

AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA LA LIRA INSTRUMENTOS & AUDIO CIA.  
LTDA

PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2010.



---

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

---

**Informe de Auditoria**

---

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁG.</u>
DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO	1
<b><u>CAPÍTULO I</u></b>	
<b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	
• Balance General	2
• Estado de Resultados	3
• Estado de Cambios en el Patrimonio	4
• Estado de Flujos de Efectivo	5
<b><u>CAPÍTULO II</u></b>	
<b>RESULTADOS DEL EXAMEN</b>	
• Rubros Examinados	6
• Control Interno (Procedimientos de Auditoria)	7
• Notas a los Estados Financieros	8
<b>ANEXOS Y PAPELES DE TRABAJO</b>	

**Auditoría Externa**

**DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA**

Quito, Julio 11, 2011.

A los Socios de la Compañía LA LIRA INSTRUMENTOS & AUDIO CIA. LTDA.:

Hemos auditado el balance general que se acompaña de la Compañía LA LIRA INSTRUMENTOS & AUDIO CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2010 y los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2010, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio fiscal del año 2010, lo emitimos por separado.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 318 de la Ley de Compañías Vigente y su Reglamento, las recomendaciones de este Examen, deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,

  
M.C.A. CPA FELIX ALVAREZ  
GERENTE GENERAL  
CEDCAYA CIA. LTDA.

*RNAE-785*



**Informe de Auditoria**

## CAPITULO I

### **ESTADOS FINANCIEROS**

- A. Balance General
- B. Estado de Resultados
- C. Estado de Cambios en el Patrimonio
- D. Estado de Flujos de Efectivo

