

Alsea, S. A. B. de C. V.

Comunicado al Comité de Auditoría
en relación con la auditoría de los
estados financieros consolidados de
Alsea, S. A. B. de C. V. (la
Emisora) y subsidiarias por el año
que terminó el 31 de diciembre de
2023



Al Comité de Auditoría de Alsea, S. A. B. de C. V.

Comunicado al Comité de Auditoría en cumplimiento del Artículo 35 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las entidades y emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos.

I. Profesionales participantes en la auditoría:

En el Anexo I listamos a los profesionales que formaron parte del equipo de auditores externos, incluyendo especialistas.

II. Sistema de control de calidad en auditoría:

1. Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (el "Despacho") tiene implementado un sistema de gestión de calidad para cumplir con todos los requerimientos de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad, la cual es aplicable a las Firmas de Contadores Públicos que Desempeñan Auditorías y Revisiones de Información Financiera, Trabajos Para Atestiguar y Otros Servicios Relacionados (la "Norma") cuyos periodos iniciaron el o después del 15 de diciembre de 2022. El Despacho tiene implementados los controles correspondientes a los siguientes componentes de nuestro sistema de gestión de calidad:

- a. El proceso de evaluación de riesgos de la firma
- b. Gobierno corporativo y liderazgo
- c. Requerimientos de ética aplicables
- d. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de compromisos específicos
- e. Realización del compromiso
- f. Recursos
- g. Información y comunicación
- h. El proceso de monitoreo y remediación

Conforme a los procesos sobre el componente de monitoreo y remediación establecidos en el inciso h, en cumplimiento también de la Norma, la implementación de los elementos del sistema de gestión de la calidad mencionados es evaluada anualmente conforme al proceso de revisión formal establecido por la Firma Global Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") de la cual el Despacho es afiliado a una Firma Miembro.

2. Por lo que se refiere al componente c. antes mencionado de nuestro sistema de gestión de calidad relativo al cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, a continuación mencionamos las respuestas a los riesgos identificados cubiertos por nuestro sistema que son requeridos para que el Despacho, los socios y el personal cumplan con los requisitos éticos relevantes:



Las políticas y procedimientos permiten al Despacho:

- a) Comunicar los requisitos de independencia al personal y, en su caso, a otros que estén sujetos a los mismos.
- b) Identificar y evaluar las circunstancias y relaciones profesionales que creen amenazas a la independencia y, emprender la acción apropiada para eliminar dichas amenazas o reducirlas a un nivel aceptable al aplicar salvaguardas o, si se considera apropiado, para retirarse de la auditoría.

Las políticas y procedimientos incluyen requisitos para que:

- a) El personal notifique de inmediato al Despacho las posibles faltas de cumplimiento a dichas políticas y procedimientos de las que tenga conocimiento.
- b) El Despacho comunique oportunamente las faltas de cumplimiento a estas políticas y procedimientos, identificadas a:
 - i. El socio responsable de la auditoría, quien, junto con el Despacho, tiene la responsabilidad de atender y resolver esta falta de cumplimiento.
 - ii. Otro personal relevante del Despacho y, en su caso de las Firmas Miembro de DTTL, y a quienes sean responsables del cumplimiento de los requisitos de independencia y necesiten emprender alguna acción apropiada al respecto.
- c) Exista una oportuna comunicación al Despacho, por parte del socio responsable de la auditoría y las personas a que se refiere el inciso b. ii. anterior, de las acciones emprendidas para resolver el asunto, de tal forma que el Despacho, pueda determinar si debe emprender alguna acción adicional.
- d) Anualmente, el Despacho obtiene la confirmación por escrito del cumplimiento de las políticas y procedimientos de independencia de todos los socios y del personal, a quienes los requerimientos de ética relevantes u otras disposiciones normativas y regulatorias les requiere ser independientes.

Adicionalmente, nuestras políticas y procedimientos implementados para prevenir y hacer frente a las amenazas de independencia, así como para garantizar la calidad de la auditoría externa se mencionan a continuación:

- a) Los socios responsables de la auditoría deben proporcionar al Despacho, información relevante sobre las auditorías a los clientes, incluyendo el alcance de los servicios, para facilitar la evaluación del impacto global, si lo hay, sobre los requisitos de independencia.
- b) El personal debe notificar oportunamente al Despacho sobre circunstancias y relaciones profesionales que signifiquen una amenaza a la independencia, de tal forma que pueda emprenderse la acción apropiada.
- c) La recopilación y comunicación de información relevante al personal apropiado, de tal forma que:
 - i. El Despacho y el personal puedan fácilmente determinar si satisfacen los requisitos de independencia.
 - ii. El Despacho pueda mantener y actualizar los registros de independencia.
 - iii. El Despacho pueda emprender la acción apropiada respecto a las amenazas a la independencia identificadas.



El Despacho tiene implementados procesos para evitar incidentes de independencia como sigue:

- a) Un registro a nivel del Despacho y de la Firma Global DTTL de todos los clientes de auditoría, que es consultado cada vez que se solicita al Despacho un servicio.
- b) Procesos de aseguramiento al procesar propuestas de servicios, de tal forma que antes de la presentación de la propuesta se verifica si el servicio solicitado no genera amenazas o problemas de independencia.
- c) Existe un registro formal para el monitoreo de las inversiones de socios y gerentes, de tal forma que no inviertan en entidades restringidas.

