



**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

150665.

Quito, Marzo 30 del 2009

JPL-CAUD-68.09



Señor Dr.:

**Fredy Suquilanda**

Apoderado General de

**OPENM SYSTEMS LTDA**

Presente.-

De mis consideraciones:

Adjunto a la presente, sírvase encontrar el Dictamen de auditoría externa por el año terminado al 31 de diciembre de 2008.

Sin más por el momento, de Usted me suscribo.

Atentamente,

Dr. Patricio Lincango S.

Socio de Auditoría



**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 2008**

# **OPEN SYSTEMS LTDA**



**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 LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

Hemos efectuado una auditoría del estado de situación general de OPEN SYSTEMS LTDA., al 31 de diciembre de 2007 y 2008 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio, de flujos de efectivo por los años terminados a dichas fechas. La preparación de dichos estados financieros es de responsabilidad de la administración de la empresa y, la nuestra es la de emitir una opinión sobre los estados financieros en función de la auditoría practicada.

Efectuamos el examen de acuerdo con normas ecuatorianas de auditoría; tales normas requieren que el trabajo sea planificado y realizado con el objetivo de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas, de carácter significativo. También incluye un examen en base a pruebas de evidencias, que respaldan las cifras e informaciones reveladas en los estados financieros de la empresa.

La auditoría comprende también una evaluación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la empresa, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos; la situación financiera de OPEN SYSTEMS LTDA., al 31 de diciembre de 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los cambios en el flujo de efectivo por los años terminados a dichas fechas, de conformidad a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

El informe de cumplimiento tributario se emite por separado.

Quito, marzo 24 de 2009.

Atentamente

*Patricio Lincango*  
SC-BNAE-No. 316

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



OPEN SYSTEMS CIA LTDA  
BALANCE DE SITUACION GENERAL: COMPARATIVOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007

		2008	2007
		USD	USD
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	(NOTA 3)	513.871,27	132.469,86
INVERSIONES TEMPORALES	(NOTA 4)	0,00	23.639,52
CLIENTES	(NOTA 5)	167.376,27	40.620,60
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(NOTA 6)	78.881,77	196.512,10
SEGUROS ANTICIPADOS		2.657,10	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		762.786,41	393.242,08
TOTAL ACTIVO		762.786,41	393.242,08
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
PROVEEDORES Y CTAS POR PAGAR	(NOTA 7)	208.022,91	29.110,26
PROVIS., IMPUESTOS, CONTRIB.	(NOTA 8)	113.790,22	20.940,73
CUENTAS RELACIONADAS	(NOTA 9)	336.460,15	77.900,57
TOTAL PASIVO CORRIENTE		658.273,28	127.951,56
TOTAL PASIVOS		658.273,28	127.951,56
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	(NOTA 10)	2.000,00	2.000,00
RESERVA DE CAPITAL		0,00	0,00
RESULTADOS EJERC.ANTERIORES		0,00	202.469,58
UTILIDAD DEL EJERCICIO		102.513,13	60.820,94
TOTAL PATRIMONIO		104.513,13	265.290,52
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		762.786,41	393.242,08

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



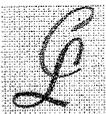
**CONSULAUDITORES**  
**J. PATRICIO LINCANGO**

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

**OPEN SYSTEMS CIA LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS: COMPARATIVOS**  
**DESDE EL 1ro DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

	2008	2007
INGRESOS CORRIENTES	1.509.891,81	198.000,00
(-) COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	(1.221.309,84)	(111.236,54)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	288.581,97	86.763,46
(-) GASTOS		
ADMINISTRACION	(151.667,60)	(20.552,92)
VENTAS	(35.888,11)	(16.417,70)
TOTAL GASTOS	(187.555,71)	(36.970,62)
UTILIDAD OPERACIONAL	101.026,26	49.792,84
OTROS INGRESOS (NOTA 11)	1.486,87	11.028,10
UTILIDAD DEL EJERCICIO	102.513,13	60.820,94
25% IMPUESTO A LA RENTA		(20.343,47)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		40.477,47

