

# **SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB**

---

Propuesta de Auditoría al 31 de Diciembre de 2023

P-0044-F-2023

Lima, 29 de Noviembre de 2023

Señores:

SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB

Calle Fermin Tangüis N° 145, piso 10, Of. 1004, Urb. Sta. Catalina

La Victoria.-

Atención: Sr. Jorge Poma Deza – Jefe de Administración y Finanzas

Muy señores nuestros:

Tenemos el agrado de presentar a vuestra consideración, nuestra propuesta de servicios profesionales de auditoría financiera correspondiente al examen de los estados financieros por el año que terminará el 31 de Diciembre de 2023 de SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB.

Sin otro particular y estando a la disposición de Uds. para ampliar y/o aclarar el contenido de la presente, aprovechamos la oportunidad para saludarlos,

Atentamente,



(Socio)

**Óscar Falconí Panana**

### Contenido

	Página
1. Antecedentes de nuestra firma	4
2. Años de experiencia en el mercado laboral	7
3. Tipos de servicios prestados	11
4. Relación de cartera de clientes	13
5. Alcance del examen y lineamientos generales del programa	18
6. Enfoque y metodología a emplear	20
7. Visita para la auditoría y plazos	28
8. Equipo responsable del trabajo	31
9. Informes para emitir	36
10. Honorarios y forma de pago	38
11. Aceptación de la propuesta	41
Anexo 1 – evaluación del control interno	43
Anexo 2 – examen de los estados financieros	45

# 1. Antecedentes de nuestra firma

### 1. Antecedentes de nuestra firma

#### Presentación

Somos una organización preocupada por la satisfacción de nuestros clientes. Al asumir nuestro compromiso profesional hemos entendido el valor de cuidar cada detalle de nuestro trabajo, para poder entregar un producto que cuente con la credibilidad de la comunidad de negocios.

Nuestra asociación con AGN International nos permite contar con el soporte tecnológico propio de una firma de nivel mundial, contando al mismo tiempo con las conexiones locales tan necesarias a la hora de hacer negocios en el Perú.

#### AGN en el Perú

En el Perú, AGN International, está representada por Falconí y Asociados (Auditores – Consultores). Con más de 35 años de experiencia, a través de los años nuestra firma ha brindado servicios de manera personalizada a una cartera de clientes de la gran, mediana y pequeña empresa, así como a entidades sin fines de lucro.

Hoy Falconí y Asociados por ser una organización de servicios profesionales con respaldo internacional proporciona un rango completo de servicios de auditoría contable y tributaria, asesoría financiera, consultoría en administración, sistemas de información y recursos humanos, etc.

### 1. Antecedentes de nuestra firma

## Nuestros socios



Carlos Valdivia  
Loayza

(socio fundador  
retirado)



Julio Monzón  
Alcántara

(Socio fundador  
retirado)



Óscar Falconí  
Panana

(Socio)

## 2. Años de experiencia en el mercado laboral

### 2. Años de experiencia en el mercado laboral

### ***Valores y control de calidad***

Falconí y Asociados cumple con las normas de control de calidad establecidos por la Norma Internacional de Control de Calidad N° 1 (NICC 1) y la Norma Internacional de Auditoría N° 220 (NIA 220) "Control de Calidad para Auditorías de Información Financiera Histórica.

Nuestros servicios de auditoría y aseguramiento, cumple con las NIA emitidas por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), y según los casos, con las normas emitidas por el American Institute Certified Public Accountants – AICPA.

En los servicios de contabilidad y asesoramiento financiero, cumplimos con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS, por sus siglas en inglés, aprobadas por la International Accounting Standards Board.

En lo que respecta a las normas de ética, cumplimos con el código de ética de la International Federation of Accountants – IFAC y el código de ética de la Federación del Colegio de Contadores Públicos del Perú.



### 2. Años de experiencia en el mercado laboral

#### ***Visión, Misión y Valores***

Nuestros valores rigen a todos los profesionales de la Firma; son los cimientos de nuestra identidad y definen nuestra forma de actuar. Su práctica se refleja en cada uno de los servicios que brindamos a nuestros clientes, para entregarles soluciones que satisfagan sus necesidades.

#### Nuestra visión

Ser reconocidos como líderes en la presentación de servicios profesionales personalizados, ajustados a las necesidades de nuestros clientes.

#### Nuestra misión

Estamos comprometidos con nuestros clientes en proporcionarles un servicio profesional ético y de calidad para lograr su satisfacción y fidelidad.