III. El nivel cuantitativo de la materialidad y error tolerable aplicados de las entidades significativas

Componente	Materialidad determinada en la auditoría	Importancia relativa para la ejecución del trabajo
Alsea, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias (1)	\$ 440,583,000	\$ 352,466,400
Café Sirena, S. de R.L. de C.V. (1)	150,491,000	120,393,000
Operadora Vips, S. de R.L. de C.V. (1)	91,460,000	73,168,000
Operadora y Procesadora de Productos de Panificación, S.A. de C.V. (1)	98,309,000	78,647,000
Distribuidora e Importadora Alsea, S.A. de C. V. (1)	143,886,000	115,109,000
Food Service Project, S.L. (Grupo Zena) (2)	231,021,000	184,816,800
Operadora de Franquicias Alsea, S.A. de C.V. (1)	51,985,000	41,588,000
Operadora DP de México, S.A. de C.V. (1)	10,341,000	8,273,000
Fast Food Sudamericana, S.A (3)	165,015,000	132,012,000
Starbucks Coffee Argentina S.R.L. (3)	165,015,000	132,012,000
Starbucks Coffee Chile S.A. (4)	165,015,000	132,012,000
Gastrococina Sur SPA (4)	165,015,000	132,012,000
Fast Food Chile S.A. (4)	165,015,000	132,012,000
Gastronomía Italiana En Colombia S.A.S. (5)	165,015,000	132,012,000
PF Colombia Asian Bistro Colombia S.A.S. (5)	165,015,000	132,012,000

- 1) Importes en Pesos Mexicanos
- 2) Importes en Euros
- 3) Importes en Pesos Mexicanos para efectos consolidados
- 4) Importes en Pesos Mexicanos para efectos consolidados
- 5) Importes en Pesos Mexicanos para efectos consolidados

IV. Descripción de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos realizados en la auditoría externa.

- a) Los procesos significativos de la Entidad o Emisora que el Auditor Externo Independiente haya evaluado, y su relación con el rubro o concepto de los Estados Financieros Básicos revisados, incluyendo las cuentas de orden

Ciclo de Negocios	Rubros de los estados financieros que afecta.
Información financiera	Todos los rubros del balance y del estado de resultados.
Tesorería	Efectivo, inversiones, y financiamiento de terceros en los que se incluyen los certificados bursátiles y otras líneas de crédito.
Inventarios	Inventarios, costo de ventas y estimación para inventarios precederos o de lento movimiento.



Ciclo de Negocios	Rubros de los estados financieros que afecta.
Activo Fijo	Equipo de tienda, mejoras a locales arrendados y propiedades; Activos por derechos de uso, Activos intangibles y Gastos por depreciación y amortización. Arrendamientos (valor de uso y pasivo por arrendamientos).
Impuestos	Provisiones de impuestos, impuestos pagados, impuesto diferido activo/pasivos, impuestos del ejercicio (resultados).
Ingresos	Ingresos, cuentas por cobrar, estimación de cuentas de cobro dudoso.
Egresos	Gastos, cuentas por pagar.
Nóminas	Gastos, obligaciones laborales.
Tecnologías de información (IT)	Todos los rubros del balance y del estado de resultados.

- b) Los riesgos de incorrección material, según dicho término se define en las NIA, identificados, asociados al rubro o concepto de los Estados Financieros Básicos, incluyendo las cuentas de orden, así como los controles relacionados con ellos, respecto de los que el Auditor Externo Independiente haya tenido conocimiento, durante el desarrollo de la auditoría.**

Conforme a las NIA, y a nuestro modelo de auditoría los riesgos se clasifican en significativos, altos, bajos.

Los riesgos significativos a juicio del auditor requieren una consideración especial en la auditoría.

En el Anexo II se muestran los riesgos de incorrección material identificados por cada afirmación (aseveración) de los tipos de transacciones, saldos de cuentas e información a revelar, y la descripción de los controles relevantes identificados.

- c) Las pruebas de controles realizadas por el Auditor Externo Independiente, asociadas a los riesgos de incorrección material identificados, así como la descripción de la metodología para determinar el tamaño de las muestras y los resultados obtenidos.**

Ver Anexo II. Columna marcada con c) por lo que se refiere a los procedimientos de diseño e implementación de los controles y eficacia operativa de los controles.

Las siguientes tablas describen la metodología utilizada para determinar el tamaño de las muestras.

Tamaños de las muestras sugeridos para la inspección de la documentación con el fin de sustentar nuestras indagaciones y la conclusión sobre la efectividad operativa de los controles – Riesgos de error material menores/bajos y mayores/altos-



		Riesgo de Error Material Bajo		Riesgo de Error Material Alto	
		Riesgo Asociado con el Control		Riesgo Asociado con el Control	
Naturaleza del Control	Frecuencia de la Ejecución del Control	No Alto	Alto	No Alto	Alto
Manual	Muchas veces al día	10	15	25	35
Manual	Diario	7	10	15	20
Manual	Semanal	5	5	5	8
Manual	Mensual	2	2	2	3
Manual	Trimestral	2	2	2	2
Manual	Anual	1	1	1	1
Controles Automatizados		Si hemos probado los controles generales de TI relacionados y tales controles están operando de manera efectiva, un tamaño de muestra de una de cada una de las variantes relevantes de un control automatizado normalmente nos proporciona evidencia de auditoría suficiente y apropiada de que el control automatizado está operando efectivamente. Si hay un gran número de variantes relevantes, podemos usar un tamaño de muestra determinado de acuerdo con la Figura 23001.1 o la Figura 23001.2 , tomando en cuenta el riesgo de error material, el riesgo asociado con el control, y el número de las variantes relevantes y cómo se traslada a la frecuencia. Una variante de un control automatizado es una versión del control automatizado que varía en función o cálculo de otras formas del mismo control automatizado. Determinamos cuáles variantes son relevantes en el contexto de la manera en que las variantes cubren el riesgo de error material identificado. Consultar los párrafos 42-42A una guía adicional.			
Controles Indirectos (por ejemplo, controles indirectos a nivel de entidad, controles generales de TI)		Para aquellos controles indirectos a nivel de entidad que no cubren directamente por sí mismos los riesgos de error material, la columna del riesgo de error material alto, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto), es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa. Para los controles generales de TI, evaluar el riesgo que surge de TI como bajo, alto o significativo y usar el tamaño de muestra correspondiente de la columna apropiada del riesgo de error material de la Figura 23001.1 (es decir, bajo o alto) o la Figura 23001.2 (es decir, significativo), junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto), es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa. En el caso que el control indirecto responde directamente a un riesgo significativo (por ejemplo, la anulación de los controles por parte de la administración), la columna del riesgo de error material significativo, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control de la Figura 23001.2 , es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa.			
La tabla asume cero desviaciones.					



