



## **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

**“AUDITORIA FINANCIERA DEL RUBRO INVENTARIO/COSTO DE VENTAS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE COMIDA RÁPIDA DURANTE EL PERÍODO 2007 EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.”**

### **TESIS DE GRADO**

SEMINARIOS DE GRADUACIÓN: AUDITORIA FINANCIERA –  
AUDITORIA TRIBUTARIA

Previo a la obtención del título de:

**AUDITOR – CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Presentado por:

Erika Paola Abatte Delgado  
Christian Rafael Andrade Vanegas

Guayaquil – Ecuador

2008

## DEDICATORIA

El trabajo realizado para la obtención de mi título Auditor-CPA se lo dedico a Dios, por darme la fe de seguir y culminar esta carrera, a mis padres, a mi hermanas de quienes tuve un apoyo incondicional durante el tiempo que estuve tomando mis materias en esta carrera.

Además dedico este trabajo a mí enamorada, quién estuvo constantemente ayudándome con el desarrollo de mi tesis, aportando con ideas y tiempo suficiente para la realización de la misma.

Gracias a todos ustedes por estar a mi lado, con sus consejos y buenos sentimientos; los cuáles son útiles para proyectarme como persona y como futuro profesional.

Christian

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de tesis esta dedicado a Dios, a mis padres, a mis hermanos, y a Freddy por el apoyo incondicional brindado en todos los momentos de mi carrera y por contribuir para formarme como profesional.

Erika

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme con su infinito amor en cada momento de mi vida, a mi madre por ser una excelente mujer que con sus sabios consejos siempre me anima a seguir adelante, a mi padre por ser un hombre digno de admiración, a Freddy por la confianza, el amor, el apoyo y por ser la persona que siempre creyó en mi, a Danny y a Helen por ser quienes me motivaron con sus palabras.

Gracias por ser ustedes mi inspiración para culminar mi carrera; por motivarme a luchar cada día por alcanzar mis metas, porque con su sabiduría y paciencia me ayudaron en esta etapa y contribuyeron a mi formación profesional.

Agradezco de manera muy especial a Vanesa por su colaboración en el desarrollo de nuestro trabajo de tesis.

Erika

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios porque a él le debo todo lo que soy y todo lo que tengo; a mi familia por ser mi pilar, por ser personas que depositaron toda la confianza en mí, por entregarme la fuerza de seguir adelante y por tener expectativas de mí.

Agradezco además, a esa persona especial en mi vida; mi linda enamorada, por ayudarme a la realización de este trabajo, sin el cual no hubiese tenido la paciencia suficiente para salir adelante con este trabajo final.

Finalmente, agradezco a mis profesores de quienes me llevo una muy buena impresión, ya que de ellos aprendí bastante durante estos años de carrera, quienes me hicieron llegar sus conocimientos mediante sus técnicas y habilidades como docentes.

Christian

## TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

---

Ing. Washington Armas

PRESIDENTE

---

Ing. Roberto Merchán

DIRECTOR DE TESIS

---

Ing. Marcos Mendoza

CO-DIRECTOR

---

Ing. Jorge Fernández

VOCAL

---

Mat. Eduardo Rivadeneira

VOCAL

## DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de ésta Tesis de Grado, me corresponde exclusivamente y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”

(Reglamento de Graduación de la ESPOL)

---

Erika Abatte Delgado

---

Christian Andrade Vanegas

## RESUMEN

Nuestro trabajo consiste en una: “Auditoria Financiera del rubro Inventario/costo de Ventas de una empresa que se dedica a la venta de comida rápida durante el período 2007 en la ciudad de Guayaquil.”

Se ha efectuado una revisión del rubro Inventario/ Costo de Ventas de la empresa Q-Food del Ecuador S.A. y para probar la razonabilidad del mismo se han realizado diferentes pruebas de controles, pruebas sustantivas, evaluaciones de riesgo o fraude. Esta auditoria se ha llevado a cabo de acuerdo a la normativa vigente y a diferentes procedimientos. El presente trabajo se encuentra dividido en cuatro capítulos.

En el capítulo 1 se explica la normativa que utilizaremos para la realización de la auditoria de los Estados financieros.

En el capítulo 2 conoceremos la actividad a la que se dedica la compañía, las políticas, controles y determinaremos el rubro a analizar a través de diferentes procedimientos para comprobar la razonabilidad del saldo del mismo.



En el capítulo 3, se detallan las pruebas sustantivas realizadas para verificar la razonabilidad del rubro escogido.

En el capítulo 4, se detallan las conclusiones sobre el rubro analizado, la razonabilidad del mismo, además de emitir recomendaciones que pueden ayudar en los diferentes procedimientos aplicados por la compañía.

## ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	I
ÍNDICE GENERAL.....	III
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	VIII
ABREVIATURAS.....	IX
INTRODUCCIÓN.....	X
<b>CAPÍTULO 1.....</b>	<b>1</b>
<b>1. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>1</b>
1.1 NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.....	2
1.2 NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA.....	6
<b>CAPÍTULO 2.....</b>	<b>12</b>
<b>2. DETERMINACIÓN DEL ENFOQUE DE AUDITORIA PARA EL RUBRO INVENTARIO – COSTO DE VENTAS.....</b>	<b>12</b>
2.1 Descripción General de la Empresa.....	12
2.2 Mercado.....	13
2.2.1 Competencia.....	14
2.2.2 Leyes y Reglamentos.....	20
2.3 Estrategia.....	22
2.3.1 Objetivos.....	22
2.3.2. Marca.....	23
2.3.3 Estructura Organizacional.....	24
2.3.4 Clientes.....	25
2.3.5 Proveedores.....	27
2.3.6 Desempeño Financiero.....	27
2.3.6.1 Desempeño Financiero de las cuentas que se encuentran relacionadas con el rubro Inventario-Costo de Ventas.....	28

2.4 Fraude .....	36
2.4.1 Riesgos de Fraude.....	38
2.4.1.1 Riesgos relacionados con informes financieros .....	38
2.4.1.2 Riesgos relacionados con Malversación de activo.....	51
2.5 Procedimientos Analíticos.....	53
2.5.1 Crear una expectativa.....	54
2.5.2 Determinar la diferencia respecto a la expectativa que puede aceptarse sin investigar.....	55
3.3 Comparar con la expectativa el saldo .....	55
2.5.4 Investigar y evaluar las diferencias significativas respecto a la expectativa.....	58
2.6 Materialidad .....	69
2.7 Control Interno .....	72
2.7.1 Ambiente de Control .....	72
2.7.1.1 Integridad y valores éticos .....	73
2.7.1.2 Compromiso con la competencia.....	74
2.7.1.3 Órganos a cargo de la Dirección.....	75
2.7.1.4 Filosofía y Estilo Operativo de la Gerencia .....	76
2.7.1.5 Estructura Orgánica.....	76
2.7.1.5.1 Descripción de las Funciones Departamentales.....	77
2.7.1.6 Asignación de autoridad y de responsabilidades .....	79
2.7.1.7 Políticas y Procedimientos.....	80
2.7.2 Evaluación de Riesgo .....	82
2.7.3 Monitoreo de Controles.....	82
2.7.4 Información y Comunicación.....	83
2.7.5 Actividades de Control .....	83
2.7.5.1 Controles Físicos .....	83
2.7.5.1.1 Diagrama De Flujo Para El Proceso: Lanzamiento De Un Nuevo Producto .....	83

2.7.5.1.2 Narrativa del Proceso: Inventario - Costo de ventas de un nuevo producto.....	84
2.7.5.1.3 Diagrama De Flujo Para El Proceso: Compra De Inventario	84
2.7.5.1.4 Narrativa del Proceso: Inventario - Costo de Ventas de Compra de Inventario .....	85
2.7.5.2 Segregación de Funciones .....	87
2.7.5.3 Matriz de Controles para el proceso de Inventario y Costo de Venta	96
2.7.5.4 Documentos referentes.....	96
2.7.5.4.1 Documento Referente A-01 Observación en el sistema de la parametrización de los precios de compra .....	96
2.7.5.4.2 Documento Referente A-02 Prueba Compras de Inventario.....	96
2.7.5.4.3 Documento referente A-02.1 Proyección de costo de Mark up.....	96
2.7.5.4.4 Documento Referente A-03 Revisión y verificación que el auxiliar de Inventario se cruza con libros .....	96
2.7.5.4.5 Documento Referente A-04 Observación de los asientos correspondientes a la venta y costo de venta.....	97
2.7.5.4.6 Documento Referente A-05 Revisión e indagación sobre la documentación soporte de las tomas físicas realizadas mensualmente.....	97
2.7.5.4.7 Documento Referente A-05.1 Reporte de inventario físico a Diciembre del 2007 del local Orellana .....	97
2.8 Enfoque y Plan de Auditoria.....	97
2.8.1 Enfoque de Auditoría .....	97
2.8.2 Plan de Auditoria.....	98
2.9 Matriz de Riesgos de Auditoria .....	115
CAPÍTULO 3.....	116
<b>3. AUDITORIA FINANCIERA DEL RUBRO INVENTARIO/COSTO DE VENTAS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE COMIDA RÁPIDA DURANTE EL PERÍODO 2007 EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL .....</b>	<b>116</b>
3.1 Pruebas Sustantivas .....	116

3.1.1 Matriz de Pruebas sustantivas para el análisis del rubro Inventario	116
3.1.1.1 Documento Referente F-SUM.....	116
3.1.1.2 Documento Referente F-01 Observación de la toma física del 100% realizado por parte del cliente el último día laborable del mes .....	117
3.1.1.3 Documento Referente F-01.1 Observación de la toma física del 100% realizado por parte del cliente el último día laborable del mes .....	117
3.1.1.4 Documento Referente F-01.2 Observación de la toma física del 100% realizado por parte del cliente el último día laborable del mes .....	117
3.1.1.5 Documento Referente FR-01 Resumen de los Muñecos por tipo de promoción y ubicación .....	117
3.1.1.6 Documento Referente F-03 Inventario físico por Artículo .....	117
3.1.1.7 Documento Referente F-06 Realización de la prueba de valoración de inventarios al costo de mercado más bajo .....	117
3.1.1.8 Documento Referente F-06.1 Inventario Físico por Artículo .....	118
3.1.1.9 Documento Referente F-08 Análisis Índices Rotación de Inventarios .....	118
3.1.2 Matriz de Pruebas sustantivas para el análisis del rubro Costo de Ventas.....	118
3.1.2.1 Documento Referente CV-SUM.....	118
3.1.2.2 Documento Referente CV-01 Análisis de Margen de Ganancia por Línea – Producto.....	118
3.1.2.3 Documento Referente CV-02 Prueba Global del Costo de Ventas	118
3.1.2.4 Documento Referente CV-02.2 Revisión del gasto de Markup	119
3.1.2.5 Documento Referente CV-03 Resumen de ingresos mensuales para cálculo de Regalías.....	119
<b>CAPÍTULO 4</b> .....	120
4.1 Conclusiones .....	120
4.2 Recomendaciones .....	122

## ANEXOS

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 2.1.</b> Nivel de marca en mente del consumidor año 2007 .....	15
<b>Gráfico 2.2.</b> Nivel de marca en mente del consumidor año 2006 .....	15
<b>Gráfico 2.3.</b> Crecimiento de la marca en relación a la competencia año 2007 .....	17
<b>Gráfico 2.4.</b> Crecimiento de la marca en relación a la competencia año 2006 .....	17
<b>Gráfico 2.5.</b> Porcentaje de Captación de clientes mes de Junio 2007 .....	19
<b>Gráfico 2.6.</b> Porcentaje de Captación de clientes mes de Junio 2006 .....	19
<b>Gráfico 2.7.</b> Visita de Clientes mes de junio año 2005 .....	25
<b>Gráfico 2.8.</b> Visita de Clientes mes de junio año 2006 .....	26
<b>Gráfico 2.9.</b> Visita de Clientes mes de junio año 2007 .....	26
<b>Gráfico 2.10.</b> Ventas Netas entre los años 2006 y 2007 .....	29
<b>Gráfico 2.11.</b> Costo de Ventas entre los años 2006 y 2007 .....	29
<b>Gráfico 2.12.</b> Utilidad Bruta entre los años 2006 y 2007 .....	30
<b>Gráfico 2.13.</b> Gastos de Administración y Ventas entre .....	30
los años 2006 y 2007 .....	30
<b>Gráfico 2.14.</b> Utilidad Neta entre los años 2006 y 2007 .....	31
<b>Gráfico 2.15.</b> Variaciones de las cuentas en los años 2006 y 2007 .....	32

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla I:</b> Nivel de marca en mente del consumidor .....	14
<b>Tabla II:</b> Crecimiento de la marca en relación .....	16
a la competencia.....	16
<b>Tabla III:</b> Porcentaje de Captación de clientes .....	18
<b>Tabla IV:</b> Visita de Clientes .....	25
<b>Tabla V:</b> Porcentajes de Depreciación .....	35
<b>Tabla VI:</b> Herramientas de Control utilizadas por la Gerencia.....	37

## ABREVIATURAS

Ef's	Estados Financieros.
Ing.	Ingeniero.
NEA	Normas Ecuatorianas de Auditoria.
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
Cía.	Compañía
MP	Materia Prima
CV	Costo de Venta



## **INTRODUCCIÓN**

El tema planteado a desarrollarse en esta tesis para la obtención del título “Auditor - Contador Público Autorizado” es una “Auditoria Financiera del rubro inventario/costo de ventas de una empresa que se dedica a la venta de comida rápida durante el período 2007 en la ciudad de Guayaquil.

La empresa cuya razón social es Q-Food del Ecuador S.A. se dedica a la venta de comidas rápidas en todos los restaurantes que la conforman. A nivel local, la compañía ha incrementado sus ventas gracias a la inauguración de nuevos locales que es un factor indispensable para que Q-Food del Ecuador S.A. tenga más rentabilidad y competitividad. Su objetivo es de ser la primera en el mercado y establecer su marca lo más pronto posible por medio de publicidad.

El enfoque de auditoría en cuanto al rubro escogido; Inventario / Costo de Ventas es analizar y verificar si los procedimientos, funciones, pruebas de control y pruebas sustantivas son efectivas, si existen riesgos o fraudes o no, y a través de una revisión exhaustiva emitir una opinión razonable y confiable del mismo.

# **CAPÍTULO 1**

## **1. MARCO TEÓRICO**

En este capítulo se explicará la normativa que vamos a aplicar en la realización de nuestra tesis, que consiste en una Auditoria Financiera del rubro Inventario / Costo de Ventas de Q-Food del Ecuador S.A., empresa que se dedica a la venta de comidas rápidas durante el periodo 2007 en la ciudad de Guayaquil.

La auditoria de los estados financieros es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una empresa en una fecha determinada sobre el resultado de las operaciones y cambios en la posición financiera de la misma; el objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios de su posición financiera.

Para la realización de una auditoria a los estados financieros es indispensable utilizar la normativa vigente; en nuestro caso utilizaremos las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEA).

## **1.1 NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**

### **NEC 1 Presentación de los Estados Financieros**

Esta norma prescribe las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, creando una orientación para su estructura y contenido, para asegurar el entendimiento con los estados financieros anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas.

### **NEC 3 Estados de Flujos de Efectivo**

Los usuarios deben entender la situación financiera y la liquidez de la empresa como son los montos totales de flujo de efectivo por cada actividad operativa, de inversión y de financiamiento.

### **NEC 4 Contingencias y Sucesos que ocurren después de la fecha del Balance**

De acuerdo al párrafo 28 de esta Norma, se requiere revelación de sucesos ocurridos después de la fecha del balance, debe proporcionarse información como la naturaleza del suceso y una estimación del efecto financiero, o la aseveración de que tal estimación no puede hacerse.

### **NEC 6 Revelaciones en Partes Relacionadas**

Las partes relacionadas es cuando una de las partes no tiene capacidad para controlar a la otra, o para ejercer una influencia importante sobre la otra parte

en la toma de las decisiones operativas. Al haber transacciones entre partes relacionadas, la empresa debe revelar la naturaleza de las relaciones con las partes relacionadas así como las transacciones y demás elementos de las transacciones para un mejor entendimiento de los estados financieros.

### **NEC 9 Ingresos**

Cumple con las políticas contables adoptadas para el reconocimiento del ingreso incluyendo métodos que ayudan a determinar la etapa de terminación de transacciones que impliquen la prestación de servicios. Cumple además con la cantidad de cada categoría significativa de ingresos reconocido durante el periodo incluyendo ingresos como: Venta de bienes y prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos.

### **NEC 10 Costos de Financiamiento**

Esta norma señala el tratamiento contable para los costos de financiamiento, es por eso que los estados financieros deben revelar la política contable adoptada para costos de financiamiento.

### **NEC 11 Inventarios**

Esta norma señala el tratamiento contable para los inventarios bajo el sistema de costo histórico. Trata principalmente de la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. También proporciona guías

prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, inclusive alguna disminución a su valor neto de realización.

### **NEC 12 Propiedad, Planta y Equipo**

Señala el tratamiento contable para los activos fijos como: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos y determinación y tratamiento contables de otras disminuciones en los valores en libros. Para ello requiere una partida de propiedades, planta y equipo registrada en libros a su costo de adquisición menos su depreciación, o la cantidad de recuperación cuando haya evidencia de un deterioro del valor.

### **NEC 13 Contabilización de la Depreciación**

Esta norma nos incita a registrar la distribución del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada. El monto de la depreciación deberá ser asignado, sobre una base sistemática, a cada uno de los periodos contables que alcance la vida útil del activo. Para ello nos da a conocer la forma correcta para escoger un método de depreciación acertado.

### **NEC 14 Costos de Investigación y Desarrollo**

Se señala el tratamiento contable para los costos de investigación y desarrollo. Su principal enfoque en la contabilidad de los costos de

investigación y desarrollo es verificar si los costos deben ser reconocidos como un activo o como un gasto.

### **NEC 18 Contabilización de las Inversiones**

Se analiza, según esta Norma la determinación de los valores en libros de las inversiones, el tratamiento de los cambios en el valor de mercado de las inversiones a corto plazo contabilizadas a valor de mercado y el tratamiento de un superávit por revaluación en la venta de una inversión revaluada.

### **NEC 19 Estados Financieros Consolidados y Contabilización de Inversiones en subsidiarias**

Esta norma trata de la preparación y preparación de los estados financieros consolidados para un grupo de empresas bajo el control de una matriz, además trata de la contabilización de inversiones en subsidiarias en los estados financieras de la matriz. Para ello en los estados financieros consolidados debe revelar una lista de las subsidiarias importantes con sus datos más relevantes con su porcentaje de participación en la subsidiaria. Y en los estados financieros individuales de la matriz debe existir una descripción del método utilizado para contabilizar las subsidiarias.

### **NEC 23 Utilidades por Acción**

La empresa debe revelar los importes utilizados como numeradores al calcular las utilidades básicas y diluidas por acción y una reconciliación de

aquellos importes con la utilidad o pérdida neta del período. Además el promedio ponderado del número de acciones ordinarias utilizadas para calcular las utilidades básicas y diluidas por acción.

### **NEC 26 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes**

Por cada tipo de provisión, la empresa informa el valor en libros al principio y al final del período, importes usados, importes no utilizados que han sido objeto de liquidación o reversión.

## **1.2 NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA**

### **NEA 1 Objetivo y Principios Generales que Amparan una Auditoria de Estados Financieros**

Esta norma se centra en la opinión del auditor en cuanto a la preparación de los estados financieros; es decir si se presentan en forma razonable para emitir el informe final. Para tener credibilidad en su opinión, el auditor debe aplicar los principios éticos que rige su responsabilidad profesional; como lo son la integridad, la objetividad, la independencia y otros más principios que indican en el Código de Ética del Contador al cual el auditor debe estar aferrado.

También nos habla del alcance de la auditoría, que se refiere a los procedimientos de auditoria necesarios para lograr el objetivo de la auditoria.

#### **NEA 4 Documentación**

En esta norma se establecen normas respecto de la documentación en el campo de la auditoría de estados financieros. Se debe documentar asuntos importantes que sirvan de soporte para la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo. A saber que el término “documentación” se refiere a los papeles de trabajo preparados por el auditor para realizar la auditoría. Estos papeles ayudan a planificar, supervisar y revisar el trabajo de auditoría; así como registrar la evidencia de auditoría para apoyar a la opinión del auditor.

#### **NEA 5 Fraude y Error**

En esta norma se establecen lineamientos sobre la responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.

Estos términos van de la mano, porque un “fraude” es aquel acto intencional por parte de los empleados de la administración, que da como resultado una exposición errónea de los estados financieros. Un fraude puede implicar en una malversación de activos, en una mala aplicación de políticas contables, en el registro de transacciones sin pruebas, etc.

El término “error” se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, como: Equivocaciones matemáticas al realizar el registro de la contabilidad, en la mala aplicación de políticas contables, etc.



El auditor no es ni puede ser hecho responsable de la prevención de fraude y error. Al momento de realizar la planificación de la auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo de que el fraude y error puedan causar que los estados financieros contengan representaciones erróneas.

### **NEA 7 Planificación**

El auditor debe planificar el trabajo de auditoría de manera que sea efectiva. Al hablar de “planificación” lo que se busca es desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor debe desarrollar un plan global de auditoría describiendo el alcance de la auditoría; dentro de este plan debe incluirse el conocimiento del negocio, la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el riesgo e importancia relativa, el alcance de los procedimientos y otros asuntos que son vitales para el auditor. El auditor debe desarrollar un programa de auditoría que indique la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planificados. Al preparar el programa de auditoría, el auditor debería considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proveer los procedimientos sustantivos.

### **NEA 8 Conocimiento del Negocio**

Cuando el auditor efectúa una auditoría de estados financieros, debería tener un conocimiento del negocio suficiente para que sea posible al auditor identificar y comprender las transacciones y prácticas, que a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o dictamen de auditoría. Cuando el auditor conoce el negocio, debería evaluar riesgos e identificar problemas, planificar la auditoría de manera efectiva, evaluar evidencia de auditoría y proporcionar mejor servicio al cliente.

### **NEA 9 Carácter Significativo de la Auditoría**

El auditor deberá considerar el carácter significativo y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría. La información es de “carácter significativo” si su omisión o exposición errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros.

El carácter significativo debería ser considerado por el auditor cuando se determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría y cuando se evalúa el efecto de las exposiciones erróneas.

### **NEA 10 Evaluación y Riesgo del Control Interno**

Cuando el auditor da una opinión de auditoría no apropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera

importante, existe el riesgo de auditoría. Este tipo de riesgo tiene tres componentes que son: El riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección.

El riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o transacción a una exposición errónea que puede ser de carácter significativo; el riesgo de control es aquel que una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o transacción no sea evitado o detectado y corregido oportunamente por los sistemas de contabilidad y control interno y el riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una exposición errónea que existe en un saldo de cuenta o transacción.

El sistema de control interno son aquellas políticas y procedimientos que aportan para cumplir el objetivo de la administración.

### **NEA 13 Evidencia de Auditoría**

El auditor debe obtener evidencia suficiente de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

La evidencia de auditoría se obtiene de las pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos. Las pruebas de control son aquellas pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la suficiencia del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno. Los procedimientos sustantivos son

pruebas que sirven para obtener evidencia de auditoría que detectan exposiciones erróneas de carácter significativo en los estados financieros.

### **NEA 15 Procedimientos Analíticos**

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planificación y de revisión global de la auditoría. Pueden ser aplicados en otras etapas. Los procedimientos analíticos son el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo relaciones inconsistentes con otra información relevante. El auditor debe aplicar procedimientos analíticos en la etapa de la planificación de la auditoría para ayudar en el conocimiento del negocio y en identificar potenciales áreas de riesgo. Los procedimientos analíticos al planificar la auditoría utilizan información tanto financiera como no financiera.

### **NEA 16 Muestreo de Auditoría**

Cuando el auditor utilice métodos de muestreo ya sea estadísticos o no estadísticos debería diseñar y seleccionar una muestra de auditoría, realizar procedimientos de auditoría en ese instante y evaluar los resultados de la muestra para proveer una suficiente evidencia de auditoría. Al diseñar una muestra, el auditor debe identificar la población de la cual se desea tomar la muestra y el tamaño de la muestra.

## **CAPÍTULO 2**

### **2. DETERMINACIÓN DEL ENFOQUE DE AUDITORIA PARA EL RUBRO INVENTARIO – COSTO DE VENTAS**

El propósito de este capítulo es conocer la actividad a la que se dedica la empresa objeto de estudio y la determinación del enfoque de auditoria que utilizaremos para el rubro que hemos escogido.

A continuación describiremos la actividad a la que se dedica la empresa.

#### **2.1 Descripción General de la Empresa**

La Compañía fue constituida en 1996 en Ecuador, se constituyeron dos compañías E-Restaurantes que se encargaba de la administración de los activos fijos de la compañía y A-Silver S.A., cuya actividad es la organización, establecimiento y administración de restaurantes de comidas rápidas con el Sistema Q-Food, que opera a través de quince restaurantes establecidos en el país.

