

75123

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
BOGOTÁ, D. C. - COLOMBIA

779

2002 SEP 19 PM 2:31

RECIBIDO

EXPEDIENTE N° 779-59

Guayaquil, 15 de Abril del 2002

E. E. Espinoza

Su Cooperación

2002.09.20

Manta

Señor  
Intendente de Compañía de Portoviejo  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
Ciudad.

De nuestras consideraciones:

Adjunto a la presente sírvase encontrar un juego del Contrato de Auditoría Externa por el ejercicio económico del 2001 y el Enfoque y Plan de Auditoría a practicarse celebrado entre FABRICA GUAYAQUIL LOOR RIGAIL C. A., y la firma de contadores públicos VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

J. Valverde

- Reporte  
- Permiso o excludo

2002.09.25

Atentamente,  
FABRICA GUAYAQUIL LOOR RIGAIL C. A.

For/25

[Signature]

I. C. I. G. 20 SET. 2002

FECHA INGRESO

FECHA DESPACHO

DESTINO

FIRMA

3 SET. 2002

## **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Conste por el presente instrumento el contrato en las cláusulas siguientes:

### **PRIMERA. Contratantes. Celebran el presente contrato:**

- a. Por una parte FABRICA GUAYAQUIL LOOR RIGAIL C. A., representada por su Gerente General Señor Fernando Loor Ruperti, quien en adelante podrá designárselo como la compañía;
- b. Por otra parte VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA., representada por su Gerente Ing. Com. Eddie Vizhñay Díaz, quien en adelante podrá designárselo como la Auditora.

### **SEGUNDA. Relación Profesional**

Las partes indican que el presente contrato es de orden profesional y no existe relación de dependencia entre personal de la Auditora y la compañía.

### **TERCERA. Materia del Contrato**

Suscribe el contrato con VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA., para que ésta le preste servicios de Auditoría a aquella, y la Auditora acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

1. Efectuar la auditoría de sus estados financieros en dólares correspondientes al año que termina el 31 de Diciembre del 2001 de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dicho examen tendrá por objeto expresar una opinión profesional (o negación de ella si fuere del caso) sobre si los referidos estados financieros (balance general, estado de pérdidas y ganancias, estado de evolución del patrimonio y estado de flujos de efectivo, las notas que se consideren necesarias), presentan razonablemente, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y normas o prácticas prescritas o permitidas por la Superintendencia de Compañías, la posición financiera de la compañía al 31 de Diciembre del 2001, el resultado de sus operaciones y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2. La auditoría de los estados financieros de la compañía será efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las que incluyen pruebas selectivas de los registros contables y otros procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Una auditoría es diseñada para obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo; sin embargo, un examen de estados financieros efectuado bajo normas de auditoría generalmente aceptados no necesariamente puede llegar a revelar todas las irregularidades y fraudes que puedan existir.

3. Los estados financieros son la responsabilidad de la Gerencia de la compañía la cual también es responsable de mantener una estructura de control interno eficaz, del registro apropiado de las transacciones en los registros contables, de la salvaguardia de los activos, y de una presentación general razonable de los estados financieros.

Consecuentemente, debido a la naturaleza de las pruebas y otras limitaciones inherentes de una auditoría, además de las limitaciones inherentes del sistema contable y de control interno, existe un riesgo inevitable de que aún errores materiales puedan no ser detectados.

En consecuencia, la Auditora no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los Administradores, Directores, Funcionarios y Empleados de la compañía.

La Auditora considerará, solamente para fines de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría, la estructura del control interno de la compañía sobre información financiera. Esta consideración no será suficiente para permitir a la Auditora emitir una opinión separada sobre la eficacia de la estructura de control interno sugerencias importantes que identifiquen en el curso de los procedimientos de auditoría en estas áreas.

