



Lima, 01 de diciembre del 2023

Señores:

ASOCIACION CIVIL SANTA ROSA DE QUIVES COUNTRY CLUB

Calle Fermín Tangüis 145, Piso 12, Urbanización Santa Catalina

Presente.

ATT: Sr. César Seminario Zeta
Presidente del Consejo Directivo

REF: Auditoria de Estados Financieros
Ejercicio 2023

Por la presente, me es grato dirigirnos a Usted y poner a su consideración nuestra propuesta de servicios profesionales para efectuar la auditoria de los Estados Financieros de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2023, así mismo una evaluación del Control Interno.

Esperamos poder servirles con nuestros servicios profesionales para el examen de sus Estados Financieros.

Quedamos a su disposición para proporcionales cualquier información adicional que consideren conveniente respecto al contenido.

Sin otro particular, quedamos de Uds.

Muy atentamente

CPC Isaias Guerrero Gamarra
Gerente General



PROPUESTA TÉCNICA Y ECONÓMICA
DE AUDITORIA EXTERNA

1.- FINALIDAD DE NUESTRA PROPUESTA

Nuestra propuesta de servicio de auditoría externa tiene por finalidad poner a vuestra consideración el programa de trabajo, requisitos y demás condiciones para efectos de realizar la auditoria de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2023 de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club.

2.- OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Se tiene los siguientes objetivos:

- a) Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club al 31 de diciembre del 2023.
- b) Estudio y evaluación del control interno y de los sistemas administrativos y financieros – contables, con incidencia en las áreas de mayores riesgos, para que de esta manera formarnos una opinión sobre la gestión administrativa – financiera, respecto a los planes y programas proyectados para el logro de metas y objetivos previstos en el ejercicio económico a examinar.

3.- NATURALEZA Y ALCANCE

El trabajo a realizar se efectuará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y, por lo tanto, incluirán pruebas selectivas de los registros contables y de la documentación sustentatoria pertinente, así como la evaluación del sistema de control interno y la presentación general de los estados financieros, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

4.- LINEAMIENTOS GENERALES DEL PROGRAMA DE AUDITORIA

Nuestra sociedad de auditoria aplica una metodología, cuyo propósito fundamental es detectar riesgos administrativos y contables de efectos significativos, tanto de los resultados de la gestión administrativa, así como de los estados financieros, y en función a los riesgos detectados, se diseñan las pruebas de auditoría, surgiendo las medidas de solución factibles y efectivas que comprenden:

- Evaluación General de Riesgos de Control (Prueba preliminar de los controles internos).
- Evaluación de Riesgos Específicos de Control Interno.
- Evaluación del Sistema de Control Interno.



- Pruebas de Cumplimiento.
- Pruebas Sustantivas.

Evaluación General de Riesgos de Control

Consiste en la revisión global de las condiciones en que se desenvuelven las actividades de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club y de sus características particulares. Se cumple mediante la participación activa de los miembros de mayor experiencia del equipo de auditoría.

Evaluación de Riesgos Específicos de Control Interno

Consiste en efectuar la evaluación de procedimientos y técnicas de control interno en vigencia sobre cada tipo de operaciones que desarrolla la empresa. Esta evaluación se realiza mediante cuestionarios, flujogramas o memorandos descriptivos del flujo operativo de cada tipo de transacción, a fin de identificar zonas o sectores débiles de control que podrían ocasionar riesgos de errores o irregularidades de efecto significativo en los estados financieros.

Pruebas de Cumplimiento

Tienen como propósito suministrar una seguridad razonable, si, los procedimientos relativos a los controles están siendo aplicados tal como fueron prescritos. La amplitud de estas pruebas depende del grado de confianza depositado en las técnicas de control. Tales pruebas son efectuadas antes de las pruebas sustantivas, lo cual permite ajustar el programa de trabajo acorde con las circunstancias.

La naturaleza y alcance de las pruebas sustantivas dependen del probable grado de errores que podrían ocurrir en el proceso contable de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club sin que puedan ser detectadas por sus propias técnicas de control. En consecuencia, estas pruebas son directamente proporcionales al efecto o significancia en los estados financieros.