---

**Informe de Auditoria**

---

**Balance General**  
**LA LIRA INSTRUMENTOS & AUDIO CIA LTDA**  
**Al 31/12/2010**

Código	Descripción	Saldo
1.	ACTIVOS	
1.1.	ACTIVO	
1.1.01.	CAJA - BANCOS	
1.1.01.002.	CAJA CHICA	
	Total: CAJA CHICA	437.13
1.1.01.003.	BANCOS	
	Total: BANCOS	82,472.30
	Total: CAJA - BANCOS	82,909.43
1.1.03.	ACTIVO EXIGIBLE	
1.1.03.001.	DOCUMENTOS POR COBRAR	
	Total: DOCUMENTOS POR COBRAR	1,129.01
1.1.03.002.	TARJETAS DE CREDITO	
	Total: TARJETAS DE CREDITO	6,738.34
	Total: ACTIVO EXIGIBLE	7,867.35
1.1.04.	ANTICIPO PROVEEDORES	
1.1.04.002.	PROVEEDORES INTERNACIONALES	
	Total: PROVEEDORES INTERNACIONALES	7,446.40
	Total: ANTICIPO PROVEEDORES	7,446.40
1.1.05.	CHEQUES PROTESTADOS	
1.1.05.002.	SUCURSAL CENTRO	
	Total: SUCURSAL CENTRO	5,611.00
1.1.05.004.	SUCURSAL SAN RAFAEL	
	Total: SUCURSAL SAN RAFAEL	514.35
1.1.06.02.	(-) PROVISIONES INCOBRABLES	
	Total: (-) PROVISIONES INCOBRABLES	589.49
	Total: CHEQUES PROTESTADOS	5,535.86
1.1.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1.1.07.001.	SOCIOS Y DIRECTIVOS	
	Total: SOCIOS Y DIRECTIVOS	979.02
1.1.07.002.	EMPLEADOS	
	Total: EMPLEADOS	3,443.21
1.1.07.003.	VALORES POR IDENTIFICAR	
	Total: VALORES POR IDENTIFICAR	904.18
	Total: OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,326.41
1.1.08.	IMPUESTOS PAGADOS POR ADELANTADO	
1.1.08.001.	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	
	Total: ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	25,959.83
1.1.08.002.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
	Total: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	744.32
	Total: IMPUESTOS PAGADOS POR ADELANTADO	26,704.15
1.1.09.	INVENTARIO	
1.1.09.01.	INVENTARIO EN BODEGA	
	Total: INVENTARIO EN BODEGA	778,935.48
1.1.09.02.	IMPORTACION EN TRANSITO	
	Total: IMPORTACION EN TRANSITO	12,554.43
	Total: INVENTARIO	791,489.91
1.1.10.	ACTIVO DIFERIDO	
1.1.10.01	Posicionamiento y Afianciamento de Imagen	110,828.19
1.1.10.02	Amortizacion Acumulada Posicionamiento	58,000.00
	Total: ACTIVO DIFERIDO	52,828.19
	Total: ACTIVO	980,107.70
1.2.	ACTIVO FIJO	
1.2.02.	BIENES DEPRECIABLES	
1.2.02.02.	EQUIPO DE OFICINA	
	Total: EQUIPO DE OFICINA	1,775.10
1.2.02.03.	MUEBLES Y ENSERES	
	Total: MUEBLES Y ENSERES	0.00
1.2.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACION	
	Total: EQUIPO DE COMPUTACION	149.18
1.2.02.05.	VEHICULOS	
	Total: VEHICULOS	3,396.35
1.2.02.06.	OTROS	
	Total: OTROS	214.06
1.2.02.07.	INSTALACIONES Y MEJORAS	
	Total: INSTALACIONES Y MEJORAS	13,753.54
	Total: BIENES DEPRECIABLES	12,495.53
	Total: ACTIVO FIJO	12,495.53
1.3.	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.3.03.	ACTIVOS DIFERIDOS	
1.3.03.0001	Servicios Pagados por Anticipado	33.35
	Total: ACTIVOS DIFERIDOS	33.35
1.3.04.	OTROS ACTIVOS	
1.3.04.0001	Garantias NNUU	6,947.32
1.3.04.0002	Garantia CONOCOTO	1,000.00
	Total: OTROS ACTIVOS	7,947.32
	Total: ACTIVO NO CORRIENTE	7,913.97
	<b>Total: ACTIVOS</b>	<b>1,000,517.20</b>

