

**BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

**BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

**INDICE**

Informe de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de resultados Integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	Dólar estadounidense

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

**BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.**

06 de abril del 2020

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA).Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de **BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados de la Administración de la Compañía.

### **Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista.

Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada.
- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, 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 logren una presentación razonable.
- Realización de la auditoría de la Compañía, así como únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**Otros asuntos:**

Los estados financieros de **BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.**, al 31 de diciembre del 2019, fueron auditados por primera vez debido a que la empresa no fue obligada a presentar un Informe de Auditoría.

  
No. de Registro en la  
Superintendencia de Compañías  
Valores y Seguros: SC-RNAE-555

  
Dr. Jorge Calupina  
No. de Licencia  
Profesional: 28525

**BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	Diciembre 31,		Referencia a Notas	Diciembre 31,	
		2019	2018		2019	2018
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1.163.922	505.128			
Inversiones temporales	4	23.000	-			
Cuentas por cobrar	5	408.864	425.609			
Activos por impuestos corrientes	7	112.215	46.036			
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.708.001</b>	<b>976.773</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Activos por impuestos diferidos		38.907	77.815			
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>38.907</b>	<b>77.815</b>			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.746.908</b>	<b>1.054.588</b>			
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6					
Pasivos por impuestos corrientes	7					
<b>Total pasivos corrientes</b>						
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Otras cuentas por pagar	6					
<b>Total pasivos no corrientes</b>						
<b>PATRIMONIO (según estado adjunto)</b>						
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.746.908</b>	<b>1.054.588</b>			

Las notas explicativas anexos 1 a 11 son parte integrante de los estados financieros.

**BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS		
Servicios prestados	<u>1.851.411</u>	<u>1.182.820</u>
Total ingresos operacionales	<u>1.851.411</u>	<u>1.182.820</u>
GASTOS		
De administración, ventas y otros	(1.228.771)	(554.229)
Financieros	<u>(1.277)</u>	<u>(1.470)</u>
Utilidad Operaciones Ordinarias	621.363	627.121
INGRESOS DE OPERACIONES NO ORDINARIAS	<u>9.782</u>	<u>-</u>
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	631.145	627.121
Menos gasto por impuesto a la renta y participación trabajadores:		
Corriente	(169.666)	(156.831)
Utilidad neta del año	<u>461.479</u>	<u>470.290</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>461.479</u>	<u>470.290</u>

Las notas explicativas anexos 1 a 11 son parte integrante de los estados financieros.

**BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital	Reserva legal	Reserva Facultativa	Aportes Futuras Capitalizaciones	Resultados Acumulados	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	1.000	-	-	30.665	(1.178)	30.487
Devolución de socios	-	-	-	(30.665)	-	(30.665)
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	470.290	470.290
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	1.000	-	-	-	469.112	470.112
Transferencia	-	500	468.611	-	(469.111)	-
Adopción NIIF 9	-	-	-	-	(11.052)	(11.052)
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	461.479	461.479
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	1.000	500	468.611	-	450.428	920.539

Las notas explicativas anexos 1 a 11 son parte integrante de los estados financieros

**BLUEBAY INVESTMENTS CORP BLUEINCORPSA S. A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	1.857.104	847.270
Pagos a proveedores y a empleados	(1.204.698)	(352.755)
Intereses pagados	(1.277)	(1.470)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>651.129</u>	<u>493.045</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Inversiones	(23.000)	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u>(23.000)</u>	<u>-</u>
<b>Flujo de fondos de las actividades de financiamiento:</b>		
Incremento o Disminución Obligaciones con terceros	30.665	(30.665)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento</b>	<u>30.665</u>	<u>(30.665)</u>
Incremento neto de efectivo	658.794	462.380
Efectivo al principio del año	505.128	42.748
<b>Efectivo al fin del año</b>	<u>1.163.922</u>	<u>505.128</u>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación:</b>		
Utilidad neta del año	461.479	470.290
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Impuesto a la renta	169.666	156.831
	631.145	627.121
Cambios en el capital de trabajo		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5.693	(335.550)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	200.675	201.755
Impuestos	(186.384)	(281)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>651.129</u>	<u>493.045</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 11 son parte integrante de los estados financieros.