

2009

# Memoria Institucional



ASOCIADO A:



**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU  
MEMORIA Y BALANCE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO  
FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**MEMORIA**

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 33 del estatuto del instituto de auditores Internos del Perú, la Comisión Directiva somete a consideración de los señores asociados la documentación correspondiente al 27° Ejercicio Económico, finalizado el 31 de diciembre de 2009, que comprende: Memoria, Estados Financieros e Informe del Auditor externo.

**1. COMISION DIRECTIVA**

**Presidente:** Armando Villacorta Cavero, CIA, CGAP, CCSA, CFSA

**Vicepresidente Primero:** Maritza Barzola Vílchez

**Vicepresidente Segundo:** Ricardo Dante Navarro García, CIA, CCSA, CFSA

**Tesorero:** Hildebrando Rodríguez Cabrera, CIA, CCSA

**Secretario:**

Mario Carbajal López; CIA

**Directores:**

Cesar Urbano Ventocilla,

Alan Rozas Flores,

Mario Díaz Olivos

Marco Loayza Contreras; CIA

Jose Miguel Acosta Suárez, CIA, CISA

Alfredo Velez Holmes

**2. DESARROLLO DEL INSTITUTO DURANTE EL EJERCICIO ECONOMICO 2009**

Se resumen a continuación las principales actividades desarrolladas por el Instituto durante el año 2009:

**2.1. MOVIMIENTO DE SOCIOS**

Al 31 de Diciembre de 2009, el Instituto cuenta con un total de 731 (seiscientos treinta y uno) asociados. Durante el año 2009 se produjeron un total de 135 (ciento treinta y cinco) incorporaciones y 22 (veinte y dos) bajas. Respecto al año 2008 la membresía se incrementó en 18% (lo que refleja el creciente interés por parte de la comunidad profesional de asociarse a nuestro Instituto). Asimismo, corresponde señalar que los valores de cuotas de membresía (cuota de ingreso y cuota periódica), se han mantenido constantes durante el ejercicio y sin variación alguna desde el año 2002, como así también la bonificación a aquellos asociados que realizan el pago de su membresía en forma anticipada, con un porcentaje de descuentos del 25 %.

Finalmente a partir del 2007 contamos con el primer socio Corporativo: El Banco Continental. Se están haciendo gestiones para incrementar este tipo de membresía.

## **2.2. ACTIVIDAD INSTITUCIONAL**

### **COMITÉ DE CAPACITACION**

Con el objetivo de ir en una permanente búsqueda de jerarquizar la profesión la capacitación continua ha sido una de las principales actividades en el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2009.

En un hecho que consideramos trascendental en nuestra vida Institucional, se celebró por segunda vez en el país el Congreso Latinoamericano de Auditores Internos promovido por el IIA Perú a nivel regional. Asimismo se han dictado 2 Seminarios Abiertos y 4 Seminarios libres; se continuó dictando además el Curso de preparación correspondiente al Programa CIA en dos trimestres, y se continuó realizando el taller de preparación para la certificación de autocontrol (CCSA) en los meses de marzo y abril de 2009. Asimismo, por primera vez en coordinación con la Contraloría General de la República se realizó el curso de preparación del Programa de Certificación Gubernamental (CGAP) en los meses de setiembre y octubre de 2009 en las instalaciones de la Escuela Nacional de Control.

### **A. SEMINARIOS**

En los 2 Seminarios Abiertos realizados, han asistido 100 profesionales. Los temas tratados fueron Gestión de Calidad en Auditoría Interna (Nahun Frett – República Dominicana) y Elaboración de Mapa de Riesgos. En cuanto a los resultados académicos, los mismos continúan manifestando el alto nivel de aceptación que tienen los Seminarios, ya que en las encuestas recibidas de los participantes, los resultados fueron una evaluación general Buena y Muy Buena. Asimismo realizamos eventos gratuitos de las Normas en Cajamarca, Trujillo, Arequipa y Piura. También se debe destacar los siguientes cursos inhouse con las siguientes empresas: 2 talleres de la parte I del examen CIA al Banco de Crédito, 1 curso de de Control Interno con la Dirección Nacional de Inteligencia, 1 Taller de CCSA en la ONP, y 1 curso de Gestión de Riesgos en SUNARP.