**Balance General**  
**LA LIRA INSTRUMENTOS & AUDIO CIA LTDA**  
**Ai 31/12/2010**

Código	Descripción	Saldo
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.01.	PROVEEDORES	
2.1.01.001.	PROVEEDORES NACIONALES	
	Total: PROVEEDORES NACIONALES	359,332.13
2.1.01.002.	PROVEEDORES INTERNACIONALES	
	Total: PROVEEDORES INTERNACIONALES	6,000.00
	Total: PROVEEDORES	353,332.13
2.1.02.	ACREEDORES VARIOS	
2.1.02.001.	PRINCIPAL NN.UU	
	Total: PRINCIPAL NN.UU	8,333.75
2.1.02.002.	SUCURSAL CENTRO	
	Total: SUCURSAL CENTRO	165.00
2.1.02.005.	SUCURSAL IBARRA	
2.1.02.0603	Marcalla Anita	380.00
	Total: SUCURSAL IBARRA	740.00
	Total: ACREEDORES VARIOS	9,238.75
2.1.04.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
2.1.04.001.	SOCIOS Y DIRECTIVOS	
	Total: SOCIOS Y DIRECTIVOS	302,833.51
2.1.04.002.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
	Total: OTRAS CUENTAS POR PAGAR	71,177.20
	Total: OTRAS CUENTAS POR PAGAR	374,010.71
2.1.05.	SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES	
2.1.05.002.	PRESTACIONES SOCIALES	
	Total: PRESTACIONES SOCIALES	-
	Total: SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-
2.1.06.	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	
2.1.06.001.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
	Total: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	3,138.36
2.1.06.002.	IMPUESTO RETENIDO A TERCEROS	
	Total: IMPUESTO RETENIDO A TERCEROS	283.56
2.1.06.004.	IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA	
	Total: IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA	222.53
2.1.06.06.	SERVICIOS ADQUIRIDOS POR PAGAR	
	Total: SERVICIOS ADQUIRIDOS POR PAGAR	869.83
	Total: IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	2,774.62
	Total: PASIVO CORRIENTE	739,356.21
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	
2.2.02.	PRESTAMOS ACCIONISTAS	
2.2.02.0801	Rosero Pablo	106.58
2.2.02.0802	Rosero Paulina	200.51
2.2.02.0804	Sánchez Maura	249,542.39
	Total: PRESTAMOS ACCIONISTAS	249,636.32
	Total: PASIVO NO CORRIENTE	249,636.32
	Total: PASIVO	988,992.53
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
3.1.	CAPITAL SOCIAL	
3.1.01.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	
3.1.01.0001	Rosero Edgardo	800.00
3.1.01.0002	Rosero Pablo	100.00
3.1.01.0003	Rosero Paulina	100.00
	Total: CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,000.00
3.1.02.	RESERVA LEGAL	
3.1.02.0001	Reserva Legal	160.31
	Total: RESERVA LEGAL	160.31
3.1.04.	RESERVA ESTATUTARIA	
3.1.04.0001	Reserva Estatutaria	160.31
	Total: RESERVA ESTATUTARIA	160.31
	Total: CAPITAL SOCIAL	1,320.62
3.2.	RESULTADOS	
3.2.01.	UTILIDADES Y PERDIDAS	
3.2.01.001.	UTILIDADES	1,761.67
	Total: UTILIDADES	8,442.38
	Total: UTILIDADES Y PERDIDAS	10,204.05
	Total: RESULTADOS	10,204.05
	Total: PATRIMONIO	11,524.67
	Total: PASIVO + PATRIMONIO	1,000,517.20

