FIDEICOMISO MERCANTIL BLUE BAY II

Informe de Control Interno

Al 31 de diciembre de 2022

A los Constituyentes y Beneficiarios de:
FIDEICOMISO MERCANTIL BLUE BAY II

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros del FIDEICOMISO MERCANTIL BLUE BAY II, por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración del Fideicomiso es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno adecuada. Para cumplir con esa responsabilidad, se requiere de juicios y estimaciones para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de la estructura de control interno. Los objetivos de la estructura de control interno son proveer a la administración una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los recursos están protegidos contra perdida debido a usos o disposiciones no autorizados, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las disposiciones establecidas en las Leyes y Reglamentos pertinentes y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control Interno, errores, o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados por cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y la operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Con respecto a la estructura de control interno, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y de si fueron puestos en práctica y evaluamos el riesgo de control. Al 31 de diciembre de 2022, identificamos debilidades importantes en la estructura de control interno del FIDEICOMISO MERCANTIL BLUE BAY II.

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos de dicha estructura que pudieran considerarse como deficiencias importantes. Una deficiencia importante es aquella en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación a los estados financieros del Fideicomiso que pueden ocurrir y no ser detectados oportunamente por la Administración en el cumplimiento normal de sus funciones.

KRESTON ECUADOR

Guayaquil, Ecuador
Julio 06 de 2023

FIDEICOMISO MERCANTIL BLUE BAY II

Informe de Control Interno

CONTENIDO

A. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO .....

1. Análisis de pérdidas crediticias esperadas 4

B. SEGUIMIENTO A LOS COMENTARIOS DEL EJERCICIO ECONÓMICO ANTERIOR .....

A. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. Análisis de pérdidas crediticias esperadas

Observación:

Al 31 de diciembre de 2022, verificamos que el Fideicomiso mantiene en la partida contable "cuentas por cobrar facturación" un saldo por US$941,057, los cuales no han sido recuperados a pesar de que su registro data de años anteriores y la Administración no ha realizado un análisis técnico conforme lo requieren las normas contables.

Recomendación:

A la Administración del Fideicomiso, efectuar un análisis sobre el proceso de recuperación de la partida observada.

B. SEGUIMIENTO A LOS COMENTARIOS DEL EJERCICIO ECONÓMICO ANTERIOR

Al 31 de diciembre de 2021, el Auditor Antecesor no emitió aspectos de control interno sobre los cuales debamos efectuar un seguimiento para validar el cumplimiento en el ejercicio económico 2022.