### **B. PROGRAMAS DE CERTIFICACION**

Mención especial merece el curso de Apoyo para la Preparación al examen CIA el cual en su formato sabatino (56 horas de duración) fue desarrollado durante los meses de: enero a marzo, y junio a agosto en el cual participaron 35 (treinta y cinco) profesionales. También se desarrollaron un taller de Certificación de autocontrol (CCSA) y el taller de CGAP con la Escuela Nacional de Control de la Contraloría.

A partir de los resultados observados en el Examen de Noviembre 2009, el Instituto cuenta en Perú con un total de 75 (setenta y cinco) colegas CIAs.

Asimismo, terminamos el año con 11 auditores certificados en CCSA, un auditor interno gubernamental (CGAP) y dos auditores del sistema financiero (CFSA).

### **C. CURSOS GRATUITOS**

Se realizaron eventos gratuitos en las Instalaciones de la Universidad de Lima sobre "Las Normas Internacionales para el Ejercicio de Auditoría Interna", durante los meses de febrero, marzo, abril y mayo con una participación masiva de más de 100 auditores por taller. También se celebraron eventos en el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, Trujillo, Piura y Cajamarca.

### **D. CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA (CLAI)**

En octubre de 2009 se celebró el XIV Congreso Latinoamericano de Auditores Internos con la participación de 800 auditores de Latinoamérica, siendo la delegación Peruana la más numerosa con 350 asociados, hecho trascendental en nuestra profesión de nuestro país. Nuestra Vicepresidenta Maritza Barzola Vilchez, fue nombrada Presidenta de la Comisión Organizadora, y fue apoyada por un grupo de entusiastas asociados.

Este Congreso fue diseñado, con el propósito de convertirse el evento profesional de auditoría interna del 2009 en el país. Bajo el Lema: "La Auditoría Interna como apoyo al Top Management", se realizó exitosamente en nuestro país, el XIV CLAI, los días 25 al 28 de Octubre de 2010, organizado por el Instituto de Auditores Internos del Perú. En esta oportunidad los auditores internos del Perú tuvieron el privilegio de intercambiar conocimientos y experiencias con las más altas autoridades del Instituto Global de Auditores Internos, como es el caso de Rod Winters (USA), Presidente de The Institute of Internal Auditors y el señor Larry Rittenberg, Presidente Emeritus de COSO entre las autoridades principales.

En las Conferencias Magistrales se analizaron y discutieron temas de actualidad contando con la participación de reconocidos expositores internacionales y nacionales, tales como:

"Logrando nuestro potencial". **Rod Winters, Estados Unidos**

"Implementando ERM". **Larry Rittenberg, Estados Unidos**

"Gobierno Corporativo: el Auditor Interno como aliado clave del comité de Auditoría". **Roque Benavides, Perú**

"El Auditor Interno y la corrupción". Ronaldo Rotter, Brasil

"Prácticas Innovadoras de Auditoría Interna: Nuevas Tendencias de la Profesión". **Nahun Frett, Rep. Dominicana**

Panel "Calidad en las labores de Auditoría Interna (Panel FLAI)". **Gerardo Carstens, México, Wilson Silva, Ecuador, Javier Sosa, Paraguay, Armando Villacorta, Perú; y Oswaldo Basile, Brasil**

"Cómo la metodología GAIT ayuda a los Auditores Internos en las evaluaciones de riesgo". **Ed Hill, Estados Unidos**

"La contribución del Auditor Interno al proceso de normalización de la información financiera". **Paulo Vanca, Brasil**

Se desarrollaron cinco grupos de discusión, donde reconocidos expositores nacionales y extranjeros participaron con temas tales como:

### **Auditoría interna en Empresas de Energía Minería y Petróleo**

"Auditoría basada en riesgos en el transporte de Gas". Jaime Quintana Montes, Colombia

"Experiencias en la Implementación de COSO ERM en empresas Petroleras y Mineras". Arturo Reyes. México

"Auditando la matriz de riesgos de un proceso del negocio eléctrico". Adriana Toscano Rodríguez, Uruguay

"Técnicas de Muestreo y su Impacto en la estrategia de una auditoría interna basada en consideraciones de riesgo". Bismark Rodríguez, Venezuela

"El rol del Auditor Interno y la Responsabilidad Social de la Empresas". Jaime Pigem, España y Cesar Urbano Ventocilla, Perú

### **Auditoría interna en empresas Financieras y de Seguros**

"Excediendo las expectativas de los accionistas en épocas de cambio". Alan Siegfried, Estados Unidos

"Programa Crítico Antifraude". Carlos Rozen, Argentina; y Armando Villacorta, Perú

"Continuidad de negocios y Basilea II: el análisis del impacto en el negocio en la práctica" Yves Dávila, Perú

"La Auditoría Interna y su relación con el Comité de Auditoría y el Gobierno Corporativo – Las mejores prácticas". Marco Ochoa, México

"Experiencias en la implementación del Riesgo Operacional (Basilea II y Solvencia II) en empresas de Seguros y Bancos". Tatiana Cuba Velaochaga, Perú y Eduardo Ojeda Jacques, Chile

### **Auditoría interna en Instituciones Gubernamentales**

"El Auditor Interno frente al Diseño, Aplicación y Evaluación de la gestión y Control de los riesgos Institucionales". Mario Andrade, Ecuador; y Alan Rozas, Perú

"Control de Calidad en la Contraloría de Costa Rica". Cira Vargas Peña, Costa Rica

"Desarrollo de las mejores prácticas de auditoría gubernamental en el Canadá". Jorge Da Silva, Canadá

"Unidad especializada en auditoría de TI -experiencia en el sector gobierno de Brasil". Renato Braga, Brasil

"Accountability en el Gobierno Corporativo de las Instituciones Públicas". Carlos Zarlenga, Argentina

### **Auditoría Interna de Tecnología de la Información y Soluciones automatizadas**

"Mejore su sistema de controles internos a través del monitoreo integral de riesgos de negocio". Leticia Cavagna, Argentina

Uso del Análisis de datos para cumplir con los nuevos estándares de Auditoría".

Rafael Palomo, Costa Rica

"Evaluando proyectos de Tecnología de la Información desde múltiples factores de riesgos". Cesar Augusto Novo Melo, República Dominicana

"Auditoría de Controles de Aplicación basada en COBIT". José Angel Peña, México

"Departamento de Auditoría Interna, al que le llamen "Departamento de Auditoría Interna exitosa". Sabino Ramos, Canadá

### **Auditoría Interna en Empresas Manufactureras y de Servicios**

"Nuevas tendencias y relevancia de la Auditoría Interna". Numa Arellano, Perú

"Experiencia de una gestión de Riesgos en una empresa de servicios". Ronald Hurtarte, Guatemala

"El Impacto del recurso Humano en las Auditorias". Alejandro Paredes, Honduras

"La Auditoría Interna y el monitoreo continuo". Miguel Lopez de Romaña, Perú

"Un Equipo Multigeneracional Garantía de éxito para la actividad de Auditoría Interna (Como captarlo y retenerlo)". Rafael Germosen, República Dominicana.

En este evento que se realizó en las confortables instalaciones del Hotel Sheraton (Lima), ha sido significativamente importante, el respaldo de los auditores internos asociados y no asociados al Instituto de Auditores Internos del Perú, como anfitriones del evento.

También se incluyo en el formato del evento cuatro talleres de capacitación de 8 horas y uno de 16 horas que contaron con una masiva concurrencia (200 participantes en total).