Pruebas Sustantivas

Como parte de las pruebas sustantivas, se efectuará la verificación y análisis selectivo de saldo y partidas, pruebas de los libros y documentos de contabilidad. Arqueos, verificaciones selectivas de las conciliaciones bancarias, análisis de activos fijos, confirmaciones directas selectivas y revisión analítica de ingresos y gastos y, en general la obtención de razonables evidencias e información suficiente que sustente nuestra opinión y la carta de control interno.



Entre los procedimientos básicos a aplicar tenemos:

Efectivo y Equivalente de Efectivo

El objetivo del examen de este rubro será determinar si los saldos de fondos disponibles en moneda nacional y extranjera que conforman el efectivo o su equivalente en poder de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club de bancos o en tránsito, se encuentran debidamente descritos y clasificados en los estados financieros, así como si las medidas de control interno con respecto a este rubro son adecuado y suficiente.

Los procedimientos mínimos de auditoría a aplicar a este rubro consistirán

- Evaluar el control interno mediante la aplicación del cuestionario y/o mediante memorando descriptivo.
- Confirmación directa de saldos con cada uno de los bancos y su cruce con el saldo de libro auxiliar de bancos y el mayor general.
- Revisión y prueba selectiva de la documentación de ingresos y egresos de caja.
- Revisión de las conciliaciones bancarias, verificando los saldos contra los registros contables y con las confirmaciones recibidas directamente de los bancos.
- Verificación de documentación soporte, cheques, notas de débito, notas de crédito, etc.
- Revisaremos la política de mantener en caja chica la cantidad de dinero mínimo pero suficiente para cubrir las necesidades operativas y de servicio en tanto se obtenga su reembolso.
- Revisaremos las medidas mínimas de control y seguridad adoptadas en torno al cuadro, revisión y custodia del efectivo recaudado y su adecuada cobertura de seguros contra robos, asalto e infidelidad.

Cuentas por Cobrar

El objetivo de la auditoría de este rubro será determinar si las cantidades que se muestran como cuentas por cobrar representan adeudos legítimos a favor de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club, si están expuestos en los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Confirmación directa de saldos con deudores, cuyo volumen y clase de circularización se definirá de acuerdo al resultado de la evaluación del control interno.
- Conciliaciones de las respuestas recibidas de cada confirmación contra los saldos que aparecen en los registros contables. Las diferencias si las hubiera, serán analizadas y verificadas con la documentación soporte.
- Análisis del movimiento y antigüedad de cuentas por cobrar y de la provisión de cobranza dudosa en caso de existir.
- Revisaremos cobros posteriores al cierre del ejercicio a fin de determinar las existencias de activos no registrados.



- Revisaremos de libro de actas de la asociación para verificar acuerdos que puedan afectar los estados financieros.

Otras Cuentas por Cobrar

El objetivo del examen a este rubro será establecer si las cantidades que se muestran como cuentas por cobrar diversas están debidamente registrados y mostrados en los estados financieros, así como si representan adeudos legítimos a favor de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Circularización selectiva de deudores de acuerdo al resultado de la evaluación del control interno, lo cual nos permitirá determinar el volumen y clase de confirmación.
- Conciliaciones de las respuestas recibidas de cada uno de los deudores contra los saldos que aparecen en los registros de la entidad, las diferencias si hubiera serán analizadas y verificadas contra documentación soporte.
- Examinaremos selectivamente los documentos sustentatorios del préstamo para el personal y a directivos de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club.
- Analizaremos en forma selectiva la documentación sustentatoria pertinente en cuanto a propiedad y grado de legitimidad.
- Revisaremos de ser el caso la suficiencia de la provisión para cobranza dudosa.