Tamaños de las muestras sugeridos para la inspección de la documentación con el fin de sustentar nuestras indagaciones y la conclusión sobre la efectividad operativa de los controles – Riesgos de error material significativos-

Naturaleza del Control		Riesgo de Error Material Significativo	
		Riesgo Asociado con el Control	
	Frecuencia de la Ejecución del Control	No Alto	Alto
Manual	Muchas veces al día	45	60*
Manual	Diario	25	40*
Manual	Semanal	8	10
Manual	Mensual	3	4
Manual	Trimestral	2	2
Manual	Anual	1	1
Controles Automatizados		Si hemos probado los controles generales de TI relacionados y tales controles están operando de manera efectiva, un tamaño de muestra de una de cada una de las variantes relevantes de un control automatizado normalmente nos proporciona evidencia de auditoría suficiente y apropiada de que el control automatizado está operando efectivamente. Si hay un gran número de variantes relevantes, podemos usar un tamaño de muestra determinado de acuerdo con la Figura 23001.1 o la Figura 23001.2, tomando en cuenta el riesgo de error material, el riesgo asociado con el control, y el número de las variantes relevantes y cómo se traslada a la frecuencia. Consultar los párrafos 42-42A para una guía adicional. Si hay un gran número de variantes relevantes, podemos usar un tamaño de muestra determinado de acuerdo con la Figura 23001.1 o la Figura 23001.2, tomando en cuenta el riesgo de error material, el riesgo asociado con el control, y el número de las variantes relevantes y cómo se traslada a la frecuencia. Una variante de un control automatizado es una versión del control automatizado que varía en función o cálculo de otras formas del mismo control automatizado. Determinamos cuáles variantes son relevantes en el contexto de la manera en que las variantes cubren el riesgo de error material identificado. Consultar los párrafos 42-42A para una guía adicional.	



Naturaleza del Control		Riesgo de Error Material Significativo	
		Riesgo Asociado con el Control	
	Frecuencia de la Ejecución del Control	No Alto	Alto
Controles Indirectos (por ejemplo, controles indirectos a nivel de entidad, controles generales de TI)		Para aquellos controles indirectos a nivel de entidad que no cubren directamente por sí mismos los riesgos de error material, la columna del riesgo de error material alto, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto) de la Figura 23001.1, es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa. Para los controles generales de TI, evaluar el riesgo que surge de TI como bajo, alto o significativo y usar el tamaño de muestra correspondiente de la columna apropiada del riesgo de error material de la Figura 23001.1 (es decir, bajo o alto) o la Figura 23001.2 (es decir, significativo), junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto), es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa. En el caso que el control indirecto responde directamente a un riesgo significativo (por ejemplo, la anulación de los controles por parte de la administración), la columna del riesgo de error material significativo, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control, es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa.	
La tabla asume cero desviaciones.			
*En el caso que identifiquemos un control que opera muchas veces al día o diariamente y cubre un riesgo significativo para el cual el riesgo asociado con el control es evaluado como alto, considerar si este es el control más apropiado para cubrir el riesgo.			

Tamaños de las muestras sugeridos para la inspección de la documentación con el fin de sustentar nuestras indagaciones y la conclusión sobre la efectividad operativa de los controles cuando planeamos una desviación en un control que ocurre "muchas veces al día"

Naturaleza del Control	Frecuencia de la Ejecución del Control	Riesgo de Error Material Bajo		Riesgo de Error Material Alto		Riesgo de Error Material Significativo	
		Riesgo Asociado con el Control		Riesgo Asociado con el Control		Riesgo Asociado con el Control	
		No Alto	Alto	No Alto	Alto	No Alto	Alto
Manual	Muchas veces al día	25	35	40	60	70	95
La tabla asume que se ha planeado una desviación en un control que ocurre muchas veces al día. Cuando el control se ejecuta menos que muchas veces al día, es probable que no sea apropiado planear desviaciones.							



Los resultados de las pruebas de eficacia operativa, basados en los tamaños de muestra aplicables se mencionan en el siguiente inciso.

- d) **La conclusión del Auditor Externo Independiente sobre la evaluación de la eficacia operativa de los controles internos relevantes y su efecto en el diseño de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos, según dicho término se define en las NIA, aplicados a los rubros o conceptos de los Estados Financieros Básicos, incluyendo las cuentas de orden.**

Ver Anexo II. Columna marcada con d)

En aquellos casos donde el control no fue efectivo se incrementó el alcance de nuestros procedimientos sustantivos.

En aquellos casos donde la eficacia operativa del control no fue probado conforme a nuestra estrategia de auditoría, la seguridad de auditoría fue obtenida mediante procedimientos sustantivos.

A continuación, mostramos nuestras tablas de tamaño de muestra y como se puede observar, los rubros en donde no obtenemos seguridad por eficacia operativa de los controles, las muestras son mayores que cuando obtenemos seguridad de la eficacia operativa de los controles.

Tabla del Tamaño de Muestra del Muestreo de Auditoría - Riesgos Menores y Mayores

Tamaño de la Población – Múltiplos de la Materialidad de Ejecución	No Confiar en Controles		Confiar en Controles	
	Riesgo Bajo	Riesgo Alto	Riesgo Bajo	Riesgo Alto
1x	1	2	1	1
2x	2	3	1	1
3x	2	5	1	2
4x	3	6	1	2
5x	3	8	1	3
6x	4	9	2	3
7x	5	11	2	4
8x	5	12	2	4
9x	6	14	2	5
10x	6	15	2	5
15x	9	23	3	8
20x	12	30	4	10
25x	15	38	5	13
30x	18	45	6	15
40x	24	60	8	20
50x	30	75	10	25
100x (*)	60	150	20	50
Mayor que 100x	(*)	(*)	(*)	(*)

Los tamaños de muestra de arriba representan tamaños de muestra mínimos sugeridos. La gerencia del compromiso puede determinar que, en algunas circunstancias, es apropiado incrementar los tamaños de muestra por encima de los de esta tabla.
Para las poblaciones que están entre los niveles listados de la materialidad de ejecución, podemos interpolarlas para determinar el tamaño de muestra apropiado.
(*) Ver el [párrafo 32A](#) para las consideraciones que son aplicables al determinar el tamaño de muestra mínimo sugerido. Se recomienda consultar en tal circunstancia.