A partir del 26 de Diciembre del 2002 se produjo la fusión entre E-Restaurantes y A-Silver S.A., fecha a partir de la cual A-Silver S.A. mantiene el control de los activos fijos además de la administración de los restaurantes. En enero del 2004, la Compañía se fusionó con sus subsidiarias S-Guss S. A., Energy Solutions S.A. y TropiAmerican S.A. dicha fusión fue aprobada por la Superintendencia de Compañías.

La Compañía es una subsidiaria de Q-Food Restaurant Operations Inc., una compañía de E.U.A, la cual en julio del 2007 culminó el proceso de venta de todos los restaurantes de la región latinoamericana desde México hasta la Patagonia a la compañía Delicatessen S.A. (Q-Food Latina), quien es propietaria del 90% del paquete accionario. El 10% restante es propiedad del Presidente (Gerente General) y representante legal de la compañía.

## **2.2 Mercado**

A nivel local la compañía ha experimentado un crecimiento en sus ventas debido a la inauguración de un nuevo restaurante en la ciudad de Guayaquil, que representa un incremento en las ventas. Así como la inauguración de un nuevo kiosco de helados y café por afuera del local, es importante mencionar el lanzamiento de una línea de comida más sana, que incluye en su menú ensaladas, sánduches de pollo y hamburguesas asadas a la parrilla y postres que han gozado de fuerte aceptación.

Los precios de ventas e insumos han permanecido constantes durante el 2006 y 2007, hasta el mes de Noviembre que el precio de ciertos productos sufrió un ligero cambio; es importante mencionar que a partir del año 2005 por instrucciones de la corporación la compañía realiza una segmentación de sus precios de ventas por zonas, siendo las diferencias casi imperceptibles para el consumidor y varían de 0.01 a 0.05 cts. A partir del año 2007, ésta segmentación de precios fue abolida; actualmente, existe una

estrategia denominada “Big Pleasure Small Prices” que trata de promocionar combos del día a menores precios.

### 2.2.1 Competencia

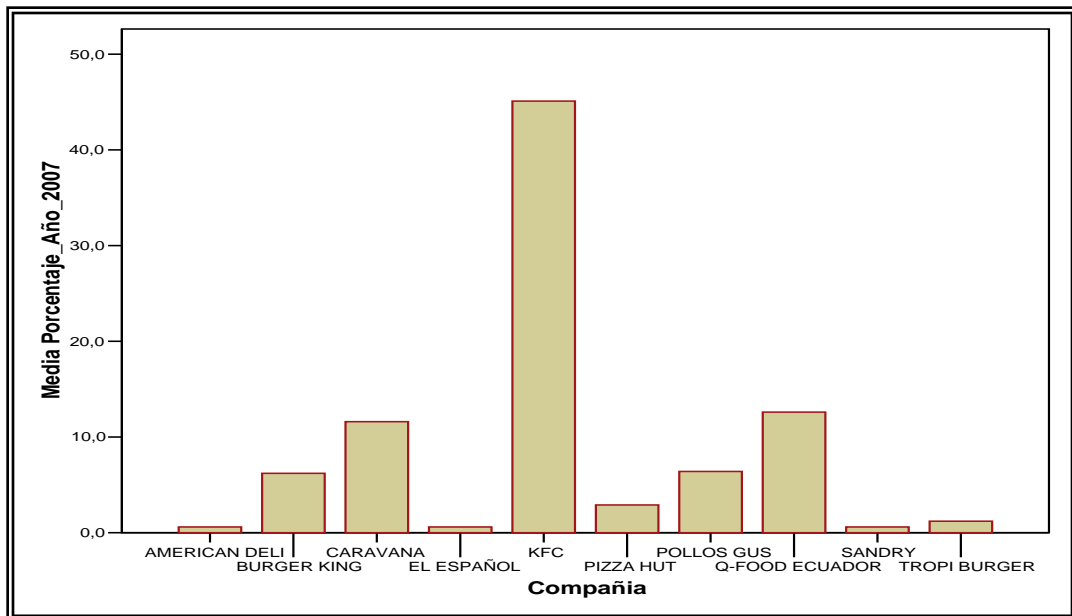
A nivel de competidores no han existido nuevos competidores que hayan incursionado en el mercado nacional salvo por los ya conocidos como son Burger King, KFC, Pollos Gus.

Para la determinación del nivel de participación y aceptación de los productos y marca en el mercado la compañía contrata los servicios de S-Interviewers. De acuerdo a un pool de 600 entrevistados de Quito y Guayaquil se registraron siguientes datos:

**Tabla I:** Nivel de marca en mente del consumidor

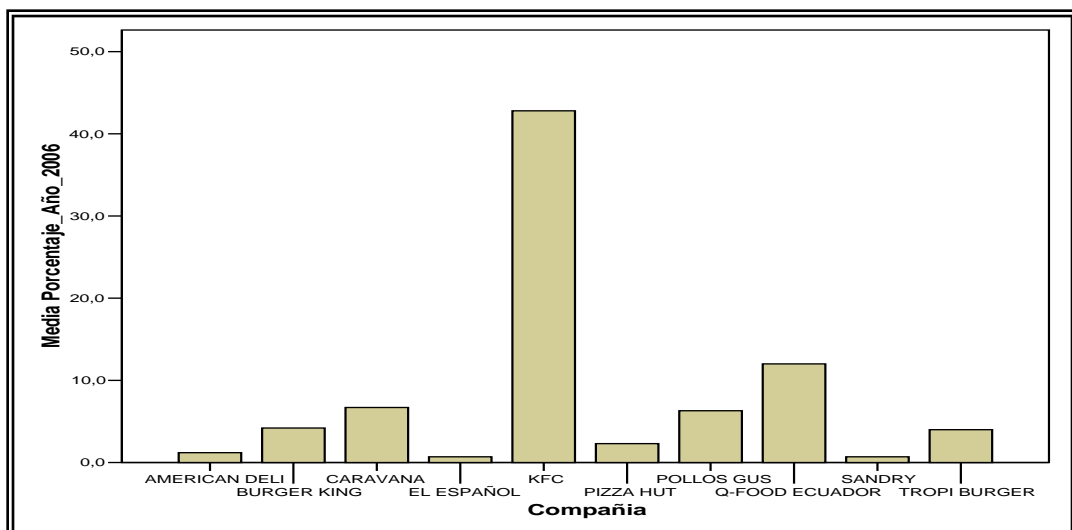
<b>Compañía</b>	<b>% 2007</b>	<b>% 2006</b>
KFC	45.1%	42.8%
Q-Food Ecuador	12.6%	12.00%
Caravana	11.6%	6.7%
Pollos Gus	6.4%	6.3%
Burger King	6.2%	4.2%
Tropi Burger	1.2%	4.0%
Pizza Hut	2.9%	2.3%
American Deli	0.6%	1.2%
Sandry	0.6%	0.7%
El Español	0.6%	0.7%

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.1.** Nivel de marca en mente del consumidor año 2007

Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.2.** Nivel de marca en mente del consumidor año 2006

Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.



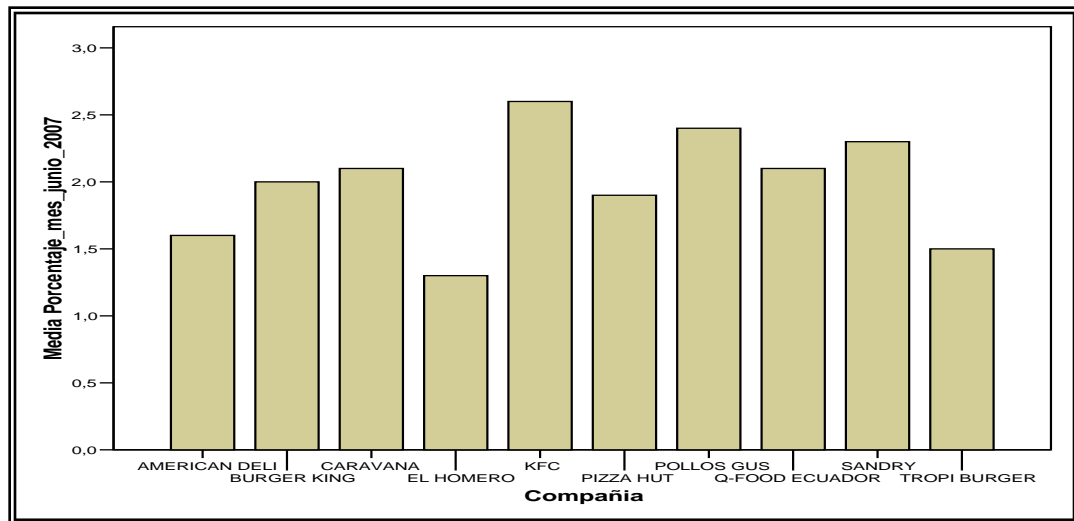
A nivel general ha disminuido el número de personas que visitan lugares de consumo de productos por lo menos una vez cada seis meses de seiscientas personas al mes de junio del año 2006 a quinientas setenta y siete personas al mes de junio del año 2007.

A nivel de penetración de la marca durante el año 2007 entre las cadenas de comidas rápidas más representativas observamos que Q-Food del Ecuador S.A. ha experimentado un aumento del 7% respecto al año 2006 siendo la de mayor crecimiento. En comparación con la competencia tenemos que:

**Tabla II:** Crecimiento de la marca en relación a la competencia

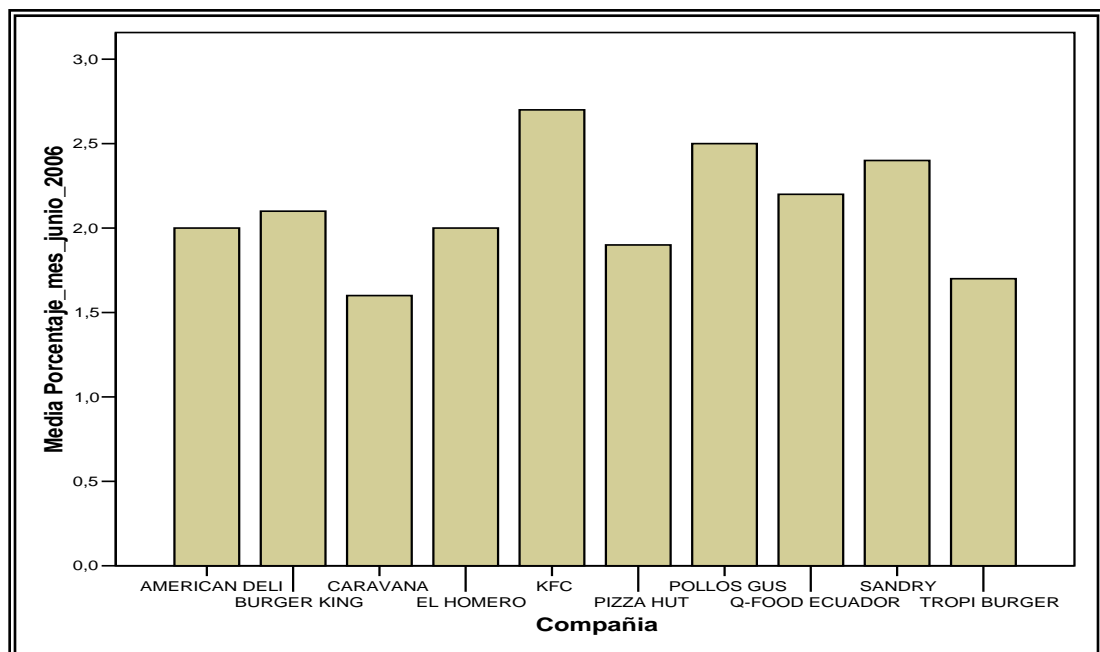
<b>Compañía</b>	<b>Junio 2007</b>	<b>Junio 2006</b>
Q-Food Ecuador	2.1	2.2
KFC	2.6	2.7
Burger King	2.0	2.1
Pizza Hut	1.9	1.9
Pollo Gus	2.4	2.5
Tropi Burger	1.5	1.7
Caravana	2.1	1.6
American Deli	1.6	2.0
Sandry	2.3	2.4
El Homero	1.3	2.0

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.3.** Crecimiento de la marca en relación a la competencia año 2007

Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.4.** Crecimiento de la marca en relación a la competencia año 2006

Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

Como se observa la tendencia fue la misma para los demás restaurantes del segmento tomado por el estudio.

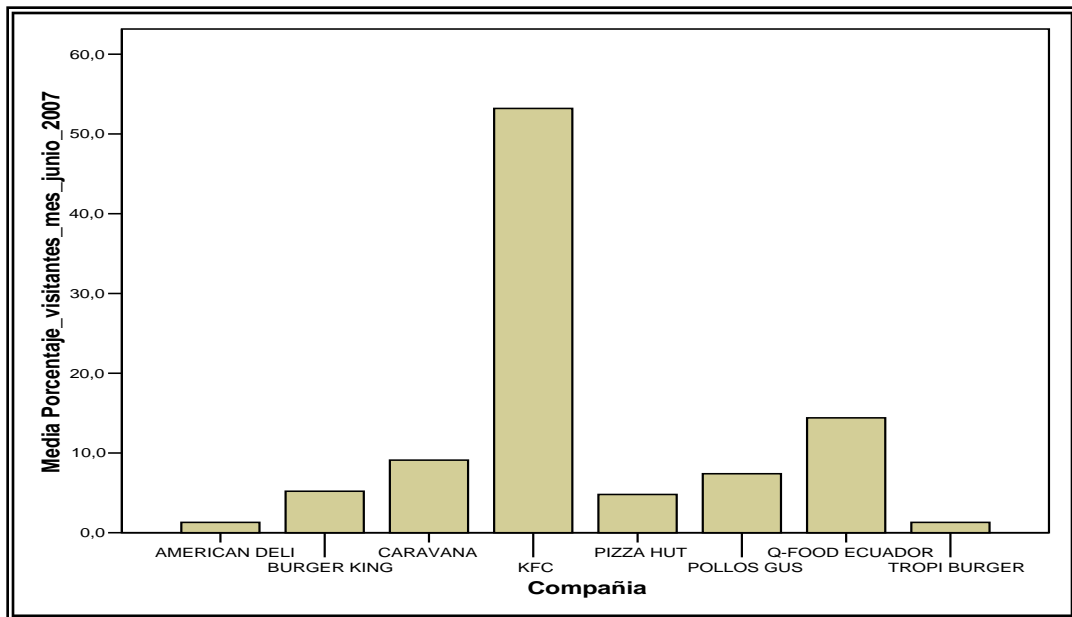
A nivel de participación dentro del mercado de QSR (-definición de establecimientos de comida rápida, donde se puede consumir el producto en establecimientos o pedidos para llevar y no existe atención de mesoneros-) sobre una muestra de 1,101 visitantes de las últimas 4 semanas del mes de junio del año 2007 (1897 personas al mes de junio del año 2006) tenemos que el % de captación de clientes es:

**Tabla III: Porcentaje de Captación de clientes**

<b>Compañía</b>	<b>Junio 2007</b>	<b>Junio 2006</b>
Q-Food Ecuador	14.4%	16.6%
KFC	53.2%	46%
Burger King	5.2%	7.7%
Pizza Hut	4.8%	5.1%
Pollo Gus	7.4%	10.2%
Tropi Burger	1.3%	2.7%
Caravana	9.1%	3.1%
American Deli	1.3%	2.3%

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

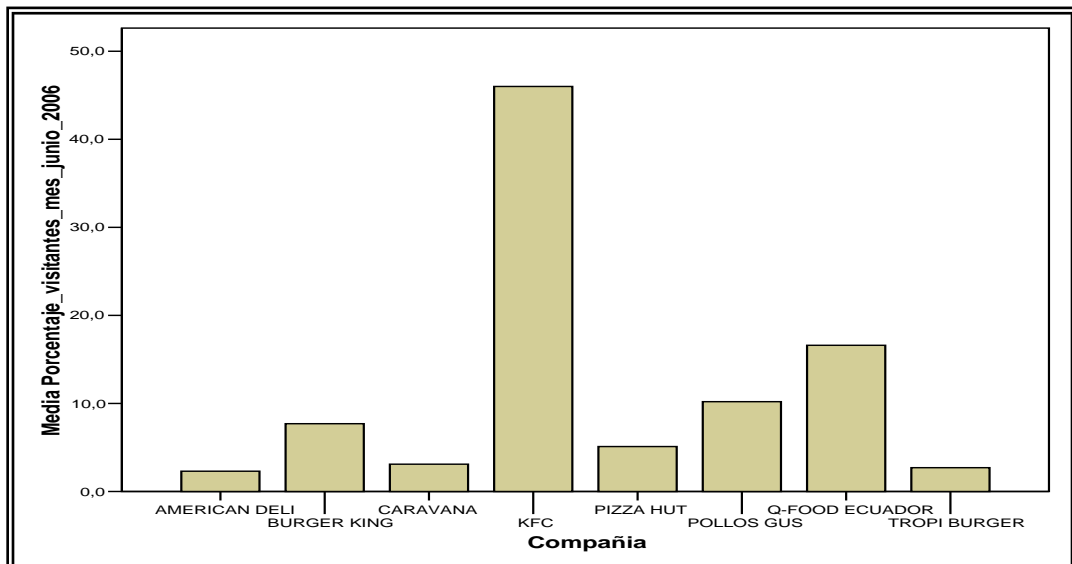
**Gráfico 2.5.** Porcentaje de Captación de clientes mes de Junio 2007



Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.6.** Porcentaje de Captación de clientes mes de Junio 2006



Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

### **2.2.2 Leyes y Reglamentos**

En las Leyes que Q-Food del Ecuador S.A. utiliza, se encuentran la Ley de Defensa del Consumidor, Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno.

Ley de Defensa del Consumidor.- Es obligación de todo proveedor, entregar al consumidor información veraz, suficiente, clara, completa y oportuna de los bienes o servicios, de tal modo que éste pueda realizar una elección adecuada y razonable.

Todo proveedor está en la obligación de entregar o prestar, oportuna y eficientemente el bien o servicio, de conformidad a las condiciones establecidas de mutuo acuerdo con el consumidor. Ninguna variación en cuanto a precio, tarifa, costo de reposición u otras ajenas a lo expresamente acordado entre las partes, será motivo de diferimiento.

Los proveedores deberán dar conocimiento al público de los valores finales de los bienes que expendan, con excepción de los que por sus características deban regularse convencionalmente.

El valor final deberá indicarse de un modo claramente visible que permita al consumidor, de manera efectiva, el ejercicio de su derecho a elección, antes de formalizar o perfeccionar el acto de consumo. El valor final se establecerá y su monto se difundirá en moneda de curso legal.

El proveedor está obligado a entregar al consumidor, factura que documente el negocio realizado, de conformidad con las disposiciones que en esta materia establece el ordenamiento jurídico tributario.

En caso de que al momento de efectuarse la transacción, no se entregue el bien, deberá extenderse un comprobante adicional firmado por las partes, en el que constará el lugar y la fecha en la que se lo hará y las consecuencias del incumplimiento o retardo.

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria.- En el tercer suplemento al Registro Oficial número 242 del 29 de Diciembre del 2007, se publicó la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria con vigencia a partir del 1 de Enero del 2008. La mencionada Ley incorpora reformas a varias leyes y los principales cambios son los siguientes:

Código Tributario.- Incremento en las tasas de interés por mora tributaria, recargos de 20% en las determinaciones realizadas por el Servicio de Rentas Internas.

Ley de Régimen Tributario Interno.- Limita las deducciones por intereses en crédito externo y por arrendamiento mercantiles locales como internacionales. Incluye deducciones adicionales por los montos pagados en incremento del empleo y pagos realizados a empleados discapacitados o empleados con familiares discapacitados. Retención en la fuente a los pagos al exterior por intereses en créditos externos que no son con organismos multilaterales.

## **2.3 Estrategia**

Q-Food Latina aplica la misma estrategia competitiva en todos los países: ser la primera en el mercado y establecer su marca lo más pronto posible por medio de una intensa publicidad.

Liderazgo total en Diferenciación: “mas por el mismo precio”. La empresa trata de diferenciar sus productos y servicios creando características percibidas como únicas e importantes por los consumidores.

Su participación en el mercado y sus beneficios crecieron debido a las estrategias de conveniencia, valor y ejecución.

Q-Food Latina igualmente realiza actividades de valor de la manera más eficiente posible de manera de reducir costos operativos, incrementándose así sus beneficios.

### **2.3.1 Objetivos**

Continuar incrementando el volumen de ventas.

Mejoras en el ambiente, control interno por medio de la integración de las operaciones con la casa matriz.

Seguir ofreciendo productos de alta calidad y del agrado del cliente.

Mantener precios competitivos en el mercado de comidas rápidas.

Incrementar ventas relacionadas con la línea de postres y seguir promoviendo ofertas tipo combo económicos a los clientes.

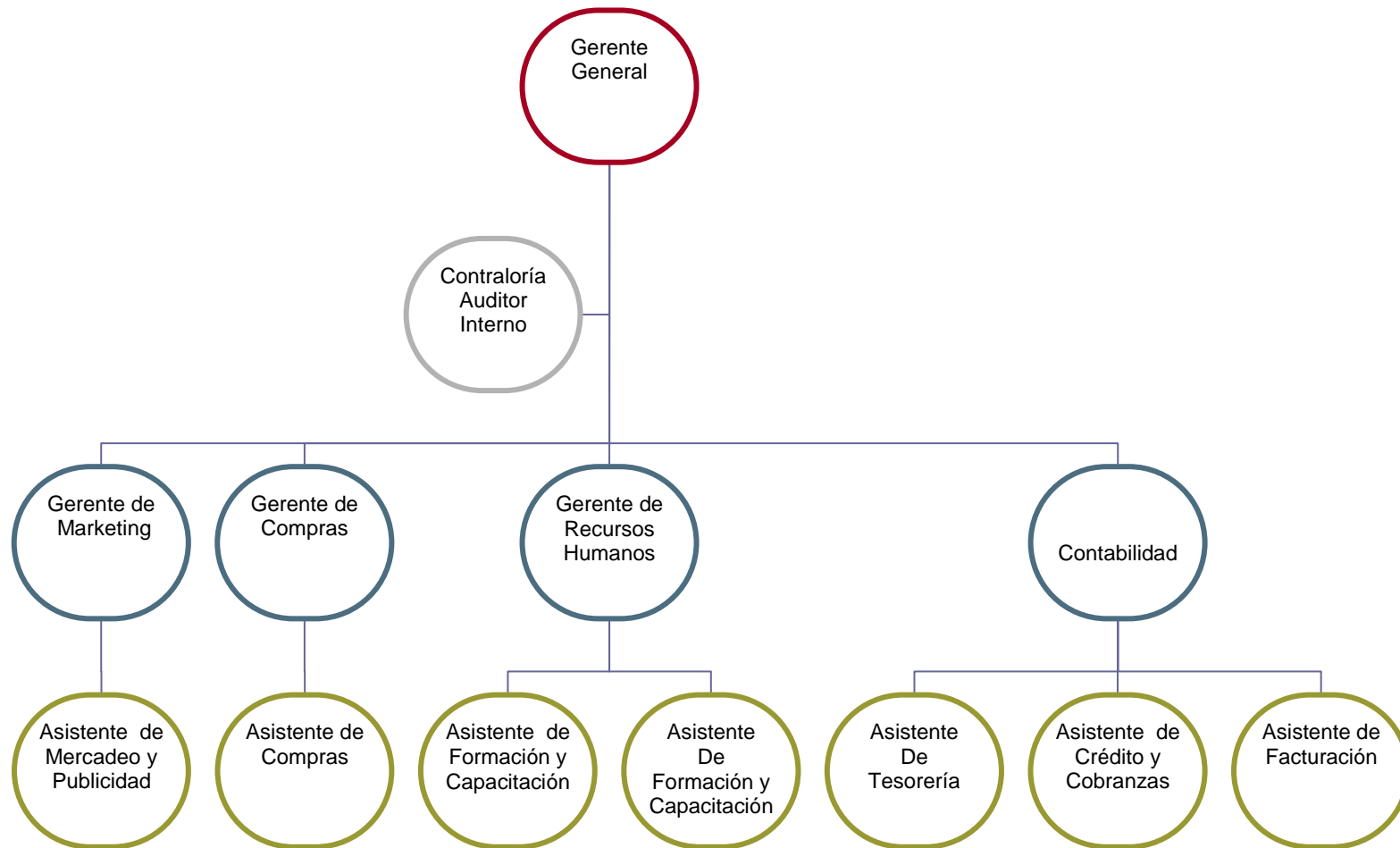
Aumentar nivel de ventas diferidas a nivel corporativo y de ingresos, no productos.

