

De aquí en adelante el Informe

# **EMPRESA NACIONAL DE OXÍGENO ENOX S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**PERÍODO**

**2019**

## INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 27 de julio de 2020

A la Junta General de Accionistas de:  
**EMPRESA NACIONAL DE OXÍGENO ENOX S.A.**

**Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

### *Opinión*

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **Empresa Nacional de Oxígeno ENOX S.A.** que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y el correspondiente estado de resultados, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año mencionado, y un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los párrafos de los asuntos descritos en la sección Fundamentos de la opinión con salvedades de nuestro informe, los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente todas sus cifras, en todos los aspectos importantes, al igual que su situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los resultados integrales de sus operaciones, terminados en esas fechas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

### *Fundamentos de la opinión*

2. Al 31 de diciembre de 2019, se observó que la Compañía mantiene cuentas por cobrar clientes de 222.032,01, proveniente de años anteriores y una provisión cuentas incobrables de US\$ 31.211,95 la cual no es suficiente para cubrir el valor pendiente de recuperación. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre la razonabilidad del saldo así como tampoco hemos podido estimar la afectación en los estados financieros por las correcciones valorativas de deterioro al respecto.

La Compañía mantiene saldos pendientes de cobro y pago a sus accionistas, de los cuales no se han realizado contratos de mutuo donde se autoricen estas transacciones ni la forma para liquidarlas. Cabe mencionar que las cuentas por cobrar pueden ser consideradas por la Administración Tributaria como anticipo de dividendos según lo establecido en la LRTI art. 37 *“Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación”*

Durante la revisión, no nos ha sido proporcionada información sobre la cuenta “1.01.04.03.01 anticipos pago a proveedores”. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre la veracidad de este saldo.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene la cuenta “Aportes futuras capitalizaciones” proveniente de períodos anteriores; de acuerdo al instructivo para la presentación de los estados financieros bajo NIIF proporcionado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se establece que la permanencia de esta cuenta es de corto plazo, por lo cual la Compañía debería reclasificar esta cuenta.

### ***Párrafo de énfasis***

3. Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía presenta un patrimonio negativo. De acuerdo a los artículos 198 y 361 de la Ley de Compañías, se encuentra inmersa en causal de disolución debido a que las pérdidas superan el cincuenta por ciento de capital más todas las reservas. Se encuentra pendiente por parte de los accionistas definir estrategias que permitan fortalecer el patrimonio. Cabe mencionar que a partir de noviembre de 2019 se posicionó una nueva Administración en la Compañía mediante nombramiento N° 444 inscrito en el Registro Mercantil a cargo del Sr. Iván Arroyo como presidente.

Con respecto a la evaluación financiera de la Compañía, se observa una falta de liquidez, para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo con terceros sean estos organismos de control, proveedores y empleados. Estas situaciones indican la existencia de una incertidumbre sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha y dependerá de las decisiones de sus accionistas la capacidad de hacerlo u optar por la liquidación de la misma.

### ***Bases para la Opinión***

4. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), hemos implementado procedimientos de control de calidad de mi auditoría en el cumplimiento de las normas profesionales. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

## ***Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros***

5. La administración de la Compañía **Empresa Nacional de Oxígeno ENOX S.A.** es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's para Pymes y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable del negocio en marcha a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

## ***Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditora de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación, entre otras cuestiones tanto para el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

### ***Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

7. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Atentamente,

Ing. Esteban Matute Bermeo

**JEFE DE AUDITORIA.**

**CALIFICACIÓN NRO.**

**RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502**

**SCVS-RNAE-1131**