Ing. Paulina Rosero  
**GERENTE GENERAL**

Lcdo. William Paez  
**CONTADOR GENERAL**

**Balance de Resultados**  
**LA LIRA INSTRUMENTOS & AUDIO CIA LTDA**  
**Al 31/12/2010**

Código	Descripción	Saldo	Acumulado
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01.	VENTAS		
4.1.01.0001	Ventas Principal NNUU	-	568,933.55
4.1.01.0002	Ventas Sucursal Centro	-	108,459.55
4.1.01.0004	Ventas Sucursal San Rafael	-	118,055.67
4.1.01.0005	Ventas Sucursal Ibarra	-	150,172.49
	Total: VENTAS	-	945,621.26
4.1.02.	DESCUENTOS EN VENTA		
4.1.02.0001	Descuentos Principal NNUU	58,870.63	-
4.1.02.0002	Descuento Sucursal Centro	17,306.22	-
4.1.02.0004	Descuento Sucursal San Rafael	12,166.78	-
4.1.02.0005	Descuento Sucursal Ibarra	25,803.64	-
	Total: DESCUENTOS EN VENTA	114,147.27	-
4.1.03.	DEVOLUCIONES EN VENTAS		
4.1.03.0001	Devoluciones Principal NNUU	7,380.69	-
4.1.03.0002	Devoluciones Sucursal Centro	2,863.42	-
4.1.03.0004	Devoluciones Sucursal San Rafael	551.53	-
4.1.03.0005	Devoluciones Sucursal Ibarra	2,501.15	-
	Total: DEVOLUCIONES EN VENTAS	13,296.79	-
4.1.04.	FLETES POR VENTAS		
4.1.04.0001	Fletes Principal NNUU	937.16	-
4.1.04.0005	Fletes Sucursal Ibarra	216.90	-
	Total: FLETES POR VENTAS	1,154.06	-
4.1.05.	VENTAS EXCENTAS		
4.1.05.0001	Ventas Principal NNUU	-	759.96
4.1.05.0003	Ventas Sucursal Otavalo	-	8.42
	Total: VENTAS EXCENTAS	-	768.38
	Total: INGRESOS OPERACIONALES	-	817,791.52
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.01.	INTERESES BANCARIOS		
4.2.01.001.	BANCOS NACIONALES		
4.2.01.001.0002	Interes ganado Banco Pichincha Cta. Ahorros Centro	-	23.86
4.2.01.001.0003	Interes Ganado Banco Unibanco Cta Ahorros 10120070	-	95.44
4.2.01.001.0004	Interes ganado Banco Guayaquil Cta.Ahorros San Raf	-	178.44
4.2.01.001.0005	Interes ganado Banco Pichincha Cta.Ahorros Ibarra	-	31.83
	Total: BANCOS NACIONALES	-	329.57
	Total: INTERESES BANCARIOS	-	329.57
4.2.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.02.001.	PRINCIPAL NNUU		
4.2.02.001.0001	Sobrante Caja NNUU	-	79.50
4.2.02.001.0003	Multas Empleados	-	444.59
4.2.02.001.0019	Otros Ingresos	-	12,523.19
	Total: PRINCIPAL NNUU	-	13,047.28
4.2.02.002.	SUCURSAL CENTRO		
4.2.02.002.0001	Sobrante Caja Centro	-	9.54
4.2.02.002.0003	Multas Empleados	-	20.00
4.2.02.002.0019	Otros Ingresos	-	244.49
	Total: SUCURSAL CENTRO	-	274.03
4.2.02.003.	SUCURSAL SANGOLQUI		
4.2.02.003.0019	Otros Ingresos	-	333.45
	Total: SUCURSAL SANGOLQUI	-	333.45
4.2.02.004.	SUCURSAL SAN RAFAEL		
4.2.02.004.0001	Sobrante Caja San Rafael	-	56.93
4.2.02.004.0003	Multas Empleados	-	45.41
4.2.02.004.0019	Otros Ingresos	-	110.00
	Total: SUCURSAL SAN RAFAEL	-	212.34
4.2.02.005.	SUCURSAL IBARRA		
4.2.02.005.0001	Sobrante Caja Ibarra	-	15.96
4.2.02.005.0003	Multas Empleados	-	5.00
4.2.02.005.0019	Otros Ingresos	-	8.46
	Total: SUCURSAL IBARRA	-	29.42
	Total: OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-	13,896.52
	Total: INGRESOS NO OPERACIONALES	-	14,226.09
	Total: INGRESOS	-	832,017.61