### **2.3.2. Marca**

Las últimas encuestas sobre imagen y percepción de marca publicadas por medios independientes colocan a Q-Food entre las 10 primeras empresas del mercado local y líder absoluto en su categoría. En el ranking de “Las 200 marcas más admiradas” realizado por el CEOP y publicado por el diario Clarín el 12/12/99, Q-Food aparece en el 7° puesto y en primer lugar entre las marcas de la categoría de servicio rápido de comidas. La revista Negocios publicó en su edición de diciembre un ranking de imagen realizado por la consultora Grupo Estratégico de Negocios Alberto Wilensky titulado “Las 100 mejores empresas”, en donde Q-Food ocupa el 8° lugar y el primero en su categoría.



### 2.3.3 Estructura Organizacional



### 2.3.4 Clientes

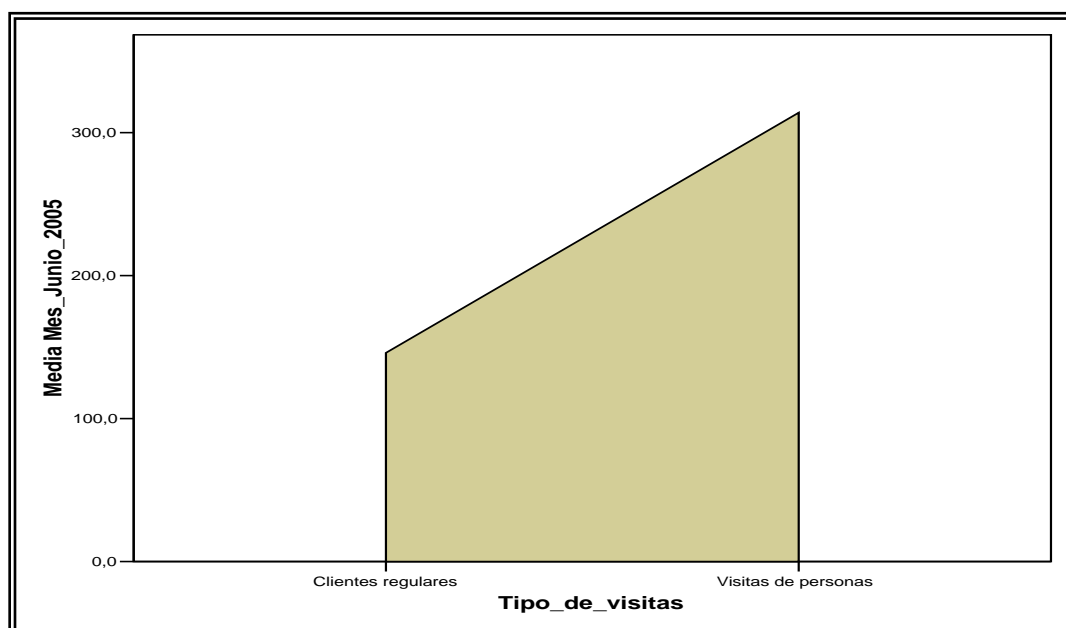
A nivel de visitas por número de clientes regulares que asisten a Q-Food del Ecuador S.A. tenemos que el promedio de visitas de clientes regulares decreció de acuerdo a los siguientes datos mostrados por el estudio:

**Tabla IV:** Visita de Clientes

Tipo de Visitas	Junio-07	Junio-06	Junio-05
Visitas de personas	313	313	314
Clientes regulares	149	156	146

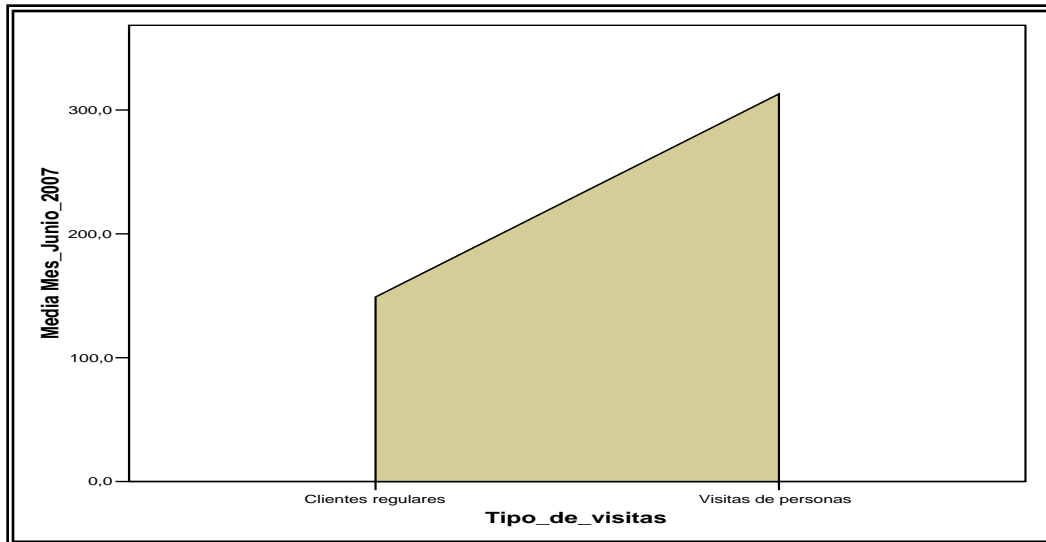
Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.7.** Visita de Clientes mes de junio año 2005



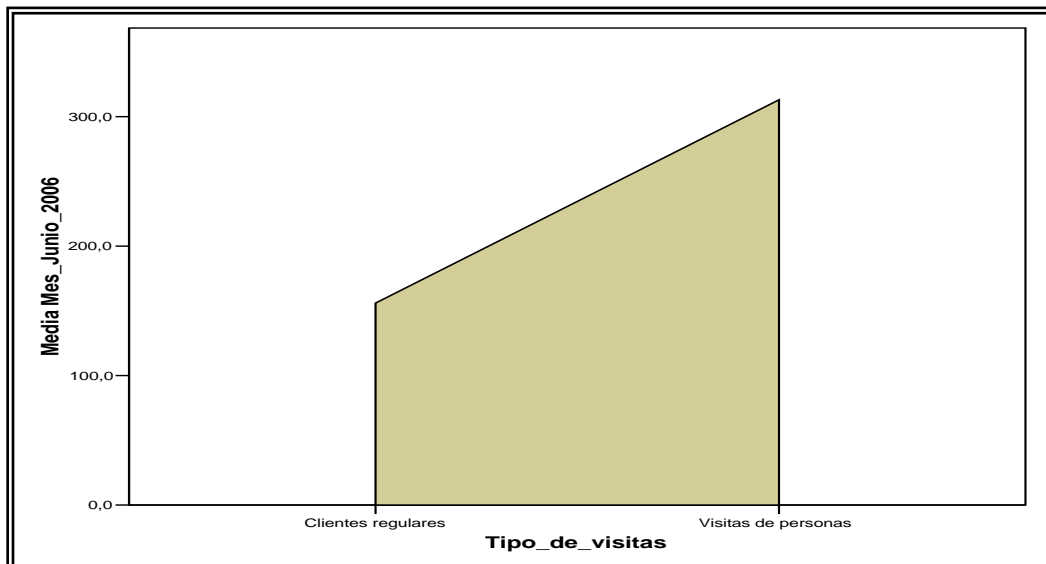
Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.8.** Visita de Clientes mes de junio año 2006

Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.9.** Visita de Clientes mes de junio año 2007

Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

### **2.3.5 Proveedores**

La compañía cuenta con proveedores del exterior aprobados por la corporación para la provisión de insumos. Las importaciones son manejadas por Keystone, empresa que se encarga de todos los trámites de importación y abastecimiento de los productos a los distintos restaurantes. Keystone le vende a la Compañía al costo de los productos que adquiere, su utilidad se genera en el cobro de gastos administrativos.

La selección de los proveedores del exterior las realiza Delicatessen S.A. previa autorización de las oficinas de casa matriz, quien se encarga de aprobar finalmente al proveedor seleccionado conforme a sus estándares de calidad. Los costos de mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

### **2.3.6 Desempeño Financiero**

La cadena mundial de comidas rápidas Q-Food planea ampliar sus franquicias a Cuenca, Machala, Ambato y Manta en los próximos dos años, de acuerdo con su gerente general para el Ecuador. Actualmente, la cadena tiene ocho locales en Guayaquil y cinco en Quito y se estima que la inversión promedio para abrir uno es de trescientos mil dólares. (\$ 300,000.00).

Los locales en las dos ciudades reciben un promedio de dos millones y medio de visitas al año, lo que equivale a poco más de 6800 clientes al día, siendo la tercera cadena de restaurantes más visitada, después de KFC y de Pollos Gus. En el mundo, Q-Food tiene treinta mil locales que reciben a por lo menos cincuenta millones de comensales al día.

La gerencia espera confirmar y ampliar su posicionamiento en el mercado, a pesar de que Q-Food en Ecuador representa el 1% de las ventas totales los resultados operativos con respecto a los otros países son mejores, teniendo en cuenta de que sólo posee 13 restaurantes.

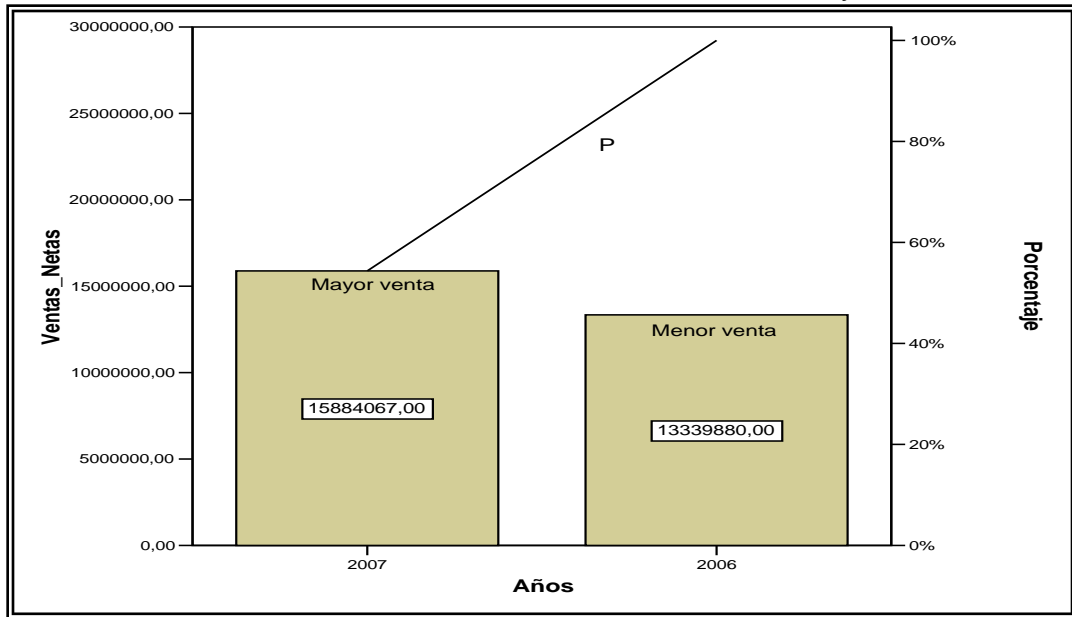
#### **2.3.6.1 Desempeño Financiero de las cuentas que se encuentran relacionadas con el rubro Inventario-Costo de Ventas**

Para ver de manera gráfica el comportamiento de las cuentas que tienen relación con el rubro Inventario-Costo de Ventas, hemos hecho uso de un software estadístico muy utilizado que es SPSS versión 12.0 el cual nos ayuda a observar la tendencia de la pendiente "P" y analizar su comportamiento anual con respecto a cada una de las cuentas relacionadas.

Las cuentas que se analizarán serán: Las ventas netas, el costo de ventas, la utilidad bruta, los gastos administrativos y ventas y; la utilidad neta en cada una de los años 2006 y 2007.

Además se analizará su variación anual en relación con las cuentas ya antes mencionadas.

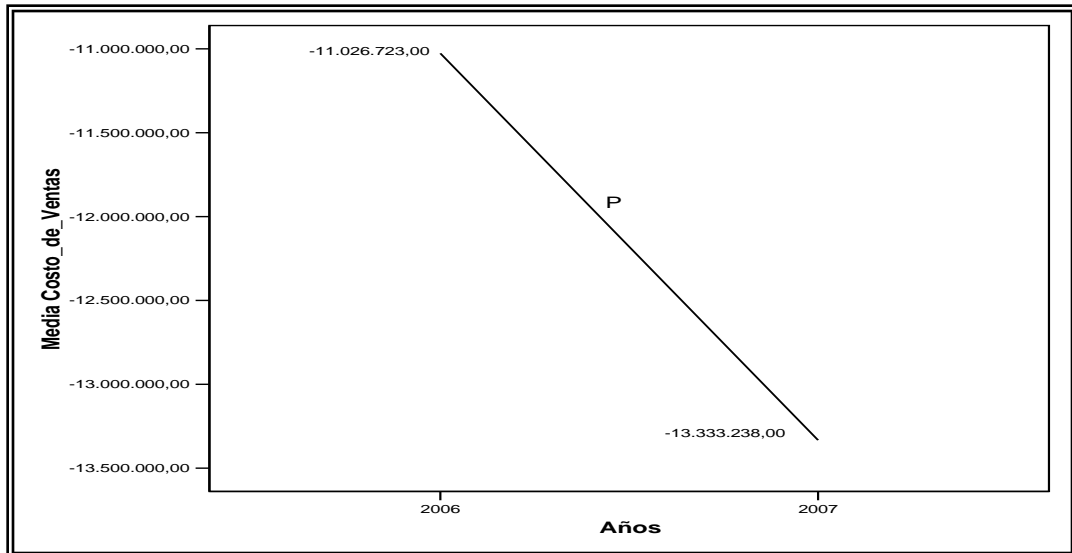
**Gráfico 2.10. Ventas Netas entre los años 2006 y 2007**



Elaborado por: Los autores

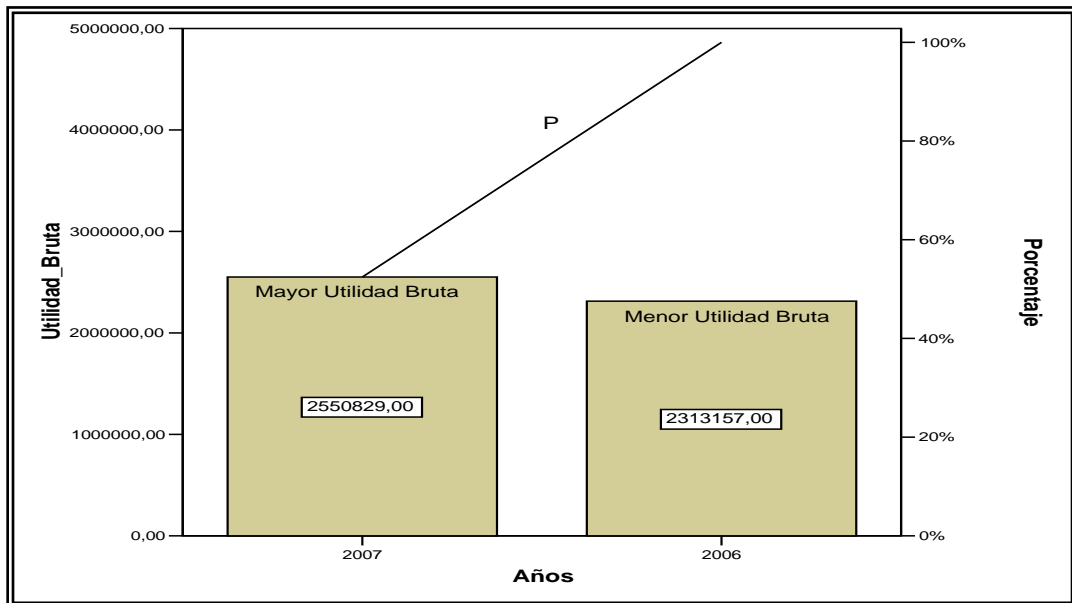
Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.11. Costo de Ventas entre los años 2006 y 2007**



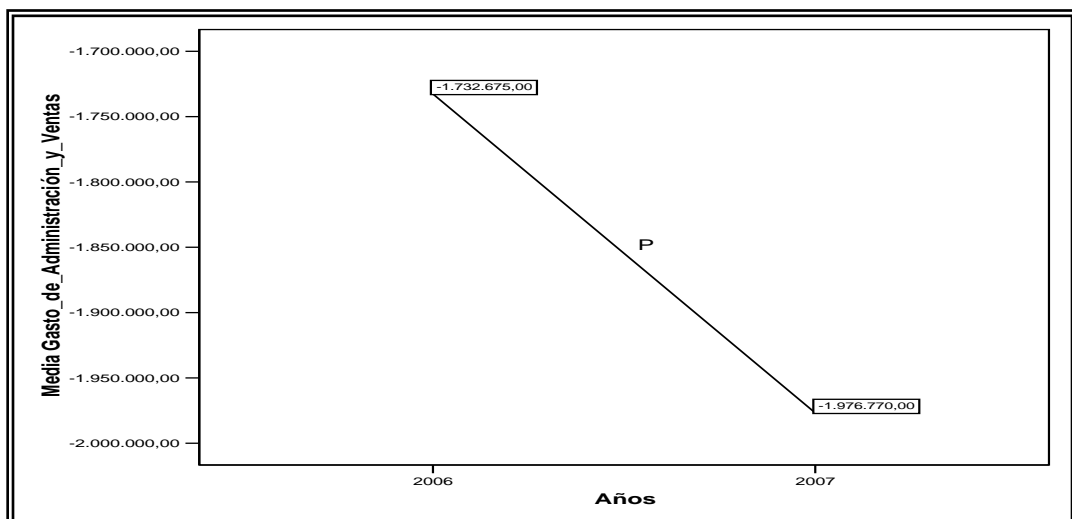
Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.12.** Utilidad Bruta entre los años 2006 y 2007

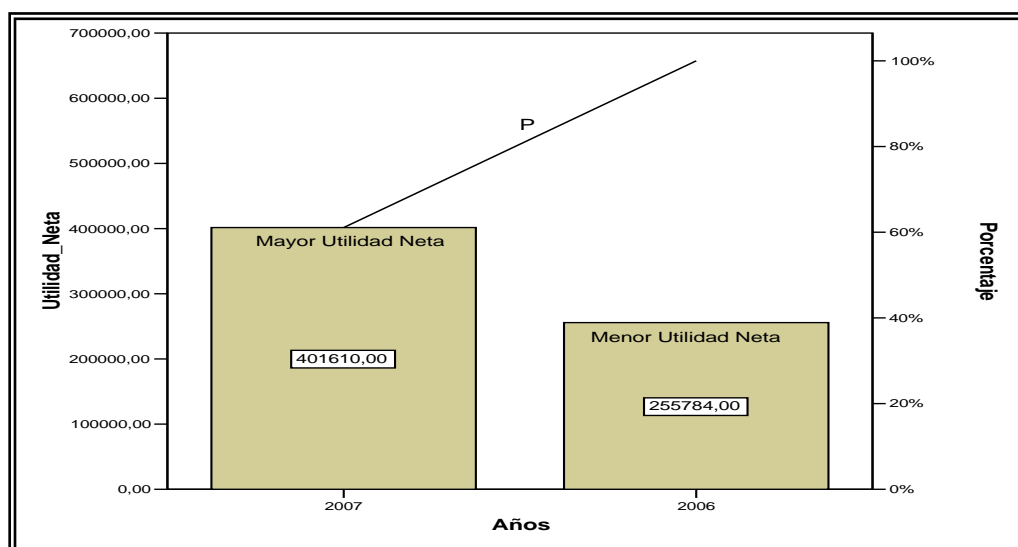
Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.13.** Gastos de Administración y Ventas entre los años 2006 y 2007

Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

**Gráfico 2.14.** Utilidad Neta entre los años 2006 y 2007

Elaborado por: Los autores

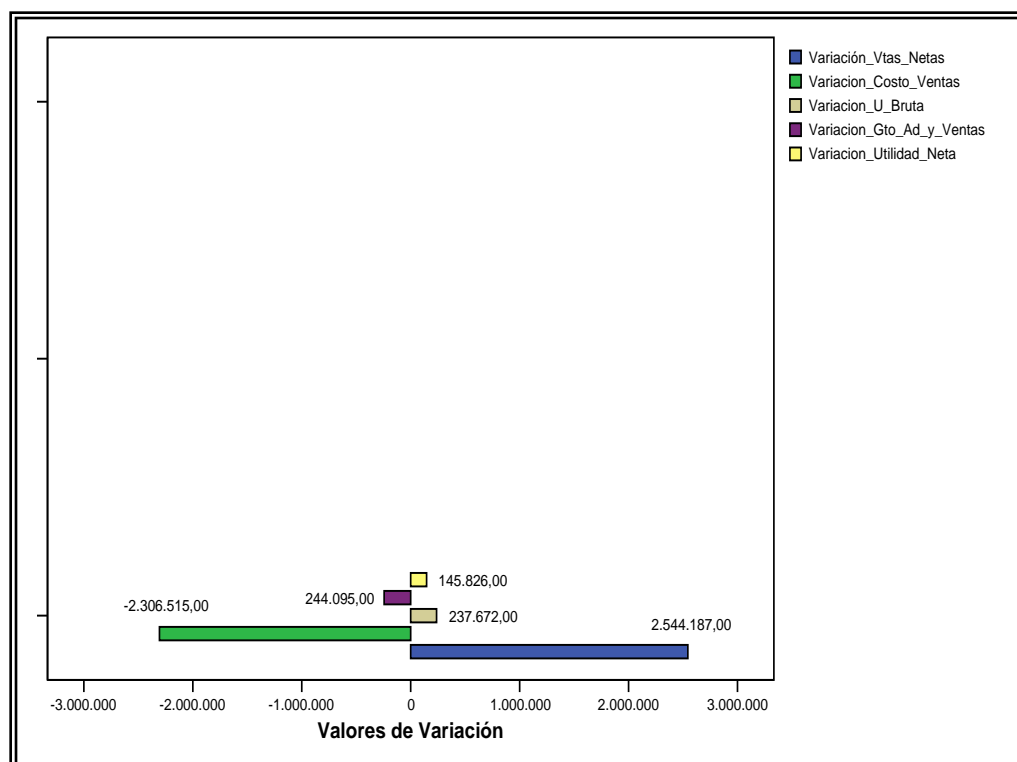
Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

Como un breve análisis de las cuentas con las que se relacionan con el rubro Inventario-Costo de ventas; pudimos observar que el Gasto administrativo y ventas; fue mayor en el año 2007 que en el anterior; al igual que el costo de ventas.

Pero en resumen, en el año 2007 hubo mejor producción de ventas de productos que en el año 2006, las ventas aumentaron y al aumentar, su utilidad va incrementa.



**Gráfico 2.15.** Variaciones de las cuentas en los años 2006 y 2007



Elaborado por: Los autores

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

Finalmente, hemos realizado el análisis de variación de las cuentas que se relacionan con el rubro Inventario-Costo de Ventas entre los años 2006 y 2007; dando como resultado una producción de ventas y utilidad para la empresa, lo que significa que Q-Food del Ecuador S.A. está sobresaliendo en el mercado y cada vez va creciendo su nivel productivo con nuevos productos e innovando su estrategia. Lo que busca la empresa como objetivo principal, es llegar a ser rentable y según los datos observamos que efectivamente está proyectando su objetivo tal como se lo planteó al inicio.

Las políticas y procedimientos contables que sigue la Compañía están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuáles requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

En el Ecuador se encuentran vigentes las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y para aquellas situaciones específicas que no estén consideradas por las NEC, se recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad. De acuerdo a la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de la Superintendencia de Compañías publicada el 4 de septiembre del 2006, se adoptarán en el Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del 2009.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (PCGA) y pueden diferir de aquellos

emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

**Inversiones temporales.-** Las inversiones temporales están registradas al costo que no excede al valor neto de realización. Las inversiones con vencimientos de hasta 90 días se consideran como equivalentes de efectivo en el estado de flujos de efectivo.

**Inventarios.-** Los inventarios están valorados al costo de la última compra que no exceden al valor neto de realización.

**Gastos pagados por anticipado.-** Corresponde principalmente a arrendamiento pagado por anticipado de material publicitario y se amortiza en línea recta en base a la vigencia del contrato.

**Propiedad, mobiliario y equipo.-** La propiedad, mobiliario y equipo se presenta a una base que se aproxima al costo histórico menos la depreciación acumulada. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

**Tabla V:** Porcentajes de Depreciación

	<b>Años</b>
Edificios y mejoras en terrenos propios	20
Edificios y mejoras en terrenos arrendados	20
Instalaciones en propiedades arrendadas	10
Equipos, letreros y sillas	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

Cargos diferidos.- Los cargos diferidos corresponden principalmente a costos incurridos en franquicias y adquisición de software, los cuales se amortizan bajo el método de línea recta en 20 y 5 años, respectivamente.

Participación a trabajadores.- La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad tributable.

Impuesto a la renta.- El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.