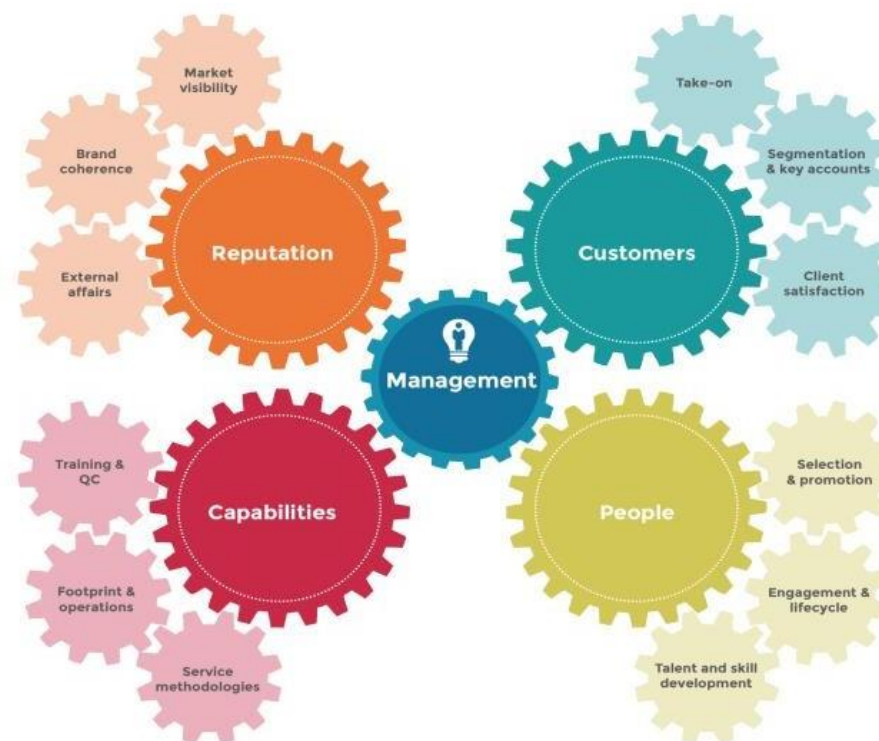
#### Nuestros valores

- Independencia.
- Ética.
- Objetividad.
- Responsabilidad.

2. Años de experiencia en el mercado laboral

### ***Firma miembro de AGN International***

AGN International ([www.agn.org](http://www.agn.org)) con sede en Londres, es una asociación de Firmas de Auditoría y Consultoría que asiste a sus asociados y clientes en la creación de valor, en manejar sus riesgos y en mejorar su desempeño. AGN opera en más de 90 países, cuenta con 500 oficinas y más de 10,000 profesionales alrededor del mundo.



### 3. Tipos de servicios prestados

### 3. Tipos de servicios prestados



## 4. Relación de cartera de clientes

### 2. Nuestros servicios y cartera de clientes

#### Sin fines de lucro

- Asia Golf Club
- Asociación C.I.M.A. – Centro de Integración de Menores en Abandono
- Asociación Civil Club Playa Blanca
- Asociación Civil de Educación y Cultura (ACEC)
- Asociación Civil Rinconada Country Club
- Asociación de Vecinos Urbanización Country Club de Villa y Lotizaciones La Encantada de Villa
- Asociación para el desarrollo de la enseñanza universitaria (ADEU)
- Club de Regatas “Lima”
- Club Social Miraflores
- Country Club Los Cóndores
- Fundación para Participación Sobre Utilidades del Personal de Saga Falabella S.A.
- Federación Peruana de Fútbol, Campeonato Mundial Sub. 17 -Perú
- Habilitación Vacacional Playa Blanca Asia
- Revisión de ingresos y gastos CONMEBOL Bolivia.
- Junta de Propietarios de la Habilitación Vacacional Playa el Golf

#### Entidades financieras

- Corporación Coril S.A.C.
- Grupo Coril SAF
- Sigma SAFI
- Popular S.A. – SAFI
- Fondo Capital Emprendedor – FI
- Cooperativa de Ahorro y Crédito Quillabamba - QUILLACOOOP
- Corpase S.A. Corredores de Seguros
- Gmoney S.A (Emisora de dinero electrónico)

#### Comerciales

- Agrícola Cuyuma S.A.
- Agrícola 3P S.A.
- Arenera La Molina S.A.
- Corporación de Industrias Standford S.A.C.
- Cime Comercial S.A.
- Grupo Pana S.A.
- Procampo S.A.
- Synthesia Perú S.A.C.
- Dallant Andina S.A.C.
- Westfire Sudamericana S.R.L.

## 2. Nuestros servicios y cartera de clientes

### Industriales

- American Quality Aquaculture S.A.C.
- Cartavio Rum Company S.A.C.
- Cia. Industrial Continental S.R.L.
- Continental S.A.C.
- Empresa Metal Mecánica S.A. – EMEMSA
- RMB Sateci S.A.C.
- Industrial Textil Acuario S.A.
- Inmobiliaria e Inversiones San Fernando S.A.
- Inversiones Mocce S.A.
- Inversiones Norlima S.A.
- Pesquera Casablanca S.A.C.
- Radiadores Fortaleza S.A.
- Recipientes y Envases Metálicos S.A.
- Sociedad Agrícola Saturno S.A.
- Supergen S.A.
- Fima S.A.
- Fima Industrial S.A.C.

### Outsourcing

- Boticas Fasa S.A.
- Química Suiza S.A.

### Servicios

- Alerta Médica S.A.
- Arte Express Decimonónico S.A.C.
- Arte Express Rent S.A.C.
- Arte Express y Compañía S.A.C.
- CCR S.A.C.
- Cime Servicios S.A.
- Clínica Vesalio S.A.
- Concyssa Promotora Inmobiliaria S.A.C.
- CMAC Arequipa
- CMAC Piura
- Edificaciones Inmobiliarias S.A.C.
- Electro Zaña S.A.C.
- Ememsa Servicios S.A.
- Grupo Natalia.
- Management Solutions Perú S.A.C.
- Omnia Medica
- JCDecaux del Perú S.A.C.
- QSI del Perú S.A.
- Entretenciones CEC Perú S.A.
- GMONEY Empresa Emisora de Dinero Electrónico
- Peermusic Perú S.A.C.