Tabla del Tamaño de Muestra del Muestreo de Auditoría - Riesgos Significativos

Tamaño de la Población – Múltiplos de la Materialidad de Ejecución	Riesgo Significativo(!)	
	No Confiar en Controles	Confiar en Controles
1x	4	2
2x	6	2
3x	10	4
4x	12	4
5x	16	6
6x	18	6
7x	22	8
8x	24	8
9x	28	10
10x	30	10
15x	46	16
20x	60	20
25x	76	26
30x	90	30
40x	120	40
50x	150	50
100x (*)	300	100
Mayor que 100x	(*)	(*)

Los tamaños de muestra de arriba representan tamaños de muestra mínimos sugeridos. La gerencia del compromiso puede determinar que, en algunas circunstancias, es apropiado incrementar los tamaños de muestra por encima de los de esta tabla.

Para las poblaciones que están entre los niveles listados de la materialidad de ejecución, podemos interpolarlas para determinar el tamaño de muestra apropiado.

(!) Para las poblaciones que tienen un riesgo significativo, se requiere que realicemos los procedimientos sustantivos que específicamente den respuesta a ese riesgo ([párrafo 41](#) de la Sección 13300). Estos procedimientos sustantivos que específicamente dan respuesta suelen implicar la selección no representativa.

(*) Ver el [párrafo 32A](#) para las consideraciones que son aplicables al determinar el tamaño de muestra mínimo sugerido. Se recomienda consultar en tal circunstancia.

- e) **La conclusión del Auditor Externo Independiente sobre la evaluación de la congruencia de la información contenida en los sistemas o aplicativos y los registros contables que haya sido objeto de su revisión indicando el rubro o concepto de los Estados Financieros Básicos asociado, incluyendo las cuentas de orden.**

Ver Anexo III

- f) **Los procedimientos sustantivos, según dicho término se define en las NIA, realizados por el Auditor Externo Independiente a los rubros o conceptos de los Estados Financieros Básicos, incluyendo las cuentas de orden, que a su juicio considere significativos y que contenga la descripción de la metodología para determinar el tamaño de las muestras, el alcance o porcentaje de revisión y los resultados obtenidos de dichos procedimientos.**



Ver Anexo II. Columna marcada con f)

Ver las tablas del tamaño de muestra para muestreo de auditoría en el inciso d) anterior.

g) Los procedimientos sustantivos relacionados con el proceso de cierre de los Estados Financieros Básicos de la Entidad o Emisora.

- 1) Comprobamos la corrección de los asientos del libro diario registrados en el libro mayor, así como de otros ajustes realizados para la preparación de los estados financieros *consolidados*. Esto lo realizamos mediante:
 - a. La selección de asientos del libro diario y otros ajustes realizados al cierre del periodo incluyendo los ajustes de consolidación; y
 - b. Comprobamos los asientos del libro diario y otros ajustes realizados durante todo el periodo.
- 2) Revisamos las estimaciones contables en busca de sesgos y evaluar si las circunstancias que han dado lugar al sesgo, si lo hubiera, representan un riesgo de incorrección material. Para estos efectos:
 - a. Evaluamos si los juicios formulados y las decisiones tomadas por la dirección al realizar las estimaciones contables incluidas en los estados financieros *consolidados* fueron razonables y soportadas.
 - b. Llevamos a cabo una revisión retrospectiva de los juicios y de las hipótesis de la dirección relacionados con estimaciones contables significativas reflejadas en los estados financieros *consolidados* del periodo anterior.
- 3) Revisamos los asientos contables con características especiales de interés para la auditoría.

V. Descripción de las transformaciones, fusiones, escisiones o la realización de operaciones adicionales ajenas al curso normal del negocio o que provienen de circunstancias inusuales durante el periodo auditado, así como, en su caso, las políticas contables adoptadas para su reconocimiento.

Como resultado de nuestros procedimientos de auditoría no identificamos transformaciones, fusiones o la realización de operaciones adicionales ajenas al curso normal del negocio o que provengan de circunstancias inusuales durante el periodo auditado.

VI. En relación con los Estados Financieros Básicos Consolidados, un listado de las subsidiarias y los porcentajes de participación y, en su caso, los criterios de exclusión aplicados por las Entidades o Emisoras a las entidades no consolidadas, indicando si dichos criterios se apegan a las normas contables aplicables.

A continuación, proporcionamos una lista de las subsidiarias consolidadas y los porcentajes de participación:



Nombre de la subsidiaria consolidada	Porcentaje de participación
Panadería y Alimentos para Food Service, S.A. de C.V.	100.00%
Café Sirena, S. de R.L. de C.V.	100.00%
Operadora de Franquicias Alsea, S.A. de C.V.	100.00%
Operadora y Procesadora de Productos de Panificación, S.A. de C.V.	100.00%
Gastrosur, S.A. de C.V.	100.00%
Fast Food Sudamericana, S.A.	100.00%
Fast Food Chile, S.A.	100.00%
Starbucks Coffee Argentina, S.R.L.	100.00%
Servicios Múltiples Empresariales ACD, S.A. de C.V.	100.00%
Asian Bistro Colombia, S.A.S.	100.00%
Operadora Alsea en Colombia, S.A.	95.03%
Grupo Calpik, S.A.P.I. de C.V.	100.00%
Especialista en Restaurantes de Comida Estilo Asiática, S.A. de C.V.	100.00%
Distribuidora e Importadora Alsea, S.A. de C.V.	100.00%
Italcafé, S.A. de C.V.	100.00%
Grupo Amigos de San Ángel, S.A. de C.V.	100.00%
Grupo Amigos de Torreón, S.A. de C.V.	100.00%
Starbucks Coffee Chile, S.A.	100.00%
Estrella Andina, S.A.S.	70.00%
Operadora Vips, S. de R.L. de C.V.	100.00%
OPQR, S.A. de C.V.	99.99%
Food Service Project, S.L. (Grupo Zena)	76.77%
Gastrococina Sur, S.P.A.	100.00%
Gastronomía Italiana en Colombia, S.A.S.	97.60%
Sigla, S.A. (Grupo VIPS)	100.00%
Café Sirena Paraguay, S.A.	100.00%
Café Sirena Uruguay, S.A.	100.00%

VII. Explicación de si se recibió la información o documentación indispensables para el desarrollo de la auditoría externa que fueron solicitadas al personal de las Entidades o Emisoras, y si fueron proporcionadas con oportunidad.