Taller 1: "Taller de Cumplimiento, Auditoría, Riesgos en TI y Concientización en Seguridad de Tecnología de la Información (TI) para No Especialistas en TI" ( 5 horas). Pablo A. Silberfich, Argentina

Taller 2: "Gobierno Corporativo en época de crisis" (1 día). Gerardo Carstens, México

Taller 3: "Mapa de riesgos" (1 día). Armando Villacorta, Perú

Taller 4: "Diseño de programas y controles antifraude" (8 horas). Arturo Reyes, México

Taller 5: "Control Interno y Coaching" (2 días). Lilia Figueredo, Venezuela

### **2.3. SERVICIOS A SOCIOS**

Durante el año 2009, se ha mostrado el compromiso y la solidaridad con los colegas a través del servicio de empleo al que recurren las Empresas para satisfacer sus búsquedas de profesionales especializados en auditoria interna.

En tal sentido, se ha mantenido este importante servicio a todos los asociados, y se espera que se pueda ampliar la prestación durante el próximo año 2010.

Asimismo, hemos extendido nuestro horario de atención desde las 9.00 a.m. a 19.00 p.m. Asimismo, contamos con tres personas a tiempo completo para la atención de nuestros asociados:

Rafaela Bocanegra – Supervisora Administrativa  
Lisy de la Cruz – Supervisora de Eventos

### **3. ACTIVIDAD INTERNACIONAL**

Este año debido a las obligaciones relacionadas al XIV CLAI y una política austera, el Consejo Directivo no participo en las principales actividades del IIA Global.

#### **3.1 GLOBAL COUNCIL**

Durante los días 9 y 10 de mayo de 2009, en la ciudad de Johannesburgo – Sudáfrica, se llevaron a cabo las actividades correspondientes a las Sesiones del Global Council, El Consejo Global Anual ofreció la oportunidad a todas las afiliadas del mundo de hacer llegar sus puntos de vista respecto de la dirección estratégica del IIA, siendo un foro en el cual las afiliadas pueden presentar cualquier tema que necesite solución o que sirva de referencia para el Consejo Directivo y los Comités Internacionales del IIA. En esta oportunidad Perú no tuvo representantes

#### **3.2 ORLANDO MID YEAR MEETINGS.**

Ricardo Dante Navarro, participó en la reunión del Communications Advisory Committee, al cual finalmente nombrado por el período 2007 a 2010. No tuvimos otros representantes en esta oportunidad.

### **4. CELEBRACIÓN DIA DEL AUDITOR**

El 14 de Diciembre de 2009, ha sido institucionalizado como el día del auditor. En esta ocasión nuestro Instituto participó en el Mega evento realizado por el Colegio de Contadores Públicos de Lima a través del Sr. Armando Villacorta Cavero.

### **5. ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

#### **5.1 EL INSTITUTO EN INTERNET**

El sitio en internet se consolida con la alternativa de difundir la información de la actividad ya sea tanto a nivel institucional, como de los servicios que el mismo brinda y que se llevan a cabo en el ámbito nacional, regional e

internacional. Por lo que se considera un importante medio de difusión entre los asociados y hacia la comunidad en general. El Instituto cuenta con un enlace, para quienes le resulte de interés, con las Instituciones asociadas pudiendo los asociados acceder al sitio de The Institute of Internal Auditors-USA y al de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos. (FLAI).

## **6. ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO**

A continuación se realiza el análisis patrimonial y de resultados correspondiente al Ejercicio cerrado el 31 de Diciembre de 2009, comparativo con las cifras e indicadores al 31 de Diciembre de 2008.

La información acerca de las bases de presentación de los estados contables se expone en las notas a dichos estados e incluye los criterios de valuación y exposición utilizados. Asimismo, en la notas se detalla la composición de los principales rubros del balance general y el estado de ganancias y pérdidas.