4. Como lo exigen las normas de auditoría generalmente aceptadas, la Auditora llevará a cabo indagaciones específicas con la Gerencia de la compañía sobre las representaciones en los estados financieros y la eficacia de la estructura de control interno sobre la información financiera. Las normas de auditoría generalmente aceptadas también requieren que la Auditora obtengan cartas de representación de los integrantes de la Gerencia de la compañía sobre tales asuntos. Las respuestas a las indagaciones, las representaciones escritas, y los resultados de las pruebas de auditoría constituyen las evidencias sobre la cual la Auditora confiará al expresar una opinión sobre los estados financieros. La auditora espera que la Gerencia de la compañía le suministre la información completa, precisa y oportuna y su omisión puede ser causa de demoras en el informe de auditoría, modificación de los procedimientos o aún la terminación de este compromiso.

5. La Auditora suministrará una carta de requerimientos de información para ser elaborado por el Departamento de Contabilidad de la compañía. Esta carta incluirá una lista de cédulas, análisis de cuentas y otra información y ayuda que la Auditora considera apropiada para la realización de la auditoría. Será la responsabilidad de la Gerencia de la compañía asegurar que la Auditora obtenga una cooperación completa y oportuna del Departamento de Contabilidad para la elaboración de la información requerida.
6. La auditoría a ser realizada por la Auditora comprenderá además:
  - La revisión del cumplimiento de la compañía de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias tal como lo dispone la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento General.
  - El seguimiento a las medidas correctivas impartidas por auditorías externas de años anteriores.
7. Como resultado del trabajo contratado la Auditora emitirá lo siguiente:
  - Informe en español sobre los estados financieros básicos de la compañía expresados en dólares.
  - Informe Confidencial para la Administración con observaciones y recomendaciones sobre aspectos inherentes a los controles internos, procedimientos de contabilidad e incumplimientos de disposiciones legales que se observaren.
  - Informe sobre el cumplimiento de la compañía de sus obligaciones tributarias requerido por la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente

#### **CUARTA. Obligaciones de la Compañía**

FABRICA GUAYAQUIL LOOR RUPERTI, se compromete a comunicar por escrito a VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA., la fecha de reunión de la Junta General de Accionistas, por lo menos con 20 días de anticipación. La compañía se compromete a entregar con la debida oportunidad todos los análisis e información que la Auditora solicite por escrito en una carta de requerimientos.

La compañía se compromete así mismo a elaborar toda la información necesaria para efectuar las revelaciones requeridas en Notas a los Estados Financieros, por las Resoluciones No. 96.1.4.1.003, No. 96.1.4.1.005 y 98.1.4.3.0005 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Para el inicio de la revisión final de la Auditoría, la compañía deberá entregar mediante comunicación escrita los estados financieros definitivos, anexos y análisis de cuentas contables con 45 días antes de la fecha prevista para la entrega de los informes.

Para mejor cumplimiento de la firma auditora, se ha previsto una amplia colaboración del Departamento de Contabilidad, Auditoría Interna y de los Ejecutivos de la compañía para con la Auditora. La oportunidad y forma de esta cooperación será coordinada entre los representantes de la compañía y de la Auditora durante el transcurso del trabajo. Toda la información solicitada por la Auditora para llevar a cabo su tarea, deberá ser proporcionada en forma oportuna.

#### **QUINTA. Plazos de Entrega de Informes**

Los informes relativos a los estados financieros de la compañía, de acuerdo con el Art. 8 de la Resolución No. 96.1.4.1.003 de la Superintendencia de Compañías deberán ser entregados dentro del primer cuatrimestre del año 2002, y el informe de cumplimiento con la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo con lo establecido en el Art. 284 del Reglamento de aplicación de la antes mencionada Ley, será entregado hasta el 30 de Junio de 2002.

#### **SEXTA. Enfoque y Plan de Auditoría**

Se deja constancia que el Anexo No. 1 Enfoque y Plan de Auditoría que forma parte integrante del presente contrato.

#### **SEPTIMA. Honorarios para la Auditoría**

Los honorarios por los servicios de auditoría objeto de este contrato, se establecen en U.S.\$2,500.00 (Dos mil quinientos 00/100 dólares), que serán pagaderos de la siguiente manera: cuotas iguales, hasta Junio 30 del 2002.