Registros contables y unidad monetaria.- Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de EE.UU., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

## 2.4 Fraude

La NEA 5 define que el término “fraude” se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de entre la administración, empleados, o terceros, que da como resultado una exposición errónea de los estados financieros. El fraude puede implicar:

Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.

Malversación de activos.

Supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos.

Registro de transacciones sin sustancia.

Mala aplicación de políticas contables.

El término “error” se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, como: Equivocaciones matemáticas o de oficina en los registros subyacentes y datos contables.

Omisión o mala interpretación de hechos.

Mala aplicación de políticas contables.

La compañía Q-Food del Ecuador S.A. ha experimentado durante el 2006 una integración de todas las oficinas de Sur América excepto Brasil. Esta integración ha planteado cambios en aspectos de control interno y políticas empresariales para la sucursal de Ecuador que a partir de noviembre del 2006, al igual que todas las Q-Food de la región, tercerizó sus servicios de procesamiento y registro de contabilidad al “Centro de Servicios Compartidos” en la casa matriz. Como resultado de esta integración se

procedió a migrar a los nuevos sistemas WareHouse y Oracle Finacial, este último siendo el nuevo sistema de contabilidad general de la compañía. Los servidores y controles generales de IT de estos sistemas se encuentran y son administrados por el personal de la casa matriz.

Las principales herramientas de control que la Gerencia General en el Ecuador utiliza en la revisión del desempeño de los restaurantes son:

**Tabla VI:** Herramientas de Control utilizadas por la Gerencia

Diariamente	Cash Flow, Liquidez, Ventas del día, inversiones para el día.
Semanalmente	Crecimiento en las ventas comparado con la misma semana del año anterior.
Mensualmente	Estado de pérdidas y ganancias por restaurante, Estado de pérdidas y ganancias de toda la empresa, ingresos mensuales, Indicadores Claves.

Fuente: Q-Food del Ecuador S.A.

Mensualmente la gerencia general en compañía de la contraloría revisan los resultados operacionales, previa el envío del paquete de información financiera a Casa Matriz. Dentro de esta revisión se analiza el comportamiento de las ventas y gastos operativos conforme las cifras de presupuesto fijadas a inicios de año. El presupuesto se lo realiza

considerando un incremento en las del 5% sobre los resultados reales del periodo anterior; sin embargo puede ser ajustado a lo largo del año previa autorización de la Corporación. Variaciones por encima de este rango son analizadas por la gerencia así como desviaciones del presupuesto de gastos. Este análisis se lo realiza por restaurante y a nivel consolidado.

#### **2.4.1 Riesgos de Fraude**

Nosotros mantuvimos una discusión acerca del ambiente de control y la presencia de ciertos factores de riesgo de fraude utilizando información obtenida relacionada con los procedimientos efectuados con la evaluación de continuidad del cliente y actualizando nuestro entendimiento de los controles a nivel entidad nuestra discusión se enfocó en:

##### **2.4.1.1 Riesgos relacionados con informes financieros**

“La cultura de los clientes y un ambiente ético incluyendo la estructura organizacional de los clientes y el ambiente operativo”.

Al revisar la documentación relacionada con el ambiente de control de la Compañía y su estructura organizacional. Nosotros discutimos y concluimos que el ambiente de control de la Compañía está fuertemente sustentado. Se observó que la gerencia y los altos ejecutivos de la Compañía prestan atención continua en las comunicaciones y reportes de información a la Casa Matriz Delicatessen S.A. y la importancia de la política de hacer lo correcto.

La compañía cuenta con un Código de Conducta firmado por sus empleados así como periódicos entrenamientos y actualizaciones sobre valores éticos en el ambiente de trabajo.

Se han realizado pruebas par probar la evidencia de conocimiento de políticas de la compañía por parte de los empleados a continuación se detallan:



Detalle	Evaluaciones realizadas	Observaciones	Efectivo
<p>Para la alta gerencia existen a partir del 2005 un curso Business Integrity realizado vía internet.</p> <p>Se desarrollaron políticas formales de comportamiento para todo el personal de la compañía, las cuales deben ser firmadas en un</p>	<p>Revisamos el Código de Conducta de 2 empleados de Alta Gerencia:</p> <p>Gerente General (mail de realización satisfactoria del curso Nov-06)</p> <p>Gerente de RRHH (mail de realización satisfactoria del curso Mayo-06)</p> <p>Revisamos el file de un empleado de la compañía: Asistente Nómina (firma en su file personal de conocimiento de Políticas de comportamiento 2007).</p>	<p>Al momento de discutir el tema de que no se ha actualizado en más de 2 años la realización de Cursos online de Código de Conducta nos comenta la Gerente de Recursos Humanos que se da porque la Matriz no exige ni considera mandatorio nuevas realizaciones hasta que no existan actualizaciones o modificaciones a las</p>	<p>SI</p>

<b>Detalle</b>	<b>Evaluaciones Realizadas</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Efectivo</b>
<p>acta que se archiva en cada carpeta de cada empleado como conocimiento de las mismas.</p> <p>Para personal operativo de restaurants existen cursos de inducción, y distribución de las políticas de conducta y seguridad de la compañía impartida en un folleto "Guía Crew".</p>	<p>Mandos Bajos.- Guía Crew División Sur de América Latina.</p>	<p>políticas que aplican en la actualidad. A pesar de esta eficiencia observamos que existen controles compensatorios como las charlas de valores éticos, cursos y boletines que se envían a los mandos medios para refrescar su conocimiento.</p>	

“En el caso de encontrarse presiones significantes en la administración por ganancias esperadas en la operación, éstas afectarían el departamento financiero y al personal de contabilidad”.

La gerencia mantiene un fuerte enfoque en el crecimiento y el desarrollo de la Compañía y cumplimiento de sus objetivos. Nuestras indagaciones e interacción con el personal de la Compañía no nos han indicado que existan indicios de excesiva presión sobre la gerencia. . Existe un bono para los principales ejecutivos de la Compañía en base a los resultados del periodo, éste es decidido en Junta de Accionistas, la cual es soportada con un acta, después de recibir los estados financieros auditados de la Compañía por lo que este asunto será considerado como un potencial riesgo de fraude por parte de las Gerencias beneficiadas con el mencionado bono.

Detalle	Evaluaciones realizadas	Observaciones	Efectivo
<p>Los bonos para los mandos medios se dan en base a sus sueldos y desempeño, resultados y % de cumplimiento de objetivos establecidos en el Plan de Desempeño Individual.</p>	<p>Se nos entregó el archivo formato aprobado por la Gerencia de la Región Andina para el cálculo de los bonos entregados a los empleados y se probó que los para los mandos medios se dan en base a sus sueldos y desempeño, resultados y % de cumplimiento de objetivos establecidos en el Plan de Desempeño Individual.</p>	<p>Ninguna. Es conforme.</p>	<p>SI</p>

Nosotros analizamos las áreas de informes financieros que podrían ser más susceptibles a fraude o error. Algunos se propusieron las preguntas importantes enfocar nuestra discusión, incluso lo siguiente:

¿Cómo el fraude o error podrían ocurrir en cuentas significativas dónde el riesgo inherente se ha evaluado superior como en el pasado o

probablemente será evaluado superior como este año? ¿Cualquiera de estas áreas representa los Riesgos Significantes?

**El Reconocimiento del ingreso.**- La Compañía reconoce sus ingresos en el momento de la facturación y la mercadería es entregada en el momento.

<b>Evaluaciones realizadas</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Efectivo</b>
<p>Diariamente, se cuadra el saldo de bancos por depósitos de bolsa de seguridad vs. lo registrado en WareHouse por la ventas, solicitando reportes faltantes, si fuera el caso y lo depositado realmente según información del Banco. Este reporte se lo conoce: <i>Reporte de Control Financiero</i>.</p>	<p>Ninguna. Es conforme.</p>	<p>SI</p>

Bono en base a resultados – Existe un bono para los principales ejecutivos de la Compañía en base a los resultados del periodo, éste es decidido en Junta de Accionistas, la cual es soportada con un acta, después de recibir los estados financieros auditados de la Compañía por lo que este asunto será considerado como un potencial riesgo de fraude por parte de las Gerencias beneficiadas con el mencionado bono.

<b>Evaluaciones realizadas</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Efectivo</b>
Se probó que los pagos realizados a los funcionarios en base a los bonos a ser entregados sigue una plantilla ya predeterminada por casa matriz, la misma que detalla rangos aplicables, alcance de objetivos individuales y resultado del equipo. Las cuentas contables que afectan estos bonos es la misma cuenta de sueldos.	Ninguna. Es conforme.	SI

El equipo de auditoria, ha decidido probar los controles y las revisiones que ha realizado la gerencia de resultados que se han efectuado para evaluar aspectos del negocio y emisión de informes financieros.

Detalle	Evaluaciones realizadas	Observaciones	Efectivo
Gerencia general junto con contraloría evalúa los aspectos críticos del negocio, riesgos y planes de acción previa la emisión de los estados financieros mensuales.	Se observó mail de Comentario sobre los resultados de Ecuador para el mes de octubre enviado por casa contraloría al exterior.	Ninguna. Es conforme.	SI
Reportes de información financiera enviada a Casa matriz.	Se observó paquete de información financiera enviado por Ecuador a casa matriz junto estados financieros bajo normas de contabilidad locales y USGAAPS.		

Discutimos acerca de la existencia de acusaciones de fraude o inapropiados registros contables en la Compañía basados en nuestras indagaciones con la gerencia, no hemos detectado ninguna acusación de fraude pendiente relacionada con reportes financieros e ingreso de efectivo en el sistema.

<b>Detalle</b>	<b>Evaluaciones realizadas</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Efectivo</b>
<p>El reporte que detalla los pagos por Banco Bolivariano detalla el número de Cheque que deberá imprimirse y de esta manera la asistente contable, sabe qué cheque en específico debe ingresar para la impresión al momento de cargar el archivo enviado genera el cheque así</p>	<p>Se verificó que los comprobantes de pago contienen firma de recibido por parte del Proveedor y que la transacción se encuentra registrada en el programa, lo que evidencia el pago de factura Keystone.</p>	<p>Ninguna. Es conforme.</p>	<p>SI</p>



<p>omo también una copia del cheque, que es firmado por el proveedor al momento de la entrega del cheque, para dar constancia del la cancelación de la factura. Los cheques son firmados por el Gerente General, Contralora, Gerente RRHH. Las tres firmas autorizadas no poseen montos limitados para firma de cheques.</p>			
--	--	--	--

El equipo de auditoria discutió sobre la aprobación de los precios de venta al público y los controles que se realizan. El equipo concluyó que el riesgo de un fraude significativo relacionado con la aprobación de precios de venta al público es bajo y no llegaría a ser material para los resultados de la Compañía.

<b>Detalle</b>	<b>Evaluaciones realizadas</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Efectivo</b>
<p>Anualmente el Directorio de Marketing, Directorio de Supply Chain arman un “calendario de precios” para cada país basados en variables como inflación, incremento de precios de proveedores, competencia, etc. Este calendario es aprobado por la Directora de Marketing Argentina quién reenvía a la Jefa de Marketing Ecuador, para</p>	<p>Verificación de los precios de venta son aprobados por personal autorizado e ingresados al sistema.</p>	<p>Ninguna. Es conforme.</p>	<p>SI</p>

<p>que sea actualizado en los diferentes restaurantes.</p> <p>Si existiera variables importantes localmente (incremento de impuestos por ejemplo) para aumentar precios para la venta, y no seguir el calendario de precios ya aprobado, realiza un estudio para fundamentar el cambio de precios y enviar para su aprobación, la misma que decidirá si es conveniente o no el incremento de los precios para la venta.</p>			
---	--	--	--

### 2.4.1.2 Riesgos relacionados con Malversación de activo

En años anteriores no hemos determinado diferencias de auditoría importantes. Los ajustes por diferencias de auditoría determinados en años anteriores han resultado ser sobre estimación de obsolescencia de inventario.

Detalle	Evaluaciones realizadas	Observaciones	Efectivo
<p>Durante la toma física de inventario si se identifica que un producto esta próximo a su vencimiento (productos perecederos) estos son considerados para lanzar promociones a fin de vender la totalidad del stock y no incurrir en pérdidas. La compañía no cuenta con provisiones por obsolescencia de inventarios.</p>	<p>Se realizan tomas físicas de inventarios de los diferentes productos.</p>	<p>Ninguna. Es conforme.</p>	<p>SI</p>

El proceso de compra de activos fijos para restaurante así como la implementación del concurso para la construcción/remodelación de restaurante, está a cargo del (Coordinador de Desarrollo de Presupuesto) conjuntamente con personal peruano, colombiano y argentino. El proceso de compra de activos fijos y construcciones de restaurante.

<b>Detalle</b>	<b>Evaluaciones realizadas</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Efectivo</b>
Se arma un estudio de factibilidad del proyecto denominado P&L, que no es más que un proyección de cuentas de gastos e ingresos del proyecto a diez años. Este estudio es realizado por personal peruano, (Director de Desarrollo), quien en base a los resultados decidirá si el proyecto es factible o no.	Previo a la autorización de una construcción se realiza estudio de factibilidad se prueba a través de los documentos de el estudio y las proyecciones que tiene el mismo.	Ninguna. Es conforme.	SI

Se enfatizó sobre la importancia de mantener un nivel apropiado de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría debido a que es importante considerar la posibilidad de que ocurra una acción fraudulenta significativa. También recalcamos la importancia de mantener un estado de constante alerta en cuanto a la información u otras condiciones durante la auditoría que puedan ser un indicador de la presencia de fraude.

El equipo de auditoría discutió sobre una potencial exposición equívoca relacionada con la apropiación indebida de los activos, que principalmente se enfocaría en efectivo y equipos de la compañía. El equipo concluyó que el riesgo de un fraude significativo relacionado con apropiación indebida de activos es bajo, debido a que la posibilidad de la apropiación indebida de algún activo no llegaría a ser material para los resultados de la compañía. Sin embargo, consideramos las medidas de salvaguarda de los activos de la compañía cuando efectuamos el entendimiento de los controles.

Nuestra respuesta de auditoría en relación a los riesgos de fraude relacionados es potencialmente baja, no se requieren realizar pruebas para mitigar el riesgo debido que al verificar las evaluaciones realizadas pudimos comprobar que la empresa Q-Food del Ecuador S.A. cuenta con controles efectivos que se cumplen en los diferentes procesos que realiza la compañía.

## **2.5 Procedimientos Analíticos**

La NEA 15 nos dice que los Procedimientos analíticos se refieren al análisis de índices y tendencias significativas incluyendo las investigaciones

resultantes de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.

Algunas de las condiciones en particular que pueden causar variaciones en esta relación son: transacciones o eventos específicos poco comunes como cambios en la contabilidad, cambios en los negocios, fluctuaciones casuales o errores.

Los procedimientos analíticos constan de cuatro pasos importantes:

1. Crear una expectativa (saldo o razón de una cuenta).
2. Determinar la diferencia respecto a la expectativa que puede aceptarse sin investigar.
3. Comparar con la expectativa el saldo (razón) de la cuenta.
4. Investigar y evaluar las diferencias significativas respecto a la expectativa.

### **2.5.1 Crear una expectativa**

Q-Food del Ecuador S.A. tiene como objetivo crecer en el mercado local un 0.5% anual en el país, ya que su proyección de ventas en los últimos dos años ha aumentado considerablemente debido a que se enfrentó a una reestructuración de cambios; para conseguir estos logros tienen como finalidad cumplir con las expectativas propuestas por Casa Matriz que consisten en:

La expansión del restaurante en los mercados locales.

Desarrollar nuevos e innovadores conceptos de comidas y demás promociones.

Incrementar la producción de comida para mejorar las ventas.

Contratar y capacitar empleados de calidad para los restaurantes locales.

Mantener o expandir el margen de ganancia.

Mantener el aseo dentro de los restaurantes para satisfacción de nuestros clientes.

### **2.5.2 Determinar la diferencia respecto a la expectativa que puede aceptarse sin investigar**

Para determinar el umbral es indispensable analizar las variaciones ocurridas en los años anteriores.

De acuerdo a los datos obtenidos y con el análisis efectuado vamos a examinar las cuentas mayores a mi materialidad de planificación debido a que la expectativa será más precisa, el rango esperado de diferencias será menor.

### **3.3 Comparar con la expectativa el saldo**

Al analizar los Estados Financieros de años anteriores, pudimos observar un incremento en relación a los diferentes rubros.

A continuación detallaremos en los Estados Financieros las variaciones encontradas.



**Q-Food del Ecuador S.A.**  
**Balance General**  
**Al 31 de Diciembre del 2007**

Balance General:	2006	2007	Variación		Numeral
			Diferencia	Porcentaje	
<b>Activo</b>					
<b>Activo corriente:</b>					
Efectivo en caja y bancos	211.113	552.002	340.889	161%	<b>A</b>
Inversiones temporales	638.348	700.001	61.653	10%	<b>B</b>
Cuentas por cobrar	206.086	226.523	20.437	10%	<b>C</b>
Inventarios	217.130	269.336	52.206	24%	<b>D</b>
Gastos pagados por anticipado	18.852	30.461	11.609	62%	
<b>Total activo corriente</b>	<b>1.291.529</b>	<b>1.778.323</b>	<b>486.794</b>	<b>38%</b>	
Propiedad, planta y equipo	12.878.057	12.972.807	94.750	1%	<b>E</b>
Cargos Diferidos/ Otros activos	467.224	549.067	81.843	18%	<b>F</b>
<b>Total activo</b>	<b>14.636.810</b>	<b>15.300.197</b>	<b>663.387</b>	<b>5%</b>	
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>					
<b>Pasivo corriente:</b>					
Cuentas por pagar	435.277	427.272	(8.005)	-2%	<b>G</b>
Compañías Relacionadas	2.107.256	451.665	(1.655.591)	-79%	<b>H</b>
Pasivos acumulados	230.311	275.713	45.402	20%	<b>I</b>
Impuesto a la renta	47.210	73.455	26.245	56%	<b>J</b>
Deuda a Largo Plazo	2.000.000	-	(2.000.000)	-100%	<b>K</b>
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>4.820.054</b>	<b>1.228.105</b>	<b>(3.591.949)</b>	<b>-75%</b>	
Reserva para desahucio	-	-	-	0%	<b>L</b>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>					
Capital social	7.825.851	11.834.510	4.008.659	51%	<b>M</b>
Reserva de capital	8.886.578	8.886.578	-	0%	
Utilidades Retenidas	(7.134.240)	(7.050.606)	83.634	-1%	
Utilidad del Ejercicio	238.567	401.610	163.043	68%	<b>N</b>
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>	<b>9.816.756</b>	<b>14.072.092</b>	<b>4.255.336</b>	<b>43%</b>	
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>	<b>14.636.810</b>	<b>15.300.197</b>	<b>663.387</b>	<b>5%</b>	

**Q-Food del Ecuador S.A.**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre del 2007**

Estado de Resultados:	2006	2007	Variación		Numeral
			Diferencia	Porcentaje	
Ventas netas	13.339.880	15.884.067	2.544.187	19%	O
Costo de ventas	<u>(11.026.723)</u>	<u>(13.333.238)</u>	(2.306.515)	21%	P
<b>Utilidad bruta</b>	<b>2.313.157</b>	<b>2.550.829</b>	<b>237.672</b>	<b>10%</b>	
<b>Gastos:</b>					
Administrativos y de Venta	<u>(1.732.675)</u>	<u>(1.976.770)</u>	(244.095)	14%	Q
<b>Utilidad en operación</b>	<b>580.482</b>	<b>574.059</b>	<b>(6.423)</b>	<b>-1%</b>	
Otros gastos, neto	<u>(218.471)</u>	<u>(15.159)</u>	203.312	-93%	R
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores</b>	<b>362.011</b>	<b>558.900</b>	<b>196.889</b>	<b>54%</b>	
Participación de trabajadores 15%	<u>(59.017)</u>	<u>(83.835)</u>	(24.818)	42%	
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>302.994</b>	<b>475.065</b>	<b>172.071</b>	<b>57%</b>	
Provisión para impuesto a la renta	<u>(47.210)</u>	<u>(73.455)</u>	(26.245)	56%	
<b>Utilidad neta</b>	<b>255.784</b>	<b>401.610</b>	<b>145.826</b>	<b>57%</b>	<b>N</b>
<b>% Utilidad Neta</b>	<b>1,92%</b>	<b>2,53%</b>			

## 2.5.4 Investigar y evaluar las diferencias significativas respecto a la expectativa.

### Explicaciones de las cuentas del Balance General

A Las variaciones de las cuentas de Efectivo y Equivalente se ha dado de la siguiente manera:

Cuenta	31-dic-06	31-dic-07	Variación	
CAJA	106.695	102.049	(4.646)	
SAFE LOCALES	19.792	28.305	8.513	
BANCOS	84.626	421.648	337.022	A.1
	<b>211.113</b>	<b>552.002</b>	<b>340.889</b>	

A.1 La cuenta de Bancos ha fluctuado de la siguiente manera:

Banco	31-dic-06	31-dic-07	Variación
Bolivariano	66.624	373.949	307.324
Produbanco	17.429	22.731	5.303
Citibank	-	24.968	24.968
Guayaquil	573		(573)
	<b>84.626</b>	<b>421.648</b>	<b>337.022</b>

El Banco Bolivariano mantiene la cuenta corriente en la cual se depositan las ventas diarias de todos los restaurants.

Es también la cuenta donde todas las tarjetas de crédito realizan los depósitos por los pagos de consumos realizados en los locales con dichas tarjetas de crédito. Al 31-dec-07 las ventas en los restaurants se han visto incrementadas de la misma manera influye que se abrieron 2 restaurants nuevos lo cual ha afectado positivamente en la liquidez de la compañía; y

debido a que ha existido cierta deficiencia por parte del personal argentino quienes manejan los flujos de efectivo al no realizar inversiones de los excedentes de liquidez, este saldo se encuentra inflado a finales de año.

Los safe locales es una cuenta que se refiere a una cuenta especial que se denomina Fondo Fijo- Caja Fuerte Safe Locales, es un dinero que la compañía tiene y lo usará cuando se presente alguna emergencia.

B El aumento en las Inversiones se debe a que al término del año 2006 la compañía mantenía registradas fondos de Inversión en el Banco Bolivariano por 600,000 más 38,000 como certificados de depósito mientras que al 31-dic-07 la compañía mantuvo vigentes certificados de depósito en el Banco Internacional por 700,000.

C El aumento de las cuentas por cobrar se ha dado de la siguiente manera:

<b>SubCuenta</b>	<b>31-dic-06</b>	<b>31-dic-07</b>	<b>Variación</b>
Tarjetas de crédito	115.557	46.981	(68.576)
Préstamos/ Anticipos Empleados/ Otras Cuentas por Cobrar	7.603	57.309	49.706
Iva y Retenciones	82.926	122.233	39.307
	<b>206.086</b>	<b>226.523</b>	<b>20.437</b>

Podemos darnos cuenta que la disminución se da porque el monto por cobrar a las tarjetas de Crédito en comparación con el año pasado disminuyó el alrededor de 69,000 y esto se da porque al 31-dic-06 la compañía cerró con

un saldo inflado de la tarjeta Visa por 100,000 el cual no fue registrado como cobrado.

De la misma manera se ha presentado un incremento en la cuenta Otras Cuentas por cobrar la cual mantiene un saldo al 31-dec-07 de 37,492 en la cual se registró una cuenta por cobrar por 23,285 por un pago hecho al Estudio Jurídico Bustamante y Bustamante por trámites de la Venta de Delicatessen S.A. (Q-Food Latina).

Se trató de una factura emitido a Q-Food Latina por reembolso de este pago.

D La cuenta de Inventario se ha visto aumentada lo cual tiene relación con el aumento de las Ventas que surgió en el 2007 a comparación del año 2006, así como la apertura de 2 nuevos restaurants a finales del año, uno en septiembre y otro en diciembre. También se han dado incrementos en los costos, lo cual no pesa tanto en el aumento ya que los aumentos que se realizan mes a mes no son tan altos.

E Los activos fijos han aumentado de la siguiente manera:

<b>Subcuenta</b>	<b>31-dic-06</b>	<b>31-dic-07</b>	<b>Variación</b>	
Terreno	5.225.652	5.225.652	-	
Edificios	5.678.386	5.871.901	193.515	<b>E.1</b>
Mejoras propiedades arrendadas	1.824.931	2.903.007	375.242	<b>E.2</b>
Instalaciones en propiedades arrendadas	702.834	-		
Equipos, letreros y sillas	4.835.829	5.234.120	398.291	<b>E.2</b>
Muebles y equipos	106.235	107.602	1.367	
Equipos de computación	465.935	529.285	63.350	
Vehículos	34.937	34.937	-	
Const. en Proceso Edificios	5.063	68.166	63.103	
Importaciones en Transito Maq & Eq	88.311	72.453	(15.858)	
Costo Activos Fijos	18.968.113	20.047.123	1.079.010	
Depreciación Acumulada	(6.090.056)	(7.074.316)	(984.260)	<b>E.3</b>
Activos Fijos Netos	12.878.057	12.972.807	94.750	

E.1 La compañía posee locales donde se encuentran los restaurants sobre terrenos propios, y locales sobre terrenos arrendados. Dentro de los locales propios que se registran en edificios ha existido un aumento por remodelaciones en ciertos de ellos, estos son los locales de Alborada (Gye), CCI (Uio) y San Francisco (Gye).

