



ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

PROPUESTA TECNICA Y ECONOMICA

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS 2024

SOCIEDAD DE ARTESANOS SANTA LUCIA S.A.





ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

SANTIAGO, 28 FEBRERO DE 2024

SEÑORES:

SOCIEDAD DE ARTESANOS SANTA LUCIA S.A.

PRESENTE.-

DE NUESTRA CONSIDERACIÓN:

CON RELACIÓN A LA SOLICITUD, TENEMOS EL AGRADO DE SOMETER A SU CONSIDERACIÓN NUESTRA PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES RELACIONADA CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024.

QUEDAMOS A SU DISPOSICIÓN PARA COMENTAR O AMPLIAR EL CONTENIDO DE LA PRESENTE.

SALUDAMOS ATENTAMENTE,

EDUARDO ROJO MORA

SOCIO



ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

ÍNDICE

- PROPUESTA TÉCNICA**
- METODOLOGÍA**
- PLANEAMIENTO DEL EXAMEN**
- ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS**
- ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**
- ESTRUCTURA TRIBUTARIA**
- INFORMES Y CRONOGRAMA**
- EQUIPO DE TRABAJO**
- HONORARIOS PROFESIONALES**





ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

PROPUESTA TECNICA.

EL OBJETIVO DEL TRABAJO ES LA AUDITORÍA FINANCIERA POR EL AÑO 2024,

NUESTRO ENFOQUE DE AUDITORIA ESTÁ CENTRADO FUNDAMENTALMENTE EN UNA EFICIENTE PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO, Y PARA ELLO ES PRIORITARIO ENTENDER EL FUNCIONAMIENTO DE **LA SOCIEDAD DE ARTESANOS SANTA LUCIA S.A.** SU INDUSTRIA, LOS RIESGOS DE SU NEGOCIO, Y LOS PROCEDIMIENTOS QUE UTILIZA PARA MEDIR Y PRESENTAR EL DESEMPEÑO FINANCIERO DE LAS SOCIEDADES.

EN ESTE CONTEXTO, NADIE CONOCE SU NEGOCIO MEJOR QUE USTED, POR ELLO HACEMOS QUE SEA NUESTRO TRABAJO ESCUCHARLE PARA OBTENER EL ENTENDIMIENTO ACABADO DE SU NEGOCIO, Y MUCHOS DE NUESTROS ESFUERZOS EN LOGRAR ESTE ADECUADO ENTENDIMIENTO DE LAS SOCIEDADES SE FOCALIZAN EN OBTENER UN CONOCIMIENTO Y COMPRENSIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, QUE ES SUFICIENTE PARA EVALUAR LOS RIESGOS DE ERRORES MATERIALES, QUE NOS PERMITE DISEÑAR NUESTRO ENFOQUE EN EL CUAL SE APLICARA UN MODELO PARA IDENTIFICAR RIESGOS QUE AFECTEN A LA ORGANIZACIÓN COMO UN TODO, ASÍ COMO PROCESOS ESPECÍFICOS EN CADA SOCIEDAD.

NUESTRO EXAMEN SE LLEVARÁ A CABO DE ACUERDO CON NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGA's), LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE NUESTRO EXAMEN SON LOS SIGUIENTES:

AUDITORÍA FINANCIERA: TIENE COMO OBJETIVO PRINCIPAL EXAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS Y EMITIR NUESTRO INFORME INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO QUE FINALIZARÁ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.





ROJO & ASOCIADOS

EFFECTUAR UNA EVALUACIÓN RESPECTO DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, EN CONEXIÓN Y RELACIÓN CON EL PROCESO DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS, TODO ELLO CONFORME A LO ESTABLECIDO A NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS PARA UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS.

ESTE INFORME, SEGÚN LAS NORMAS DE AUDITORIA, TIENE POR OBJETO INFORMAR Y TOMAR CONOCIMIENTO SOBRE LAS DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE UNA ENTIDAD.

METODOLOGIA

NUESTRA METODOLOGÍA BASADA EN NUESTRO ENFOQUE DE RIESGOS (RISK MANAGMENT AUDIT), NOS PERMITE DETECTAR LAS ÁREAS CONSIDERADAS CON UN ALTO ÍNDICE DE ERROR Y DETERMINAR ASÍ UNA MAYOR CANTIDAD DE CONTROLES ASOCIADOS HACIA DICHAS ÁREAS.

