

Quito, mayo 27 del 2013

Señores

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE  
CHINA NATIONAL ELECTRIC ENGINEERING CO., LTD.**

Ciudad.

De mis consideraciones:

Doris Pacheco Vásquez, comisario de la Empresa he examinado el Balance de Situación y el Estado de Pérdidas y Ganancias de CHINA NATIONAL ELECTRIC ENGINEERING CO., LTD. CNEEC, cortados al 31 de diciembre del 2012, de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente aceptadas que por consiguiente comprendió las pruebas a los Registros de contabilidad y los demás procedimientos de Auditoria que considere necesarios en las circunstancias.

No se ha podido presenciar la toma y otros procedimientos de Auditoria importe y propiedad de los mismos, ni la toma física de los Inventarios, pero me he convencido de la validez con esta salvedad, pues en mi opinión el Balance de Situación Financiera y el Estado de Pérdidas y ganancias, presentan razonablemente la posición financiera de la Empresa al 31 de diciembre del 2012, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados así como de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicados sobre una base consistente y uniforme con la del año anterior.



Lic. Doris Pacheco V.

**COMISARIO**

**CPA24248**

## **INFORMACION INTRODUCTIVA**

### **MOTIVO DEL EXAMEN**

Dar cumplimiento a lo señalado por la Ley de Compañías y su Reglamento; y, por el Estatuto de la Compañía **CHINA NATIONAL ELECTRIC ENGINEERING CO., LTD CNEEC**

### **OBJETIVO DEL EXAMEN**

Verificar que la Contabilidad registre correctamente todas las Operaciones en orden cronológico, que todos los Egresos hayan sido necesarios y que estén respaldados por facturas debidamente giradas; consecuentemente que los resultados de sus operaciones sean correctos y exactos ya que servirán para planificar el futuro financiero y económico de la Empresa.

### **ALCANCE DEL EXAMEN**

Incluyó la evaluación del Sistema de Control Interno y Financiero del Período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de diciembre del 2012, concluyendo el 27 de Mayo del 2013, con la discusión del informe respectivo.

### **ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

Comprende: Junta General de Accionistas, Junta Directiva, Junta de Supervisores, la Gerencia de la Compañía y el Presidente

### **OBJETIVO DE LA EMPRESA**

Negocio de importación y exportación, contratista general de obras de electricidad, construcción, protección ambiental y pública u otras, incluyendo diseño, consultoría licitación, servicios, gestión de proyectos, proporción de materiales, equipo y mano de obra, organización de instalación y ajustes y capacitación técnica. Exposición de productos electrónicos, venta de textiles, madera, herrajes para construcción, instalaciones de fontanería, vehículos y las partes, maquinaria y equipos, maquinaria eléctrica, consultoría y servicios tecnológicos.

### **FINANCIAMIENTO**

La actividad que realiza la Compañía **CHINA NATIONAL ELECTRIC ENGINEERING CO., LTD CNEEC** cuenta con financiamiento de la institución pública que la contrata y además a través del Banco de Desarrollo de China.



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

### **COMENTARIOS:**

En base al Art. 321 de LA Ley de Compañías y del Estatuto de la Compañía **CHINA NATIONAL ELECTRIC ENGINEERING CO., LTD CNEEC**, en los cuales se señalan las facultades y atribuciones del Comisario se ha iniciado el trabajo de examinar todos los actos y operaciones contables, económicas y financieras que se han realizado dentro del Ejercicio Económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012, así pues se ha cumplido con la Obligación y Deber de Asesorar en todas aquellas situaciones en las que ha sido necesario. De la misma manera, sin el ánimo de molestar a nadie; sino, únicamente con la finalidad de dotar a la Empresa de un excelente Sistema de Control Interno para de esta manera precautelar de hoy en adelante los intereses de cada uno de los señores socios y en base al examen practicado a toda la documentación que existe, en mi opinión el Sistema de Control Interno es bueno, pero podría mejorar aún más.

Los errores y problemas detectados hacen que sea obligatorio el dar cumplimiento a todas y cada una de las recomendaciones realizadas.

Las observaciones encontradas, entre otras son las siguientes.

### **CUENTA CAJA BANCO / INVERSIONES**

En este año se ha realizado la inversión del dinero a largo plazo, hay que considerar que esto no debe afectar el flujo de caja normal de la empresa.

### **RECOMENDACIONES:**

Realizar una mejor planificación de los fondos requeridos para no tener dificultades en las instituciones financieras.

### **CUENTA FONDOS ROTATIVOS**

Los comprobantes que generan la reposición del Fondos Rotativos en algunos casos están respaldados por un simple recibo únicamente con la firma del beneficiario y el número de la Cédula de identidad, se ha recibido mayores gastos que el dinero entregado.

### **RECOMENDACIONES:**

Quiénes manejan los Fondos Rotativos deben tener cuidado de que los Gastos estén respaldados de ser posible con facturas; para evitar la elaboración de las llamadas liquidación de compras y realizar las retenciones que sean del caso. Liquidar oportunamente el fondo cuando éste, esté a un 60% de su utilización y no tener saldos



contrarios a la cuenta porque eso permite entender que el mismo se está manejando incorrectamente.

#### **CUENTA VENTAS**

El aumento de las Ventas en este ejercicio económico es porque los proyectos están avanzando conforme se ha planificado pues los dos comenzaron en el 2011 y están en un 50% de avance.

#### **RECOMENDACIONES**

Los proyectos se encuentran desarrollándose dentro de los parámetros permitidos y con las dificultades dadas del día a día pero son manejables y no ha causado retrasos.

#### **CUENTA CAPITAL**

El Patrimonio ha sido afianzado con la capitalización lo que representa que la empresa se está consolidándose en el país, por los planes que tiene la empresa para su expansión a largo plazo en el Ecuador.

#### **RECOMENDACIONES**

Se espera que con el avance y la terminación de los proyectos ya podemos tener una utilidad que respalde el crecimiento que estamos esperando.

#### **SISTEMA CONTABLE**

El Sistema Contable TMAX es bueno y funcional, es con el cual la empresa que nos presta los servicios profesionales está trabajando y tiene la información al día, pero podría ser mejor de existir la colaboración suficiente para poner en práctica todas y cada una de las recomendaciones señaladas anteriormente.

#### **CONCLUSIONES**

El crecimiento Económico y Financiero que ha experimentado la Compañía **CHINA NATIONAL ELECTRIC ENGINEERING CO., LTD. Sucursal en Ecuador**, en este corto período de vida hace que sea obligatorio que se busque la manera de Crear un Sistema de Control Interno muy bueno e infalible, para respaldar al Sistema Contable y las operaciones diarias de mejor forma.