E.2 Podemos observar que dentro de las mejoras en propiedades arrendadas y Equipos, letreros y sillas existe un aumento significativo cual se da por la apertura de 2 restaurants lo cual ha implicado adecuaciones y

equipamientos de los mismos. Sólo por los 2 nuevos restaurants se ha gastado este año alrededor de 900,000.

E.3 El gasto de depreciación del año de 980,000 resulta ser elevado por la misma razón de la activación de equipos para equipar el restaurant así como los montos pagados por concesión de los locales arrendados.

F Las variaciones del los Cargos Diferidos y Gastos Anticipados ha sido de la siguiente manera:

<b>Subcuenta</b>	<b>31-dic-06</b>	<b>31-dic-07</b>	<b>Variación</b>	
Programas de Computación	134.698	180.775	46.077	
Franquicias	592.250	682.250	90.000	<b>F.1</b>
Gastos de Constitución y Preoperacionales	546.849	546.849	-	
Otros	29.372	24.922	(4.450)	
Costo de Cargos Diferidos	1.303.169	1.434.796	131.627	
Amortización Acumulada	(835.945)	(885.729)	(49.784)	
Cargos Diferidos Neto	467.224	549.067	81.843	

F.1 La compañía aperturó durante el 2007 dos nuevos locales y de acuerdo a lo establecido con la Corporación por cada nueva franquicia de un restaurant nuevo se pagará \$45,000 a la misma. Esto hizo que el monto de Cargos Diferidos por Franquicias aumente en \$90,000.

G El saldo de proveedores se da porque a diciembre del 2007 quedó registrado una provisión por alrededor de \$80,000 la cual incluye la provisión de \$ 22,000 por la auditoría externa, así como la provisión original de \$ 41,000 de Impuesto a la renta.

H Los saldos de las compañías relacionadas han variado de la siguiente manera:

<b>Cuenta</b>	<b>31-dic-06</b>	<b>31-dic-07</b>	<b>Variación</b>	
Regalías por Pagar a la Corporación	1.591.588	60.670	(1.530.918)	H.1
Cuentas por Pagar a la Corporación	80.561	50.000	(30.561)	
Franquicias por Pagar a la Corporación	135.000	33.750	(101.250)	H.1
Arcos Dorados	-	15.019	15.019	
Keystone Distribution Ecuador S. A.	300.107	292.226	(7.881)	
	2.107.256	451.665	(1.655.591)	

H.1 Existe una importante variación en el monto que Delicatessen S.A. registra por pagar a la Corporación por concepto de Regalías en comparación con el año pasado. Debido a que el año pasado cuando la compañía pertenecía en su 90% a la corporación el rubro de las regalías quedaba pendientes de pago por acuerdo con la corporación. Y se realizaban esporádicos pagos durante los años, mientras que este año cuando la compañía en el mes de julio pasó a ser propiedad de Q-Food Latina de Argentina esta impuso que los pagos deben estar al día con la Corporación, por esta razón el monto registrado por pagar a diciembre corresponde solamente a las Regalías del mes de diciembre.

I Las cuentas de pasivos acumulados han variado de la siguiente manera:



<b>Cuenta</b>	<b>31-dic-06</b>	<b>31-dic-07</b>	<b>Variación</b>	
Beneficios sociales	99.491	124.173	24.682	I.1
Fondo de Reserva	48.537	65.478	16.941	
Intereses por pagar	23.266	228	(23.038)	I.2
Participación de trabajadores 15%	59.017	83.835	24.818	I.1
	230.311	273.714	43.403	

I.1 Los beneficios sociales ha aumentado debido a que la compañía ha contratado personal para los 2 nuevos restaurants aperturados en 2007 y participación de utilidades a trabajadores se ve aumentada lo cual guarda relación con el aumento de la utilidad.

I.2 Al 31-dec-06 la compañía mantenía un préstamos con el ING mientras que en mayo del 2007 este préstamo fue totalmente cancelado por lo que no se provisiona intereses por este concepto.

J El Impuesto a la Renta subió en casi el doble debido a que en 2007 la compañía registró por gastos no deducibles 46,000 lo cual afectó en su base imponible.

K En el 2007 la compañía fue vendida por parte de Q-Food Restaurant Operations Inc., Argentina, convenio por el cual la Corporación canceló las deudas que tenía pendiente Delicatessen S.A. Es por esto que cancelaron la deuda de ING por \$ 2, 000,000 en mayo 2007 creando un aumento de capital por parte de los accionistas.

L La compañía no registra Provisión por Jubilación de Trabajadores. Al 31-dec-07 la compañía lleva 10 años de operación, lo cual lo encuentra en una posición donde no se ve obligado a provisionar por este concepto.

M Debido a que la compañía fue vendida en el mes de julio a Delicatessen S.A. Argentina por parte de Q-Food Restaurant Operations Inc., esta se encargó de cancelar 2 deudas que mantenía con el banco del Extranjero ING así como una deuda que mantenía con la misma corporación. La deuda con el banco ascendía a \$2, 000,000 y la deuda con la Corporación a \$1, 850,000. Estos pagos por parte de la corporación se cargaron como aumentos de capital de los accionistas. Adicionalmente existió un aumento de capital por reinversión de utilidades del año 2006 por alrededor de \$150,000.

N La compañía se encuentra en expansión por lo que incurre en inversiones fuertes como la apertura de nuevos locales de restaurantes, lo cual ha influido positivamente en sus ingresos por ventas, este año fueron aperturados en agosto el local del Mall El Condado en Quito y en el Terminal Terrestre en Guayaquil. Estos dos restaurants nuevos junto con el restaurant de Orellana, el cual fue aperturado en julio 2006 han afectado que las ventas se aumenten. Por otro lado debido a que no existe en el 2007 la deuda con el ING no existe gasto financiero el cual representaba unos 200,000. Todos estos factores hicieron que la utilidad neta se presente más favorable este año.

### Explicaciones de las cuentas del Estado de Resultados

El detalle de los Ingresos por Cuenta es el siguiente:

Cuenta	31-dic-06	31-dic-07	Variación	
Ventas netas gravadas	13.326.008	15.847.507	2.521.499	O.1
Rendimientos financieros	-	17.373	17.373	
Otras Rentas Gravadas	13.872	19.187	5.315	
	13.339.880	15.884.067	2.544.187	

O.1 El incremento de las Ventas se ha dado en todos los restaurants con un crecimiento promedio del 8% debido a la mayor aceptación en el medio y convertirse en la primera opción de comida rápida. Así mismo un factor importante fue que el restaurant de Orellana, el cual es el más grande del país, se abrió en julio del 2006 y durante el 2007 operó el año entero e incrementó sus ventas en alrededor de \$1,000, 000. En total los 12 restaurant existentes en el 2006 (sin considerar Orellana) han incrementado sus ventas en \$900,000.

P Las variaciones dentro de las cuentas consideradas como Costo de Ventas son las siguientes:

Cuenta	31-dic-06	31-dic-07	Variación	
COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA	5.514.281	6.749.863	1.235.582	P.1
SUELDOS Y SALARIOS	1.491.754	1.791.925	300.171	P.2
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	448.971	625.699	176.728	P.2
DEPRECIACIONES	897.365	960.016	62.651	P.3
SUMINISTROS Y MATERIALES	225.748	245.279	19.531	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	178.252	254.001	75.749	P.4
ENERGIA, AGUA Y TELEFONO	503.418	556.814	53.396	
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES SOCIEDADES	345.944	382.691	36.747	
SEGUROS	38.770	36.855	(1.915)	
OTROS GASTOS DE FABRICACION	1.382.220	1.730.095	347.875	P.5
	11.026.723	13.333.238	2.306.515	

P.1 El costo de Ventas ha aumentado lo cual guarda relación en el incremento de las Ventas, siendo este el factor más importante, ya que los costos de los inventarios no se han visto gravemente afectados.

P.2 Los sueldos y salarios así como los beneficios sociales se han visto incrementados por el incremento en el personal que labora en Q-Food del Ecuador S.A. de la misma manera afecta el personal que se contrató a mediados de año del 2006 por el restaurant Orellana a quienes se le ha cancelado su sueldo todo el año completo.

P.3 El gasto de depreciación ha aumentado por las adiciones de activos fijos para adecuar los nuevos restaurantes.

P.4 Al poseer más locales la compañía también incurre en mayores gastos por mantenimiento de los mismos.

P.5 Los gastos como Publicidad, Guardia, Transporte se han visto afectados y se incrementaron por la misma razón de la apertura de los nuevos restaurants.

Q Las variaciones dentro de las cuentas consideradas como Gastos Administrativos y de Ventas son las siguientes:

Cuenta	31-dic-06	31-dic-07	Variación	
SUELDOS Y SALARIOS	249.674	338.448	88.774	Q.1
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	94.857	94.702	(155)	
DEPRECIACIONES	40.193	24.200	(15.993)	
AMORTIZACIONES	27.410	30.362	2.952	
Servicios profesionales	300.641	190.521	(110.120)	
Servicios legales & notariales	27.573	16.349	(11.224)	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	294.363	537.952	243.589	Q.2
Regalías	697.964	744.236	46.272	
	1.732.675	1.976.770	244.095	

Q.1 En el área administrativa se realizaron ciertos cambios en puestos claves como son la Jefe de Marketing, de Compras las cuales fueron contratadas con sueldos superiores a los que se cancelaban a las funcionarias anteriores, así también se creó el puesto de Jefe de Proyectos para manejar la Logística del proceso de la apertura de nuevos restaurants.

Q.2 En este año se han visto incrementados los otros gastos donde se contiene los honorarios que se cancela a Q-Food Latina por los servicios de registros contables, análisis de cuentas realizados por personal argentino.

Q.2 En el 2006 no se presentaron pagos inusuales dentro de esta cuenta, la diferencia se debe a que contabilizaron varios gastos de asesoría legal y tributaria dentro de esta cuenta, que para el 2007 fueron ubicados en las cuentas correspondientes, lo cual provoco que la cuenta disminuya al 2007 significativamente.

R Los otros Ingresos/Gastos han variado de la siguiente manera:

Cuenta	31-dic-06	31-dic-07	Variación	
INTERESES EN PRESTAMO	162.732	42.619	(120.113)	R.1
OTROS INGRESOS - GASTOS	153.510	-	(153.510)	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	(68.216)	-	68.216	
OTRAS RENTAS (resultado en ventas de activos fijos)	(29.555)	(27.460)	2.095	
	218.471	15.159	(203.312)	

R.1 Como se mencionó anteriormente la compañía hasta el mes de abril mantuvo los préstamos por el ING y la reducción del gasto en este año es a la tercera parte lo que guarda relación, ya que los préstamos se mantuvo hasta el primer trimestre del 2007 solamente.

## 2.6 Materialidad

La materialidad es la estimación preliminar del mínimo grado de error que probablemente influye el juicio de un auditor razonable que se base en los estados financieros.

La NEA 9 tiene como propósito establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el concepto de carácter significativo y su relación con el

riesgo de Auditoria. El carácter significativo es definido en “Marco de Referencia para la Preparación y Presentación de Estados Financieros” en los términos siguientes: “La información es de carácter significativo si su omisión o exposición errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros. El carácter significativo depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o exposición errónea. Así, el carácter significativo ofrece un punto de separación de la partida en cuestión, más que ser una característica primordial cualitativa que deba tener la información para ser útil”. El cálculo de la materialidad, consiste en determinar el alcance apropiado de los procedimientos, se diseñan para detectar errores materiales.

Para calcular la materialidad adecuada nos basamos en los Estados Financieros de la Compañía, para Q-Food del Ecuador S.A. una empresa que se mide en función de la rentabilidad de los estados financieros tomamos como punto de referencia un 5% de la utilidad antes de impuestos y a éste resultado lo denominaremos materialidad Global; seguidamente le sumaremos transacciones específicas redefinidas en el plan valor que corresponde al rubro del centro de servicios Compartidos por \$ 65,585.00 anuales.

La materialidad de Planificación se obtiene en base a la Materialidad Global, usamos un porcentaje de cálculo del 50% debido a que Q-Food del Ecuador S.A. es nuevo cliente a auditar, desconocemos la naturaleza del negocio y de

la industria puesto que se analizaran más cuentas para detectar errores materiales.

### **Punto de Referencia**

Utilidad antes de impuestos	\$ 558.900,00
Materialidad Global 5%	
Más transacciones específicas	\$ 93.530,00
Materialidad de Planificación 50%	\$ 46.765,00

Al obtener estos cálculos determinamos que se van a analizar todas las cuentas que sobrepasen la materialidad de planificación y cuentas que de acuerdo a su naturaleza pueden originar errores materiales, así estas no sobrepasen la misma.

Al considerar la asignación de la materialidad de planificación de las cuentas individuales, es necesario verificar que la suma de los rubros que no fueron analizados no sobrepasen la materialidad global, caso contrario debemos proceder a analizar estos rubros porque puede existir errores materiales.

A continuación se muestran las cuentas que no han sido analizadas y el valor total de los rubros suman un total de \$ 62,831.00. por lo tanto observamos que este valor no sobrepasa la materialidad global.

Cuenta del Balance a no ser analizada:

Gastos Pagados por anticipado \$ 30,461.00

Cuentas de inventario a no ser analizadas:

Cajita Feliz \$ 2,677.00



Paquete de fiesta 7,636.00  
Costo de Ventas a no ser analizadas  
Food In \$ -21.00  
LRM (jaja) Mundo Mágico 22,078.00

## **2.7 Control Interno**

La NEA 10 define al término “Sistema de control interno” a todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración para asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

### **2.7.1 Ambiente de Control**

Q-Food Latina es mundialmente reconocida por ser una organización comercial de alta calidad; además de ser una de las mejores oportunidades de oferta de Franquicias. La clave del éxito de Q-Food Latina es tener una base muy firme de personas. La compañía constituye la organización más importante en Locales de Comida de Servicio Rápido.

En todo el mundo todos sus locales ofrecen un menú estándar, si bien se desarrollan en cada cultura productos especiales que se ajustan al gusto de cada comunidad. Por ejemplo, en algunos restaurantes de Alemania se ofrece cerveza, vino en los franceses. En algunos de los restaurantes en Extremo Oriente se sirven fideos orientales. En Canadá, el menú incluye queso, verduras, salchichas y pizzas.

Los alimentos se preparan de acuerdo a las leyes locales, como por ejemplo, en los menús de los países árabes se cumplen las leyes islámicas de preparación de alimentos al igual que en Israel con la cultura Kosher judía, en el cual no se sirven productos lácteos.

#### **2.7.1.1 Integridad y valores éticos**

Q-Food del Ecuador S.A. crea un ambiente positivo de trabajo estimulando y facultando a los empleados con el objetivo de ayudar a crear un lugar de trabajo confortable, además permite al personal participar en la preparación del código de conducta; proporcionar medios a los empleados para comunicar sus preocupaciones de posibles violaciones de este código sin miedo al castigo. En cuanto a la disciplina, los empleados de la compañía deben tomar en consideración lo siguiente: Evaluar y mejorar los controles relevantes para que la comunicación refuerce los valores, el código de conducta y las expectativas de la compañía.

### **2.7.1.2 Compromiso con la competencia**

Q-Food del Ecuador S.A. ofrece posibilidades para todos. Los principios de Calidad, Servicio y Limpieza empiezan con su gente. Para lograrlo, cuentan con distintos Programas de reclutamiento, selección y desarrollo:

#### **Programa de formación de futuros gerentes de local:**

Para poder estar a cargo de un local de Q-Food Latina S.A. es imprescindible que te entrenes para ello. Este programa de entrenamiento es el mejor de la industria, es progresivo y está estructurado de manera tal que se combina la teoría con la práctica, acompañando el aprendizaje en el local con cursos y seminarios en su Centro de Entrenamiento. Te entrenaran para convertirte en un gerente efectivo, un Líder con destreza para reclutar y seleccionar gente, transmitir conocimientos, motivar y delegar, construir ventas y ganancias. Los primeros tres meses servirán para incorporarte al negocio, capacitándote para que aprendas las tareas correspondientes a todos los puestos de los empleados. Luego de esta etapa, de acuerdo a las destrezas aprendidas y desempeño podrá ser promovido a posiciones con más responsabilidad con incrementos salariales dentro del programa.

Paso a paso llegará a la meta: Gerenciar un Local de Q-Food Latina S.A.

Este programa tiene una duración aproximada de dos años.

Los requisitos para postularse son:

Tener entre 23 y 30 años de edad.

Título secundario como formación mínima.

Disponibilidad para trabajar en turnos rotativos.

Preferentemente poseer experiencia previa en áreas de servicio, retail, atención al Cliente.

Poseer capacidad de trabajo en equipo, actitud de servicio, orientación a resultados, excelente comunicación, liderazgo, compromiso e integridad.

### **Programa "Fast Track" para profesionales:**

Otro programa que te posibilita alcanzar la posición de Gerente de Local es el Programa "Fast Track" para Profesionales.

La diferencia básica con el anterior es que es más veloz: tiene una duración de 9 meses, además de ser otros los requisitos para postularse:

Tener entre 26 y 33 años de edad.

Título terciario como formación mínima.

Disponibilidad para trabajar en turnos rotativos.

Preferentemente poseer experiencia previa en áreas de servicio, retail, atención al Cliente.

Poseer capacidad de trabajo en equipo, actitud de servicio, orientación a resultados, excelente comunicación, liderazgo, compromiso e integridad.

Habilidades de administrar.

### **2.7.1.3 Órganos a cargo de la Dirección**

Q-Food del Ecuador S.A. cuenta con miembros administrativos de prestigio.

En cuanto a la auditoria, se incluye un comité que realiza la acción de interactuar con auditores internos; por otro lado la empresa tiene un Consejo de Administración donde se mide el grado de independencia por parte de los

miembros que la conforman; estos miembros deben ser independientes y no deben tener otras relaciones que mermen su independencia para así poder supervisar eficazmente la calidad de los informes financieros de la organización e impedir que los ejecutivos burlen los controles y cometan fraudes.

#### **2.7.1.4 Filosofía y Estilo Operativo de la Gerencia**

Las filosofías de los directivos que conforman Q-Food del Ecuador S.A. hacia los informes financieros y sus actitudes ante la aceptación de riesgo del negocio son agresivas ya que conceden gran importancia para cumplir con las proyecciones o superar las mismas. Los miembros de la compañía están dispuestos a emprender actividades de alto riesgo dado la perspectiva de un alto rendimiento.

#### **2.7.1.5 Estructura Orgánica**

El sistema que emplea Q-Food del Ecuador S.A. es de Organización Lineal en forma vertical, y es aquella en que la autoridad y responsabilidad correlativas se transmite íntegramente por una sola línea o par cada grupo de persona, permitiendo atender a todos los órganos de la empresa, dentro de esta estructura, un administrador como jefe único es responsable de lo que se hace en una sección.

### **2.7.1.5.1 Descripción de las Funciones Departamentales**

Por lo que respecta a la descripción de las funciones departamentales, la empresa Q-Food del Ecuador S.A. conforme a los lineamientos de su organigrama general, ha dispuesto lo siguiente:

#### **Gerencia General**

El Gerente General tiene como responsabilidad dirigir, así como recabar la información que muestre el trabajo desarrollado por las direcciones de la empresa, a fin de formarse un juicio exacto de los acontecimientos y condiciones de los resultados, de las operaciones realizadas por la misma y de esta forma formular sus conclusiones y recomendaciones, y reportar directamente a la Casa Matriz.

#### **Contabilidad**

Es función de esta Dirección, el control financiero, teniendo como base la planeación, dirección y organización, ya que estos elementos llevándose a cabo proporcionan una mayor eficiencia dentro de la empresa, esta Dirección reporta al Gerente General.

#### **Gerencia De Marketing**

Es la que se encarga de proporcionar los medios esenciales por los cuales la empresa va a estar girando a través de investigaciones para dar a conocer sus productos y obtener una mayor rentabilidad de los mismos, se reporta al Gerente General y delega hacia el Departamento de Compras.

**Gerencia De Recursos Humanos**

Lleva acabo funciones de coordinación, selección y evaluación administrativa del personal, su principal función es de proveer los recursos humanos de la empresa, así como el control administrativo de este y le reporta al Gerente General sobre sus funciones de selección, evaluación y control administrativo del personal.

**Gerencia De Compras**

Tiene como responsabilidad la recepción de materiales, materia prima y producto terminado de producción, además la distribución de productos al cliente, así como del abastecimiento de materiales y materia prima al área productiva y mantenimiento, reporta directamente al Gerente General.

**Asistente de Tesorería**

Tiene como actividad principal la recaudación del dinero que se obtiene de las ventas de los productos de nuestros consumidores; emitir un informe diario del ingreso de efectivo y reportar al Departamento de Contabilidad.

**Asistente de Crédito y Cobranzas**

Tiene como responsabilidad la elaboración de informes para el departamento de contabilidad y soportar actividades de la misma.

**Asistente de facturación**

Lleva a cabo todas las funciones que corresponde a la facturación, revisar, verificar los documentos recibidos y emitidos por la compañía a fin de emitir informes efectivos al departamento de contabilidad.

**Asistente de Compras**

Es el que se encarga de recibir la mercadería previamente a la verificación del Gerente de Compras; realiza el conteo físico de los productos y emite un informe sobre la aceptación o no de éstos a su superior.

**Asistente de Mercadeo y Publicidad**

Se encarga de realizar promociones y eventos en los distintos locales a nivel nacional, dando a conocer los productos de la compañía a través de propagandas publicitarias, reporta sus actividades a la Gerencia de Marketing.

**Asistente de Formación y Capacitación**

Tiene como funciones seleccionar personal idóneo y capacitado para la compañía, además de realizar constantemente capacitaciones a los empleados en las diferentes áreas emite un informe al Gerente de Recursos Humanos.

**2.7.1.6 Asignación de autoridad y de responsabilidades**

Los miembros que conforman Q-Food del Ecuador S.A. conocen las normas y el código de ética de la compañía a fin de mejorar el ambiente de control y



establecer políticas que describan prácticas correctas en el negocio, los conocimientos y la experiencia del personal así como el uso de los recursos.

#### **2.7.1.7 Políticas y Procedimientos**

El compromiso de Q-Food del Ecuador S.A. con la comunidad es mucho más que un simple auspicio. La compañía se involucra con cada comunidad de diferentes maneras: Una de ellas es a través de la ayuda social.

Para Q-Food Latina ser líder no es sólo una cuestión de tamaño sino también de actitud, tiene plena conciencia de su responsabilidad con las comunidades en donde está situada. Por eso, cada miembro de la organización pone toda su pasión para servir a los clientes de manera que ellos se sientan lo más cómodos posibles. Ser una buena compañía es una vocación de Q-Food Latina desde sus orígenes.

#### **Políticas de Precios en Q-Food Del Ecuador S.A.**

Métodos de fijación de precios utilizados.

Fijación de precios económicos: a través de las promociones se ofrece un producto de alta calidad a un precio bajo.

Fijación de precios según el valor percibido por los clientes.

#### **Técnica de fijación de precios promocionales empleada**

Descuentos psicológicos: se fija un precio artificial, relativamente alto. Con su correspondiente descuento, lo que representa un ahorro psicológico significativo para el cliente.

### **Programa de Inserción Laboral de Jóvenes Capacidades Especiales**

El objetivo del Programa es darle la oportunidad al joven discapacitado de insertarse en el mundo laboral, favorecer el desarrollo de sus capacidades, y concientizarse de que la persona con discapacidad puede insertarse en el mundo laboral, desarrollando tareas con eficacia y buen rendimiento gozando de las mismas oportunidades y beneficios y respetando las obligaciones que correspondan al igual que el resto de los empleados. Participan de este Programa Jóvenes con diferentes tipos de discapacidad mental. Quienes se postulan son entrevistados por profesionales de las Fundaciones, que evalúan mediante entrevistas si el perfil del joven se adecúa al trabajo en el local. Esta modalidad asegura tanto al joven, a su familia y a la Compañía que la inserción sea un éxito. Las Fundaciones tienen un papel relevante en este programa ya que sirven de apoyo y soporte profesional en el seguimiento de los jóvenes.

A lo largo de este período los resultados han superado las expectativas generales y las experiencias son altamente gratificantes tanto para los jóvenes, su familia como para la Compañía. Cada día se aprende de ellos, de su alto nivel de responsabilidad, de sus ganas de aprender y crecer, de su capacidad para integrarse a grupos y trabajar en equipo. Muchos de ellos han obtenido la distinción del Empleado del Mes, y otros han sido promovidos a Entrenadores demostrando sus altos estándares, su compromiso y pasión. En Q-Food están convencidos que este Programa es un éxito, y por ello se comprometen a seguir integrando jóvenes con

capacidades especiales a su familia para darles una oportunidad real de inserción laboral.