#### **OCTAVA. Plazo de Duración del Contrato**

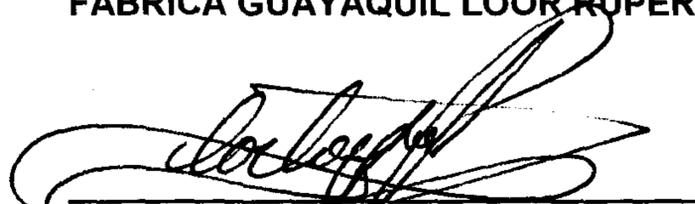
El presente contrato considerando la naturaleza de las labores a realizarse está sujeto a los plazos contemplados en las Resoluciones No. 96.1.4.1.003 y No. 96.1.4.1.005 de la Superintendencia de Compañías y durará desde la fecha de su celebración, hasta el 30 de Junio del 2002, tiempo dentro del cual la Auditora realizará y terminará las labores contratadas.

**NOVENA. Domicilio, Jurisdicción y Competencia**

Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Guayaquil - Ecuador y se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia de Jueces y Tribunales de la Provincia del Guayas y a resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución del presente contrato por la vía verbal sumaria.

Para constancia de todo lo cual se firma el presente contrato en tres ejemplares, en Guayaquil, a los quince días del mes de Abril del 2002.

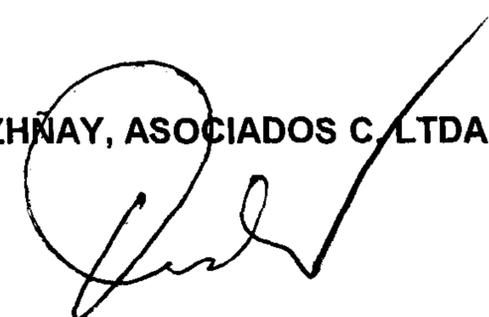
**FABRICA GUAYAQUIL LOOR RUPERTI C. A.**



---

Fernando Loor Rupert  
Gerente General

**VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.**



---

Ing. Com. Eddie Vizhñay D.  
Gerente

## ENFOQUE Y PLAN DE AUDITORIA

El examen de los estados financieros de la institución por el ejercicio económico del 2001, será efectuado de acuerdo con normas ecuatorianas de auditoría aceptadas en el Ecuador, las que incluyen pruebas selectivas de los registros contables y otros procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Una auditoría es diseñada para obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo, incluyendo el efecto de eventuales irregularidades y fraudes; sin embargo, un examen de los estados financieros puede no revelar todas las irregularidades y fraudes que puedan existir. El Gerente General es el único responsable por el diseño y operación de los sistemas de control interno contable y de detectar irregularidades, fraudes y otros errores. En consecuencia, la Auditora no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los Directores, Administradores, Funcionarios y Empleados de la Institución.

### ENFOQUE

El enfoque del trabajo de la Auditora pone énfasis en el conocimiento de las operaciones de la institución y se basa en métodos que van de lo general a lo particular. La idea central es identificar aquellos aspectos que son importantes en los estados financieros bajo examen y concentrar en ellos la mayor atención, a través de la aplicación de las siguientes etapas:

1. Planificación General

En enfoque está dirigido a los saldos de las cuentas para poder identificar rápidamente los saldos que son significativos y las áreas de riesgo.

2. Evaluar las Fuentes de Información

Para comprender los factores que afectan a los saldos de las cuentas importantes, la Auditoría dirige su atención a las fuentes significativas de información de la institución, haciendo una distinción entre aquellas que se ocupan de los procesos de estimación contable, aquellas que procesan información de rutina, y aquellas que procesa información no rutinaria.

3. Estimaciones de Riesgo

La Auditoría efectúa estimaciones de riesgo separadamente para cada fuente de información que afecta a los saldos de cuentas importantes.

#### 4. Enfoque de Auditoría

Tomando en cuenta las anteriores etapas la Auditoría culmina la planificación mediante el diseño de procedimientos de auditoría específicos en las circunstancias, al mismo tiempo, esta metodología busca razonabilidad en el costo de la auditoría y utilización efectiva del personal, ofreciendo flexibilidad en cuanto a la oportunidad de aplicación de los procedimientos en el servicio de auditoría interina y seleccionar los procedimientos de auditoría a utilizar.

