
ADMINISTRACION	(426,471.70)	(151,657.60)
VENTAS	<u>(1,311.79)</u>	<u>(35,888.11)</u>
TOTAL GASTOS	<u>(427,783.49)</u>	<u>(187,555.71)</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	19,495.40	101,026.26
OTROS INGRESOS	<u>7,704.09</u>	<u>1,486.87</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>27,199.49</u>	<u>102,513.13</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



CONSULAUDITORES
J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2416387 - 09-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

OPEN SYSTEMS LTDA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

CAPITAL SOCIAL		
SALDO AL 31/12/07	2,000.00	
SALDO TOTAL AL 31/12/08	<hr/>	2,000.00
RESERVA LEGAL		
SALDO AL 31/12/07	0.00	
SALDO TOTAL AL 31/12/08	<hr/>	0.00
UTILIDADES ACUMULADAS		
SALDO AL 31/12/07	0.00	
REGISTRO UTILIDAD AÑO 2008	102,513.13	
SALDO TOTAL AL 31/12/08	<hr/>	102,513.13
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		<hr/> 27,199.49
TOTAL PATRIMONIO		<hr/> <hr/> 131,712.62

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



OPEN SYSTEMS LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIONES:

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	2.681.282,08
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	-2.540.212,88
AUMENTO OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-204.253,83
OTROS INGRESOS	7.704,09
EFFECTIVO UTILIZADO EN OPERACIONES	<u>-45.470,84</u>

FLUJO DE EFECTIVO DE FINANCIAMIENTO:

DISMINUCION CUENTAS RELACIONADAS	-247.145,95
EFFECTIVO UTILIZADO EN FINANCIAMIENTO	<u>-247.145,95</u>

DISMINUCIÓN DE EFECTIVO AÑO 2009	-282.816,59
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO 2009	513.871,27
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO 2009	<u>221.254,88</u>

CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSIONES

UTILIDAD DEL EJERCICIO	27.188,48
------------------------	-----------

(+) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1.311,78
-----------------------------------	----------

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:

DISMINUCIÓN CUENTAS POR COBRAR: CLIENTES	37.488,40
AUMENTO OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-204.253,83
DISMINUCIÓN DE GASTOS ANTICIPADOS	383,49
AUMENTO CUENTAS DE PROVEEDORES	148.980,84
DISMINUCIÓN PROVISIONES, IMP. Y CONTRIBUCIONES	-56.808,72
EFFECTIVO UTILIZADO EN OPERACIONES	<u>-45.470,84</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



OPEN SYSTEMS LTDA.

Notas a los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2008 y 2009 expresados en USD dólares de USA.

1.- IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.

La empresa está constituida en la República del Ecuador desde Noviembre/2003, dado que la Superintendencia de Compañías del Ecuador concedió la autorización para el establecimiento de la sucursal, a la compañía extranjera OPEN SYSTEMS LTDA., cuyo domicilio principal está en la ciudad de Cali, República de Colombia; se regirá a las leyes ecuatorianas y a los estatutos de la casa matriz. Su objeto social será el mismo de su matriz, así: comercialización, producción y diseño de programas de computador y sistemas de información para ser usados en computador; prestación de servicios de asesoría en ingeniería de sistemas y electrónica; importación, exportación, compra y venta de software y toda clase de equipos electrónicos, de computación y afines.

El domicilio principal de la sucursal es el Distrito Metropolitano de Quito.

2.- PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES IMPORTANTES

A continuación se resumen los más importantes principios y/o prácticas contables seguidas por la empresa, en la preparación de sus estados financieros en base a acumulación, conforme a las NEC y principios contables de aceptación general establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Bases de Presentación.- El estado de situación general y el estado de resultados al 31 de diciembre de 2008 y 2009, fueron preparados y presentados de acuerdo con lo establecido en las NEC a sus valores y costos históricos.

a) IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La compañía está sujeta al pago del impuesto sobre la renta sobre las utilidades obtenidas, en un porcentaje del 25% de las utilidades; dicho porcentaje será después de la deducción de la participación a los trabajadores.

b) INGRESOS Y COSTOS

La compañía reconoce los ingresos por ventas de software, licencias, servicios profesionales y de soporte conexos, en base a la facturación emitida, las cuales son efectuadas al momento de realizar las ventas a los clientes y los costos se registran en base a las facturas emitidas por los proveedores y recibidas por la empresa.



