

## **CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA EXTERNA**

Conste por el presente instrumento el contrato de prestación de servicios Profesionales de Auditoría Externa, que celebran: KYGRANSA S. A. por medio de su Representante Legal Sr. Rafael Gómez Rosales, en adelante LA COMPAÑÍA O LA CONTRATANTE; y, el señor ingeniero comercial JOHNNY MARTÍNEZ RAMÍREZ, por sus propios y personales derechos, en adelante EL AUDITOR. El presente contrato se otorga al tenor de las declaraciones que se contienen en las cláusulas que prosiguen:

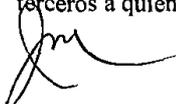
**CLAUSULA PRIMERA: INTERVINIENTES.-** Intervienen y otorgan el presente contrato de Servicios Profesionales de Auditoría Externa, por una parte, KYGRANSA S. A., representada por su Representante Legal, en su calidad de contratante; y, por otra parte el Ingeniero Comercial Johnny Martínez Ramírez, debidamente calificado y registrado por la Superintendencia de Compañías bajo el SC-RNAE No. 0013 como Auditor Externo, por sus propios y personales derechos, en su calidad de prestador de los servicios profesionales especializados de auditoría externa.

**CLAUSULA SEGUNDA: ANTECEDENTES.-** a) De conformidad con lo dispuesto en el artículo 318 de la Ley de Compañías; y, lo dispuesto también en el literal c) del artículo 1o. de la Resolución No. 01. Q. ICI.009 expedida por el Superintendente de Compañías el 28 de junio de 2001 y publicada en el Registro Oficial No. 364 de julio 9 de 2001, KYGRANSA S. A. está obligada a someter sus Estados Financieros anuales al dictamen de auditoría externa. Para ese efecto debe contratar los servicios profesionales de una persona natural o jurídica debidamente calificada y registrada por la Superintendencia de Compañías para ejercer las actividades de auditoría externa. b) Una vez analizadas las ofertas presentadas por varios auditores externos calificados y registrados, KYGRANSA S. A., ha resuelto aceptar la propuesta del 18 de Agosto de 2015, presentada por el Ingeniero Comercial Johnny Martínez Ramírez, bajo los términos y condiciones negociados con éste, que constan en el presente contrato.

**CLAUSULA TERCERA:** Presupuestos estos antecedentes, el Ingeniero Comercial Johnny Martínez Ramírez, auditor externo calificado, se obliga a dar servicio profesional especializado como auditor externo en el examen de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2015 de KYGRANSA S. A., de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías y Resoluciones correspondientes de la Superintendencia de Compañías y de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, cubriendo todos los aspectos y requisitos mínimos que deben contener los dictámenes, informes y notas de auditoría externa, de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento sobre requisitos la Resolución No. 96.1.4.003 del 2 de agosto de 1996, publicado en el suplemento del Registro Oficial N° 1.004 del 6 de agosto de 1996 y reformado mediante Resolución 96.1.4.1.005 publicado en el Registro Oficial #20 del 6 de septiembre de 1996, ambas expedidas por el Superintendente de Compañías, siguiendo los lineamientos y procedimientos que constan descritos en la propuesta de servicios profesionales presentada por el Ingeniero Comercial Johnny Martínez Ramírez, mediante propuesta de Agosto 18 de 2015, sin que estos sean limitativos ni excluyentes de todos aquellos aspectos o áreas que debe comprender el examen a fin de lograr una objetiva apreciación de la razonabilidad de los Estados Financieros de la Compañía y una correcta evaluación de los sistemas de control interno existentes.

**CLAUSULA CUARTA: HONORARIOS:** Las partes intervinientes estipulan por todo el servicio profesional de Auditoría Externa \$2,350.00 (Dos mil Trescientos Cincuenta OO/100 dólares) más el impuesto al valor agregado, que la Compañía contratante se obliga a pagarlo mediante una cuota inicial del 30% y el saldo en cinco cuotas mensuales iguales de \$329.00, a partir del mes de Noviembre de 2015 hasta Marzo del 2016.

El prestador de los servicios profesionales presentará previo a cada pago la correspondiente planilla de honorarios profesionales. Todos los costos del personal de apoyo que el Ingeniero Comercial Johnny Martínez R. utilice para la ejecución del presente contrato, es de su exclusiva responsabilidad y por lo tanto KYGRANSA S. A., queda exenta de toda responsabilidad laboral o económica con aquellos terceros a quienes el profesional Ingeniero Comercial Johnny Martínez R. llegare a contratar.

  
79

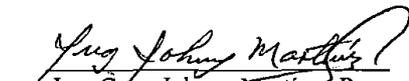
**CLAUSULA QUINTA: PLAZOS.-** El auditor externo Ingeniero Comercial Johnny Martínez R., se obliga a entregar a KYGRANSA S. A., el dictamen, de Auditoría Externa de los estados financieros y anexos al 31 de diciembre de 2015, los estados financieros y notas a estos, conforme a lo dispuesto en el Art. 10 del Reglamento sobre Requisitos Mínimos que deben contener los informes de auditoría externa expedido mediante Resolución 96.1.4.1.003, DEL 2 DE AGOSTO DE 1996, emitidas por la Superintendencia de Compañías y sus correspondientes memorandos, cuatro semanas después, contados desde la fecha en que la compañía entregue los estados financieros a diciembre 31 de 2015 debidamente firmados por su Representante Legal y Contador, la compañía entregará los mencionados estados financieros a más tardar el 31 de Marzo de 2016.