### 2. Nuestros servicios y cartera de clientes

#### Mineras

- Castrovirreyna Compañía Minera S.A.
- Compañía Minera Aurífera AUREX S.A.
- Compañía Minera Paramount S.A.C.
- Corporación Minera Castrovirreyna S.A.
- Hampton Mining Perú S.A.C.
- Mantaro Perú S.A.C.
- Minera C N S.A.C.
- Minera Cerro Norte S.A.C.

#### Inventarios de almacenes

- Grupo Pana
- Dercos Perú S.A. (a nivel nacional)
- Dercocenter S.A.C. (a nivel nacional)
- Autofondos S.A.C. – Grupo Chevrolet
- JRC Ingeniería y Construcción S.A.C. (6 mineras)
- Carrocerías Morrillas S.A. – Trujillo
- Cam Perú S.A.C. – Grupo Graña y Montero
- Explomin del Perú S.A.C. (12 minas a nivel nacional)

#### Inventarios Propiedad, Planta y Equipo

- Caja Metropolitana de Lima (a nivel nacional)
- Grupo Pana
- Nessus Hoteles S.A. (19 hoteles a nivel nacional)
- Dercos Perú S.A.C.
- Komatsu Mining Corp. Group
- JRC Ingeniería y Construcción S.A.C. (6 mineras)
- Grupo Belcorp
- Instituto Peruano Alemán – IPAL (Grupo el Comercio)
- Columbia Corporación Educativa
- Universidad Jaime Bausate y Meza
- Cumbra Perú S.A.
- Ópticas GMO Perú

#### Precios de transferencia

- Synlab Perú S.A.C.
- CCR International Research S.A.
- Radiadores Fortaleza S.A.
- Supergen S.A.



### 2. Nuestros servicios y cartera de clientes

#### Auditoría tributaria

- Aleaciones a Base de Cobre S.A. – ALBACO.
- Confiperú S.A.
- Nessus Hoteles Perú S.A.
- Sudamericana de Envases S.A.
- Synlab Perú S.A.C.

#### Due Dilligence

- Copza del Perú S.A.
- Sudamericana de Envases S.A.

#### Trabajos especiales

- Complejo Agroindustrial Beta S.A.
- Inversiones Brade S.A.
- Komatsu Mining Corp. Group

#### Implementación y desarrollo de Oficialía de Cumplimiento

- Derco Perú S.A.
- Inversiones Águila S.A.
- Suzuki

#### Entidades del Estado

- Municipalidad Distrital de Lince
- Empresa Nacional de Puertos S.A. – ENAPU
- EsSalud
- Instituto Tecnológico de la Producción
- Archivo General de la Nación
- Superintendencia de Transporte Terrestre de Personas, Carga y Mercancías – SUTRAN.
- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay S.A.C – EMAPA Chancay
- Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural – AGRO RURAL
- Municipalidad Distrital de Ocobamba – La Convención
- Municipalidad Distrital de Colcabamaba – Tayacaja
- Municipalidad Distrital de Nuñoa – Puno
- Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – Moquegua
- Municipalidad Distrital de Sondorillo - Huancabamba
- Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno S.A.- Emsapuno S.A.

#### Valorización de empresas

- Phantasia Comunicaciones S.A.C.
- Positivo Servicios Gráficos S.A.C.

## 5. Alcance del examen y lineamientos generales del programa

### 5. Alcance del examen y lineamientos generales del programa

Efectuaremos un examen de los estados financieros por el año que terminará el 31 de Diciembre de 2023 de SANTA ROSA DE QUIVEZ COUNTRY CLUB, evaluando si dichos estados presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Institución, el desempeño financiero y sus flujos de efectivo, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En caso de tener que opinar en forma diferente, tendremos que explicar detalladamente las razones que nos obliguen a ello.

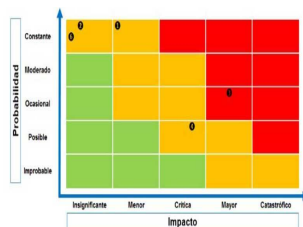
Nuestro examen será conducido de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú, edición 2018, e incluirá una evaluación del sistema de control interno contable y administrativo y pruebas de las transacciones en la medida que consideremos necesaria en las circunstancias. Consecuentemente, no se efectuará un examen detallado de las transacciones en la extensión que se requeriría en caso de tratarse de descubrir fraudes u otras irregularidades, sin embargo, estas situaciones podrían surgir como resultado de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría.

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros para que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Por tal motivo, necesitaremos obtener de la Gerencia General de la Institución una carta confirmando los criterios y procedimientos seguidos en la preparación y presentación de los estados financieros.

## 6. Enfoque y metodología a emplear

## 6. Enfoque y metodología a emplear



Análisis estratégico de los riesgos claves que afectan los objetivos del Club.

1. Análisis estratégico



Evaluamos la gestión por procesos y los riesgos que pueden afectar los procesos claves del Club.

2. Análisis de procesos claves

Evaluación integral de los estados financieros, aplicamos procedimientos de control y sustantivos y evaluamos que estén libres de error material.

4. Evaluación de estados financieros

- 1. Dictamen financiero
- 2. Carta de control interno

3. Evaluación de riesgos y controles

Evaluamos el diseño y eficacia operativa de los controles internos asociados a los riesgos y procesos claves del Club.