### **2.7.2 Evaluación de Riesgo**

La evaluación del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de control interno de Q-Food del Ecuador S.A. para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo. Puede existir algún riesgo de control a causa de las limitaciones de control interno.

De acuerdo a las evaluaciones y controles realizados hemos llegado a la conclusión que no existe riesgos relacionados de obtener informes financieros fraudulentos o los peligros al preparar estos estados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **2.7.3 Monitoreo de Controles**

Q-Food del Ecuador S.A. es una empresa que cumple constantemente la revisión de sus controles que realiza diariamente, mensualmente, semestralmente de acuerdo a las actividades que se llevan a cabo en los diferentes procesos efectuados. Estos procesos consisten en evaluar su calidad con el tiempo; hay que inspeccionarlos periódicamente para determinar si funcionan como se preveía o si se requieren modificaciones. En cuanto a las actividades de monitoreo con que cuenta la compañía, se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continúa de las quejas de los clientes o revisar los informes de los ejecutivos.

#### **2.7.4 Información y Comunicación**

La información y comunicación de Q-Food del Ecuador S.A. es indispensable que se lleve a cabo en todos los niveles para ayudar a los ejecutivos a alcanzar los objetivos. A los auditores internos que conforman la compañía les interesa principalmente el sistema de información contable y la manera en que las responsabilidades del control interno sobre los informes financieros se comunican en ella.

#### **2.7.5 Actividades de Control**

En las actividades de control Q-Food del Ecuador S.A. tiene establecido políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Estas son:

##### **2.7.5.1 Controles Físicos**

En Q-Food del Ecuador S.A. han seguridad física respecto a los registros y otros activos. Sobre los registros.

A continuación se muestran los diagramas de flujo del proceso Inventario/Costo de Venta, de la empresa Q-Food del Ecuador S.A.

##### **2.7.5.1.1 Diagrama De Flujo Para El Proceso: Lanzamiento De Un Nuevo**

**Producto** Referencia Anexo # 1

#### **2.7.5.1.2 Narrativa del Proceso: Inventario - Costo de ventas de un nuevo producto**

Cuando Q-Food del Ecuador S.A. (matriz) desea lanzar un producto de consumo nuevo en el mercado local, envía al departamento de compras las diferentes especificaciones de la receta, es decir ingredientes que utilizará, fórmulas secretas, variables como temperatura, cocción, entre otras; luego este departamento de compras se conecta con su proveedor local (Keystone) que casa matriz utiliza para el desarrollo de la receta. El proveedor local desarrolla el nuevo ingrediente y envía al departamento de compras una muestra del ingrediente nuevo. El departamento de compras conjuntamente con personal de marketing arman el nuevo producto con la muestra dada por el proveedor local. Luego el Departamento de Marketing le entrega al Departamento de Calidad la muestra del nuevo producto, se analiza validando distintas variables y si dicha muestra pasa todos los estudios, se aceptará al proveedor local, caso contrario se deberá desarrollar un nuevo ingrediente a fin de cumplir con los índices de calidad y aprobación.

#### **2.7.5.1.3 Diagrama De Flujo Para El Proceso: Compra De Inventario**

Referencia Anexo # 3

#### **2.7.5.1.4 Narrativa del Proceso: Inventario - Costo de Ventas de Compra de Inventario**

El Departamento de Marketing entrega todos los meses al Departamento de compras el reporte de ventas de cada mes y éste a su vez envía a su principal proveedor (Keystone) un plan de ventas mensuales.

Estos reportes entregados a Keystone son de utilidad para que el Proveedor se abastezca y mantenga inventario disponible para Q-Food del Ecuador S.A. de acuerdo a los pedidos semanales. Previamente a esto el Proveedor Keystone tiene un acceso a FAEL (Módulo de Facturación Electrónica) para ingresar datos de las facturas enviadas en el cual mapea de acuerdo al ítem que se facture a las cuentas correspondientes de Inventario de Comida, Papel, Paquetes de Fiesta, etc. De la misma manera arman un reporte el cual resume todas las facturas emitidas en una semana, contiene el número de factura, número de Guía de remisión, al restaurant que fue entregado, la fecha de emisión de la factura, el valor bruto total, IVA y el valor total neto. Luego este reporte es enviado al Departamento de Sistemas, donde el encargado se encarga de subir por medio de un soporte magnético el detalle de un lote de facturas emitidas durante el lapso de una semana, al sistema WareHouse (sistema de inventario y costo de venta el cual se encuentra en línea con el Oracle Financials) en el módulo FAEL (Facturación Electrónica) y al sistema SMS (sistema utilizado por los Gerentes de cada restaurante). Luego, el reporte magnético es cotejado por el encargado del Departamento de Contabilidad por medio de las facturas físicas de Keystone, para así

cerciorarse de que las facturas registradas en ese periodo por medio del reporte magnético hayan sido las mismas de acuerdo a las facturas físicas recibidas durante ese mismo periodo.

Mensualmente Keystone, nuestro principal proveedor, envía sus listas de precios, la cual es numerada secuencialmente y previamente aprobadas por la Compañía, al Departamento de Compras para que el Jefe de éste departamento revise y actualice el listado y para que finalmente, se envíe el listado al sistema WareHouse en forma de reporte. Inmediatamente, éste reporte es generado por Oracle quien realiza el asiento contable generado por el costo de venta y la compra de inventario.

Lo que generaría Oracle Financials es un asiento contable de esta naturaleza:

<b><u>Cuenta</u></b>	<b><u>Subcuenta</u></b>	<b><u>Nombre Cuenta</u></b>	<b><u>Debito</u></b>	<b><u>Crédito</u></b>
112030	112402	IVA 12% Compras Locales	XXX	
114010	114110	Comida Nacional	XXX	
114010	114110	Papel Nacional	XXX	
212010	212170	Proveedores Locales		XXX
213030	213461	RETENCIONES EN LA FTE SOCIEDADES		XXX
521030	521030	Transporte (MarkUp)	XXX	
521040	521040	Costo no Producto	XXX	

En cuanto al tipo de método que se aplica, es el de valoración – costeo; ésta valoración de inventario se realiza tomando el último precio de compra en base al método periódico, registrando el inventario final de cada mes según las tomas físicas de productos (comida, papel) y no productos (cajita feliz,

muñecos). El registro del Costo de Inventario contra la Cuenta de Inventarios se da mensualmente al momento del registro de la venta. El sistema toma la información del Warehouse que está en interfaces con SMS por las ventas de productos de todo el mes y registra automáticamente el Costo total por el mes.

<u>Código</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
521011	Costo de comida	XXX	
114011	Inventario MP ,muñecos ,papel		XXX

P/ Registro de costo de ventas

### **2.7.5.2 Segregación de Funciones**

La segregación de funciones se refiere específicamente a las actividades de custodia de activos, registro de transacciones y autorización de transacciones deben estar separadas.

A continuación se detallan la Segregación de Funciones en Aplicaciones Contables Significativas en Q-Food del Ecuador S.A. y se verificara si se existe incompatibilidad en la segregación de funciones.



**Segregación de Funciones en Aplicaciones Contables Significativas**  
**Devoluciones y Descuentos sobre Ventas**

	<b>Autorización</b>	<b>Custodia de activos</b>	<b>Registro</b>	<b>Actividad de control</b>
Autoriza a los clientes a devolver mercancías para crédito.	N/A			
Recibe la mercancía devuelta por clientes.		N/A		
Inicia el proceso de emisión de notas de crédito.			N/A	
Aprueba notas de crédito.	N/A			
Aprueba créditos por descuentos otorgados a clientes (diferentes a los de devoluciones).	Gerente del restaurante			
Mantiene el registro de notas de crédito.			N/A	
Determina que se generan notas de crédito para todas las devoluciones y descuentos otorgados.				N/A
Controla la exactitud, integridad y acceso a los programas computarizados de crédito y archivos de información. correspondientes.				Ninguno

### **Consideraciones Adicionales**

En las actividades en que se ha indicado que el “computador” o “IT” realiza la función, considerar si: (1) las personas autorizadas para iniciar el registro de transacciones o ajustes también realizan otras funciones incompatibles y (2) si el cliente tiene procedimientos que aseguran que sólo las personas autorizadas tienen la posibilidad de iniciar el registro de transacciones o ajustes.

Adicionalmente, cuando se señala que el “computador” o “IT” realizan funciones *potencialmente* incompatibles, considerar si la segregación de funciones dentro del Departamento de Cómputo y/u otros controles producen una segregación efectiva de funciones.

### **Conclusión**

¿Se han identificados funciones potencialmente conflictivas? SI  NO

No existe incompatibilidad en la segregación de funciones.

**Segregación de Funciones Aplicaciones Contables Significativas**  
**Aplicación de Compras**

	<b>Autorización</b>	<b>Custodia de activos</b>	<b>Registro</b>	<b>Actividad de control</b>
Emite requisiciones de compra			N/A	
Aprueba requisiciones de compra	N/A			
Emite órdenes de compra (pedidos)			Gerente de restaurantes	
Aprueba accesos a archivos maestros de proveedores.	Jefa de Compras			
Aprueba órdenes de compra (pedidos).	Gerente del restaurante			
Aprueba acceso a archivos computarizados relacionados con compras.	Jefa de Compras			
Prepara/emite notas de cargo a proveedores.			N/A	
Prepara/emite informes de recepción.		N/A		
Recibe bienes de los proveedores.		Gerente de restaurantes		
Coteja las facturas con las órdenes de compra e informes de recepción.				Gerente del restaurante
	<b>Autorización</b>	<b>Custodia de activos</b>	<b>Registro</b>	<b>Actividad de control</b>

Asigna cuentas de cargo a las facturas de los proveedores.			Sistema WareHouse	
Aprueba cuentas por pagar para pago.	( Finanzas CSC Argentina)			
Prepara cheques.			Tesorería, Oracle	
Firma cheques.	Gerente General, Contralora, Gerente RRHH			
Deposita cheques en el correo.		N/A		
Mantiene el diario de compras.			(Semi Señor Contabilidad Argentina)	
Mantiene registros de cuentas por pagar.			(AP CSC Argentina)	
Concilia registros de cuentas por pagar (o la suma de CxP pendientes) con Mayor General.				(AP CSC Argentina)
Controla la exactitud, integridad y accesos a programas computarizados de compras y cuentas por pagar y a archivos de información.				Ninguno

### Consideraciones Adicionales

En las actividades en que se ha indicado que el “computador” o “IT” realiza la función, considerar si: (1) las personas autorizadas para iniciar el registro de transacciones o ajustes también realizan otras funciones incompatibles y (2) si el cliente tiene procedimientos que aseguran que sólo las personas

autorizadas tienen la posibilidad de iniciar el registro de transacciones o ajustes.

Adicionalmente, cuando se señala que el “computador” o “IT” realizan funciones *potencialmente* incompatibles, considerar si la segregación de funciones dentro del Departamento de Cómputo y/u otros controles producen una segregación efectiva de funciones.

### **Conclusión**

¿Se han identificados funciones potencialmente conflictivas? SI  NO

No existe incompatibilidad en la segregación de funciones.

**Segregación de Funciones en Aplicaciones Contables Significativas**  
**Aplicación de Inventarios y Costo de Ventas**

	<b>Autorización</b>	<b>Custodia de activos</b>	<b>Registro</b>	<b>Actividad de control</b>
Aprueba requisiciones de compra	N/A			
Emite órdenes de compra (pedidos)			N/A	
Aprueba órdenes de compra (pedidos)	Gerente del restaurante			
Aprueba acceso a archivos maestros de proveedores.	AP CSC Argentina			
Mantiene/actualiza archivos maestros de proveedores.	(Jefe de Sistemas)			
Recibe artículos de inventario.		Gerente de restaurantes		
Emite informes de recepción.		N/A		
Almacena inventarios y despacha inventarios para producción o embarques.		Gerente de restaurantes		
Mantiene/actualiza registros de inventarios perpetuos.			Gerente del restaurante	
Aprueba accesos a los archivos de registros de inventarios perpetuos.	Jefa Compras			
Emite órdenes de venta (pedidos).			N/A	
Prepara/inicia documentos de embarque.			N/A	

	<b>Autorización</b>	<b>Custodia de activos</b>	<b>Registro</b>	<b>Actividad de control</b>
Embarca inventarios.		N/A		
Inicia la facturación.			Personal de restaurantes	
Aprueba acceso a archivos de información de inventarios físicos (cíclicos).	Gerentes de Restaurants			
Supervisa inventarios físicos (cíclicos).				Auditor Interno
Concilia inventarios físicos (cíclicos) con los registros de inventarios perpetuos.				
Concilia los registros de inventarios perpetuos con el mayor general.				
Controla la exactitud, integridad y acceso a los programas computarizados de inventarios y costo de ventas y a archivos de información.				Ninguno

### **Consideraciones Adicionales**

En las actividades en que se ha indicado que el “computador” o “IT” realiza la función, considerar si: (1) las personas autorizadas para iniciar el registro de transacciones o ajustes también realizan otras funciones incompatibles y (2) si el cliente tiene procedimientos que aseguran que sólo las personas

autorizadas tienen la posibilidad de iniciar el registro de transacciones o ajustes.

Adicionalmente, cuando se señala que el “computador” o “IT” realizan funciones *potencialmente* incompatibles, considerar si la segregación de funciones dentro del Departamento de Cómputo y/u otros controles producen una segregación efectiva de funciones.

### **Conclusión**

¿Se han identificados funciones potencialmente conflictivas? SI  NO

No se observa incompatibilidad de funciones.



### **2.7.5.3 Matriz de Controles para el proceso de Inventario y Costo de Venta**

Referencia Anexo # 5

### **2.7.5.4 Documentos referentes**

En esta sección se detallan las pruebas de controles que hemos realizado para verificar si los controles son efectivos o no y en base a esto analizar como estaría dirigido nuestro enfoque de auditoria.

#### **2.7.5.4.1 Documento Referente A-01 Observación en el sistema de la parametrización de los precios de compra**

Referencia Anexo # 6

#### **2.7.5.4.2 Documento Referente A-02 Prueba Compras de Inventario**

Referencia Anexo # 7

#### **2.7.5.4.3 Documento referente A-02.1 Proyección de costo de Mark up**

Referencia Anexo # 8

#### **2.7.5.4.4 Documento Referente A-03 Revisión y verificación que el auxiliar de Inventario se cruza con libros**

Referencia Anexo # 9

**2.7.5.4.5 Documento Referente A-04 Observación de los asientos correspondientes a la venta y costo de venta**

Referencia Anexo # 10

**2.7.5.4.6 Documento Referente A-05 Revisión e indagación sobre la documentación soporte de las tomas físicas realizadas mensualmente**

Referencia Anexo # 11

**2.7.5.4.7 Documento Referente A-05.1 Reporte de inventario físico a Diciembre del 2007 del local Orellana**

Referencia Anexo # 12

## **2.8 Enfoque y Plan de Auditoría**

Los Pruebas Sustantivas son aplicables a todas las industrias y estructuras de reporte de información financiera y se basan en un conjunto estándar de cuentas significativas, el cual incluye una convención de nombre estándar. Cada PSP incluye un título que describe el objetivo del procedimiento. Además, las aseveraciones más relevantes han sido indicadas para cada uno de los procedimientos respectivos.

### **2.8.1 Enfoque de Auditoría**

En la evaluación realizada a la empresa Q-Food del Ecuador S.A., determinamos que la evaluación del control interno de la compañía es

eficiente, hemos depositado una alta confianza en los controles, concluimos que el riesgo de auditoría es bajo y que no existen errores materiales. De acuerdo a la información obtenida decidimos realizar pruebas sustantivas debido a que son más eficientes y nos darán mejores resultados para verificar la razonabilidad del saldo.

### **2.8.2 Plan de Auditoría**

A continuación se encuentra el plan de auditoría, este contiene cada una de las pruebas que sustantivas que deben realizarse a los diferentes rubros de la compañía.



































		ASEVERACIONES RELEVANTES*								
		B/G				P/G				
Índice	Cuenta Significativa y Pruebas Sustantivas Primarias	E	V	I	D&O	P&R	O	M	I	P&R
<b>VD</b>	<b><u>Gastos Financieros</u></b>									
1, 2	Gastos por intereses:						X	X	X	X
	Revisar la razonabilidad de los gastos por intereses para préstamos significativos comparándolos con los saldos de los préstamos relacionadas.									
3	Cambios en el valor de las inversiones:									
	Determinar que los cambios en el valor de las inversiones se encuentran apropiadamente registrados en el estado de resultados.							X		X
<b>VE</b>	<b><u>Impuesto sobre Utilidades y otros Impuestos</u></b>									
1	Ver los pasos de trabajo para impuesto sobre utilidades, impuestos diferidos y cuentas relacionadas con estado de resultados bajo la sección O.									
2	Otros impuestos:									
	Revisar la exactitud y corte apropiado de otros impuestos significativos, por ejemplo, impuestos sobre bienes.						X	X	X	X

## **2.9 Matriz de Riesgos de Auditoria**

En esta matriz se detallan los riesgos más relevantes encontrados en la Auditoria realizada y las pruebas sustantivas que se realizarán para mitigar los mismos.

Referencia Anexo # 13

## **CAPÍTULO 3**

### **3. AUDITORIA FINANCIERA DEL RUBRO INVENTARIO/COSTO DE VENTAS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE COMIDA RÁPIDA DURANTE EL PERÍODO 2007 EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

En este capítulo, vamos a detallar las pruebas sustantivas que hemos realizado para poder emitir una opinión sobre la razonabilidad del rubro Inventario/Costo de Ventas.

#### **Q-Food del Ecuador S.A.**

##### **3.1 Pruebas Sustantivas**

En esta sección se detallan las pruebas sustantivas que hemos realizado para verificar la razonabilidad del saldo.

##### **3.1.1 Matriz de Pruebas sustantivas para el análisis del rubro Inventario**

Referencia Anexo # 14

##### **3.1.1.1 Documento Referente F-SUM**

Referencia Anexo # 15

**3.1.1.2 Documento Referente F-01 Observación de la toma física del 100% realizado por parte del cliente el último día laborable del mes**  
Referencia Anexo # 16

**3.1.1.3 Documento Referente F-01.1 Observación de la toma física del 100% realizado por parte del cliente el último día laborable del mes**  
Referencia Anexo # 17

**3.1.1.4 Documento Referente F-01.2 Observación de la toma física del 100% realizado por parte del cliente el último día laborable del mes**  
Referencia Anexo # 18

**3.1.1.5 Documento Referente FR-01 Resumen de los Muñecos por tipo de promoción y ubicación**  
Referencia Anexo # 19

**3.1.1.6 Documento Referente F-03 Inventario físico por Artículo**  
Referencia Anexo # 20

**3.1.1.7 Documento Referente F-06 Realización de la prueba de valoración de inventarios al costo de mercado más bajo**  
Referencia Anexo # 21

**3.1.1.8 Documento Referente F-06.1 Inventario Físico por Artículo**

Referencia Anexo # 22

**3.1.1.9 Documento Referente F-08 Análisis Índices Rotación de Inventarios**

Referencia Anexo # 23

**3.1.2 Matriz de Pruebas sustantivas para el análisis del rubro Costo de Ventas**

Referencia Anexo # 24

**3.1.2.1 Documento Referente CV-SUM**

Referencia Anexo # 25

**3.1.2.2 Documento Referente CV-01 Análisis de Margen de Ganancia por Línea – Producto**

Referencia Anexo # 26

**3.1.2.3 Documento Referente CV-02 Prueba Global del Costo de Ventas**

Referencia Anexo # 27

**3.1.2.4 Documento Referente CV-02.2 Revisión del gasto de Markup**

Referencia Anexo # 28

**3.1.2.5 Documento Referente CV-03 Resumen de ingresos mensuales  
para cálculo de Regalías**

Referencia Anexo # 29



## **CAPÍTULO 4**

### **4.1 Conclusiones**

De acuerdo a la auditoria realizada a los estados financieros de Q-Food del Ecuador S.A. hemos concluido:

1. La empresa cumple con las políticas y lineamientos contables establecidos por su casa Matriz, motivo por el cual no enfrenta riesgos de fraude o de auditoria significativos ya que los mismos son potencialmente bajos, y al realizar las diferentes evaluaciones pudimos corroborar la efectividad de los controles y la aplicación de los mismos.
2. Al evaluar el control Interno de la Compañía observamos que sus componentes y subcomponentes comprobamos que la mayoría los lineamientos de la compañía son cumplidos con efectividad y responsabilidad.
3. De acuerdo al enfoque de auditoria decididimos confiar altamente en los controles de la compañía porque al evaluar la razonabilidad del rubro las pruebas sustantivas eran muy eficientes.

4. Según las pruebas sustantivas efectuadas a la verificación del rubro para comprobar la razonabilidad Inventario/ Costo de Ventas hemos concluido que después de haber efectuado las pruebas correspondientes y comparado los saldos pertinentes con los datos obtenidos que el rubro es razonable y que no contiene errores materiales significativos que puedan afectar a los estados financieros.

## 4.2 Recomendaciones

El equipo de auditoría recomienda a Q-Food del Ecuador S.A.:

1. Revisar en forma continúa las políticas de la compañía para mejorar su desempeño en el negocio de comidas rápidas, seguir con los controles que se llevan a cabo en los diferentes procesos para que la compañía pueda alcanzar un nivel de eficiencia óptimo.
2. Custodiar que las políticas de la compañía sean conocidas, entendidas y cumplidas por los empleados, además la empresa debe seguir capacitando a su personal y motivarlos a través de charlas para que conozcan mejor el negocio.
3. Evaluar constantemente el cumplimiento de controles a los diferentes procesos e implementar mejoras en los mismos para que puedan desarrollar un trabajo más eficaz del que ya realizan.
4. Se recomendaría un mejor control de inventarios en cuanto a los muñecos de promociones pasadas, ya que observamos un nivel alto de obsolescencia de inventario.

# ANEXOS

## **ANEXO # 1**

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Diagrama de Flujo para el proceso:** Lanzamiento de un nuevo producto.

**Proceso:** Inventario Costo de Venta

**Auditoria al 31 de Diciembre del 2007**

**Objetivo:** Comprender el sub-proceso de lanzamiento de nuevo producto por parte de la compañía, así como también los departamentos que integran el proceso y los controles que serán probados posteriormente

**Controles aplicados** 1) Los precios de compra de Inventario se encuentran parametrizados en el sistema. Ver la prueba en A-01

### **Nota**

MP Materia Prima

CV Costo de Venta

## **ANEXO # 3**

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Diagrama de Flujo para el proceso:** Compra de inventario

**Proceso:** Inventario Costo de Venta

**Auditoria al 31 de Diciembre del 2007**

**Objetivo:** Comprender el sub-proceso de la compra de inventario por parte de la compañía, así como también los departamentos que integran el proceso y los controles que serán probados posteriormente

### **Controles aplicados**

- 1) Los precios de compra de Inventario se encuentran parametrizados en el sistema. Ver la prueba en A-01
- 2) El sistema realiza automáticamente el asiento de la Provisión. Ver la prueba en A-02
- 3) Las compras de inventario se realizan en base a Lista de Precios autorizadas. Ver la prueba A-02
- 4) El Costo Mark Up es aprobado por personal autorizado. Ver la prueba A-02 y A-02.1
- 5) El auxiliar de Inventario es revisado y cruzado. Ver la prueba A-03
- 6) El Auxiliar de Inventario y el Costo de Ventas se ve afectado automáticamente. Ver la prueba A-04
- 7) Se realizan tomas físicas de Inventario periódicamente. Ver la prueba A-05 y A-05.1

## **ANEXO # 5**

**Matriz de Controles para el proceso de Inventario y Costo de Venta**

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Auditoria al 31 de Diciembre del 2007**

**Objetivo:** Mostrar los controles observados en el proceso, su tipo, su frecuencia, su evidencias asi como también el personal responsable.