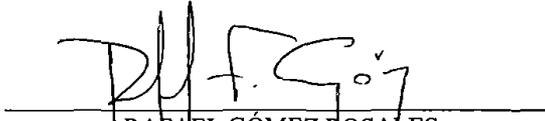
**CLAUSULA SEXTA: OBLIGACIONES:** La Compañía contratante dará toda la facilidad necesaria al prestador de los servicios profesionales objeto de este contrato y al personal de éste que por su cuenta lo asigne para el cumplimiento de sus obligaciones, proporcionándoles la información que requieran.

El Auditor Externo Ingeniero Comercial Johnny Martínez R., asume además todas las obligaciones y responsabilidades que a los auditores externos les impone la Ley de Compañías y las Resoluciones correspondientes expedidas por la Superintendencia de Compañías.

**CLAUSULA SEPTIMA: DOMICILIO, JURISDICCION Y COMPETENCIA.-** Las partes intervinientes en el presente contrato, señalan como sus respectivos domicilios para los efectos judiciales y extrajudiciales que surjan del presente contrato, la ciudad de Guayaquil, y acuerdan someterse, en caso de controversia, a la jurisdicción y competencia de los Jueces de lo Civil de la ciudad de Guayaquil y al trámite del juicio verbal sumario.

Para constancia y en señal de aceptación de todas y cada una de las cláusulas del presente contrato, los intervinientes lo suscriben en unidad de acto, en tres ejemplares de igual tenor, en Guayaquil, 24 de Agosto de 2015

  
Ing. Com. Johnny Martínez R.  
Reg. Nac. SC-RNAE No. 013

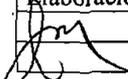
  
RAFAEL GÓMEZ ROSALES  
Gerente General  
KYGRANSA S. A.

(contra.doc)

## PLAN DE AUDITORÍA EXTERNA

Empresa: KYGRANSA S. A.

Período : a diciembre 31, de 2015

Procedimientos de auditoría	Auditoría	
	Preliminar	Final
Planificación de la auditoría	X	X
Elaboración de cédulas resúmenes	X	
Revisión analítica de saldos	X	X
Actualización de aspectos importantes de control interno	X	X
Prueba de transacciones ingresos y gastos	X	X
Preparación de correspondencia	X	X
Muestreo para verificación de cumplimiento obligaciones tributarias	X	X
Verificación saldos caja y bancos		X
Verificación de cuentas por cobrar		X
Observación inventario físico	X	
Verificación saldos de inventarios		X
Verificación de gastos prepagados		X
Verificación de adiciones y retiros de activo fijo		X
Verificación de saldos de activo fijo		X
Verificación de otros activos		X
Verificación de saldo de cuentas por pagar		X
Verificación de saldo de gastos acumulados por pagar		X
Verificación de saldo de préstamos bancarios		X
Verificación de saldo de pasivos a largo plazo		X
Verificación de saldo de cuentas de patrimonio		X
Elaboración de la carta de representación		X
Elaboración de informe de auditoría		X
Elaboración informe de cumplimiento de obligaciones tributarias		X
Elaboración de informe de recomendaciones		X
		

49

(plan de auditoría externa)

# KYGRANSA S.A.

Samborondon, Agosto 27 del 2015

Señores  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**  
Ciudad

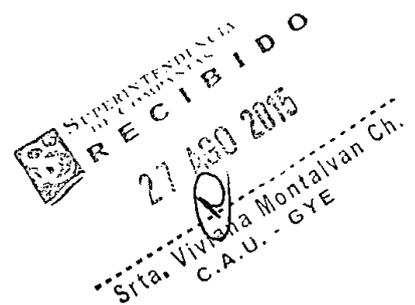
**Ref.: Expediente # 70745**

Dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 321 de la Ley de Compañías adjuntamos el CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA EXTERNA que hemos firmado el día 24 de Agosto del 2015 con el Ing. Johnny Martínez Ramírez con registro profesional SC-RNAE N° 013, para que realice la Auditoría Externa de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2015 de mi representada.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines consiguientes.

Atentamente,

  
**RAFAEL GOMEZ ROSALES**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS  
**RECIBIDO**  
27 AGO 2015  
Sra. Viviana Montalvan Ch.  
C.A.U. - GYE

DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO  
INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DE GUAYAQUIL

02 SEP 2015

**RECIBIDO**  
NANDY MORALES R.  
Hora: 13:00 Firma: 

*Raúl*

Superintendencia de Compañías  
Guayaquil

Visitenos en: - [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)

Fecha:

27/AUG/2015 12:55:45

Usu: gmontalvan



*Ad. Gomez RL*

Remitente: No. Trámite:  -   
RAFAEL GOMEZ RL

Expediente:

RUC:

Razón social:

SubTipo tramite:  
AUDITORIA EXTERNA CONTRATO

Asunto:  
AUDITORIA EXTERNA CONTRATO

Revise el estado de su tramite por INTERNET · Dígitando No. de trámite, año y verificador =	112
--	-----