Existencias

El objetivo del examen del rubro será determinar que las cantidades consignadas dentro del inventario físico y valorizado al cierre del ejercicio han sido valuadas de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y si son de propiedad de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Revisaremos la aplicación de la política referidas a las distintas partidas de este rubro.
- Efectuaremos pruebas sobre la toma de inventario físico de existencias, y otros suministros al cierre de cada ejercicio a examinar.
- Verificaremos aritméticamente (sumas, cálculos, etc.,) de los listados valorizados al cierre del ejercicio a examinar.
- Realizaremos pruebas selectivas de los registros y del físico de las partidas componentes.
- Efectuaremos pruebas del método de valuación de cada tipo de existencias, verificando la aplicación de su consistencia.
- Haremos seguimiento sostenidos de reversiones de provisiones que resulten excesivas o indebidas, según corresponda.
- Otros de acuerdo a las circunstancias.



Gastos pagados por anticipados

El objetivo del examen a este rubro será determinar si existen partidas pendientes de rendición de cuentas y otras a ser absorbidas en futuros ejercicios.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Revisión de la normatividad sobre los plazos y condiciones de rendición de cuentas.
- Revisión de la documentación sustentatoria y verificación de su autorización por funcionario o directivo pertinente.
- Comprobación de la autenticidad y legitimidad de la documentación soporte.
- Verificación de la correcta presentación de los estados financieros en lo concerniente a las cargas diferidas.

Inversiones en Valores

El objetivo de revisión de este rubro consiste en determinar si están operando de acuerdo con políticas, acuerdos o autorizaciones de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club, y si están valuados y contabilizados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Evaluar el grado de solidez del control interno y de políticas vigentes en torno a mantener inversiones y los riesgos que ello conlleva.
- Realizaremos arqueos físicos de los títulos representativos, verificando su legitimidad y circularizando respecto al saldo declarado en libros.
- Revisaremos las actas en torno a los acuerdos adoptados en materia de inversiones y valores.
- Revisaremos los niveles de rentabilidad, cobro de dividendos y su registro contable.
- Revisaremos las inversiones si se hallan o no comprometidas con garantías o si se mantiene en cartera libre de pignoración.
- Revisaremos las medidas mínimas de custodia y seguridad contra riesgos de robo o actos irregulares sobre los mismos.

Activo Fijo

El objetivo del examen de este rubro será determinar si las bases de presentación de las cuentas del activo fijo son razonables y se sujetan a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Verificación física de su existencia y localización en las distintas unidades organizativas de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club.



- Identificación de los ítems de acuerdo a su código o placa numeral por cada ambiente de localización.
- Análisis de las adiciones y bajas de activos fijos ocurridos durante los periodos bajo examen.
- Efectuaremos pruebas de la documentación sustentatoria y la política de activar o cargar a gastos.
- Realizaremos pruebas de depreciación acumulada y cruzamiento contra resultados, el monto por depreciación cargada en el año a examinar, verificaremos la uniformidad de la tasa y método de depreciación utilizada.
- Determinaremos si los controles y registros para la adquisición de activos fijos son adecuados, funcionales y operan efectivamente.

Otros Activos

El objetivo del examen de otros activos es determinar si este rubro incluye la parte no corriente de los gastos pagados por anticipados y otras partidas reclasificadas de los rubros del activo corriente.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Determinar la adecuada clasificación del activo corriente y no corriente.
- Determinar partidas antiguas por montos sustanciales que requieren regularización.
- Seguimiento de cargos y abonos en los registros contables y un cruce con su cuenta de origen.
- Verificaremos el grado de propiedad y conformidad de los montos mostrados como otros activos en el Balance General al cierre del ejercicio.
- Efectuaremos un análisis detallado de todas las partidas mostradas como otros activos.

Cuentas por pagar comerciales

Tendrá como objetivo verificar la conformidad de las deudas contraídas con proveedores por concepto de facturas, honorarios profesionales y otros relacionados con operaciones normales o vinculadas a la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Pruebas selectivas que nos permita demostrar que todos los saldos consignados en el balance general corresponden efectivamente a obligaciones reales pendientes de pago.
- De ser necesario se efectuará las confirmaciones indirectas de las partidas más importantes de saldos mostrados en el balance general.
- Revisión de pago a proveedores, vacaciones de personal, honorarios profesionales y otros gastos vinculados con directivos y personal.