Informamos a ese Comité que la administración de la Tenedora y de las subsidiarias nos proporcionó toda la información solicitada en tiempo y forma.

VIII. Las dificultades significativas que se hayan suscitado en la ejecución de la auditoría y, en su caso, cualquier negativa para que el Auditor Externo Independiente emita un Informe de Auditoría Externa con una opinión modificada, según dicho término se define en las NIA.

No se presentó ninguna dificultad significativa.

IX. Aquellos asuntos que a juicio del Auditor Externo Independiente sean relevantes para la auditoría externa basándose para su determinación en la NIA 701 "Comunicación de los asuntos clave en el reporte de la auditoría".

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros consolidados del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros consolidados en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones. Hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.



Deterioro de activos de larga duración

La Entidad ha identificado que las unidades generadoras de efectivo más pequeñas son las tiendas, teniendo indicadores de desempeño financiero y operativo por cada una de ellas, sobre las cuales cada año se realiza un estudio para identificar indicadores de deterioro y, en caso de ser necesario, un análisis de deterioro como lo marca la NIC 36, Deterioro del valor de los activos ("IAS 36", por sus siglas en inglés), en las que se calculan flujos futuros descontados para determinar si el valor de los activos se ha deteriorado. Existe un riesgo de que la determinación de los supuestos utilizados por la administración para calcular los flujos de efectivo futuros, no sean razonables con base en las condiciones actuales y previsibles en el futuro.

X. Las principales observaciones realizadas en el ejercicio social inmediato anterior al auditado, indicando si las deficiencias en cuestión han sido o no resueltas por la Entidad o Emisora de que se trate.

Title	Category	Associated Items /	Description
Conflictos de segregación de funciones (SoD) Oracle Fusion (recurrente)	Deficiencias en control interno	Oracle Fusion	Con base al análisis de la información proporcionada durante nuestra revisión para validar la correcta ejecución del control de segregación de funciones de usuarios en la compañía; sí, bien observamos que se llevaron a cabo procedimientos de revisión de conflictos en roles y modificación de los mismos con base a las reglas proporcionadas por Deloitte en revisiones anteriores, no pudimos obtener evidencia de la existencia de una definición clara de reglas, riesgos, combinaciones validas y controles mitigantes definidos por la organización, con lo que se pueda confirmar que los accesos no cuenten con un conflicto SoD "Segregación de funciones" por si mismos. Adicionalmente, falta reforzar la existencia de un procedimiento formal que asegure que al momento de asignación de roles para usuarios nuevos o solicitudes de modificación de usuarios existentes, se haga una evaluación de conflictos SoD tomando en cuenta los riesgos, combinaciones validas y controles mitigantes definidos por la organización, al momento de su creación y con ello evitar que se asignen roles puedan tener riesgos SoD. De igual manera confirmamos que actualmente no existe un proceso de monitoreo de conflictos de SOD. La administración continúa trabajando para solventar este hallazgo de manera definitiva.
Oportunidad en el proceso de Bajas para Oracle Fusion y Directorio Activo (recurrente)	Deficiencias en control interno	Oracle Fusion	Con base al análisis de la información proporcionada durante nuestra revisión para validar la correcta ejecución del control de bajas en la compañía, identificamos que no está operando de manera adecuada, debido a que identificamos lo siguiente: Oracle Fusion:



Title	Category	Associated Items /	Description
			1 usuario se encuentra activo posterior a su fecha de baja de RH, debido a que no se recibió ninguna notificación de RH. Directorio Activo 26 Usuarios seguían activos posterior a su fecha de baja de RH, debido a que la notificación se recibió de manera tardía, no se recibió notificación de RH o por omisión del equipo TI. 1 Usuario activo con registro de inicio de sesión posterior a la fecha de baja reportada por RH, debido a omisión de TI. Hallazgo remediado.
Ausencia de Soporte Documental para gestión de accesos Oracle Fusion	Deficiencias en control interno	Oracle Fusion	Derivado de la muestra realizada para las altas y cambios de usuarios presentados durante el periodo de revisión, identificamos que para una muestra aleatoria de 35 usuarios: Para 18 altas/cambios, no se cuenta el detalle de accesos a asignar y evidencia de la autorización del acceso. Hallazgo remediado
Expiración de contraseñas no configurada apropiadamente en el Directorio Activo	Deficiencias en control interno	Directorio Activo	Derivado de la revisión relacionada con la configuración de parámetros de contraseña en el Directorio Activo, identificamos que existen 8 cuentas de usuario activas que están configuradas para que su contraseña de acceso "Nunca Expire", las cuales no corresponden a cuentas de agentes o de servicio/comunicación, y tampoco se encuentran dentro de una Whitelist que las excluya y autorice sobre la no expiración de sus contraseñas. Hallazgo remediado.
Módulo de cálculo de arrendamientos	Deficiencia de control interno	Arrendamientos	El módulo de arrendamientos que calcula los efectos de los arrendamientos y controla los contratos, determinó erróneamente los efectos desde 2019 en lugar de calcular los efectos del año. Dicho error originó un ajuste neto de \$103,000 de gasto a nivel consolidado, sin embargo, dicho ajuste impactó a nivel individual con excepción de las entidades de Argentina donde no están obligado a reconocer dichos efectos. Hallazgo remediado.