Referencia Anexo # 5

## ANEXO # 6

**Documento Referente**

A-01

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Auditado Diciembre 31, 2007**

**Naturaleza:** Observación en el sistema de la parametrización de los precios de compra.

**Periodo:** 31-dic-07

**Alcance:** Capturar una pantalla del sistema que pruebe el control mencionado.

**Procedimiento:** Evidenciar junto con el asistente de Compras en la aplicación Warehouse, módulo Food lo siguiente:

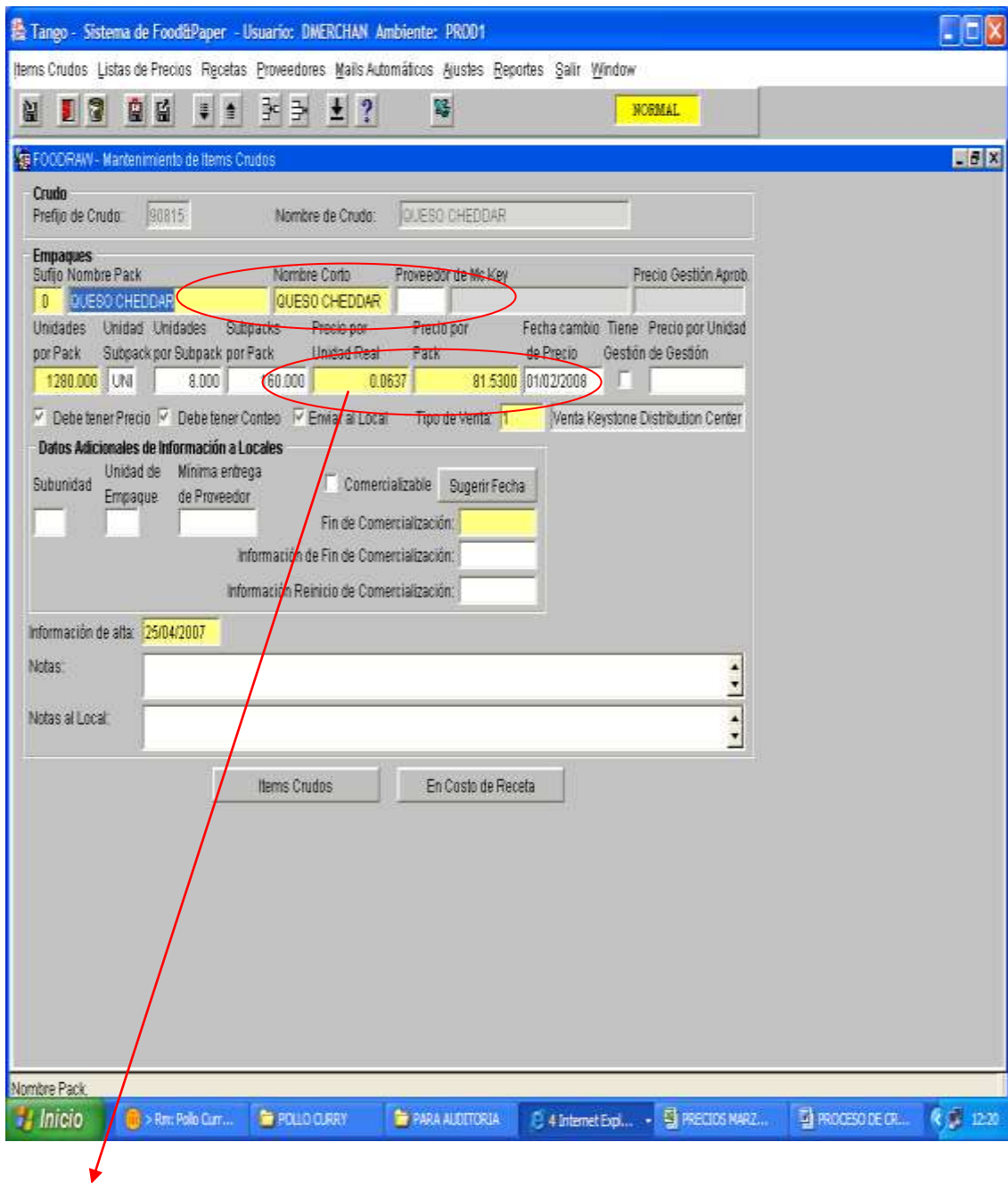
1. Que los precios de compra de Inventario se encuentren parametrizados en el sistema
- 2.

**Conclusión:** En base al(los) procedimiento(s) aplicado(s), concluimos que el control existe y este resulta ser efectivo.

Efectivo	X
Inefectivo	

**Control:** 1. Precios de compra se encuentran parametrizados en el sistema.





### Control #1:

Evidenciamos que en la opción de "Mantenimiento de Crudos" ella puede actualizar los precios de las materias primas , los cuales se quedan ingresados. Es conforme.

## ANEXO # 7

**Documento Referente**

A-02

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Auditado Diciembre 31, 2007**

### **Prueba Compras de Inventario**

**Proceso:** Compras de Inventario

#### **Controles probados:**

1. Costo del Mark Up en las facturas es el autorizado según el mes.
2. La compra de inventario se realiza en base a lista de precios autorizados.
3. El sistema realiza automáticamente el asiento de provisión de l factura.

#### **Procedimientos:**

1. Se solicitó la documentación soporte para realizar la prueba correspondiente.
2. Se clasificaron las compras escogidas como Compras de Inventario y Otras Compras.

### **Conclusión**

De acuerdo a la prueba de controles realizados, podemos concluir que los controles expuestos se cumplen efectivamente.

**Marcas**

N/A



No aplica

Cumple

No cumple

**ANEXO # 8**

**Documento Referente**

**A-02.1**

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Reporte de cajas movidas y costo del Mark up en US\$**

**Fuente:** Otorgado por departamento de auditoria interna de la compañía.

**PERIODO:** 2007

<b>PROYECCION:</b>	27.364,96	21.793,27	24.707,04	27.379,71	30.946,64	27.203,39	33.876,27	35.000,00	28.564,50	35.398,05	34.780,52	34.976,47	
<b>PROMEDIOS CAJAS MOVIDAS</b>	29.836,00	28.918,84	29.546,62	30.498,94	31.491,31	32.516,14	32.661,13	33.754,11	33.499,75	33.571,51	34.110,42	34.519,18	
	<b>ene-07</b>	<b>feb-07</b>	<b>mar-07</b>	<b>abr-07</b>	<b>may-07</b>	<b>jun-07</b>	<b>jul-07</b>	<b>ago-07</b>	<b>sep-07</b>	<b>oct-07</b>	<b>nov-07</b>	<b>dic-07</b>	<b>ACUMULADO</b>
<b>CAJAS MOVIDAS</b>	<b>29.836,00</b>	<b>28.001,68</b>	<b>30.802,17</b>	<b>33.355,90</b>	<b>35.460,80</b>	<b>37.640,30</b>	<b>33.531,03</b>	<b>41.404,97</b>	<b>31.464,93</b>	<b>34.217,29</b>	<b>39.499,58</b>	<b>39.015,52</b>	414.230,17
<b>COSTO DE MARKUP X CAJA</b>	<b>0,70</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,90</b>	<b>0,90</b>	<b>0,70</b>	<b>0,7000</b>	<b>0,70</b>	<b>0,80</b>	<b>0,80</b>	<b>0,70</b>	0,82
<b>VALOR PAGADO X MARKUP</b>	<b>-20.885,20</b>	<b>28.001,68</b>	<b>-30.802,17</b>	<b>33.355,90</b>	<b>31.914,72</b>	<b>33.876,27</b>	<b>-23.471,72</b>	<b>28.983,48</b>	<b>22.025,45</b>	<b>27.373,83</b>	<b>-31.599,66</b>	<b>27.310,86</b>	-339.600,95
													6.270,17
													-333.330,78
Costo del Mark up	25.750,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	40.673,43	26.250,00	30.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	
Saldo Anterior +/-	-10.842,65	-5.977,85	-6.479,53	-9.781,70	15.637,60	20.052,32	-26.428,59	-9.226,88	11.960,36	-3.985,81	-3.359,64	-6.959,31	
Saldo por Pagar	<b>14.907,35</b>	<b>21.522,15</b>	<b>21.020,47</b>	<b>17.718,30</b>	<b>11.862,40</b>	<b>7.447,68</b>	<b>14.244,84</b>	<b>17.023,12</b>	<b>18.039,64</b>	<b>24.014,19</b>	<b>24.640,36</b>	<b>21.040,69</b>	
Pagos realizados	-20.885,20	28.001,68	-30.802,17	33.355,90	31.914,72	33.876,27	-23.471,72	28.983,48	22.025,45	27.373,83	-31.599,66	27.310,86	
<b>SALDO A (FAVOR)/DESAFV.</b>	<b>-5.977,85</b>	<b>-6.479,53</b>	<b>-9.781,70</b>	<b>15.637,60</b>	<b>20.052,32</b>	<b>26.428,59</b>	<b>-9.226,88</b>	<b>11.960,36</b>	<b>-3.985,81</b>	<b>-3.359,64</b>	<b>-6.959,31</b>	<b>-6.270,17</b>	

## ANEXO # 9

**Documento Referente**

A-03

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Auditado Diciembre 31, 2007**

**Naturaleza:** Revisar y verificar que el auxiliar de Inventario cruza con libros.

**Periodo:** 31-dic-07

**Alcance:** Se revisará 1 auxiliar correspondiente a 1 mes del año 2007.

**Procedimiento:** Solicitar a la Contralora, los auxiliares de Inventario generados por Warehouse y corroborar lo siguiente:

1. Que los reportes de Warehouse crucen con las cuentas contables de Oracle de Inventario de Comida y papel.

**Conclusión:** En base al(los) procedimiento(s) aplicado(s), concluimos que el control existe y este resulta ser efectivo.

<b>Efectivo</b>	<b>X</b>
<b>Inefectivo</b>	

**Control:** 5. Auxiliar de inventario es revisado y cruzado.

	<b>Saldo sgn. Warehouse</b>	<b>Saldo sgn. Oracle</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Subcuenta</b>
<b>Comida</b>	138.038,46	138.031,47	6,99	114010	114110
<b>Papel</b>	41.374,41	41.374,41	-	114020	114410
<b>TOTAL</b>	179.412,87	179.405,88	6,99		

**ANEXO # 10**

**Documento Referente**

**A-04**

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Auditado Diciembre 31, 2007**

**Naturaleza:** Observar los asientos correspondientes a la venta y costo de venta.

**Periodo:** Al 31 de Diciembre del 2007

**Alcance:** Se observará los asientos correspondientes a dos meses del año

**Procedimiento:**

1. Solicitamos al (Semi-Senior de Contabilidad CSC Argentina) el asiento de diario de las ventas y costo de venta del mes de diciembre del 2007.

**Conclusión:** En base al(los) procedimiento(s) aplicado(s), concluimos que el control existe y este resulta ser efectivo.

<b>Efectivo</b>	<b>X</b>
<b>Inefectivo</b>	

**Control:** Asiento de venta y costo de venta generados automáticamente por el sistema.

**Asiento de Venta y Costo de Venta automático del mes de Diciembre-2007**

El sistema Oracle Financial realiza un asiento de las ventas realizadas en cada uno de los restaurantes a fin de cada mes, afectando también en este asiento el costo de venta del mes.

A continuación se mostrará el asiento resumido de venta y costo de venta, y adjuntaremos el asiento detallado por cada centro de costo.

		<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
111710	Recaudaciones a Depositar	1.894.821,69	
114410	Papel Nacional		606.223,81
213290	Iva 12% VENTAS		203.016,59
421010	Ventas		1.600.075,60
421110	Ventas no Producto		91.729,50
521010	Costo de Comida	523.478,75	
521020	Costo de Papel	82.344,75	
522495	B.O.G.	400,31	
<b>Total</b>		<b>2.501.045,50</b>	<b>2.501.045,50</b>
P/r Las ventas y costo de venta del mes de Diciembre-2007			

## ANEXO # 11

**Documento Referente**

A-05

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Auditado Diciembre 31, 2007**

**Naturaleza:** Revisión e indagación sobre la documentación soporte de la toma física realizadas mensualmente.

**Periodo:** 31-dic-07

**Alcance:** Tomar documentación soporte de 1 toma física en el año.

**Procedimientos:** Solicitar al Auditor la documentación que soporte la tomas física realizada en 1 mes del año 2007 y evidenciar lo siguiente:

- 1.- Que de acuerdo al reporte emitido por el SMS se evidencie las cantidades contadas físicamente vs. Las cantidades que existen en el sistema.
- 2.- Que las diferencias encontradas durante la toma física resulten no ser significativas, caso contrario que se expliquen las razones.

**Conclusión:** En base al(los) procedimiento(s) aplicado(s), concluimos que el control existe y este resulta ser efectivo.

<b>Efectivo</b>	<b>X</b>
<b>Inefectivo</b>	

**Control:** 4. Se realizan tomas físicas de Inventario periódicamente.



**Mes: Diciembre 2007**

**Restaurant: Orellana - Guayaquil**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Stock</b>	<b>Invent.</b>	<b>Invent.</b>		<b>Diferencia</b>
		<b>Objet.</b>	<b>Final</b>	<b>Valori.</b>	<b>Unid.</b>	<b>\$</b>
4	PAPAS FRITAS	2.454	2.434	1.311	-20	- 10,97
17	MANI GRANULAD	-21	59	62	80	84,69
26	MOSTAZA BOLSA	80	45	28	-35	- 21,95
46	MOSTAZA NESTL		260	4		
79	GALLETAS CHIP	-66	24	1	90	3,95
115	SALSA BIG TAS	34	20	117	-14	- 84,23
128	BOLSA A LLI	7.193	4.361	59	-2.832	- 38,14
156	VASO 16 OZ	5.801	5.257	154	-544	- 15,89
178	CENICERO ALUM		492	36		
187	VASO CAFE 16O	45	47	1	2	0,05
188	MIX BASE ENSA	50	25	54	-25	- 53,15
232	VASO CAFE 8 O	1.291	1.171	37	-120	- 3,81
284	ENV HAMBURGUE	16.571	16.561	265	-10	- 0,16
285	ENV HAMB QUES	11.488	10.658	176	-830	- 13,72
286	ENV MCPOLLO J	6.076	5.985	98	-91	- 1,49
325	CAJA PLACER M	658	511	31	-147	- 8,78
355	JABON MANOS S		3	30		
371	VASO YOGURT	1.862	1.937	57	75	2,21
398	MANTELES BAND	29.615	8.697	125	-20.918	- 301,79
589	TOALLAS DE PA		30	61		
604	CEPILLO DE PI		1	2		
670	CROUTONES	156	162	22	6	0,81
718	GOTAS DE CHOC	-5	0	1	6	30,80
1244	FLOOR CARE PK		74	19		
1349	TAPA YOGURT	1.884	1.680	13	-204	- 1,62
1426	COLLARIN CAFE	107	157	3	50	0,85
2858	HAND SANITIZE		8	1		
3433	MIX ZANAHORIA	21	11	4	-10	- 3,93
3496	SAL Y PIMIENT	47	17	12	-30	- 20,06
3639	LECHE TONI CH	46	41	13	-5	- 1,54
3769	AGUA PURE WAT	829	831	111	2	0,27
4196	DASANI LIMON	-2	0	0	2	0,79
4224	QUESO GOUDA	62	48	51	-14	- 15,40
4688	CAFE TOSTADO	22	14	45	-8	- 26,74
4938	YOGURT	53	32	46	-21	- 30,05
5040	GUANTES DE PL		102	2		

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Stock</b>	<b>Invent.</b>	<b>Invent.</b>		<b>Diferencia</b>
		<b>Objet.</b>	<b>Final</b>	<b>Valori.</b>	<b>Unid.</b>	<b>\$</b>
5054	COCA COLA ZER	26	14	52	-12	- 44,72
5359	TAPA CAFE 8OZ	2.337	282	5	-2.055	- 34,53
5360	TAPA CAFE 12	1.870	31	0	-1.839	- 23,50
5361	TAPA CAFE 16	-5	0	0	5	0,07
5768	ESTUCHE GENER	800	2.250	76	1.450	48,77
5882	COLLARIN CAFE	-5	0	0	5	0,09
6289	DURAZNOS	76	52	59	-24	- 26,96
6373	NUEVO VASO MC	2.612	2.272	113	-340	- 16,86
6770	ESTUCHE GRILL	654	1.302	54	648	26,70
6772	ESTUCHE CRISP	-648	808	33	1.456	59,99
7438	COLLARIN VASO	465	352	5	-113	- 1,63
7560	COBERTURA DUL	76	33	116	-43	- 150,22
7639	LIMPIADOR DE		9	68		
7713	CAJITA FELIZ	3.350	1.969	128	-1.381	- 89,77
8030	SPECIAL K	0	4	10	4	10,12
8740	LECHE DESCREM	119	84	73	-35	- 30,66
8844	QUESO PARMESA	38	27	147	-11	- 57,61
8898	LECHE DE FRUT	85	75	23	-10	- 3,09
9991	TORTA PRINCES	-2	0	0	2	2,20
9992	TORTA CHOCOLA	0	9	10	9	9,90
9993	TORTA COCO	15	14	15	-1	- 1,10
9994	TORTA DELICE	5	0	0	-5	- 5,50
9995	CHEESCAKE MAN	-5	0	0	5	7,17
9996	CHEESCAKE FRU	19	11	16	-8	- 11,47
9998	ALFAJOR	-6	3	1	9	4,46
9999	PASTEL POLLO	66	48	22	-18	- 8,34
90073	ROLLOS TERMIC		149	148		
90076	JUGUETE DE LA	1.076	1.125	743	49	32,34
90815	QUESO CHEDDAR	13.371	12.440	723	-931	- 54,14
94196	DASSANI JAMAI	1	0	0	-1	- 0,36
95494	EMMENTAL	1.610	1.431	89	-179	- 11,09
99155	VASO 12 OZ CO	2.500	2.374	94	-126	- 4,99
99910	PASTEL CARNE	133	136	63	3	1,39
99911	CROISSANT JAM	176	161	58	-15	- 5,37
99912	MANZANA FRUTA	-4	2	0	6	0,68
99915	AZUCAR MCCAFFE	1.776	1.919	11	143	0,84
99916	LECHE LA LECH	4	41	35	37	31,20
99917	CANELA MOLIDA	-44	33	16	77	38,22
99918	CHOCOLATE SUP	-12	0	0	12	14,19
99919	CREMA DE LECH	48	38	67	-10	- 18,40

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Stock</b>	<b>Invent.</b>	<b>Invent.</b>		<b>Diferencia</b>
		<b>Objet.</b>	<b>Final</b>	<b>Valori.</b>	<b>Unid.</b>	<b>\$</b>
99920	TE MCCAFFE	-88	13	2	101	16,32
99922	PALITO LECHE	-62	0	0	62	31,36
99925	GALLETA CHOCO	44	24	11	-20	9,28
99926	CAFE CHOCOLAT	31	0	0	-31	647,90
99927	CAFE MCCAFFE	137	36	119	-101	332,80
99929	EQUAL SOBRES	7.591	3.227	42	-4.364	56,51
99930	AZUCAR 2KG	3	6	11	2	4,63
99932	CAFE 2GR CHOC	3.076	3.276	264	200	16,09
99936	CACAO EN POLV	46	43	47	-3	3,26
99937	PASTEL DE ACE	136	94	49	-42	21,76
99939	TORTA OREO	15	16	18	1	1,10
99942	HUEVOS	40	13	2	-27	3,39
99943	GORROS DE COC		944	65		
99951	PAN LOMITERO	393	284	43	-109	16,51
99952	CONDIMENTO SA	-16	0	0	16	13,66
99956	FRUTILLAS 2	812	600	14	-212	5,06
99959	TOCINO BACOS	-22	1	4	23	97,73
99960	SAZONADOR CEB	3	5	3	1	0,93
99993	PORTA TORTA R	27	20	8	-7	2,86
99994	ESTUCHE PEDAZ	3.288	2.800	213	-488	37,04
155	VASO 12 OZ	8.695	7.866	163	-829	17,19
2589	ACEITE-LIQUID		565	364		
1242	CRISPY CHICKE	459	484	262	25	13,54
3439	FILETE POLLO	789	694	318	-95	43,59
5	CARNE 10:1 CH	5.518	5.958	830	440	61,29
6	CARNES 4:1 CH	5.211	5.010	1.771	-201	71,07
1146	CARNE 3:1	-28	232	111	260	124,74
7	PATTY POLLO P	526	600	192	74	23,69
407	NUGGETS DE PO	12.804	12.412	946	-392	29,89
1637	POLLO CLUB NU	1.192	1.063	209	-129	25,37
1	PAN REGULAR	2.405	1.911	229	-494	59,28
2	PAN CUARTO DE	4.027	2.968	407	-1.059	145,08
3	PAN BIG MAC	361	502	80	141	22,42
439	PAN JUMBO	233	110	19	-123	21,53
3844	PAN DELI FREN	255	270	38	15	2,13
430	PIE DE MANZAN	299	219	56	-80	20,45
2679	KETCHUP EN BO	431	165	201	-266	324,08
45	KETCHUP SACHE		7.682	107		
1116	MAYONESA BOLS	809	267	536	-542	1.087,81
419	MAYONESA SACH		3.587	169		

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Stock</b>	<b>Invent.</b>	<b>Invent.</b>		<b>Diferencia</b>
		<b>Objet.</b>	<b>Final</b>	<b>Valori.</b>	<b>Unid.</b>	<b>\$</b>
18	LECHUGAS	35	23	73	-12	- 36,17
28	CEBOLLA FRESC	12	22	81	10	38,42
253	TOMATES	6.020	2.904	98	-3.116	- 105,51
55	SALSA BIGMAC	63	38	60	-25	- 38,58
134	MIX LECHUGA B	48	22	16	-26	- 19,11
12	SUNDAE DE VAI	858	780	837	-78	- 84,03
382	SUNDAE DE CHO	304	225	253	-79	- 88,57
1197	TOCINO PRONAC	1.576	1.687	190	111	12,51
65	COBERTURA CHO	54	178	461	123	320,52
67	COBERTURA FRU	57	38	247	-19	- 121,70
3470	CHOCOLATES M&	29	8	80	-21	- 202,38
5231	GALLETAS OREO	1.521	7.560	332	6.039	265,24
99924	COBERTURA CHO	8	5	75	-3	- 46,50
29	SAL REFINADA		63	19		
56	CEBOLLA CHICA	41	52	69	11	13,91
63	PEPINILLOS	48	49	163	1	1,73
408	SALSA BARBACO	-2.089	1.364	84	3.453	213,79
409	SALSA AGRIDUL	-757	81	5	838	52,32
410	SALSA MOSTAZA	-257	430	25	687	39,46
5468	CONOS AZUCARA	3.582	3.634	132	52	1,89
99953	SALSA CESAR	604	244	76	-360	- 112,20
19	JARABE COCA C	-268	44	169	311	1.204,09
21	JARABE FANTA	151	33	126	-119	- 459,69
42	JARABE LIGHT	78	26	104	-52	- 208,61
168	JARABE SPRITE	164	30	114	-135	- 522,14
3876	FIORAVANTI FR	141	44	170	-97	- 375,16
24	TANQUES DE CO		153	63		
3769	AGUA - BONAQU	7	0	0	-7	- 1,52
3067	ESTUCHE MCPOL	1.626	1.415	49	-211	- 7,26
8065	ENVASE DE ENS	700	543	69	-157	- 20,09
295	ESTUCHES BIGM	2.824	1.574	78	-1.250	- 61,78
297	ESTUCHE 4TO L	5.211	4.433	153	-778	- 26,78
731	WRAP GENERICO	1.726	1.646	28	-80	- 1,37
1155	ESTUCHE MCNIF	1.143	943	32	-200	- 6,89
1179	WRAP HAMB DOB	12.625	12.582	103	-43	- 0,35
8201	CAJA BIG TAST	816	679	38	-137	- 7,65
116	TAPA 12 OZ	13.676	13.906	141	230	2,33
117	TAPAS 16 22 O	7.238	7.822	83	584	6,17
335	TAPA SUNDAE	759	5.441	102	4.682	87,99
3023	TAPA CON FORM	604	460	34	-144	- 10,64

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Stock</b>	<b>Invent.</b>	<b>Invent.</b>		<b>Diferencia</b>
		<b>Objet.</b>	<b>Final</b>	<b>Valori.</b>	<b>Unid.</b>	<b>\$</b>
3168	SET TENEDOR/C	1.225	853	43	-372	- 18,92
8170	TAPA DE ENSAL	613	529	80	-84	- 12,64
269	CUCHARAS ENVU	7.836	4.717	122	-3.119	- 80,84
385	SERVILLTETA C	18.552	14.660	18	-3.892	- 4,76
5478	CUCHARAS MCFL	3.538	2.543	107	-995	- 41,77
193	SERVILLETAS M	86.228	35.364	118	-50.864	- 169,54
223	SORBETE ENVUE	23.154	22.133	130	-1.021	- 5,99
397	PORTA VASO 4		1.448	116		
268	CAJA NUGGET 6	1.015	951	26	-64	- 1,78
5582	CAJA NUGGETS	199	196	10	-3	- 0,15
7965	BOLSITA NUGGE	3.537	3.036	41	-501	- 6,74
127	BOLSA PAPAS P	9.077	9.153	45	76	0,38
163	CAJA PAPA MED	4.889	4.107	88	-782	- 16,68
166	ENVASE PIE MA	1.048	720	15	-328	- 6,76
1139	CAJA PAPA GRA	3.759	3.882	98	123	3,10
143	BOLSA E		177	17		
129	BOLSA B 2		1.863	49		
131	BOLSA C		1.004	32		
66	VASO SUNDAE 4	4.463	4.374	139	-89	- 2,83
111	VASO CAFE 12	780	522	15	-258	- 7,62
125	VASO 7 OZ	5.936	79	2	-5.857	- 121,45
157	VASO 22 OZ	3.890	3.356	109	-534	- 17,35
4197	VASO CONDIMEN		70.202	485		
6329	ENVASE 8 OZ P	494	526	41	32	2,50
195	PAPEL PREPARA		8.650	28		
398	MANTELES P/ B		0	0		
303	APC		5	50		
1872	ATOMIZAD SANI		3	7		
1967	ATOMIZADOR MU		0	0		
1968	ATOMIZ LIMPIA		3	7		
1976	ATOMIZ DESENG		0	0		
169	BANDEJA PLAST		36	50		
356	BOLSA BASURA		350	25		
3174	BOLSA DE BASU		1.805	158		
244	MOPAS LOCALES		9	29		
300	LIMPIADOR ACE		12	32		
301	LIMPIADOR PAR		90	38		
307	DETERGENTE		128	25		
326	DISP. JABON D		0	0		
334	LIMPION BORDE		72	29		

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Stock</b>	<b>Invent.</b>	<b>Invent.</b>		<b>Diferencia</b>
		<b>Objet.</b>	<b>Final</b>	<b>Valori.</b>	<b>Unid.</b>	<b>\$</b>
355	JABON ANTIMIC		0	0		
624	DESINFECTANTE		5	10		
1474	HEAVY DUTY DE		9	57		
1969	MCD SANITIZER		489	67		
2595	SINK PAK SANI		116	19		
3010	TEFLON GRANDE		1	7		
3200	LIQUID CLEANE		14	39		
3574	ESPONJA NO SC		0	0		
4084	TOASTER RLS A		8	36		
4351	MAGNESOL XL F		80	115		
4440	STRETCH FILM		1	15		
6972	AEROGUARD		0	0		
90063	JABON MANOS		10	56		
603	ESCOBAS LA BR		8	20		
585	PAPEL HIGIENI		24	47		
90068	PAQUETE FIEST	29	18	70	-11	- 42,90
		419.608	424.742	<b>\$22.066,01</b>	95.615	<b>-\$4.250,11</b>

## **ANEXO # 14**

### **Matriz de Pruebas sustantivas para el análisis del rubro Inventario**

#### **Auditoría al 31 de diciembre del 2007**

**Objetivo:** Describir los procedimientos sustantivos de auditoría a aplicarse en el rubro analizado así como las aseveraciones cubiertas y la respectiva conclusión.