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



OPEN SYSTEMS CIA LTDA  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

CAPITAL SOCIAL		
SALDO AL 31/12/07	2.000,00	
SALDO TOTAL AL 31/12/08	<u>2.000,00</u>	2.000,00
RESERVA LEGAL		
SALDO AL 31/12/07	0,00	
SALDO TOTAL AL 31/12/08	<u>0,00</u>	0,00
UTILIDADES ACUMULADAS		
SALDO AL 31/12/07	202.469,58	
REGISTRO UTILIDAD AÑO 2007	60.820,94	
DISTRIBUCION DE UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	<u>(263.290,52)</u>	
SALDO TOTAL AL 31/12/08		0,00
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		102.513,13
TOTAL PATRIMONIO		<u>104.513,13</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 CIA LTDA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIONES:

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	1.383.136,14
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	(1.139.760,51)
OTROS INGRESOS	1.486,87
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	117.630,33
DISMINUCION INVERSIONES TEMPORALES	23.639,52
EFFECTIVO PROVISTO POR OPERACIONES	<u>386.132,35</u>

FLUJO DE EFECTIVO DE FINANCIAMIENTO:

AUMENTO CUENTAS RELACIONADAS	258.559,58
PAGO Y DISTRIBUCION DE UTILIDADES	(263.290,52)
EFFECTIVO PROVISTO POR FINANCIAMIENTO	<u>(4.730,94)</u>

AUMENTO DE EFECTIVO AÑO 2008	381.401,41
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO 2008	132.469,86
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO 2008	<u>513.871,27</u>

CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO CON EL  
EFECTIVO UTILIZADO EN INVERSIONES

UTILIDAD DEL EJERCICIO	102.513,13
(+) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1.686,75

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:

DISMINUCIÓN INVERSIONES TEMPORALES	23.639,52
AUMENTO CUENTAS POR COBRAR, CLIENTES	(128.442,42)
DISMINUCIÓN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	117.630,33
AUMENTO DE GASTOS ANTICIPADOS	(2.657,10)
AUMENTO PROVEEDORES	178.912,65
AUMENTO PROVISION, IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	92.849,49
EFFECTIVO UTILIZADO EN OPERACIONES	<u>386.132,35</u>

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



Notas a los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2008 y 2007 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 balance de situación general y el estado de resultados al 31 de diciembre de 2008 y 2007, 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 y licencias 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.

c) **GASTOS ANTICIPADOS**

Los seguros, son aplicados a resultados; en función de las fechas de su devengamiento, valores referidos al saldo por amortizar de las pólizas que amparan buen uso del anticipo y fiel cumplimiento de contrato.



**CONSULAUDITORES**  
**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

**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:

	2007	2008
Caja Chica	100.00	100.00
Cuentas corrientes	<u>132,369.86</u>	<u>513,771.27</u>
Suman	<u>132,469.86</u>	<u>513,871.27</u>

**4.- INVERSIONES TEMPORALES (saldo al 31/dic/2007)**

Se refieren a certificados de depósitos a término, que se mantenían al cierre del ejercicio y que vencieron en los primeros meses del año siguiente.

**5.- 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:

	2007	2008
Clientes	41,110.64	169,553.06
(-) Provisión Incobrables	<u>( 490,04)</u>	<u>(2,176.79)</u>
Suman	<u>40,620.60</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	<u>2,176.79</u>

En el año 2007, representa el 1.19% y en el 2008 es 1.28% del total de clientes por cobrar.

**6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Se incluyen:

	2007	2008
IVA Retenido a Cia 2006 (*1)	42,062.48	0.00
Impuesto Rta Cia 2006	0.00	0.00
Título de Crédito Tributario *	132,141.55	9,932.97
IVA retenido 2007 *2	16,632.00	0.00
Retenc. Impuesto Rta Cia 2004	1,359.04	1,359.04
Retención Impuesto Rta Cia	<u>4,317.03</u>	<u>67,589.76</u>
Suman	<u>196,512.10</u>	<u>78,881.77</u>



**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

(\*1) Se refiere a la nota de crédito N° 80000-89999-0081519, emitida por el Servicio de Rentas Internas, por recuperaciones de IVA de los años 2004 a 2006.