### 6. Enfoque y metodología a emplear

El plan de trabajo según la metodología descrita anteriormente comprende fundamentalmente una adecuada planificación, que se desarrolla en el anexo adjunto, en lo que hace a:

1. Conocimiento y comprensión de las actividades
2. Procedimientos de revisión analítica
3. Conocimiento de las obligaciones tributarias
4. Comprensión del ambiente de control
5. Comprensión del sistema de contabilidad
6. Evaluación de fraude
7. Estructura de los estados financieros
8. Materialidad y riesgo de auditoría

### 6. Enfoque y metodología a emplear

Desarrollo de la metodología:

	Lineamientos generales	Metodología
1	Conocimiento y comprensión de las actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualizar las características del sector que nos permitirá identificar los ingresos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros.</li> <li>• Obtener conocimiento sobre la forma como gestiona el control interno la Institución, para evaluar el riesgo de auditoría e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales de control interno.</li> <li>• El conocimiento del servicio y de la industria nos permitirá identificar aquellos aspectos en los cuales debemos enfatizar en nuestro examen y de esa forma poder asesorar y asistir al cliente.</li> </ul>
2	Procedimientos de revisión analítica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los procedimientos de revisión analítica incluyen la comparación de la información financiera con: información comparable de un período o períodos anteriores, resultados estimados, tales como presupuestos o pronósticos, información similar de otras instituciones comparables.</li> <li>• Los objetivos de la revisión analítica son:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ayudar al auditor a entender el servicio y del sector.</li> <li>- Identificar las áreas de riesgo potencial.</li> <li>- Decidir el alcance de las pruebas de operaciones y saldos.</li> <li>- Identificar las áreas que requieran esfuerzo adicional de auditoría.</li> <li>- Realizar un examen global de la información financiera.</li> </ul> </li> <li>• Los procedimientos de revisión analítica, nos permitirá planificar nuestro examen en dos niveles: 1) Durante el curso de la auditoría y 2) Durante la etapa de finalización y redacción del informe.</li> </ul>

### 6. Enfoque y metodología a emplear

	Lineamientos generales	Metodología
3	Revisión selectiva de las obligaciones tributarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtener una comprensión general del marco referencial legal y regulador aplicable a la Institución y evaluar cómo se está cumpliendo con dicho marco referencial.</li> <li>• Determinar los datos generales de la Institución: RUC, tipo de contribuyente, forma jurídica, actividad, último año revisado por SUNAT, resoluciones de acotación, etc.</li> <li>• Identificar las contribuciones a las que está afecta o sujeta la Institución.</li> </ul>
4	Comprensión del ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se obtendrá un entendimiento adecuado del ambiente de control y evaluar su efectividad.</li> <li>• Se evaluará también los siguientes elementos del ambiente de control:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comunicación y ejecución de la integridad, y valores éticos</li> <li>- Estructura orgánica</li> <li>- Métodos para designar autoridad</li> <li>- Controles generales de tecnología de información</li> <li>- Políticas de personal</li> </ul> </li> </ul>
5	Comprensión del sistema de contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Una comprensión adecuada del sistema de contabilidad, así como la solución y aplicación de las políticas contables de la Institución y considerar si son apropiados para el servicio.</li> <li>• Evaluación de la presentación periódica de los estados financieros de acuerdo con la política de la Institución.</li> <li>• Evaluación de los métodos que la Institución utiliza para contabilizar las transacciones importantes e inusuales.</li> </ul>