EN NUESTRA EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS, DETERMINAMOS ADEMÁS LA CONFIANZA EN LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y POR LO TANTO EL ALCANCE DE NUESTRO TRABAJO ESTARÁ SUPEDITADO A DICHA EVALUACIÓN.

ESTA EVALUACIÓN PERMITE, A RAÍZ DE LAS EVALUACIONES DEL RIESGO, ENFOCARNOS EN LOS PROCESOS MÁS SIGNIFICATIVOS O CON MAYOR TOLERANCIA AL ERROR, LO QUE LÓGICAMENTE IMPLICA DESARROLLAR NUESTRO TRABAJO DE UNA MANERA MÁS OBJETIVA Y EFICIENTE, FOCALIZÁNDOSE EN LOS ÍTEMS DE INTERÉS Y PROCESOS GLOBALES.

LA METODOLOGÍA A UTILIZARSE EN EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE **LA SOCIEDAD DE ARTESANOS SANTA LUCIA S.A.** TIENE COMO FINALIDAD EMITIR OPINIÓN SOBRE LOS MISMOS DE LA COMPAÑÍA POR EL PERÍODO 2024, PONIENDO ÉNFASIS LOS ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS ASPECTOS RELACIONADOS CON LA AUDITORÍA FINANCIERA.





ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

PLANEAMIENTO DEL EXAMEN

EFFECTUAREMOS UNA REVISIÓN GENERAL DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD Y CONTROL INTERNO APLICADOS, CON EL OBJETO DE DETERMINAR EL ALCANCE Y LA PROFUNDIDAD DE NUESTRAS PRUEBAS. DE ACUERDO CON ESTE REGLAMENTO, EL PROGRAMA DE AUDITORÍA INCLUIRÁ LA REVISIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS CORRESPONDIENTES A LAS ACTIVIDADES DENOMINADAS “EVALUACIÓN DE ASPECTOS ESPECIALES”. PARA LA APLICACIÓN DE DICHS PROCEDIMIENTOS, SE SELECCIONARÁ UNA MUESTRA REPRESENTATIVA Y SE DETALLARÁ LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN DE LAS MISMAS. EL OBJETIVO ES SELECCIONAR AQUELLOS PROCEDIMIENTOS QUE APLICAREMOS Y ASEGURAREMOS QUE NO EXISTAN ERRORES IMPORTANTES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, ASÍ COMO EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO Y EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS TÉRMINOS CONTRACTUALES ASUMIDOS.

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

EL EXAMEN DE LOS ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS, LOS COSTOS REPORTADOS DURANTE EL PERIODO EXAMINADO. SOBRE EL PARTICULAR, EXPRESAREMOS UNA OPINIÓN DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD PROFESIONAL APLICABLE, EN NUESTRA CARTA DE CONTROL.

DE ACUERDO CON LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA PROPORCIONADOS, REVISAREMOS LOS ASPECTOS SIGUIENTES:

- ♣ EXAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO CON NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA’s), ASÍ COMO COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS CARGADOS Y REEMBOLSADOS IDENTIFICANDO Y CUANTIFICANDO CUALQUIER COSTO CUESTIONADO. SE ASUMIRÁ COMO COSTO CUESTIONADO TODAS AQUELLAS OPERACIONES QUE NO SE ENCUENTREN SOPORTADAS CON DOCUMENTACIÓN SUSTENTADORA ADECUADA. ASIMISMO, IDENTIFICAREMOS AQUELLOS COSTOS CUESTIONABLES QUE SE ENCUENTREN PENDIENTES DE REEMBOLSO, LOS CUALES SE REVELARÁN EN LOS “HALLAZGOS DE AUDITORÍA” Y NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS.
- ♣ EL LIBRO DIARIO Y MAYOR PARA DETERMINAR SI LOS COSTOS INCURRIDOS SE REGISTRARON APROPIADAMENTE.



ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

- ♣ CUENTAS BANCARIAS Y EL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE ÉSTAS, ASÍ COMO LA RAZONABILIDAD DEL PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIÓN BANCARIA EFECTUADO, INCLUYENDO UNA CONFIRMACIÓN INDEPENDIENTE DE SALDOS CON LOS BANCOS.
- ♣ ANTICIPOS DE FONDOS, CON EL FIN DE ESTABLECER SI FUERON JUSTIFICADOS Y ESTÁN PROVISTOS CON DOCUMENTACIÓN APROPIADA, INCLUYENDO CONCILIACIONES DE FONDOS ANTICIPADOS, DESEMBOLSADOS Y DISPONIBLES.
- ♣ PROCEDIMIENTOS DE COMPRA, DETERMINANDO SI EN LAS ADQUISICIONES REALIZADAS FUERON UTILIZADAS PRÁCTICAS COMERCIALES SANAS, INCLUYENDO COMPETENCIA, PRECIOS RAZONABLES, Y CONTROLES ADECUADOS SOBRE LA CALIDAD Y CANTIDADES DE LOS BIENES RECIBIDOS.
- ♣ CARGOS DIRECTOS POR SUELDOS, CON EL FIN DE DETERMINAR SI SON RAZONABLES PARA CADA POSICIÓN, RESPALDADOS POR PLANILLAS Y REGISTROS ADECUADOS.
- ♣ CARGOS POR GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE, CON EL OBJETO DE DETERMINAR SI SE ENCUENTRAN ADECUADAMENTE RESPALDADOS Y APROBADOS.
- ♣ ACTIVOS CONFORMADOS POR SUMINISTROS, MATERIALES, VEHÍCULOS Y EQUIPOS ADQUIRIDOS, SI VIENEN SIENDO UTILIZADOS ADECUADAMENTE DE ACUERDO CON LAS CARACTERÍSTICAS DE LA COMPAÑÍA Y FUERON REGISTRADOS APROPIADAMENTE EN SU CONTABILIDAD. EN TAL SENTIDO, SE EFECTUARÁN COMPROBACIONES SELECTIVAS, CON EL FIN DE VERIFICAR LA EXISTENCIA, CONTROLES Y UTILIZACIÓN DE ESTOS ACTIVOS.





ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

REVISAREMOS Y EVALUAREMOS LA GESTIÓN DE LA PLANA ADMINISTRATIVA GERENCIAL, PARA OBTENER UN ENTENDIMIENTO SUFICIENTE DEL DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS IMPORTANTES DE CONTROL Y SI TALES POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS FUERON PUESTOS EN PRÁCTICA. EL INFORME SOBRE CONTROL INTERNO IDENTIFICARÁ LAS CATEGORÍAS IMPORTANTES DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO; LAS CONDICIONES REPORTABLES QUE AFECTAN EL DISEÑO Y FUNCIONAMIENTO DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO; Y LAS CONDICIONES QUE SEAN CONSIDERADAS DÉBILES. LAS SITUACIONES MENORES SERÁN COMUNICADAS EN UNA CARTA A LA GERENCIA, SEGÚN SE CONSIDERE APROPIADO.

SE REVISARÁN Y EVALUARÁN LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS PARA REGISTRAR, PROCESAR, RESUMIR, CLASIFICAR Y PRESENTAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN FORMA CONSISTENTE CON EL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS.



LAS CATEGORÍAS DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO A SER EVALUADAS, INCLUYEN PERO NO ESTARÁN LIMITADAS A LO ADECUADO DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACIÓN SINO, INCLUIRÁN LA EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES QUE ASEGUEN EL CUMPLIMIENTO DE LAS PRÁCTICAS SANAS DE CONTROL INTERNO.



ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

PARA SATISFACERNOS DEL ADECUADO FINANCIAMIENTO DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO APLICAREMOS COMO MÍNIMO LOS PROCEDIMIENTOS SIGUIENTES:

- ♣ ENTENDIMIENTO SUFICIENTE DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO PARA PLANEAR LA AUDITORÍA Y DETERMINAR LA NATURALEZA, OPORTUNIDAD Y EXTENSIÓN DE LAS PRUEBAS A SER DESARROLLADAS.
- ♣ EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL, EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, Y LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL. SE DARÁ ÉNFASIS A LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN PARA REGISTRAR, PROCESAR, RESUMIR, CLASIFICAR Y PRESENTAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN FORMA CONSISTENTE CON LAS ASEVERACIONES CONTENIDAS EN EL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS Y ASEGURAR CUMPLIMIENTO CON LOS TÉRMINOS DEL CONVENIO, LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES. ESTO DEBE INCLUIR, PERO NO ESTAR LIMITADO A LOS SISTEMAS DE CONTROL PARA:
 - LA ADMINISTRACIÓN DE EFECTIVO DISPONIBLE EN CUENTAS DE BANCO.
 - LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.
 - LA ADMINISTRACIÓN Y DE LA FUNCIÓN DE RECEPCIÓN DE INVENTARIO.
 - LA ADMINISTRACIÓN DE LAS FUNCIONES DE PERSONAL, TALES COMO, CONTROL DE TIEMPO, SALARIOS, Y BENEFICIOS.
 - LA ADMINISTRACIÓN Y DISPOSICIÓN DE BIENES (TALES COMO VEHÍCULOS, EQUIPOS, Y HERRAMIENTAS, ASÍ COMO TAMBIÉN OTRAS MERCANCÍAS) ADQUIRIDOS.
- ♣ EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL QUE ES LA EFECTIVIDAD DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN PARA PREVENIR O DETECTAR ERRORES DE IMPORTANCIA EN EL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS.
- ♣ EVALUAR LOS CONTROLES INTERNOS ESTABLECIDOS PARA ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO CON LOS REQUERIMIENTOS DE COSTOS COMPARTIDOS, INCLUYENDO TANTO LA APORTACIÓN COMO LA ADMINISTRACIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES.



ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

- ♣ INCLUIR EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN OTRAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS QUE PUDIERAN SER RELEVANTES SI SE RELACIONAN A DATOS QUE EL AUDITOR USA AL APLICAR PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA. ESTO PUEDE INCLUIR, POR EJEMPLO, POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS.
- ♣ LAS CONDICIONES REPORTABLES, INCLUYENDO LIMITACIONES SIGNIFICATIVAS, SERÁN PRESENTADAS EN EL INFORME COMO "HALLAZGOS".



ESTRUCTURA TRIBUTARIA

EFFECTUAREMOS EL EXAMEN EN MATERIA TRIBUTARIA TENIENDO EN CUENTA LA LEGISLACIÓN DE LA ADMINISTRADORA TRIBUTARIA.

ESTABLECEREMOS LA CORRECTA APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IVA) Y AL IMPUESTO ESPECÍFICO (DIÉSEL) DE TODO EL PERIODO MATERIA DE REVISIÓN ASÍ COMO LA CORRECTA APLICACIÓN DEL PAGO DE LAS CONTRIBUCIONES, PENSIONES Y EL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGO DE REMUNERACIONES.

INFORMES Y CRONOGRAMA

Área Auditoría EEFF – La concepcion 81, Of. 321 - Providencia – Santiago – Chile

10

www.rojoyasociados.cl



ROJO & ASOCIADOS

NUESTROS INFORMES SERÁN ENTREGADOS EN 2 EJEMPLARES Y CONTENDRÁ LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:



ROJO & ASOCIADOS

- ♣ DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2024.
 - DICTAMEN DE AUDITORÍA.
 - BALANCE GENERAL
 - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
 - ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO NETO
 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 - NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 - ♣ DE LA CARTA DE CONTROL INTERNO A LA FECHA DE TÉRMINO.
 - INFORMES DE LA EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. SI PROCEDE.
- **CRONOGRAMA ADECUADO AL ACEPTAR LA PROPUESTA**



ROJO & ASOCIADOS

ENTREGANDO CONFIANZA
DESDE 1997

EQUIPO DE TRABAJO

DE ACUERDO CON NUESTRA PRÁCTICA REGULAR ESTE COMPROMISO SERÁ ATENDIDO ÍNTEGRAMENTE POR MIEMBROS DE NUESTRO PERSONAL PERMANENTE, DIRIGIDO POR UNO DE LOS SOCIOS CONTADORES PÚBLICOS DE NUESTRA FIRMA Y ESTARÁ COMPUESTO POR EL SIGUIENTE EQUIPO:



Equipo profesional	
Cargo	Horas
Socio	16
Gerente de Auditoria	120
Audidores Seniors (1)	120
Total	256



ROJO & ASOCIADOS

HONORARIOS PROFESIONALES

NUESTROS HONORARIOS HAN SIDO ESTABLECIDOS TOMANDO EN CONSIDERACIÓN EL TRABAJO A DESARROLLAR Y LA FORMA DE PAGO PROPUESTO, LA MISMA QUE PUEDE APRECIARSE EN EL SIGUIENTE RECUADRO:

SOCIEDAD DE ARTESANOS SANTA LUCIA S.A.

AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS 2024

2 CUOTAS 50% AL APROBAR LA PROPUESTA Y 50% A LA ENTREGA DEL INFORME FINAL.

100 UF