CONSULAUDITORES
J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA Nº 512 Y LOS DUQUES Tels: (02) 2416387 - 09-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En esta cuenta se han registrado los valores recaudados y depositados en la cuenta corriente de la compañía, cuyo saldo al cierre del presente ejercicio fue de:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Caja Chica	100.00	100.00
Cuentas corrientes	<u>221,154.68</u>	<u>513,771.27</u>
Suman	<u>221,254.68</u>	<u>513,871.27</u>

4.- CUENTAS POR COBRAR: Clientes

En este rubro se incluyen valores adeudados a la compañía y se refiere al cliente TELECSA, en el 68.77% en el año 2008 y en el año 2009 en el 100%:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Clientes	132,056.66	169,553.06
(-) Provisión Incobrables	<u>(3,488.58)</u>	<u>(2,176.79)</u>
Suman	<u>128,568.08</u>	<u>167,376.27</u>

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES:

La compañía provisiona hasta el 1% del saldo de los créditos concedidos y no cobrados a los clientes, para riesgos de incobrabilidad, cuyo movimiento fue el siguiente:

Saldo 31 /diciembre /2005	158.04
(-) Movimiento neto 2006	<u>70.34</u>
Saldo al 31 /diciembre /2006	87.70
(+) Cargo a resultados 2007	<u>402.34</u>
Saldo al 31 /diciembre /2007	490.04
(+) Cargo a resultados 2008	<u>1,686.75</u>
Saldo al 31 /diciembre /2008	2,176.79
(+) Cargo a resultados 2009	<u>1,311.79</u>
Saldo al 31 /diciembre /2009	<u><u>3,488.58</u></u>

En el año 2009, representa el 2.64% y en el 2008 es 1.28% del total de clientes por cobrar.

5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Se incluyen:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Título de Crédito Tributario	0.00	9,932.97
IVA retenido a la Cia 2009 *	212,630.39	0.00
Otras cuentas por Liquidar	12,704.00	0.00
Retenc. Impuesto Rta Cia 2004	1,359.04	1,359.04
Retención Impuesto Rta Cia	<u>56,442.27</u>	<u>67,589.76</u>
Suman	<u>283,135.70</u>	<u>78,881.77</u>

* Se refieren a valores de IVA cobrados en facturas y que fueron retenidos por clientes en el ejercicio 2009.



**CONSULAUDITORES
J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2416387 - 09-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

6.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro corresponde básicamente a los anticipos de clientes que son liquidados a medida que se va entregando el producto:

	2009	2008
Otras cuentas de proveedores	10,704.83	0.00
ANDINATEL / CNT *	291,346.00	79,415.00
TELECSA *1	54,962.92	128,590.80
Otras cuentas por pagar	17.11	17.11
Suman	<u>357,013.75</u>	<u>208,022.91</u>

- * Anticipos recibidos del contrato firmado, se va devengando de acuerdo a la planillas presentadas, nota 12.c
*1 Referido a los anticipos recibidos, Ver nota 12.a y 12.b

7.- PROVISIONES, IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES SOCIALES POR PAGAR

Este rubro corresponde a:

	2009	2008
Provisión Impuesto Renta Cia	16,703.78	1,516.84
Impuesto Retenido IVA	3.02	0.00
Impuesto Retenido Renta Proveed.	1,021.45	120.00
Impuesto Renta Exterior *	39,453.25	112,153.38
Suman	<u>57,181.50</u>	<u>113,790.22</u>

- * Valor retenido en diciembre y que es pagado en el plazo respectivo.