Title	Category	Associated Items /	Description
Determinación de la tasa de descuento aplicable a las rentas de locales (IFRS16)	Deficiencia de control interno	Arrendamientos	La administración no consideró los inputs establecidos por la norma contable IFRS16 Arrendamientos (tasa implícita) para determinar la tasa de descuento. El efecto del ajuste en resultados neto fue de \$10,000 y \$170,000 en el balance general a nivel consolidado. Sin embargo, dicho efecto impactó a prácticamente todas las subsidiarias de Alsea. La administración continúa trabajando para solventar este hallazgo de manera definitiva.
Integración y análisis de cuentas	Deficiencia de control interno	Contabilidad	Observamos que la administración utiliza auxiliares contables como integraciones de los saldos contables de algunas cuentas. De igual forma, los análisis de variaciones y explicaciones sobre movimientos en las cuentas se dificultan debido a que el sistema no genera reportes de análisis que ayuden a la administración en la gestión. Algunas de estas cuentas son: Obras en proceso, estado del costo, pagos anticipados, deudores diversos, provisiones. La administración continúa trabajando para solventar este hallazgo de manera definitiva.
Control y registros contables de los instrumentos financieros derivados	Deficiencia de control interno	Instrumentos financieros derivados	Identificamos algunos instrumentos financieros derivados en los que su estatus al 31 de diciembre de 2022 no estaba correspondido con los registros contables originando un ajuste en resultados y Otros resultados integrales de \$202,000. La administración continúa trabajando para solventar este hallazgo de manera definitiva.
Cálculo de impuestos diferidos	Deficiencia de control interno	Impuestos diferidos	1.- Existen conceptos erróneamente conciliados en la conciliación de la tasa de impuestos legal y la efectiva. La administración continúa trabajando para solventar este hallazgo de manera definitiva. 2.- El módulo del sistema de control de activos fijos fiscales calculó de manera incorrecta la depreciación fiscal de activos ya que tomó en consideración el Monto Original de la Inversión en lugar del saldo por redimir. Lo anterior causó ajustes en los impuestos causados y en la conciliación de la tasa legal y efectiva.



Title	Category	Associated Items /	Description
			Hallazgo remediado.
Consolidación de estados financieros	Deficiencia de control interno	Consolidación	Existen diversas conciliaciones que se llevan a cabo por fuera del sistema para poder llegar a las cifras consolidadas. Estas conciliaciones pueden generar errores en la determinación de las cifras además de falta de control en las versiones de ajustes y reclasificaciones. La administración continúa trabajando para solventar este hallazgo de manera definitiva. Asimismo, existen varios ajustes que se incorporan a nivel consolidado que no se incorporan desde las balanzas individuales por lo que genera complicaciones el entendimiento de los ajustes y el soporte documental. Hallazgo remediado.
Estructura del equipo contable	Deficiencia de control interno	Administrativo	De acuerdo con el volumen de transacciones e información que maneja Alsea, los distintos requerimientos internos y externos y la atención a la auditoría financiera, consideramos que la estructura del personal es insuficiente. La administración continúa trabajando para solventar este hallazgo de manera definitiva.
Efecto de conversión	Deficiencia de control	Capital contable	Asiento contable duplicado tanto en balanza de comprobación como en los ajustes manuales que se ingresan a nivel consolidado. Hallazgo remediado.
Argentina – Provisión contingencia subsidio Covid	Deficiencia de control	Pasivos	Debido a que las entidades incumplieron uno de los covenants establecidos por la Administración Federal de Ingresos Públicos (A.F.I.P.) como parte de los beneficios obtenidos por la Compañía bajo el Programa de Asistencia de Emergencia al Trabajo y la Producción (A.T.P.) entre los períodos 04/2020 a 12/2020, la A.F.I.P. decidió declarar la caducidad de dichos beneficios obtenidos por las entidades lo cual implicaría un posible desembolso futuro por el monto total del beneficio inflacionado a la fecha del pago. Hallazgo remediado.



XI. Las deficiencias significativas del control interno identificadas. Cifras en miles de pesos Mexicanos.

Title	Category	Associated Items /	Description
Cierre financiero - Pólizas manuales	Deficiencia de control	Consolidación	No se obtuvo evidencia de la revisión ni aprobación de las pólizas manuales relevantes (arrendamientos IFRS-16, instrumentos financieros derivados, provisiones, Impuestos corrientes y diferidos, deterioro). Registradas en los cierres contables financieros trimestrales y al cierre del ejercicio como parte del proceso de consolidación. De igual forma, la Administración no tiene establecido un porcentaje o monto como límites y niveles de probación para supervisar las pólizas manuales.
Supervisión de trabajo	Deficiencia de control	Estados financieros	Identificamos que la Administración no tiene un control sólido de supervisión en mandos medios que ayude a revisar y filtrar los papeles de trabajo con cálculos, análisis y conclusiones previo a poderlo liberar como documentos finales que sirven para distintos fines.
Otras inversiones permanentes	Deficiencias de control	Inversiones permanentes	La Administración no ha determinado el valor razonable de las inversiones como lo indica la normatividad contable por lo que dichas inversiones no reflejan su valor de mercado al 31 de diciembre de 2023.
Operaciones financieras derivadas	Deficiencias de control	Derivados	Identificamos algunos instrumentos financieros derivados en los que su estatus financiero al 31 de diciembre de 2023 no estaba correspondido con los registros contables originando un ajuste en resultados y Otros resultados integrales de \$126,571,200.
Exceso en provisiones	Deficiencia de control	Provisiones	Existen provisiones por diversos conceptos que, basado en los procedimientos de auditoría ejecutados y el soporte proporcionado por la Administración, se encuentran excedidas en el valor registrado contablemente.

XII. La naturaleza y el monto de los ajustes de auditoría propuestos por el Auditor Externo Independiente, sin perjuicio de que se incorporen o no a los Estados Financieros consolidados dictaminados.



Cifras en pesos Mexicanos

Descripción	Componente	Activo		Pasivo		Capital		Resultados	
		Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Ajustes propuestos no corregidos de 2023 (netos de impuestos a la utilidad):									
PUT Bain	Alsea	-	-	31,527,440	-	-	-	-	(31,527,440)
PUT Sigla	Alsea	-	-	-	(31,549,582)	-	-	31,549,582	-
Efecto por fluctuación cambiaria	DIA	-	-	-	(36,459,716)	-	-	36,459,716	-
Provisión excedida "Proyecto unico"	Alsea	-	-	70,000,000	-	-	-	-	(70,000,000)
Provisiones excedidas	Todas	-	-	211,231,061	-	-	-	-	(211,231,061)
Excesos en provision Walmart	Vips	-	-	60,900,000	-	-	-	-	(60,900,000)
Impuesto diferido deterioro	Todas	10,188,000	-	-	-	-	-	-	(10,188,000)
Otras inversiones permanentes	Alsea	(142,966,000)	-	-	-	-	-	142,966,000	-
Derivado SIGLA	Alsea	(126,571,200)	-	-	-	-	-	126,571,200	-
	Total	(259,349,200)	-	373,658,501	(68,009,299)	-	-	337,546,498	(383,846,501)
								Efecto Neto Resultados	(46,300,003)

XIII. La descripción de la naturaleza, la frecuencia y el alcance de las comunicaciones con el Comité de Auditoría, la dirección general o equivalente y el Consejo u órgano equivalente, indicando las fechas de las reuniones, así como los acuerdos y conclusiones relevantes obtenidos.