## 6. Enfoque y metodología a emplear

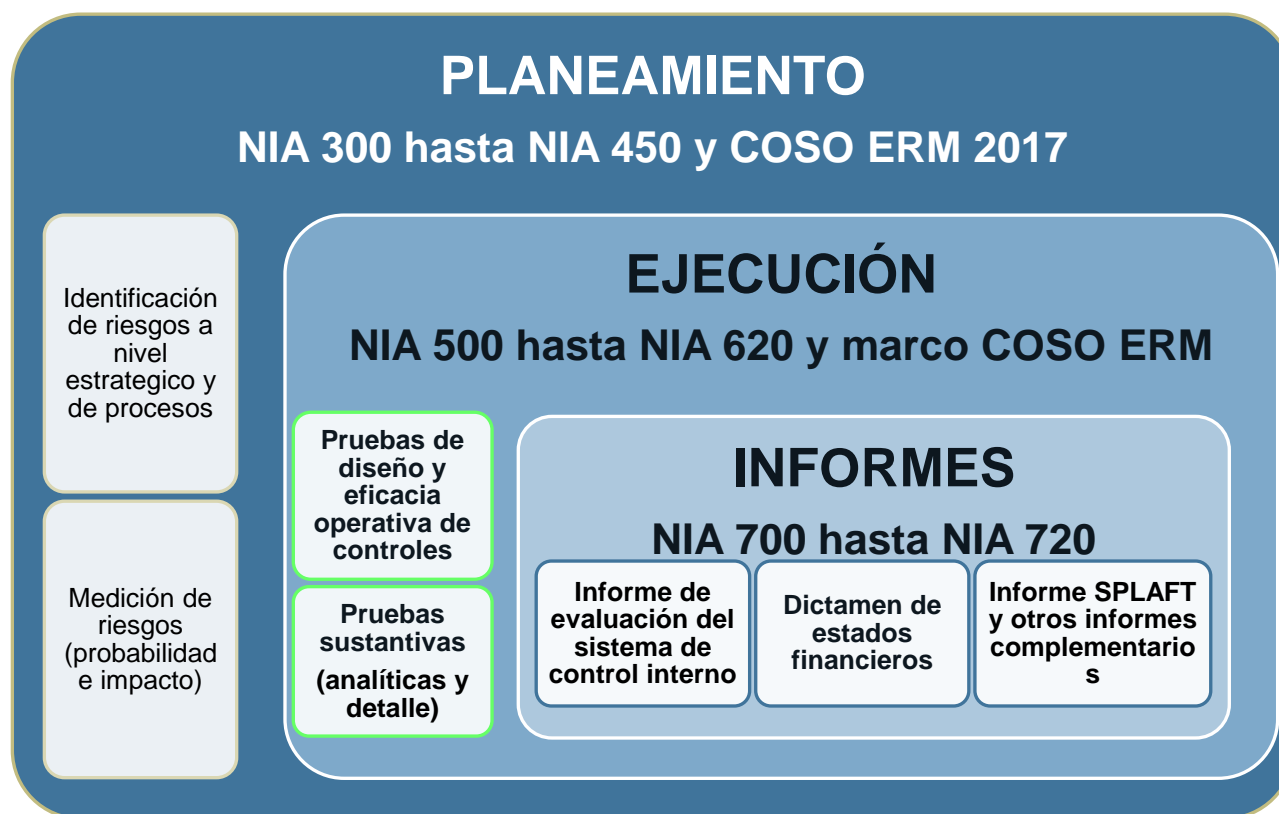
	Lineamientos generales	Metodología																		
6	Evaluación del fraude	Evaluar si la Institución ha establecido procedimientos para minimizar el riesgo de fraude tal como lo establece las normas relacionadas.																		
7	Estructura de los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar que los saldos mostrados en los estados financieros se presentan razonablemente de acuerdo con las políticas contables aprobadas por la Institución, para lo cual se evaluará las aseveraciones que se encuentran incorporadas en cada una de los rubros de los estados financieros, dichas aseveraciones se clasifican en las siguientes categorías:</li> </ul> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>Existencias</td> <td>:</td> <td>Determinar que los activos y pasivos existen y se registraron oportunamente durante el año.</td> </tr> <tr> <td>Integridad</td> <td>:</td> <td>Todas las transacciones y cuentas que deben ser presentadas se incluyen en los estados financieros.</td> </tr> <tr> <td>Propiedad</td> <td>:</td> <td>Los activos son los derechos de la Institución, y los pasivos son las deudas u obligaciones a una fecha determinada.</td> </tr> <tr> <td>Valuación</td> <td>:</td> <td>Los activos y pasivos, fueron incluidos en los estados financieros en montos apropiados en los libros contables.</td> </tr> <tr> <td>Presentación y revelación</td> <td>:</td> <td>Se revela, clasifica y describe la información de conformidad con las políticas contables aprobadas por la Institución</td> </tr> <tr> <td>Exactitud</td> <td>:</td> <td>Los detalles de activos, pasivos y transacciones se registraron y procesado apropiadamente y fueron emitidos correctamente en los estados financieros.</td> </tr> </tbody> </table>	Existencias	:	Determinar que los activos y pasivos existen y se registraron oportunamente durante el año.	Integridad	:	Todas las transacciones y cuentas que deben ser presentadas se incluyen en los estados financieros.	Propiedad	:	Los activos son los derechos de la Institución, y los pasivos son las deudas u obligaciones a una fecha determinada.	Valuación	:	Los activos y pasivos, fueron incluidos en los estados financieros en montos apropiados en los libros contables.	Presentación y revelación	:	Se revela, clasifica y describe la información de conformidad con las políticas contables aprobadas por la Institución	Exactitud	:	Los detalles de activos, pasivos y transacciones se registraron y procesado apropiadamente y fueron emitidos correctamente en los estados financieros.
Existencias	:	Determinar que los activos y pasivos existen y se registraron oportunamente durante el año.																		
Integridad	:	Todas las transacciones y cuentas que deben ser presentadas se incluyen en los estados financieros.																		
Propiedad	:	Los activos son los derechos de la Institución, y los pasivos son las deudas u obligaciones a una fecha determinada.																		
Valuación	:	Los activos y pasivos, fueron incluidos en los estados financieros en montos apropiados en los libros contables.																		
Presentación y revelación	:	Se revela, clasifica y describe la información de conformidad con las políticas contables aprobadas por la Institución																		
Exactitud	:	Los detalles de activos, pasivos y transacciones se registraron y procesado apropiadamente y fueron emitidos correctamente en los estados financieros.																		

### 6. Enfoque y metodología a emplear

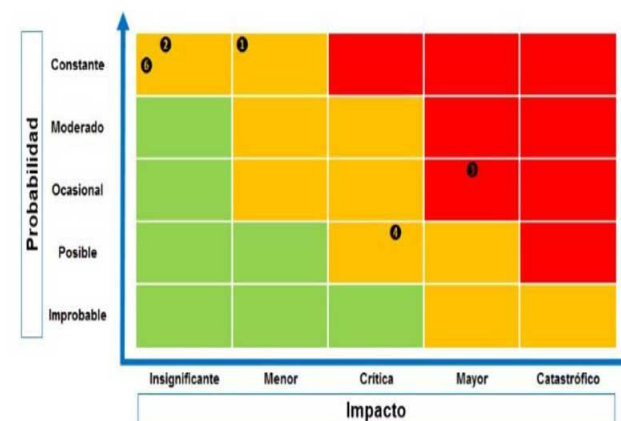
	Lineamientos generales	Metodología
8	Materialidad y riesgo de auditoría	<p>Como resultado de la evaluación del control interno se determinará el riesgo de auditoría aceptable, en base al nivel de materialidad y riesgo de auditoría.</p> <p><u>Riesgo de no detección aceptable:</u> El nivel de riesgo de no detección aceptable que auditaremos será utilizado para definir la dimensión de las muestras a utilizar en las pruebas sustantivas por aplicar.</p>

## 6. Enfoque y metodología a emplear

### *Evaluación de los Estados Financieros*



Nuestra metodología de auditoría esta orientada a evaluar la gestión y control de los riesgos de los procesos claves, por lo que evaluamos su proceso de identificación, medición y estrategias de tratamiento.