8.- CUENTAS POR PAGAR, CASA MATRIZ

Dentro de este rubro se han agrupado las obligaciones para con la Matriz Open Systems Ltda Colombia, que se va transfiriendo en virtud de la liquidez de la empresa sucursal en el Ecuador, no generan intereses ni existen plazos de vencimiento; los valores adeudados corresponde a los costos según facturas recibidas de la Matriz, en la realización del contrato con TELECSA y CNT. Sus movimientos fueron:

	2008
Saldo inicial	77,900.57
Abonos remesados o devoluciones	(1'006,468.57)
Préstamos/Facturas presentadas	<u>1'265,028.15</u>
Saldo final al 31/dic/2008	336,460.15
Pagos o transferencias	(2'257,747.40)
Facturas presentadas	<u>2'010,601.46</u>
Saldo final al 31/dic/2009	<u>89,314.20</u>
	=====

9.- CAPITAL SOCIAL

El capital social que la Matriz ha asignado a la sucursal en Ecuador, es de USD 2,000.00



10.- TRANSACCIONES DE DEPENDENCIA ECONÓMICA

Dentro de las transacciones de dependencia económica en el se puede enunciar:

	2009	2008
Ventas a TELECSA	41,59%	64.94%
Ventas a CNT	58,41%	35.06%

11.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

A la fecha del presente informe, la Administración Tributaria no ha revisado ningún ejercicio económico desde su constitución.

12.- CONTRATOS Y COMPROMISOS

- a) La empresa mantiene firmado el contrato para la adquisición de licenciamiento adicional para el sistema Openmartflex con la compañía Telecomunicaciones Móviles del Ecuador, TELECSA S.A., desde julio/2008.

Mediante dicho contrato, Open Systems Ltda, se obligaba a proveer a TELECSA de licencias adicionales para el sistema Openmartflex (BOSS, Business Operating Support System), conforme la resolución de Adjudicación y en los términos aceptados por TELECSA. En dicho contrato se especifican las cláusulas y demás términos a los cuales se sujetaron las partes contratantes.

- b) La empresa firmó el contrato N° 09-00103, para la prestación de servicios para la adaptación del sistema BOSS, para soportar el manejo de portabilidad numérica y la integración con la plataforma prepago IIUAWEI, conforme a los términos de referencia y aceptados por TELECSA

En dicho contrato se especifican las cláusulas y demás términos a los cuales se sujetaron las partes contratantes.

- c) La empresa mantiene firmado el contrato para la prestación de servicios para soporte y mantenimiento del sistema transaccional Openflexis de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT S.A., desde septiembre/2009, con duración anual.

En dicho contrato se especificaban las cláusulas y demás términos a los cuales se sujetaron las partes contratantes.

13.- NORMAS SOBRE LA PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

Dando cumplimiento a lo dispuesto en la resolución N° 04.Q.I.J.001 publicada en el R.O. N° 289 del 10 de marzo del 2004, la administración de la sucursal es tercerizada y por ende no ha requerido el uso de licencias de software y derechos de autor, para dar cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor en el uso y desarrollo de sus actividades.

**14.- EVENTOS SUBSECUENTES**

- a) En el registro oficial n° 494, de diciembre 31 de 2004, se emitieron ciertas reformas al Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, referentes a los precios de transferencia de las operaciones realizadas con partes relacionadas, dichas operaciones deben ser mayores a USD 300,000.00; estas reformas son aplicables a partir del año 2005 e incluye la presentación del estudio integral de precios de transferencia. El informe de los precios de transferencia por el ejercicio económico 2008, fue presentado al Servicio de Rentas Internas el 13 de agosto del mismo año.
- b) Mediante resolución N° 06.Q.ICI-004 de la Superintendencia de Compañías del 4 de septiembre del 2006, se dispone que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, desde el 1° de enero del 2009, ; sin embargo, con la resolución N° 08.G.DSC, del 20 de noviembre/2008, se resuelve establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, determinándose como periodo de transición el ejercicio económico del año 2009 hasta 2011, dependiendo del nivel donde se ubiquen las empresas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de Compañías, además de otras especificaciones pertinentes.
- c) Mediante la publicación del suplemento del registro oficial N°94, de fecha 23 de diciembre de 2009, se publicó la Ley Reformatoria a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, dichas reformas entrarán en vigencia para el ejercicio económico 2010, además dentro de dicho cuerpo legal, también se incluyó la resolución SC.DS.G.09.006, donde se dicta el instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las normas internacionales de información financiera, NIIF, para los entes controlados por la Superintendencia de Compañías.
- d) Entre el 31 de diciembre de 2009 y la fecha de emisión del dictamen de los auditores independientes (4/mayo/2010), en opinión de la Administración de OPEN SYSTEMS LTDA., no se han producido eventos o situaciones que pudiesen afectar en forma significativa la situación financiera de la empresa.