5.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.	COSTOS		
5.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.01.0001	Principal NNUU	345,171.45	-
5.1.01.0002	Sucursal Centro	72,135.34	-
5.1.01.0004	Sucursal San Rafael	62,712.68	-
5.1.01.0005	Sucursal Ibarra	79,016.92	-
	Total: COSTO DE VENTAS	559,036.39	-
	Total: COSTOS	559,036.39	-
5.2.	GASTOS		
5.2.01.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.01.01.	GASTOS DE VENTA		
5.2.01.01.001.	PRINCIPAL NNUU		
5.2.01.01.001.00	SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES		
	Total: SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES	42,263.42	-
5.2.01.01.001.00	SERVICIOS ADQUIRIDOS		
	Total: SERVICIOS ADQUIRIDOS	9,881.94	-
5.2.01.01.001.00	SUMINISTROS Y MATERIALES		
	Total: SUMINISTROS Y MATERIALES	1,656.90	-
5.2.01.01.001.00	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		
	Total: DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	7,664.16	-
5.2.01.01.001.00	OTROS GASTOS DE VENTA		
	Total: OTROS GASTOS DE VENTA	57,202.60	-
	Total: PRINCIPAL NNUU	118,669.02	-
5.2.01.01.002.	SUCURSAL CENTRO		
5.2.01.01.002.00	SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES		
	Total: SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES	7,571.83	-
5.2.01.01.002.00	SERVICIOS ADQUIRIDOS		
	Total: SERVICIOS ADQUIRIDOS	987.01	-
5.2.01.01.002.00	SUMINISTROS Y MATERIALES		
	Total: SUMINISTROS Y MATERIALES	66.17	-
5.2.01.01.002.00	OTROS GASTOS DE VENTA		
	Total: OTROS GASTOS DE VENTA	4,128.35	-
	Total: SUCURSAL CENTRO	12,753.36	-
5.2.01.01.003.	SUCURSAL SANGOLQUI		
5.2.01.01.003.00	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		
	Total: DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	37.56	-
5.2.01.01.003.00	OTROS GASTOS DE VENTA		
	Total: OTROS GASTOS DE VENTA	62.10	-
	Total: SUCURSAL SANGOLQUI	99.66	-
5.2.01.01.004.	SUCURSAL SAN RAFAEL		
5.2.01.01.004.00	SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES		
	Total: SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES	9,479.43	-
5.2.01.01.004.00	SERVICIOS ADQUIRIDOS		
	Total: SERVICIOS ADQUIRIDOS	415.71	-
5.2.01.01.004.00	SUMINISTROS Y MATERIALES		
	Total: SUMINISTROS Y MATERIALES	55.35	-
5.2.01.01.004.00	OTROS GASTOS DE VENTA		
	Total: OTROS GASTOS DE VENTA	12,182.39	-
	Total: SUCURSAL SAN RAFAEL	22,132.88	-
5.2.01.01.005.	SUCURSAL IBARRA		
5.2.01.01.005.00	SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES		
	Total: SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES	6,023.02	-
5.2.01.01.005.00	SERVICIOS ADQUIRIDOS		
	Total: SERVICIOS ADQUIRIDOS	544.81	-
5.2.01.01.005.00	SUMINISTROS Y MATERIALES		
	Total: SUMINISTROS Y MATERIALES	50.57	-
5.2.01.01.005.00	OTROS GASTOS DE VENTA		
	Total: OTROS GASTOS DE VENTA	7,891.55	-
	Total: SUCURSAL IBARRA	14,509.95	-
	Total: GASTOS DE VENTA	168,164.87	-
5.2.01.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION		
5.2.01.02.001.	PRINCIPAL NNUU		
5.2.01.02.001.00	SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES		
	Total: SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES	20.00	-
5.2.01.02.001.00	SERVICIOS ADQUIRIDOS		
	Total: SERVICIOS ADQUIRIDOS	420.00	-
5.2.01.02.001.00	SUMINISTROS Y MATERIALES		
	Total: SUMINISTROS Y MATERIALES	199.39	-
5.2.01.02.001.00	HONORARIOS Y/O SERVICIOS COMPRADOS		
	Total: HONORARIOS Y/O SERVICIOS COMPRADOS	12,098.23	-
5.2.01.02.001.00	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES		
	Total: IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	2,834.02	-