## 7. Visitas para la auditoria y plazos

### 7. Visitas para la auditoría y plazos

La visita presencial será coordinado previamente, y de acuerdo a las circunstancias nuestra labor podrá realizarse en forma presencial y remota.

Nuestro examen se efectuará en dos (2) visitas:

#### **Primera visita**

La primera visita, será para evaluar el control interno del CLUB en forma integral e identificar los problemas que puedan contener la información financiera de enero a noviembre de 2023. Se iniciará con la entrega de parte de ustedes de los Estados Financieros preliminares al 31 de noviembre de 2023 con todos sus análisis, detalles y papeles de trabajo que lo sustentan.

Esta visita duraría dos (2) semanas y se iniciaría previa coordinación con ustedes en Diciembre de 2023, previo cumplimiento de nuestro requerimiento y a dicho término emitiremos, de ser aplicable, nuestras recomendaciones sobre nuestra evaluación al sistema de control interno.

También efectuaremos un avance de las confirmaciones de Bancos, Abogados y Seguros al 31 de Diciembre de 2023 según nuestras instrucciones para que ustedes las preparen en papel membretado del CLUB, sean firmadas y selladas por el representante legal con su respectivo sobre de envío (Diciembre de 2023). Una vez preparadas las circulares, éstas serán revisadas y enviadas a las direcciones indicadas en la primera semana de Enero de 2024, con el objetivo de que las respuestas sean remitidas directamente a nuestra oficina.

### 7. Visitas para la auditoría y plazos

#### **Segunda visita**

La segunda visita, se iniciará con la entrega de parte de ustedes de los estados financieros definitivos al 31 de Diciembre de 2023, con todos sus análisis y notas explicativas y comparativas correspondientes y complementar con la evaluación del sistema de control interno contable entre noviembre y diciembre 2023.

De ser importante, se efectuará las confirmaciones de saldos al 31 de Diciembre de 2023 sobre una muestra selectiva de cuentas por cobrar y por pagar, que serán preparadas por ustedes y y enviadas a las direcciones indicadas a la brevedad posible, con el objetivo de que las respuestas sean remitidas directamente a nuestra oficina.

Esta visita la iniciaremos previa coordinación con ustedes en el mes de febrero de 2024 y duraría tres (3) semanas y posteriormente remitiremos el borrador del informe para su revisión antes de su emisión definitiva.

## 8. Equipo responsable del trabajo

### 8. Equipo responsable del trabajo

#### Equipo de trabajo



**CPC Óscar  
Falconí Panana**

#### Socio a cargo

##### **Perfil Profesional:**

- Egresado de la Maestría en Contabilidad con mención en Auditoría y control de Gestión de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Es graduado como Contador Público Colegiado en la Universidad Nacional Federico Villarreal.

##### **Experiencia y Credenciales:**

- Profesional con más de 30 años de experiencia profesional en los sectores retail, consumo masivo, financiero, entrenamiento, comercial, consumo masivo, industrial, construcción, servicios de los cuales, actuó 20 años en KPMG, 10 años como Gerente de Auditoría, participando en cursos internacionales de la firma.
- Actualmente es Integrante de la Comisión Técnica Permanente de Auditoría del Colegio de Contadores Públicos del Lima, comisión que tiene a su cargo el estudio y divulgación de las NIA en el Perú.
- Integra la Comisión evaluadora de auditores independientes del Colegio de Contadores Públicos del Lima.
- Certificado internacionalmente en NIIF por el Instituto de Contadores Colegiados de Inglaterra y Gales (ICAEW por sus siglas en inglés).
- Conferencista Internacional (Colombia y Argentina) sobre NIIF y también es Expositor en Congresos Nacionales y Convenciones Nacionales de Contadores Públicos así como en Foros del Colegio de Contadores Públicos de Lima sobre el tema de NIIF, incluyendo sus Programas de Especialización en Auditoría y Especialización en NIIF.
- Cuenta con más de 10 años de experiencia docente de Post Grado en la Universidad ESAN y en CENTRUM de la Pontificia Universidad Católica del Perú.



### 8. Equipo responsable del trabajo

#### Equipo de trabajo



CPC

**Luis Cerna  
Valvas**

#### Gerente a cargo

##### Perfil Profesional:

- Es graduado como Contador Público Colegiado en la Universidad Nacional Federico Villarreal.

##### Experiencia y Credenciales:

- Contador Público Certificado con más de 30 años de experiencia profesional como auditor externo en empresas nacionales de diversos sectores, como en empresas corporativas nacionales e internacionales, así como en entidades sin fines de lucro.
- Con sólidos conocimientos de Contabilidad Financiera, de Costos y Tributación.
- Experiencia en Auditoría Financiera, Tributaria, Bancaria y en las Áreas de Finanzas y Laboral.
- Formulación, análisis y consolidación de Estados Financieros.
- Evaluaciones de Cartera de Créditos.
- Evaluación del Control Interno con recomendaciones de carácter operativo y financiero.