## **ALCANCE A LA REVISION DE AUDITORIA**

El examen de los estados financieros llevado a cabo de acuerdo con normas ecuatorianas de auditoría con el objeto de emitir el informe sobre los estados financieros de la institución, comprende en términos generales, los siguientes:

### Aspectos Personales

El trabajo de auditoría se desarrollará bajo la responsabilidad directa de un Socio, asistido por un Subgerente de auditoría. Las tareas en oficinas de la institución están a cargo de un equipo que trabaja bajo la dirección de un auditor encargado. El equipo de auditoría se integra también con socios, gerente o profesionales de otros departamentos especializados en la medida que sea necesaria.

### Planificación

La planificación del trabajo comprende principalmente lo siguiente:

- La designación de los auditores y la distribución de las tareas entre ellos.
- La distribución adecuada de esos procedimientos en el tiempo presupuestado.
- La determinación de los procedimientos de auditoría a ser aplicados y el alcance de ellos.

La planificación se materializa a través de un programa de trabajo escrito, que luego forma un conjunto con la evidencia comprobatoria recopilada a través de las distintas etapas del examen.

## **EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El diseño, implantación y operación del sistema de control interno de la institución es responsabilidad del Gerente General de la Compañía. La firma auditora realiza un estudio y evaluación de dicho Sistema en los aspectos que se refieren a controles claves en los que pretende confiar a los aspectos de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de sus pruebas.

Este trabajo permite a la firma auditora la oportunidad de informar a la institución cualquier debilidad en los controles internos que pueda detectar como consecuencia de los estudios y evaluación del Sistema de Control. Tal informe, en consecuencia, puede no contener todos los comentarios relativos a deficiencias que una revisión más específica podría llegar a revelar.

## **PROGRAMA DE TRABAJO**

El programa de trabajo preparado a la fecha toma en cuenta las circunstancias particulares de la institución; la naturaleza e importancia de la institución, las políticas establecidas por el Gerente General de la Compañía, el control vigente y la finalidad del examen.

Dicho programa tiene como base la determinación de riesgo de auditoría por segmentos de los estados financieros, la definición de los objetivos de auditoría y la determinación de las pruebas necesarias para cumplir con esos objetivos. Eso permite concentrar el esfuerzo en aquellas áreas en que es necesario reducirlo al mínimo imprescindible donde la materialidad o error probando los comprobantes del balance.

Para los componentes de auditoría donde los riesgos son relativamente bajos y existe una alta probabilidad de que el sistema de control sea confiable, reducimos el nivel de esfuerzo de auditoría probando los componentes del balance.

La obtención de los elementos de prueba se ejecuta mediante la aplicación en forma selectiva sobre la base de muestras, de procedimientos de auditoría que comprende en términos generales.

Comparación de estados financieros con los registros contables:

- Revisión de conciliaciones de saldos de cuentas bancarias y comparación de saldos con las confirmaciones recibidas directamente de bancos locales y bancos del exterior.
- Obtención de confirmaciones directa saldo de terceros y operaciones relacionadas con la institución. Revisión de conciliación de repuestas con los registros de control contable y para aquellas circulares sobre las cuales no se obtenga contestación, aplicación de procedimientos alternos de auditoría para satisfacer de la razonabilidad de los saldos registrados en la contabilidad.
- Arqueos de caja, acciones, valores, documentos, etc., en la medida de que se considere necesario.