25 de abril 2023: Presentación del informe financiero consolidado al 31 de diciembre de 2022; estatus de estados financieros individuales y presentación de los informes de la Circular Única de Auditores Externos (CUAE). Se aprueba la ratificación de Deloitte como auditores de Alsea y subsidiarias, SAB de CV., por el ejercicio que terminará el 31 de diciembre de 2023.

24 de julio 2023: Presentación del plan de servicio 2023, fechas y actividades clave, así como el honorario. Se presenta la estrategia de la auditoría y especialistas.

25 de octubre 2023: Estatus de auditoría al 31 de diciembre de 2023; seguimiento asuntos relevantes; presentación de las cuestiones clave de auditoría y presentación de servicios adicionales.

26 febrero de 2024: Estatus de auditoría al 31 de diciembre de 2023; seguimiento asuntos relevantes; plan de acción conjunto con la Administración para alcanzar la fecha de emisión del informe de Alsea y subsidiarias,

22 abril de 2024: Presentación de estados financieros

* * * * *



Anexo I

A continuación, listamos a los profesionales que formaron parte del equipo de auditoría externa, incluyendo especialistas.

Nombre del profesional	Puesto en la auditoría	Entidad en la que trabaja
Carlos Alberto Torres Villagomez	Socio principal de auditoria	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Victor Manuel Alvarado Cedillo	Socio de Auditoría	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Laura Lopez	Revisor de control de calidad del compromiso	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Zulema Castillo	Gerente de Auditoría	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Ivan González	Gerente de Auditoría	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Mariana Ramírez	Staff de auditoría	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Vania Ramírez	Staff de auditoría	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Cristhian Mendoza	Staff de auditoría	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Alejandro Anaya	Socio revisor de calidad	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Elvia Mondragón	Gerente senior de calidad	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Gustavo Pereyra	Gerente de calidad	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Luis Peña	Socio especialista en tecnologías de información	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Noé Allende	Gerente especialista en tecnologías de información	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Fernando Yabur	Socio especialista en impuestos	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.

Hector Monsreal	Gerente especialista en impuestos	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Fernanda Sierra	Gerente especialista en impuestos	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Miguel García	Socio especialista en Instrumentos Financieros Derivados	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Sofia Olavarrieta	Gerente especialista en Instrumentos Financieros Derivados	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Alam Quinonez	Consultor Sr. especialista en Instrumentos Financieros Derivados	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Ernesto Stransky	Socio especialista en Asesoría Financiera	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Daniela Zamora	Gerente especialista en Asesoría Financiera	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Jimena Fonseca	Socio especialista en Comercio Exterior	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Hugo Cruz	Gerente especialista en Comercio Exterior	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Miguel Morales	Socio especialista en Precios de Transferencia	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.
Guerrero pedro	Gerente especialista en Precios de Transferencia	Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.

* * * * *

Anexo II

Risk						ABCOTD / Business Process / Component / FSL / Other Audit Program / Other Phase		Assertion												IT Element	Procedure							
Title * (b)	Description (b)	Due to Fraud**	Classification (b)	Rely on Controls**	Extent of Substantive Response (d)	Name (b)	Name (b)	Name * (b)	Description (b)	Automated**	Frequency	Risk Associated With Control**	Operating Effectiveness Last Tested	Operating Effectiveness Testing Strategy (See "Instructions" tab - "Individual Attribute Requirements 5.a)	IPE**	Design Conclusion (d)	Implementation Conclusion (d)	Operating Effectiveness Conclusion (d)	Name	ID *	Procedure Text * (C)/(f)	Columna incluida por el equipo de auditoría. Alcance o porcentaje de revisión (Data obtained from the papers of work correspondents, be considered the number of parties reviewed. No indicate percentages). Para auditores de Grupos, se solicitará a los componentes significativos el número de partidas revisadas y se indicará en esta sección especificando el componente y las partidas revisadas. Considerar si se tiene que enviar un anexo adicional en las instrucciones para poder obtener esta información.) (f)	Columna incluida por el equipo de auditoría. Resultados obtenidos de los procedimientos sustantivos (Data obtained from the papers of work correspondents) (f)	Substantive**	DBI**	OE**	Other**	IPE**
Violación de los controles por parte de la administración	Asumimos un riesgo de error material debido a fraude relacionado con la violación de los controles por parte de la administración. La administración está en una posición única de perpetrar fraude debido a la habilidad de la administración para manipular los registros contables y preparar estados financieros fraudulentos al violar los controles que de otro modo parecen estar operando efectivamente. (Adaptado de G335.01)	Yes	Significant	Yes	Significant Risk with Control Reliance	Aborda los riesgos a nivel de estados financieros	Violación de controles	Se asumo el riesgo debido a fraude relacionado con la violación de los controles por parte de la administración	No	Annual	Not Higher	Not Tested	Test in the Current Period	No	Effective	Implemented	Effective			1035789225	Implementación: Para validar que los controles esten operando como lo marca la narrativa documentado en la fase de Planeación, obtuvimos el entendimiento del ciclo financiero contable. La prueba de implementación se encuentra documentada en papel de trabajo 12247.7.1	El alcance fue revisado de acuerdo a nuestra metodología con el numero de muestras que se indica						
Violación de los controles por parte de la administración	Asumimos un riesgo de error material debido a fraude relacionado con la violación de los controles por parte de la administración. La administración está en una posición única de perpetrar fraude debido a la habilidad de la administración para manipular los registros contables y preparar estados financieros fraudulentos al violar los controles que de otro modo parecen estar operando efectivamente. (Adaptado de G335.01)	Yes	Significant	Yes	Significant Risk with Control Reliance	Aborda los riesgos a nivel de estados financieros	Violación de controles	Se asumo el riesgo debido a fraude relacionado con la violación de los controles por parte de la administración	No	Annual	Not Higher	Not Tested	Test in the Current Period	No	Effective	Implemented	Effective			1035789225	Eficacia Operativa: Obtención de la evidencia de la supervisión y autorización de las pólizas manuales en los cierres contables realizados por Alsea.	El alcance fue revisado de acuerdo a nuestra metodología con el numero de muestras que se indica	N/A	No	Yes	No	No	No
Violación de los controles por parte de la administración	Asumimos un riesgo de error material debido a fraude relacionado con la violación de los controles por parte de la administración. La administración está en una posición única de perpetrar fraude debido a la habilidad de la administración para manipular los registros contables y preparar estados financieros fraudulentos al violar los controles que de otro modo parecen estar operando efectivamente. (Adaptado de G335.01)	Yes	Significant	Yes	Significant Risk with Control Reliance	Aborda los riesgos a nivel de estados financieros	Violación de controles	Se asumo el riesgo debido a fraude relacionado con la violación de los controles por parte de la administración	No	Annual	Not Higher	Not Tested	Test in the Current Period	No	Effective	Implemented	Effective			1035789225	Se realizaron pruebas de TI para validar los controles generales del computador, así como sobre la segregación de funciones, adicional a esto se realizaron entrevistas a la administración para validar el ciclo contable. Pruebas de pólizas de diario (conciliación de la totalidad de la población de pólizas de diario, selección de pólizas de mayor interes para el proposito de la prueba y revisión de atributos).	El alcance fue revisado de acuerdo a nuestra metodología con el numero de muestras que se indica	N/A	No	No	Yes	No	No
Violación de los controles por parte de la administración	Asumimos un riesgo de error material debido a fraude relacionado con la violación de los controles por parte de la administración. La administración está en una posición única de perpetrar fraude debido a la habilidad de la administración para manipular los registros contables y preparar estados financieros fraudulentos al violar los controles que de otro modo parecen estar operando efectivamente. (Adaptado de G335.01)	Yes	Significant	Yes	Significant Risk with Control Reliance	Aborda los riesgos a nivel de estados financieros	Violación de controles	Se asumo el riesgo debido a fraude relacionado con la violación de los controles por parte de la administración	No	Annual	Not Higher	Not Tested	Test in the Current Period	No	Effective	Implemented	Effective			1035789225		Satisfactorio	Yes	No	No	No	No	