- Revisaremos si todas las partidas mostradas en el balance general están sustentadas con documentación fehaciente, por transacciones realmente efectuadas.

Otras Cuentas por pagar

El objetivo del examen de este rubro será cerciorarse que las cuentas por pagar diversas contraídas corresponden a operaciones legítimas están debidamente acreditadas con documentación fehaciente.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Análisis del movimiento de cada partida o cuenta por pagar diversas por el año a examinar.
- Confirmación indirecta de saldos tomando en cuenta su importancia relativa y antigüedad de la partida.
- Verificaremos el origen, registro y la conformidad de su imputación contable, así como de su presentación en el estado financiero.

Tributos por pagar

El objetivo del examen es determinar la veracidad consignada en las declaraciones Juradas presentadas.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Verificar que la información declarada corresponda a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentatoria; así como a todas las transacciones económicas efectuadas.
- Verificar que las bases imponibles, créditos, tasas e impuestos estén debidamente aplicados y sustentados.
- Contrastar las prácticas contables realizadas con las normas tributarias correspondientes a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de conformidad con normas contables y tributarias vigentes.
- Realizaremos si los tributos u otros relacionados con seguridad social han sido depositadas y honradas de acuerdo a la legislación vigente.

Provisión de Beneficios Sociales

El examen tendrá por objeto evaluar la correcta aplicación de las normas vigentes en materia laboral y otras normas complementarias relacionadas con la compensación por tiempo de servicios.



Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Análisis del movimiento contable del periodo bajo examen de la provisión para beneficios sociales de los trabajadores.
- Verificaremos los cálculos por tramos confrontándolo con los dispositivos legales para efectos del depósito de CTS.
- Verificaremos si los montos calculados al cierre de cada periodo fueron depositados en sus fechas respectivas de acuerdo a ley.
- Verificaremos su afectación contable y su incidencia en los resultados de operación de los ejercicios a auditar.
- Revisión de las liquidaciones de beneficios sociales del personal renunciante durante los ejercicios sujetos a examen.

Patrimonio Institucional

El examen del patrimonio institucional tendrá como objetivo evaluar y verificar cada una de las cuentas componentes, poniendo especial énfasis en la evolución del superávit y/o déficit acumulado haciendo una debida comparación con el ejercicio anterior.

Entre los procedimientos mínimos a seguir tenemos:

- Análisis del movimiento contable ocurrido durante el ejercicio sujeto a examen de todas las cuentas del patrimonio Institucional: Reservas y Resultados Acumulados.
- Determinar si las pérdidas acumuladas de los ejercicios han sido absorbidas por las reservas de acuerdo a la legislación vigente.
- Revisión de las cuentas que componen el patrimonio, obteniendo explicación de las partidas con variaciones poco usuales y de montos de significativos.
- Verificaremos el cumplimiento de los acuerdos adoptados por la Asamblea General de Socios referente al tratamiento de las pérdidas acumuladas de los ejercicios a examinar cruzando con los acuerdos que figuran en actas.
- Verificaremos en forma especial el cumplimiento del estatuto de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club, en lo referente a la conformación de las Reservas mostradas en el Estado de Situación Financiera.

Ingresos y Egresos

El examen de las cuentas de ingresos tendrá como objeto determinar si el estado de Resultados Integrales (Ingresos y Egresos) muestra razonablemente los resultados de operación y las pérdidas netas de la Asociación durante el periodo bajo examen y si se ha considerado de acuerdo a principios contables en el periodo, los ingresos económicos y egresos efectivamente incurridos y si las perdidas extraordinarias o que correspondan a operaciones normales de la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club.