\*2 Se refieren a valores de IVA cobrados en facturas y que fueron retenidos por clientes en el ejercicio 2007.

**7.- PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

En este rubro se han agrupado y registrados las obligaciones con proveedores y valores recibidos como anticipos de clientes, en función de los contratos, que se deben cumplir:

	2007	2008
CNT ( EX - ANDINATEL) *	0.00	79,415.00
TELECSA **	0.00	128,022.41
Varios Proveedores Locales	<u>29,110.26</u>	<u>16,61</u>
Total General	<u>29,110.26</u>	<u>208,022.91</u>

\* Se refiere a los anticipos recibidos, en función de la firma del contrato para la prestación de servicios para soporte especializado; se va devengando de acuerdo a la presentación de las planillas respectivas. (ver nota 14,b)

\*\* Referido al saldo del anticipo recibido, en función de la firma de contratos para la adquisición de licenciamiento del sistema Opensmartflex (ver nota 14,a)

**8.- PROVISIONES, IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES SOCIALES POR PAGAR**

Este rubro corresponde a:

	2007	2008
Provisión Impuesto Renta Cia	20,343.47	1,516.84
Impuesto Retenido IVA	3.36	0.00
Impuesto Retenido Renta	508.60	120.00
Otras Retenciones	85.30	0.00
Impuesto Renta Exterior *	0.00	112,153.38
Suman	<u>20,940.73</u>	<u>113,790.22</u>

\* Valor retenido en diciembre/2008 y que fue pagado en el plazo respectivo.

**9.- 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. Sus movimientos fueron:

	2007	2008
Saldo inicial	105,000.00	77,900.57
Abonos remesados o devoluciones	( 274,920.00)	(1'006,468.57)
Préstamos/Facturas presentadas	<u>247,820.57</u>	<u>1'265,028.15</u>
Saldo final	<u>77,900.57</u>	<u>336,460.15</u>



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

**10.- CAPITAL SOCIAL**

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

**11.- OTROS INGRESOS**

En el ejercicio 2008 corresponde a intereses bancarios por USD 1,486.87 y en el ejercicio 2007 son de USD 4,508.87 e intereses de la nota de crédito devuelta por el SRI por USD 6,519.23.

**12.- TRANSACCIONES DE DEPENDENCIA ECONÓMICA**

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

	<u>2007</u>	<u>2008</u>
Ventas a TELECSA	100%	64.94%
Ventas a ANDINATEL	0%	35.06%

**13.- SITUACIÓN TRIBUTARIA**

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

**14.- 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 OpenSmartflex (BOSS, Business Operating Support System), conforme la resolución de Adjudicación y en los términos aceptados por TELECSA.

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

- b) La empresa mantiene firmado el contrato para la prestación de servicios para soporte, mantenimiento, asistencia técnica y migración del sistema Openflexis hacia una nueva infraestructura de hardware de ANDINATEL S.A. (Hoy Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT S.A., desde mayo/2008, con una duración de un año.

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



**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

**15.- 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 2006, fue terminado el 31 de julio del 2007 y presentado al Servicio de Rentas Internas en agosto del mismo año. El respectivo estudio para el año 2008, a la fecha de presentación del presente informe, está en proceso.
- 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) Entre el 31 de diciembre del 2008 y la fecha de emisión del dictamen de los auditores independientes (24/marzo/2009), 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.

**16.- 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.

**17. - EVENTOS POSTERIORES**

Con fecha 28 de diciembre/2007, la Asamblea Nacional Constituyente ecuatoriana, aprobó reformas fundamentales en el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno, la denominada Ley de Equidad Tributaria, ésta será aplicable para el año 2008, en este año, se ha emitido el respectivo reglamento y algunas reformas adicionales al respecto.

\*\*\*Firma\*\*\*