Anexo III

A continuación, listamos la conclusión sobre la evaluación y congruencia de la información contenida en los sistemas o aplicativos y los registros contables que fueron objeto de la revisión.

Rubro o concepto	Descripción de la IPE
Ventas	Reporte de Punto de venta (POS) - Reporte generado por el sistema utilizado en POS (Aloha, Micros o Pulse) donde se visualiza la venta neta generada por día y acumulada por mes.
Ventas	Reporte de Repositorio Central - Reporte generado en el repositorio central; donde se concilia la venta y sus formas de cobro.
Ventas	Cuentas de Ingresos en GL- Contabilidad - Cuentas 4000 por venta diaria de alimentos.
Inventario	Kardex de inventarios - Muestra las existencias actuales del Inventario, ubicación, caducidad, cantidad y costo.
Equipo de tienda, mejoras a locales arrendados y propiedades	Base de activos - Muestra el resumen de los Activos registrados por la Entidad, fechas de adquisición, número de identificación, vidas útiles, depreciación acumulada, así como la depreciación del ejercicio.
Estimación para cuentas de cobro dudoso	Antigüedad de la cartera - Muestra la antigüedad de las Facturas registradas de cada uno de los Clientes. Fechas de vencimientos e importes de cada una de las Facturas.
Efectivo y equivalentes de efectivo	Reporte de Cobranza - Muestra la relación de Facturas pagadas por los Clientes y aplicadas a la cuenta del Cliente.
Proveedores	Reporte de proveedores - Muestra la relación de los documentos pendientes de pagar a proveedores a la fecha de revisión. Fechas de vencimientos e importes de cada una de las Facturas.
Nómina	Listado de empleados - Muestra la relación de colaboradores activos y dados de baja, durante el ejercicio.
Impuestos a la utilidad causados y diferidos	Papeles de determinación de los impuestos causados y diferidos - Muestra el cálculo de la determinación de los impuestos que causa la Entidad (Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial sobre Producción y Servicios), así como la determinación de los impuestos diferidos.
Costo de ventas	Reporte de compras - Muestra la relación de compras realizadas durante el ejercicio por proveedor, fecha, cantidad y costo.
Proceso de consolidación	Balanzas para realizar el proceso de consolidación - Muestra la relación de balanzas contables auditadas de todas las entidades que consolidan mostrando cuenta, concepto, saldo inicial, movimientos (debe, haber), saldo final, eliminaciones definitivas al cierre del ejercicio.
Deterioro en activos de larga duración, crédito mercantil y otros activos	Estimación del Valor de Recuperación en las UGE's así como los supuestos de proyección - Concentrado de todos los resultados de cada UGE, periodo de proyección, proyección de flujos de efectivo, cálculo del valor terminal, tasa apropiada de descuento de acuerdo a la normatividad vigente de la NIC 36.

Opción de venta de participación no controladora	<i>Estimación de cálculo de la opción de venta de la participación no controladora relacionado con la adquisición de las acciones de Food Service Project, S.L. (Grupo Zena)</i> – Muestra el valor presente de la deuda estimada que Alsea deberá intercambiar al momento de ejercer la opción de compra, el pasivo financiero se determina de acuerdo a lo estipulado en la IFRS 9, se contabiliza como un instrumento financiero derivado que se liquidará al momento de ejercer la opción de venta conforme a cláusulas del contrato.
Implementación de la IFRS 16, Arrendamientos	<i>Layout de la determinación de los activos por derechos de uso, pasivos por arrendamiento financieros, depreciación de los activos de uso e intereses devengados</i> – Este reporte concentra todos los contratos de arrendamiento celebrados a nivel consolidado y que cumplen con las características mencionadas por la IFRS 16.

Toda la información anterior contenida en los sistemas o aplicativos fue congruente con los registros contables.

* * * * *