### 8. Equipo responsable del trabajo

#### Equipo de trabajo



**CPC Jorge  
Rivera Jiménez**

#### Especialista de impuestos

##### Perfil Profesional:

- Contador Público Colegiado especialista en tributación y con estudios de Maestría en Administración y Política Tributaria otorgados por la Facultad de Contabilidad de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Es Auditor Independiente debidamente acreditado por el Colegio de Contadores Públicos de Lima.

##### Experiencia y Credenciales:

- Ha sido Gerente del Departamento de Impuestos en KPMG por 9 años. Ha formado parte del staff de conferencista y expositor en temas fiscales para personal de auditoria de KPMG como clientes.
- Ha sido Gerente de Impuestos en Mondelez Perú S.A. para los países ubicados en la Región Andino Oeste (Perú, Bolivia, Ecuador y Colombia) desde el año 2006 a 2013.
- Durante el año 2017 fue asignado como Gerente de Impuestos Indirectos para WACCAM y revisar todos los pasos y metodologías a seguir para la incorporación de un socio estratégico en temas fiscales para toda la compañía a nivel global.
- Durante el año 2018 fue asignado al equipo de Mondelez Business Services (MBS) para estar a cargo de la estabilización de todo el proceso de migración del tema de Impuestos de las entidades que conforman la región WACCAM con el BPO.
- Expositor en conferencias nacionales como internacionales dictadas por AIDET, IPIDET, Colegio de Contadores Públicos de Lima, sobre temas de Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta Diferido, el efecto fiscal de la implementación de NICS, NIIFS; así como, de Diplomados de diferentes Universidades del país. Ha sido profesor de Pre y Post grado en temas de Impuesto a la Renta en la Universidad de Piura.

### 8. Equipo responsable del trabajo

#### Equipo de trabajo



**Ing. Carlos  
Peña Olivera**

#### Especialista de Tecnología

##### Perfil Profesional:

- Master en administración de empresas con mención en negocios internacionales en la universidad ESAN/Universidad Católica de Buenos Aires, Argentina, certificado como Gerente de riesgos (ISO 31000), Implementador líder de Sistemas de gestión de Seguridad de información (ISO27001)
- Diplomado en Seguridad de Información y Auditoría de Sistemas, Universidad Científica del Sur.
- Ingeniero de Sistema de la Universidad de Lima.

##### Experiencia y Credenciales:

- Su experiencia abarca más de 14 años de trayectoria, desarrollándose en áreas de Seguridad de información, Asesoría, Consultoría, Auditoría, Planeamiento y TI en entidades de primer nivel como Telefónica Móviles, KPMG Perú, Banco Ripley, Scotiabank, Supermercados Peruanos y Pro Mujer Perú.
- Experto en Seguridad de la información, continuidad de negocio, auditoría interna, gestión de riesgos, gestión de proyectos y servicios financieros.
- Ha participado como expositor en conferencias y talleres en temas relacionados a Tecnologías de Información y su importancia en las organizaciones.

## 9. Informes a emitir

### 9. Informes a emitir

Al término del examen de auditoría, emitiremos los siguientes Informes:

- a) Dictamen u Opinión (3 ejemplares en castellano) respecto a la razonabilidad, en todos sus aspectos significativos, que presentan los estados financieros de SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB al 31 de Diciembre de 2023, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que terminará en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- b) Informe (3 ejemplares) sobre el examen integrado de los procesos de adquisición de bienes, servicios y/o servicios especializados.
- c) Informe (3 ejemplares) respecto de las deficiencias encontradas sobre aspectos contables, tributarios y de seguridad de información de SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB , así como nuestras recomendaciones para superarlas.

## 10. Honorarios y forma de pago

### 10. Honorarios y forma de pago

#### Honorarios profesionales

Los honorarios profesionales han sido calculados en base al tiempo que demandaría la ejecución de este servicio por el equipo de profesionales asignados, la cual asciende a S/ 25,000.00 (Veinticinco mil y 00/100 soles), más el Impuesto General a las Ventas.

Descripción	S/
A la firma del contrato – 30%	7,500.00 más el IGV
A la presentación de los borradores de los informes preliminares – 40%	10,000.00 más el IGV
A la presentación de los informes finales – 30%	7,500.00 más el IGV
<b>Total</b>	<b>25,000.00 más el IGV</b>

### 10. Honorarios y forma de pago

#### **Gastos:**

Los honorarios se refieren únicamente a nuestras labores de auditoría que se realizarán tanto en sus oficinas administrativas como en las nuestras, durante el plazo establecido, incluyendo de ser necesario, los gastos de correspondencia (envío de cartas por correo certificado de Serpost S.A. o trámite documentario de confirmación de saldos).

En caso sea necesario la presencia de los auditores en lugares distintos a sus oficinas, modificación de los plazos establecidos o soliciten copias adicionales de informes, serán facturados por separado.



## 11. Aceptación de la propuesta

### 11. Aceptación de la propuesta

Aceptamos las condiciones de esta propuesta como un acuerdo de voluntades de la SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB y Falconí y Asociados.