5.2.01.02.001.00	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		
	Total: DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	58,000.00	-
5.2.01.02.001.00	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION		
	Total: OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	22,198.41	-
	Total: PRINCIPAL NNUU	95,770.05	-
5.2.01.02.002.	SUCURSAL CENTRO		
5.2.01.02.002.00	SUMINISTROS Y MATERIALES		
	Total: SUMINISTROS Y MATERIALES	1.10	-
5.2.01.02.002.00	HONORARIOS Y/O SERVICIOS COMPRADOS		
	Total: HONORARIOS Y/O SERVICIOS COMPRADOS	132.00	-
5.2.01.02.002.00	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES		
	Total: IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	14.40	-
5.2.01.02.002.00	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION		
	Total: OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	183.12	-
	Total: SUCURSAL CENTRO	330.62	-
5.2.01.02.004.	SUCURSAL SAN RAFAEL		
5.2.01.02.004.00	HONORARIOS Y/O SERVICIOS COMPRADOS		
	Total: HONORARIOS Y/O SERVICIOS COMPRADOS	132.00	-
5.2.01.02.004.00	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES		
	Total: IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	7.20	-
5.2.01.02.004.00	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION		
	Total: OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	24.48	-
	Total: SUCURSAL SAN RAFAEL	163.68	-
5.2.01.02.005.	SUCURSAL IBARRA		
5.2.01.02.005.00	HONORARIOS Y/O SERVICIOS COMPRADOS		
	Total: HONORARIOS Y/O SERVICIOS COMPRADOS	2,467.00	-
5.2.01.02.005.00	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES		
	Total: IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	193.11	-
5.2.01.02.005.00	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION		
	Total: OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	2,895.82	-
	Total: SUCURSAL IBARRA	5,555.93	-
	Total: GASTOS DE ADMINISTRACION	101,820.28	-
5.2.01.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.01.03.001.	PRINCIPAL NNUU		
5.2.01.03.001.00	GASTOS BANCARIOS		
	Total: GASTOS BANCARIOS	998.35	-
	Total: PRINCIPAL NNUU	998.35	-
5.2.01.03.002.	SUCURSAL CENTRO		
5.2.01.03.002.00	GASTOS BANCARIOS		
	Total: GASTOS BANCARIOS	6.26	-
	Total: SUCURSAL CENTRO	6.26	-
5.2.01.03.004.	SUCURSAL SAN RAFAEL		
5.2.01.03.004.00	GASTOS BANCARIOS		
	Total: GASTOS BANCARIOS	8.39	-
	Total: SUCURSAL SAN RAFAEL	8.39	-
5.2.01.03.005.	SUCURSAL IBARRA		
5.2.01.03.005.00	GASTOS BANCARIOS		
	Total: GASTOS BANCARIOS	72.56	-
	Total: SUCURSAL IBARRA	72.56	-
	Total: GASTOS FINANCIEROS	1,085.56	-
	Total: GASTOS OPERACIONALES	271,070.71	-
5.2.02.	GASTOS NO OPERACIONALES		
5.2.02.001.	PRINCIPAL NNUU		
5.2.02.001.0001	Intereses Pagados	50.39	-
5.2.02.001.0004	Robos	-	59.20
5.2.02.001.0005	Multas Tributarias	18.59	-
5.2.02.001.0020	Gastos Cuentas Incobrables	139.06	-
	Total: PRINCIPAL NNUU	148.84	-
	Total: GASTOS NO OPERACIONALES	148.84	-
	Total: GASTOS	271,219.55	-
	Total: COSTOS Y GASTOS	830,255.94	-
Total Ventas		-	832,017.61
<b>Gastos</b>		<b>830,255.94</b>	<b>-</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>			<b>1,761.67</b>

Ing. Paulina Rosero  
GERENTE GENERAL

Lcdo. William Paez  
CONTADOR GENERAL

**Estado de Evolución del Patrimonio Neto**  
**LA LIRA INSTRUMENTOS & AUDIO CIA LTDA**  
**Al 31/12/2010**

<b>MOVIMIENTOS</b>	<b>Capital Suscrito Pagado</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Utilidad</b>	<b>Utilidad Acumulada</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
<b>Saldos Iniciales 31/12/2009</b>	1,000.00	320.62	8,442.38	0.00	9,763.00
Utilidades Acumuladas			8,442.38	0.00	0.00
Utilidades Ejercicio actual			1,761.67	0.00	1,761.67
Participación de Utilidades			0.00	0.00	0.00
Impuesto a la Renta			0.00	0.00	0.00
	1,000.00	320.62	10,204.05	0.00	11,524.67