**Conclusión:** De acuerdo a los procedimientos de auditoría realizados, podemos concluir que la compañía presenta \$21,000 por muñecos de promociones de años anteriores que no serán comercializados.

Se propone un ajuste para reconocer el gasto de obsolescencia de los mismos. Ver detalle en FR-01.

## ANEXO # 16

**Documento Referente**

F-01

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Naturaleza:** Observación de la toma física del 100% realizado por parte del cliente el último día laborable del mes.

**Oportunidad:** 31 de Diciembre del 2007

**Alcance:** Considerar el 100% del inventario.

**Nota:** Es importante mencionar que el reporte valorizado emitido por el SMS al final del conteo no coincide el monto con los Inventarios según Warehouse, ya que el SMS no contiene en su base de datos los costos de los productos actualizados. El sistema Warehouse sí mantiene actualizado los costos y por esta razón el valor según Warehouse es el registrado en libros. El SMS se encuentra en interfase con el Warehouse, solamente para alimentar las unidades físicas contadas. El Sistema Warehouse es el modulo de inventarios que se encarga de costear la toma física de los inventarios al final de mes en base a los costos de los productos del mes.

### **Conclusión**

Al 31-dic-07 en la toma física de los 15 restaurants no existieron diferencias que haya superado el porcentaje aceptado. Y concluimos que el inventario



se presenta razonablemente, a excepción por un monto de Inventario obsoleto de muñecos por el monto de \$8,319. Ver análisis en FR-01.

	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Saldo Final 31-dic-07</b>
<b>CODIGO</b>	<b>COMIDA Y PAPEL</b>		<b>179.413</b>
114010-114110	COMIDA	<b>F-01-1</b>	138.038
114020-114410	PAPEL	<b>F-01-1</b>	41.374
	<b>PROMOCIONALES Y SUMINISTROS</b>		<b>89.947</b>
119020-119159	CAJITA FELIZ		2.677
119020-119140/5	MUÑECOS	<b>F-01-2</b>	45.454
119020-119149	PAQUETE DE FIESTA		7.636
119040-119330	INSUMOS OPERATIVOS		27.016
119050-119410	UNIFORMES		7.164
	<b>TOTAL INVENTARIO</b>		<b>269.360</b>
			<b>F.SUM</b>

## ANEXO # 17

**Documento Referente**

**F-01.1**

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Naturaleza:** Observación de la toma física del 100% realizado por parte del cliente el último día laborable del mes.


**Objetivo:** Cerciorarse que los ítems contados físicamente con respecto a comida y papel y registrados en el software SMS sean los mismos almacenados en WareHouse para posteriormente valorizarlos.

**Alcance:** El 100% de inventario de comida y papel.

### **Procedimientos:**

- 1 Solicitar el reporte de la aplicación WareHouse en unidades para el inventario de comida y papel al 31 de Dic-2007.
- 2 Solicitar el reporte de la aplicación SMS en unidades para el inventario de comida y papel al 31 de Dic-2007.
- 3 Comparar las unidades inventariadas entre el reporte de WareHouse y SMS.
- 4 Indagar diferencias.

**Marcas:**

 Existencias obtenidas del reporte de Stock de Warehouse. Es conforme con libros al 31-dic-07

 Existencias obtenidas del reporte de inventario de SMS al 31-dic-07

 Diferencia inmaterial

**Conclusión:**

Se pudo corroborar mediante la prueba realizada que los ítems contados durante la toma física son alimentados a Warehouse desde SMS, obteniendo una diferencia entre los dos reporte de USD\$3, considerándolo inmaterial.

## ANEXO # 18

**Documento Referente**

**F-01.2**

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Naturaleza:** Observación de la toma física del 100% realizado por parte del cliente el último día laborable del mes.

**Objetivo:** Cerciorarse de que el resumen de inventarios de muñecos en los restaurantes, bodegas de san francisco y proveedor al 31 de diciembre del 2007, sean igual al monto valorizado según libros.

**Procedimiento:**

1. Solicitar el resumen de inventario físico de muñecos en los restaurantes y bodegas de San francisco y proveedor al 31 de diciembre del 2007.
2. Obtener el Reporte de Stock de Warehouse al 31 de Diciembre del 2007 y compararlo con el resumen de inventario físico proporcionado
3. Indagar diferencias si hubiera
4. Identificar inventario obsoleto y proponer el respectivo ajuste

**Conclusión:** De acuerdo al procedimiento de auditoria realizado, se puede concluir que la empresa posee inventario obsoleto en sus bodegas, por lo que proponemos un ajuste por provisión de obsolescencia.

Ver análisis de Obsolescencia de Inventario en FR-01 Análisis Obsolescencia de Inventario

**Marcas:**



Existencias obtenidas del reporte de Stock de Warehouse. Es conforme con libros al 31-dic-07 y con la toma física en cada restaurante.



Los muñecos que se encuentran en las Bodegas de Keystone y San Francisco se tratan de muñecos de Promociones de años anteriores y por esta razón ya no serán entregados junto con las comidas de las Cajitas Felices.

Por lo tanto estos muñecos se consideran de Inventario Obsoleto y proponemos el respectivo ajuste en FR-01

Ver análisis de Obsolescencia de Inventario en FR-01 Análisis Obsolescencia de Inventario.

## ANEXO # 19

**Documento Referente**

FR-01

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Resumen de los Muñecos por tipo de promoción y ubicación**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Naturaleza** Análisis sobre suficiencia o registro de provisión por obsolescencia de Inventario.

**Oportunidad:** 31 de diciembre del 2007.

**Alcance:** Considerar el 100% del inventario.

**Procedimientos:** Considerar los saldos de inventario al 31-dic-07 y realizar análisis sobre si ameritan una provisión por obsolescencia de acuerdo a la baja rotación de inventario.

**Explicaciones:** Hemos analizado que por la naturaleza de sus cuentas principales de inventario Comida y Papel no se amerita provisión por obsolescencia, sin embargo analizamos el movimiento del saldo de muñecos y notamos que sí ha existido disminuciones, aún en los muñecos de promociones de años anteriores, ya que según nos comentó la Gerencia General, es prudente dejar un stock de muñecos en el caso de promociones exitosas que consuman el stock de las promociones actuales de esta manera se puede seguir comercializando el producto Cajita Feliz con muñecos de promociones pasadas.

Sin embargo también existen donaciones de estos muñecos antiguos los cuales son cargados directamente al gasto por lo que sugerimos que la compañía adopte una política de provisión de obsolescencia de muñecos con una antigüedad mayor a 3 años.

**Resumen de los Muñecos**

**(\*) por Promoción:**

	<b>31-Dic-06</b>	<b>31-Dic-07</b>	<b>Variación</b>
Muñecos en los restaurantes		10.651	10.651
Muñecos 2007	-	13.066	13.066
Muñecos 2006	25.364	10.967	(14.397)
Muñecos 2005	3.591	2.451	(1.141)
Muñecos 2004	4.516	1.424	(3.093)
Muñecos 2003	3.759	703	(3.056)
Muñecos 2002 y demás	11.428	6.193	(5.236)
<b>TOTALES</b>	<b>48.659</b>	<b>45.454</b>	<b>(3.205)</b>
		<b>F-SUM</b>	
<b>TOTAL MUÑECOS 2007</b>	<b>23.717</b>		

**(\*)** Tomado de la conciliación de las tomas físicas F-01-2

**Análisis de Obsolescencia de Muñecos:**

Según nuestro análisis	10.770	<b>F-01-2</b>
Diferencia	(10.770)	<b>(A)</b>
Sgn. Compañía	-	

(A) Al 31 de diciembre 2007 la compañía mantiene en total como inventario de Muñecos un total de \$45,454.74. De este total el monto de

\$23,717 corresponden a muñecos de promociones de años anteriores al 2007.

Tomando en cuenta el punto de vista de la Gerencia General, tenemos que la compañía debería de mantener en stock para casos excepcionales de desabastecimiento de muñecos de promociones actuales, un saldo de muñecos de promociones anteriores, de esta manera la comercialización de las cajitas felices, producto final muy importante de venta en el cual se distribuye el muñeco, no se ve afectada.

Sin embargo también hemos podido constatar que la compañía durante el año 2007 donó alrededor de \$4,000 en muñecos de promociones anteriores, según acta de donación proporcionada para leer, castigando este monto de inventario, directamente al gasto, por lo que consideramos que a pesar de que es eficiente dejar un saldo de stock de muñecos la compañía debe adoptar una política de provisionar el monto de los muñecos de años anteriores en este caso mayores a 3 años.

El ajuste que proponemos es el siguiente:

DB.	Gasto de Obsolescencia	10.770	
CR.	Provisión para Obsolescencia de Inventario		(10.770)



## ANEXO # 20

**Documento Referente**

F-03

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Inventario físico por Artículo**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Naturaleza:** Revisión e inspección

**Objetivo:** Verificar que la valoración hecha por Warehouse del inventario físico al 31-Dic-07 concilie con saldos según libros

**Periodo:** 31/12/2007

**Alcance:** 100% del reporte de existencias

**Procedimiento:** Con el objetivo de validar la integridad de los saldos contables de inventario procedimos a obtener el kárdex al 31 de diciembre de 2007 y cruzamos con saldos contables.

**Referencias:**

**TB** Cruza con saldos contables según balance de comprobación

**M** Diferencia inmaterial

**Nota explicativa:**

(A) Reporte de existencias por producto en unidades y dólares proporcionado por la Cia. y que proviene del modulo de inventarios (Warehouse).

**Conclusión:** Luego de aplicar nuestros procedimientos de auditoria al 31 de diciembre de 2007, podemos concluir que los saldos presentados en inventarios se encuentran debidamente conciliados con los saldos en libros.

## ANEXO # 21

**Documento Referente**

F-06

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Realización de la prueba de valoración de inventarios al costo de mercado más bajo**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Naturaleza:** Inspección (examinar registros, documentos soportes) y cómputo.

**Periodo:** Diciembre 31, 2007.

**Objetivo:** Verificar que el costo unitario del inventario al 31 de Diciembre del 2007 no sea superior al valor de la última compra efectuada.

**Procedimiento:** Solicitamos el kárdex a Diciembre 31 del 2007, seleccionamos una muestra para efectuar la prueba de costo mercado o el menor. Inspeccionamos la documentación soporte de las adiciones y verificamos que el costo unitario del inventario a Dic 31, 2007 no sea superior al de las últimas compras efectuadas.

**Conclusión:** Luego de revisado las carpetas de importaciones podemos concluir que los saldos en el inventario son razonables.

**Referencia:**



Verificado con documentación soporte. (Factura de Keystone de última compra).

## ANEXO # 22

**Documento Referente**

**F-06.1**

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Inventario Físico por Artículo**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Fuente:** Kárdex al 31 de Diciembre del 2007 proporcionado por la compañía.

**Procedimiento:** De acuerdo al juicio del auditor, se realizará un muestro por random (aleatorio) obteniendo 25 muestras; su análisis es como sigue:

Total de 25 muestras de stock costeado	51.414,24	F-06
Total General de Inventario costeado	161.648,41	
Analizado	32%	
No analizado	68%	
Num. total de inventario	232	
Num. de muestras a ser analizadas	25	

## ANEXO # 23

Documento Referente

F-08

Q-Food del Ecuador S.A.

Análisis Índices Rotación de Inventarios

Auditado Diciembre 31 del 2007

**Naturaleza:** Revisión Analítica

**Oportunidad:** Diciembre del 2007

**Procedimiento:** Como parte de nuestros procedimientos de analíticas se procedió a establecer la rotación de inventarios del presente año con respecto del año anterior y se analizaron cualesquier diferencias significativas.

**Conclusión:** Luego de analizar la rotación de inventarios no se ha encontrado ninguna variación inusual de acuerdo a nuestro conocimiento del negocio al 31 de diciembre del 2007.

Descripción	31-dic-06		31-dic-07		Variación
Costo de Ventas	11.935.485		13.805.744		1.870.259
Inventario Promedio	196.032	<b>F-SUM</b>	249.803	<b>F-SUM</b>	53.772
Saldo al inicio	161.809		230.254		
Saldo al final	230.254		269.352		
# Veces en rotar	60,89		55,27		(6)
Rotación en días	6		7		1

**Análisis:** Como se puede observar la rotación se ha mantenido en términos similares, esto se debe a que si bien se ha vendido mayor mercadería por el aumento de restaurants el nivel de inventarios con el que cerró la compañía es superior al de cierre del año 2006.

## ANEXO # 26

**Documento Referente**

CV-01

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Análisis de Margen de Ganancia por Línea - Producto**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Objetivo:** Analizar la Posición de Margen de Ganancia de la compañía por los productos ofertados.

**Alcance:** 100% de los productos terminados que la empresa vende

**Oportunidad:** 31-dic-07

**Procedimiento:** Obtener por parte de la compañía reportes correspondientes a las Ventas y Costo de Ventas al 31-dic-07 el cual cruce con libros, y realizar por línea un análisis del margen de ganancia.

**Conclusión:** Al 31-dic-07 no pudimos obtener un reporte por producto que detalle las Ventas y Costo de Ventas cruzado con Libros debido a debilidades del manejo y dominio del sistema Warehouse por parte de la compañía. Sin embargo por el lado del Costo de Ventas se realizó el Movimiento del Costo de Venta, revisión de compras, y revisión de las otras partidas que conforman el Costo de Ventas. Por el lado de las ventas no pudimos mitigar las deficiencias, por lo que nuestra auditoría se enfoca al análisis de inventario y costo de venta.

Respecto al análisis de margen de ganancia podemos concluir que la compañía presenta un margen razonable de ganancia siendo el promedio del 68%.



### **Notas explicativas**

(c) La compañía se presenta en el mercado ecuatoriano como una compañía de comida rápida que presenta comida de calidad a precios competitivos y justos. Entre los productos con mayor ganancias sobresalen los combos (medianos, grandes), papas bebidas calientes, postres.

(d) Observamos que la ganancia por Cajita Feliz, productos a la carta y Q-Ahorros no es tan alta como el caso de otros productos, está por debajo del 55% y esto se debe a que estos producto son dirigido para niños, otros son productos individuales (sin papas y colas) o preparados de una manera simple

Se tratan de menú de niños, porciones pequeñas, por lo que el precio de venta es menor a un combo mediano. El precio resulta ser menor mientras que el costo no se reduce significativamente al reducir el tamaño de la porción, lo cual genera un margen inferior.

### **Notas explicativas**

(a) La compañía nos ha proporcionado un reporte obtenido del sistema Warehouse el cual resume por ítem las ventas acumuladas al 31-dic-07, de este reporte de Ventas de Producto obtenemos una diferencia de alrededor de 123,570 aprox. la cual no se sustenta con una explicación por parte del cliente. Se nos ha aclarado que el sistema es relativamente nuevo, empezó a funcionar desde noviembre 2006. Adicionalmente el sistema Warehouse al momento de emitir un reporte de Ventas con cualquier corte que este sea, si es que se han retirado del mercado productos para la venta, el reporte emitido con el corte solicitado se emitirá sin los productos que se sacaron del sistema en el momento de la generación.

**Se incluirá esta observación en la Carta dirigida a la Gerencia.**

(b) Adicionalmente con el objetivo de realizar un análisis del margen de ganancia que la compañía obtiene por producto fue requerido un reporte del mismo sistema de Warehouse, sin embargo este reporte del Costo de Producto tiene una diferencia de 384,678. En este caso por parte del cliente nos han dado el mismo argumento de que el sistema es nuevo. Por otro lado el reporte acumulado a diciembre 2007 se trata de detallar las unidades vendidas durante el año 2007 acumulado costeados a una lista de precios de Keystone autorizada al 31-dic-07.

**Se incluirá esta observación en la Carta dirigida a la Gerencia.**

**Cabe recalcar que la compañía maneja el método de inventario periódico, el cual consiste en lo siguiente:**

Al finalizar el mes la compañía realiza la toma física en todos los restaurants y las unidades contadas físicamente de cada producto son ingresadas al sistema SMS utilizado por los Gerentes de Restaurant, este sistema SMS se encuentra en línea con Warehouse y las unidades son migradas para ser costeadas en Warehouse. Luego mediante la fórmula de  $\text{Inventario inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario final}$  se determina el Costo de Ventas mensual.

Para mitigar la diferencia que existe en el reporte del Costo de Ventas la compañía nos proporcionó un reporte por mes, el cual es costeado cada mes con la lista de precios del mes corriente autorizada, sin embargo éste presenta diferencias superiores y se resumen de la siguiente manera:

## ANEXO # 27

**Documento Referente**

CV-02

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Prueba Global del Costo de Ventas**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Naturaleza:** Realice movimiento del costo de ventas (S.I. Inv.+compras-S.F. Inv.) y cruce con libros

**Periodo:** 31-dic-07

**Alcance:** Validar 100% de la cuenta Costo de Ventas

**Procedimiento:** Con la finalidad de establecer la razonabilidad del costo de ventas registrado por la compañía, se procedió a realizar una prueba global de ésta, solicitando a la compañía el detalle de las compras de inventario realizadas en el año.

(A) Ver la validación del Mark Up en CV-02.2

## **Notas explicativas**

(a) La diferencia a pesar de superar la materialidad de planificación, consideramos que no se trata de una diferencia significativa considerando que se trata de un cálculo global en el cual no contamos con un reporte de compras proporcionado por la compañía, si no que se realizó en base a reporte obtenido del único Proveedor de Comida, Papel y No Producto que se trata de Keystone.

A la fecha de nuestra revisión la compañía no nos proporcionó la cédula cuadrada.

(b) El costo reconocido como LRM se trata del costo de venta que se incurre por las presentaciones del payaso Mágico, no representa parte del Costo ni de comida, papel, ni de no producto.



Tomado de reportes anexos proporcionados por Keystone (proveedor) sobre ventas por Producto. Se procedió a separar lo que corresponde a Comida, Papel, no Producto. Ver CV-02.1

**Conclusión:** A partir de los procedimientos de auditoria realizados podemos concluir que el saldo de esta cuenta se encuentra razonablemente presentado al 31-Dic-2007, a pesar por la diferencia que existiera entre el cálculo de los auditores y el de la Cía., ya que se trata de una prueba global.

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Prueba Global del Costo de Ventas**

**Para Ligue con prueba del Costo de Ventas**

<b>Inventarios</b>		<b>31.12.06</b>		<b>31.12.07</b>
COMIDA		95.798		138.031
PAPEL		29.786		41.374
CAJITA FELIZ		139		2.677
MUÑECOS		76.583		45.454
<b>Total Inventario Considerado en la Prueba:</b>	<b>(a)</b>	<b>202.306</b>	<b>(b)</b>	<b>227.536</b>
PAQUETE DE FIESTA		339		7.636
INSUMOS OPERATIVOS		14.485		27.016
UNIFORMES		-		7.148
<b>Total de Inventarios:</b>		<b>217.130</b>		<b>269.336</b>
		<b>F-SUM</b>		<b>F-SUM</b>

## ANEXO # 28

**Documento Referente**

CV-02.2

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Revisión del gasto de Markup**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Naturaleza:** Cruzar la confirmación recibida de Keystone con el reporte de cajas movidas-costo de Markup proporcionado por auditoria y el saldo de la cuenta

**Periodo:** Al 31 de Diciembre del 2007

**Alcance:** 100% de la cuenta Mark Up

### **Marcas**



Cajas movidas por parte de Q-Food en cada uno de los restaurantes, confirmadas por Keystone.



Cajas movidas por parte de Q-Food en cada uno de los restaurantes, de acuerdo a detalle proporcionado por Auditoría Interna CV-02.2.1

**m**—Inmaterial

**Fuente:** Reporte de Cajas Movidas y Costo del Markup en USD\$, proporcionado por auditoria interna Reporte de Ventas por producto 2007, respuesta proporcionada por Keystone

**Conclusión:** La diferencia radica en las devoluciones de las cajas que realiza Q-Food del Ecuador S.A. a Keystone, que hasta la fecha de nuestra auditoría no ha sido entregado un detalle de las mismas. Hemos considerado la diferencia encontrada inmaterial.



## ANEXO # 29

**Documento Referente**

CV-03

**Q-Food del Ecuador S.A.**

**Resumen de ingresos mensuales para cálculo de Regalías**

**Auditado Diciembre 31 del 2007**

**Naturaleza:** Efectúe un cómputo global de regalías; para ello tome el total de ventas brutas del año, aplique el 5% y compare con el gasto. Recalcule regalías x pagar Dic-07 y compare con Provisión

**Periodo:** Diciembre 31, 2007

**Alcance:** El 100% de la cuenta

### **Marcas**



Valor de ventas productos corroborados con P&L proporcionado por Contraloría.



Saldos tomados de EEF'S al 31-Dic-07

(b) Valor correspondiente a Ventas de Certificados, proporcionado por Contraloría

**Conclusiones:** De acuerdo al procedimiento de auditoria aplicado, podemos concluir que el saldo de la cuenta se encuentra razonablemente presentado al 31-Dic-07.

<b>Total Ventas s/ P&amp;L</b>	14.884.718,53		
421010 Ventas	14.871.282,19	TB	
421021 Retención			
Vtas.Diferidas Cert.	<u>16.309,38</u>	TB	
<b>Total Ventas EEF'S</b>	<u>14.887.591,57</u>		
<b>Diferencia</b>	<b>2.873,04</b>		₺
Rendición Vtas. Diferidas (Certificados) s/cia	16.309,34		
421021 Retención			
Vtas.Diferidas Cert.	<u>16.309,38</u>	TB	
<b>Diferencia</b>	<u><b>0,04</b></u>		₺
Gasto de Regalía s/auditores	744.235,93		
523030 Regalías		TB	
	<u>744.236,01</u>		CV-SUM
<b>Diferencia</b>	<u><b>0,08</b></u>		₺
<b>Regalías por Pagar a la Corporación a Dic-07</b>			
Regalías por Pagar a la Corporación s/ Cia	60.039,88		
231010 Regalías a Pagar Corporación	60.039,89	TB	(a)
<b>Diferencia</b>	<b>(0,01)</b>		₺

### Nota explicativa

(a) El saldo correspondiente por regalías por pagar al 31-Dic-07, fueron

cancelados a la Corporación el 10-Enero-08 por medio de una transferencia al JP Morgan Chase Bank, New York. Dicha transacción fue observada por el equipo auditor.

## **BIBLIOGRAFÍA**

[1] Whittington Ray, Pany Kart, Principios de auditoria, Décimo cuarta edición

[2] MERCHÁN Roberto, “**Auditora Financiera,**” Material Didáctico, 2007.

[3] Análisis en el Caso M.D. Disponible en:

[http:// rws.tripod.com.ar](http://rws.tripod.com.ar)

[4] <http://www.mcdonalds.com.ar>