- Provisiones contables, hechas por la institución.
- Pruebas mediante cálculos globales de la depreciación y reexpresión monetaria de activos fijos;
- Comprobación de la valuación de las inversiones hechas por la institución.
- Análisis de los pasivos, inclusive los beneficios sociales, establecidos por las disposiciones legales, tributario y sobre contingencias fiscales.
- Pruebas sobre documentos y otras evidencias de respaldos de los desembolsos.
- Comprobación mediante procedimientos analíticos y/o cálculos globales de los ingresos por ventas e intereses ganados sobre ventas a crédito, inversiones y otras.
- Revisión de los diversos aspectos que tienen relación con las cuentas patrimoniales de la institución.
- Evaluación del procedimiento y cálculos globales de sueldos y salarios y otros beneficios sociales del personal de la institución, así como comprobación estimativa de otros gastos realizados.
- Revisión de los aspectos que consideramos importantes en el procesamiento de datos, evaluando aquellas áreas que ofrezcan mayores beneficios para el cumplimiento de los objetivos de control.
- Evaluación de los procedimientos utilizados por la institución para el registro de transacciones en moneda extranjera.
- Indagación y análisis a ser efectuados en relación con directivos, funcionarios y empleados de la institución sobre diversas situaciones que surjan durante la auditoría.
- Revisión de operaciones posteriores a la fecha de los estados financieros observando que en la medida que así correspondiera se encuentren contempladas en ellas.
- Aplicación de pruebas a través del computador, estas pruebas se aplican en aquellas áreas que por el volumen de operaciones sea más eficiente ocupar el Sistema de Computación de la institución.
- Revisión de cálculos provenientes de los ajustes por la corrección monetaria, si hubiere.
- Obtención de confirmaciones de los Administradores de la institución de las explicaciones e informaciones proporcionadas.
- Examen de documentos importantes en la gestión de la institución como son actas de Junta General, Contratos, Escrituras, Prendas, etc.

- Obtención de declaración de los Directores sobre transacciones y saldos contables con partes relacionadas.
- Ejecución de procedimientos y verificación necesaria para emisión del informe sobre el cumplimiento de la institución de sus obligaciones tributarias.
- Obtención de la confirmación escrita de los Asesores Legales de la institución sobre trámites judiciales y extrajudiciales, contingente legales y tributarias y otros aspectos relacionados con la institución.

Debido a que la auditoría se efectúa sobre la base de pruebas selectivas, no debe entenderse que los procedimientos antes mencionados se aplican el 100% de las partidas, sino hasta el alcance que se considera necesario para satisfacer a la firma Auditora de la razonabilidad de los saldos. Así mismo, ciertos procedimientos antes indicados pudieran ser omitidos y podrían existir otros procedimientos que no se mencionan en este resumen, pero que su aplicación, a la claridad de los resultados obtenidos, pudieran ser necesarios.

## **DICTAMEN**

Como se expresa precedentemente, una auditoría tiene por objeto principal expresar una opinión profesional o negación de ella si fuere del caso sobre si los estados financieros de la institución presenta razonablemente, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, la posición financiera, el resultado de sus operaciones y es estado de cambio en la posición financiera durante el año. Esta opinión se referirá al balance general, el estado de pérdidas y ganancias, el estado de evolución del patrimonio y al estado de flujos de efectivo y las notas que se consideren necesarias para una razonable presentación de los estados financieros lo que se denomina informe corte.

La firma auditora emitirá igualmente una opinión sobre el cumplimiento de la institución de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias.

## **ENTENDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD**

La política general de la firma auditora es la de proponer honorarios razonables en función del tiempo requerido para efectuar cada trabajo y evitar el pedido de ajustes de honorarios una vez que ha llegado a un acuerdo sobre su valor.

Una manera eficaz de lograr este objetivo es la de aclarar en todo lo posible desde un primer momento, el alcance del trabajo. En los puntos precedentes de este documento se hace referencia a lo que incluye la labor de la Auditora. A continuación se menciona algunos aspectos que son responsabilidad de la Administración de la institución:

- a. La preparación de los estados financieros objeto de la revisión y de todas las informaciones que los respaldan, son de exclusiva responsabilidad de la Administración de la compañía. En consecuencia, el estimado de honorarios de la auditora no incluye tiempo destinado a elaborar análisis de cuentas, reconciliaciones de saldos y otras tareas de naturaleza contable propias de la institución auditada.
- b. Una vez completada la elaboración del plan de trabajo final, la Auditora hará llegar al Gerente General, un detalle por escrito de los elementos requeridos para llevar a cabo la tarea, tales como estados financieros, análisis de cuenta, conciliaciones, etc., y las fechas en que tal documentación será necesaria.
- c. En caso de que durante el transcurso del trabajo se presenten circunstancias que puedan afectar su ejecución de acuerdo con los términos previstos, la Auditora se compromete a información por escrito al Gerente General de la Compañía con la mayor anticipación posible para que ésta pueda adoptar las medidas necesarias.