Ing. Paulina Rosero  
**GERENTE GENERAL**

Lcdo. William Paez  
**CONTADOR GENERAL**

## Estado de Flujo de Efectivo

### LA LIRA INSTRUMENTOS & AUDIO CIA LTDA Al 31/12/2010

#### MÉTODO DIRECTO

#### FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de Clientes	817,791.52
Pagado a Proveedores y Empleados	-832,017.61
Intereses y Comisiones Pagados	-
Impuesto a la Renta	-
<b><i>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</i></b>	<b>-14,226.09</b>

#### FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisiciones de Vehículos Muebles y otros Activos Fijos	-
<b><i>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</i></b>	<b>-</b>

#### FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones, Neto	-
Registro Reserva Legal	-
Dividendos Pagados	-
Préstamos Recibidos de cias Relacionadas y Accionistas	-
<b><i>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento</i></b>	<b>-</b>

#### CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	-14,226.09
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	97,135.52
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO A FIN DE AÑO</b>	<b>82,909.43</b>

Ing. Paulina Rosero  
GERENTE GENERAL

Lcdo. William Paez  
CONTADOR GENERAL

## CAPITULO II

### RESULTADOS DEL EXAMEN

#### Rubros Examinados

De acuerdo a los procedimientos de Auditoría Externa, las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), se realizaron las pruebas de consistencia y razonabilidad de:

BALANCE GENERAL (Expresado en Dólares Americanos)

ACTIVO	USD. 1'000.517,20
PASIVO	USD. 988.992,53
PATRIMONIO	USD. 11.524,67

ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en Dólares Americanos)

INGRESOS	USD. 832.017,61
COSTOS Y GASTOS GENERALES	USD. 830.255,94
UTILIDAD BRUTA	USD. 1.761,67

Nuestros comentarios lo reflejamos en las notas financieras de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los rubros examinados reflejan la consistencia de las declaraciones tributarias revisadas, y sus pagos se encuentran cancelados en forma oportuna a la Administración Tributaria.

Es importante indicar que no encontramos indicios de lavado de dinero en los flujos de efectivos, recuperación de cartera y capital de giro de la empresa.

---

**Informe de Auditoria**

## **Control Interno (Procedimientos de Auditoría Interna)**

Realizamos el seguimiento del Control Interno de la entidad detectamos procedimientos y organización del Departamento de Auditoría Interna, el mismo que mantiene un control riguroso en:

1. Organización
2. Personal
3. Procedimientos
4. Normas
5. Sistematización

En sus procedimientos controla:

1. Administración
2. Operaciones
3. *Sistemas de Información*
4. Cumplimiento de Objetivos

Auditoría Interna garantiza el ambiente de control interno en la institución, elabora papeles de trabajo, realiza muestreos y arqueos de caja periódicos, que evidencian la corrección de errores detectados en el control previo, garantizando el cumplimiento de disposiciones legales y determina el proceso de transición de NIIFS y NIC, para la empresa en el año 2011, cumpliendo con el calendario dispuesto por la Superintendencia de Compañías, respaldando su proceso con las Actas Societarias emitidas para cada fase de implementación de las NIIFS y NIC.

Las técnicas de auditoría interna empleadas son de total responsabilidad de su titular, respaldadas en sus papeles de trabajo emitidos, que forma parten de su Archivo Pasivo.

## **Informe de Auditoria**

## Notas a los Estados Financieros

Nuestras notas a los Estados Financieros se encuentran respaldadas en los Principios Contables y Auditoria Generalmente Aceptados; de acuerdo al Análisis realizado determinamos:

### **a. Entidad.**

La empresa compañía Limitada., se encuentra legalmente constituida, su capital autorizado es USD. 1.000,00, su capital suscrito USD. 1.000,00, y su capital pagado es USD. 1000,00; en la ciudad de Quito.

### **b. Realización.**

Los inventarios de la empresa disponibles para la venta se encuentran registrados correctamente en sus kardez, con la utilización del Método Promedio, permitido por la LRTI y su reglamento vigente, guarda estricto control de acuerdo lo establece la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 17. Se registran las compras locales al costo de las facturas menos descuentos o devoluciones al momento de la adquisición; las importaciones en cambio su costo FOB y su liquidación al CIF, que determina el costo de origen y sus costos de nacionalización.