Llevaremos a cabo los siguientes procedimientos:

- Prueba de los ingresos cuyo detalle será establecido de acuerdo a la evaluación previa de control interno, teniendo en cuenta los diversos tipos de ingresos.
- Revisar selectivamente la documentación soporte de las partidas que integran los costos y gastos.
- Prueba y revisión selectiva de los montos consignados en la planilla de remuneraciones a fin de confrontarlos con la legislación vigente.
- Revisión de los contratos laborales y de servicios prestados por terceros firmados por la Asociación Civil Santa Rosa de Quives Country Club.
- Análisis de las cargas de personal, tributos, cargas diversas de gestión, provisiones del ejercicio, ingresos excepcionales, ingresos financieros, cargas excepcionales y cargas financieras.
- Analizaremos la corrección en los débitos y créditos en las cuentas de ingresos y egresos.
- Verificaremos la documentación sustentatoria de cada una de las partidas componentes tomando en cuenta el monto y antigüedad de cada una de ellas.
- Revisaremos el cumplimiento de leyes y normas internas vigentes.
- Revisaremos los gastos de representación, dietas de directivos y ejecutivos.
- Revisaremos y verificaremos la razonabilidad y propiedad de los gastos de movilidad local y refrigerio de acuerdo a las normas adoptadas sobre el particular.
- Revisaremos el estado de ejecución presupuestal y el cumplimiento de los objetivos y metas alcanzadas de acuerdo a lo previsto, si fuera aplicable.

5.- **EQUIPO DE TRABAJO**

El equipo de trabajo, estará integrado por:

- 01 Supervisor, con experiencia en Auditoria Privadas y Públicas. El cual estará supervisando el trabajo de campo.
- 01 Auditor Encargado
- 01 Auditor
- 01 Asistente

6.- **INFORMES A EMITIR**

Se emitirán en (03) ejemplares los siguientes informes por el ejercicio económico a auditar:

- Informe de auditoría financiera periodo 2023.
- Carta de Control Interno periodo 2023.



7.- ASPECTO ECONOMICO

Honorario y forma de pago

Nuestros Honorarios de acuerdo al trabajo a realizar consideramos lo siguiente:

Examen de auditoría ejercicios 2023	S/ 29,500 (Incluido IGV)

Total	S/ 29,500
	=====

Forma de pago

50 % a la firma del contrato o inicio del trabajo.

50% a la entrega de los informes finales.

8.- CARTERA DE CLIENTES

ENTIDADES PRIVADAS

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- ERALMA CONSTRUCTORA SAC
- COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO FINANCOOP
- OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SAC
- CONSTRUCTORA MEDITERRANEO SAC
- NESO CONSTRUCTORA SAC
- CHINA GEZHOUBA GROUP COMPANY LIMITED SUCURSAL PERU
- ASOCIACION DE CESANTES Y JUBILADOS DE ENAPU -ACJENAPU
- MCOLEGIO DE ECONOMISTAS DE LIMA
- NEPTUNO CONTRATISTAS GENERALES SAC
- ASOCIACION FONDO SOCIAL LA GRANJA
- COLEGIO DE ABOGADOS DE LIMA - PREVISION SOCIAL
- COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO 29 DE AGOSTO DE LA PNP
- COMPUTISKETTE
- DENWOOD HOLDINGS PERU METALS SAC
- CLUB ANCASH
- CENESPOR
- LABORATORIOS SIEGFRIED SAC
- GONI & GONI CONSORCIO EMPRESARIAL SAC
- GESCEL SAC
- AFOCAT PIURA
- DERRAMA DEL PODER JUDICIAL
- CORPORACION DIAMANTE JUBERS SAC



ENTIDADES PUBLICAS

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

- MUNICIPALIDAD DISTRITAL VILLA MARIA DEL TRIUNFO
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JERONIMO CUZCO
- JUNTA DE USUARIOS DEL SECTOR HIDRAULICO RIMAC
- SEDALORETO S.A.
- SAT LIMA
- SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES
- SERVICIOS INTEGRALES DE LIMPIEZA SILSA
- UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
- SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES
- SAT LIMA
- SERVICIOS INTEGRALES DE LIMPIEZA SILSA
- MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL HUALLAGA
- GOBIERNO REGIONAL DE ICA
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CACHACHI
- MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UCHIZA