**Aceptado por:**  
**SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB**

Firma y sello del representante legal:

---

Nombre:

---

Cargo:

---

Fecha:

---

## ANEXO 1

### EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Efectuaremos la evaluación del control interno de SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB. En términos generales, el objetivo de esta etapa será la revisión de información básica a ser utilizada en la preparación de nuestro plan de auditoría y la evaluación del control interno, y comprende lo siguiente:

- Obtener información acerca de los sistemas contables y procedimientos de control, mediante entrevistas con los ejecutivos, procedimientos de inspección visual y aplicación de cuestionarios especiales. Este conocimiento lo llevaremos a cabo por ciclos operativos: Ingresos, gastos (compras), tesorería, mantenimiento y planillas.
- Revisión de actas de la Asamblea General, Consejo Directivo, Junta Revisora de Cuentas.
- Revisión de los principales contratos suscritos con terceros por servicios personales, profesionales, mantenimiento, alquileres, concesiones, entre otros.
- Conocimiento de los sistemas contables y operativos utilizados, así como de aquellos sistemas computarizados que procesen información significativa relacionada con los estados financieros y con el control interno.
- Considerar en forma oportuna las áreas con dificultades que podríamos encontrar durante nuestra labor de auditoría, anticipando la solución de los problemas identificados.
- Efectuar pruebas de cumplimiento de aquellos controles que nos provean de la máxima satisfacción de auditoría.
- Comprobar selectivamente las operaciones registradas y evaluación de los controles internos administrativos y financieros - contables, mediante el desarrollo y la aplicación de programas de trabajo que cubran las principales operaciones del Club.

### ANEXO 1 (Continuación)

La evaluación del control interno, tendrá por objeto determinar lo siguiente:

- Si pueden ocurrir errores de registro y/o de suma en los libros de contabilidad y auxiliares.
- Si hay carencia de controles contables y administrativos.
- Si los cambios de procedimientos durante períodos de poca o gran actividad, durante vacaciones o épocas de actividades especiales, tienen como resultado impactos importantes en el control interno.
- Si los registros contables son vulnerables a destrucción o pérdida.
- Si se revisa periódicamente la suficiencia de la cobertura de los seguros.
- Si pueden registrarse cuentas por pagar sin haberse recibido los bienes o los servicios.
- Si pueden originarse pagos a terceros sin haber sido registrados previamente los pasivos.
- Si pueden realizarse pagos sin estar debidamente documentados.
- Si pueden adquirirse activos fijos o disponerse de ellos sin la debida autorización o sin que se registren.
- Si las cuentas por cobrar pueden ser acreditadas indebidamente.
- Si se pueden recibir cobranzas sin que se depositen oportunamente.

La auditoría incluirá también:

- Examen por muestreo estadístico de la documentación de soporte relacionada con los procesos de adquisición de bienes, servicios y/o servicios especializados.
- Determinar si las adquisiciones de bienes, servicios y/o servicios especializados fueron efectuadas con o sin proceso de selección, dentro del marco de la legalidad, transparencia y si los mismos están orientados para los fines que fue creada la Asociación.
- Examen sobre la aplicación de los procedimientos para registro, control y mantenimiento de bienes adquiridos con los recursos del proyecto.

## ANEXO 2

### EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para cumplir con este objetivo, se tomará en cuenta la evaluación del control interno realizada en el acápite anterior, tanto para determinar el alcance de las pruebas, así como para precisar la clase de procedimientos a aplicarse en cada uno de los rubros del estado de situación financiera y del estado de resultados al 31 de Diciembre de 2023 de SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB, tales como:

#### En el estado de situación financiera:

- Obtención necesaria de las confirmaciones de todas las cuentas bancarias, los principales saldos de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de los abogados y de la Compañía de Seguros, así como la comparación de los mismos con los registros y controles del Club.
- Revisión de las conciliaciones bancarias mensuales.
- Verificación de los cobros posteriores de las cuentas por cobrar comerciales.
- Revisión de la presentación y sustentación de cuentas por cobrar a al personal y otras cuentas por cobrar y servicios pagados por anticipado, en caso aplique.
- Verificar el inventario físico que efectuó el Club al cierre del ejercicio tomando como referencia una muestra significativa para retrotraerlo desde la fecha de nuestra visita mediante movimientos hasta llegar a los saldos presentados al cierre del ejercicio.

### ANEXO 2 (Continuación)

- Verificación selectiva de las adquisiciones del rubro del activo fijo, así como la revisión del cálculo de la depreciación del año y su depreciación acumulada.
- Pruebas de existencia física de los activos fijos según su importancia.
- Revisión de la documentación sustentaría de los intangibles.
- Verificación de los pagos posteriores de las cuentas por pagar comerciales.
- Evaluación de las remuneraciones y participaciones por pagar, tributos y aportes por pagar y otras cuentas por pagar.
- Confrontación de las obligaciones financieras con la documentación respectiva.
- Revisión del movimiento y origen de las cuentas patrimoniales.

#### **En el estado de resultados:**

- Revisión de importancia relativa de la determinación de los ingresos por cuotas de mantenimiento, ingresos de nuevos asociados, concesiones, etc.
- Revisión selectiva de las cuentas de gastos de: personal, servicios prestados por terceros, tributos y cargas diversas de gestión, verificando la documentación sustentatoria y la forma de pago.
- Examen selectivo de los sustentos de otros ingresos y gastos, así como la naturaleza y su adecuado registro.
- Revisión de la distribución de los gastos por naturaleza de acuerdo al estado de resultados por función: gastos de administración y de ventas.
- Verificación de la legalización de los libros contables y registros auxiliares, debidamente cerrados de los años 2023 y 2022, según corresponda.