### **c. Período contable**

El período contable es el 1 de enero al 31 de diciembre del 2010, sus reportes mensuales corresponden a los resultados de sus ingresos y egresos ocurridos en el año que termina 2010.

### **d. Costo Histórico.**

El costo histórico, la inversión y el mantenimiento realizado a sus activos fijos, se encuentra contabilizado y depreciado de acuerdo lo dispone la LRTI y su reglamento, su composición es:

---

**Informe de Auditoria**

1.2.	ACTIVO FIJO	
1.2.02.	BIENES DEPRECIABLES	
1.2.02.02.	EQUIPO DE OFICINA	
	Total: EQUIPO DE OFICINA	1,775.10
1.2.02.03.	MUEBLES Y ENSERES	
	Total: MUEBLES Y ENSERES	0.00
1.2.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACION	
	Total: EQUIPO DE COMPUTACION	149.18
1.2.02.05.	VEHICULOS	
	Total: VEHICULOS	- 3,396.35
1.2.02.06.	OTROS	
	Total: OTROS	214.06
1.2.02.07.	INSTALACIONES Y MEJORAS	
	Total: INSTALACIONES Y MEJORAS	13,753.54
	Total: BIENES DEPRECIABLES	12,495.53
	Total: ACTIVO FIJO	12,495.53

Su depreciación realizada es:

	Porcentaje de Depreciación
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Maquinaria	10%
Equipos de Computo	33.33%
Vehículos	20%

**e. Del negocio en marcha.**

Hemos revisado la actividad de la empresa, la misma ha sido continua e ininterrumpida, todos sus registros son diarios y corresponden a las actividades económicas producidas por su actividad económica en marcha, de la comercialización de instrumentos musicales y afines.

**f. Revelación suficiente.**

Los estados financieros presentados reflejan sus saldos conciliados y sus auxiliares tanto en sus Activos Corrientes y Pasivos Corrientes, sus saldos bancarios responden a la exactitud

---

**Informe de Auditoria**

de sus conciliaciones bancarias, podemos entonces manifestar que no encontramos signos de insolvencia en el negocio.

**g. Importancia Relativa.**

La importancia relativa, de los estados Financieros de la institución es reflejada en sus anexos y la circularización de saldos realizado por esta Auditoria, la conformación de cuentas y sus métodos de cálculo han sido realizados tal lo dispone la LRTI y su reglamento.

**h. Consistencia.**

Analizados sus saldos, podemos determinar la consistencia de sus cuentas y su razonabilidad con respecto a cada cuenta con el total de sus grupos y subgrupos, reflejan la consistencia de sus saldos en los niveles contables presentados, siendo suficiente la información presentada, correspondiente a las pruebas de auditoría realizadas, y al muestreo practicado en sus Estados Financieros.

**i. Eventos Subsecuentes.**

La presente auditoría realizada, fue contratada 90 días antes de terminar el Ejercicio Contable del 2010, sus inventarios físicos fueron auditados, por lo tanto no se produjeron eventos operativos ni administrativos que cambien los resultados presentados en los Estados Financieros presentados.

## **AUDITORIA AÑO 2010**

**INFORME DEL AUDITOR M.C.A. CPA FELIX ALVAREZ, GERENTE GENERAL,  
CEDCAYA CIA. LTDA., A LA EMPRESA LA LIRA INSTRUMENTOS & AUDIO  
CIA. LTDA**

**SC.RNAE-785**

**INFORME**

**AUDITORIA REALIZADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LA LIRA  
INSTRUMENTOS & AUDIO CIA. LTDA. AÑO 2010**

**AUDITORIA EXTERNA – M.C.A. CPA FELIX ALVAREZ**  
**CEDCAYA CIA. LTDA.**

---

**Informe de Auditoria**