Con relación al Estado de Situación Patrimonial al 31 de Diciembre de 2009, corresponde destacar los siguientes aspectos:

El Activo Total del Instituto al cierre del Ejercicio, asciende a S/. 175,103 representado por S/. 141,836 de Activo Corriente y S/. 33,266 de Activo No Corriente. Asimismo, el Pasivo total a la fecha citada ascendía a S/. 80,244. En cuanto a los resultados operativos, se priorizo el evento XIV CLAI, y se decidió la no generación de servicios en el segundo semestre, en tal sentido los resultados de la gestión del Instituto generan un déficit de S/. 95,209 como resultado neto final que se compensa con los ingresos generados por el XIV CLAI de S/. 178,143; que determina un resultado positivo de S/. 82,933 (el 2008 fue un superávit de S/. 11,926).

Finalmente, el Instituto ha incrementado sus niveles de liquidez por el Resultado obtenido del CLAI, el cual fue considerado en lo académico y social un éxito, pero financieramente no logró el resultado económico proyectado. Debemos precisar que la crisis global vivida en el 2009, el tema de la fiebre A1H1 que afectó a la región, y la caída del tipo de cambio se convirtieron en factores que impactaron fuertemente nuestros estimados. Podemos resaltar, que los ingresos por inscripciones ascendieron a S/. 773,003 (incluido IGV) equivalentes a US \$ 290,763, y que se genero una utilidad alrededor de los US \$ 30,000; y que aún a la fecha esta pendiente de cobro 12,500 dólares aproximadamente.

## **7. PALABRAS FINALES**

La Comisión Directiva destaca y agradece una vez el apoyo en que recibió de los asociados de la Institución, los cuales con su participación en las actividades académicas e institucionales hicieron posible que estas pudieran ser llevadas a cabo en forma adecuada y satisfactoria; y sobre todo en el caso

del XIV CLAI, se reflejo una imagen del auditor interno peruano muy profesional.

Asimismo, un especial agradecimiento a los docentes por su dedicación y el empeño puesto en su trabajo, y los asistentes que dispusieron de su tiempo para incrementar sus conocimientos y habilidades Profesionales.

Finalmente, un reconocimiento especial a los señores directivos, colaboradores y al voluntariado, quienes con su participación generaron el compromiso de la Comisión Directiva para llevar adelante la actividad para el logro de los objetivos propuestos para este ejercicio 2009.

## **LA COMISIÓN DIRECTIVA**



**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ**

**Dictamen de los Auditores Independientes  
Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre del 2009 y 2008**



## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los señores Presidente y Miembros de la Consejo Directivo del INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU**

Hemos auditado el balance general del Instituto de Auditores Internos del Perú al 31 de diciembre del 2009 y 2008, así como los correspondientes estados de ingresos y gastos, de cambios en el fondo institucional neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y el resumen de políticas y prácticas contables significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad del Consejo Directivo y la Gerencia sobre los Estados Financieros:**

La Consejo Directivo y la Gerencia son responsables de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que no contengan presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sean éstos como resultado de actividades de fraude o error; de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoria. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en el Perú. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoria comprende el examen, mediante la realización de procedimientos, basado en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan los importes y las divulgaciones expuestas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa ya sea como resultado de fraude o error. Al evaluar el riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante del Instituto en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoria apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Instituto. Una auditoria también comprende la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.



Consideramos que la evidencia obtenida de la auditoria efectuada, constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión de auditoria.

#### Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Instituto de Auditores Internos del Perú, al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Lima, 27 de Abril del 2010

Refrendado por:

  
----- (Socio)  
Carlos Sulca Guevara  
CPC Matrícula N° 6395  
Sociedad de Auditoria Matricula 777

## INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU

### BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008  
(Expresado en nuevos soles )  
Notas 1 y 2

ACTIVO	Nota	2009	2008	Nota	2009	2008
Activo corriente						
Caja y bancos	3	31,129	6,405			
Cuentas por cobrar por servicios	4	48,527	4,164		21,256	15,176
Cuentas por cobrar asociados	5	19,680	7,310		28,044	21,643
Cuentas por Cobrar Diversas	6	28,084	0		30,400	26,806
Cargas diferidas	7	14,397	21,220		544	2,227
<b>Total activo corriente</b>		<b>141,837</b>	<b>39,099</b>		<b>80,244</b>	<b>65,852</b>
Activo no corriente						
Mobiliario y Equipo (Neto de depreciación acumulada)	8	21,178	25,071			
Intangibles	9	12,088	13608		11,926	30,882
<b>Total activo no corriente</b>		<b>33,266</b>	<b>38,679</b>		<b>94,859</b>	<b>11,926</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>175,103</b>	<b>77,778</b>		<b>175,103</b>	<b>77,778</b>
PASIVO Y PATRIMONIO						
Pasivo corriente						
Cuentas por pagar por servicios	10					15,176
Otras cuentas por pagar	11					21,643
Ingresos diferidos	12					26,806
Compensación por Tiempo de Servicios	13					2,227
<b>Total pasivo corriente</b>					<b>80,244</b>	<b>65,852</b>
Fondo Institucional						
Superávit acumulado	14				11,926	30,882
Superávit (Déficit) del ejercicio	14				82,933	(18,956)
<b>Fondo Institucional</b>					<b>94,859</b>	<b>11,926</b>
<b>TOTAL PASIVO Y FONDO INSTITUCIONAL NETO</b>					<b>175,103</b>	<b>77,778</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

# INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU

## ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008

(Expresado en nuevos soles )

Notas 1, 2 y 17

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ingresos Institucionales	1,184,801	444,060
<b>Total ingresos brutos</b>	<b>1,184,801</b>	<b>444,060</b>
Costo de Servicios Institucionales y Eventos	(467,946)	(283,648)
<b>Utilidad bruta</b>	<b>716,855</b>	<b>160,412</b>
Gastos de administración	(760,239)	(227,212)
<b>Utilidad de operación</b>	<b>(43,384)</b>	<b>(66,800)</b>
<b>Otros Ingresos y Gastos</b>		
Ingresos financieros	33,815	3,058
Gastos financieros	(44,067)	(12,987)
Otros ingresos	136,569	57,805
Otros egresos	0	(32)
<b>Superávit (déficit) del ejercicio</b>	<b><u>82,933</u></b>	<b><u>(18,956)</u></b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

# INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO INSTITUCIONAL NETO

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008  
(Expresado en nuevos soles )  
Nota 1, 2 y 14

	<b>SUPERAVIT ACUMULADO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Saldo al 1ro. de enero del 2008</b>	30,882	30,882
Deficit del ejercicio 2008	(18,956)	(18,956)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2008</b>	<b>11,926</b>	<b>11,926</b>
Superavit del ejercicio 2009	<b>82,933</b>	<b>82,933</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2009</b>	<b>94,859</b>	<b>94,859</b>

# INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008

(Expresado en nuevos soles )

Nota 1 y 2

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Cobranza a Asociados y auspiciadores	1,365,550	531,558
Otros cobros	142,291	57,912
<b>Menos:</b>		
Pagos a proveedores	9,970	9,301
Pago de remuneraciones	(50,774)	(41,909)
Pagos anticipados	6,823	1,204
Pago de tributos	(225,112)	(97,914)
Pago de otras cuentas por pagar	(1,215,570)	(433,742)
Pago de compensación por tiempo de servicios	3,781	(2,708)
	<u>36,959</u>	<u>23,702</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>Menos :</b>		
Compra de activos fijos e intangibles	(1,525)	(17,783)
<b>DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<u>(1,525)</u>	<u>(17,783)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>Menos :</b>		
Sobregiro	0	(6)
Anticipos Recibidos	(10,710)	0
<b>DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<u>(10,710)</u>	<u>(6)</u>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	24,724	5,913
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	6,405	492
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<u><u>31,129</u></u>	<u><u>6,405</u></u>

**CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO  
Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE  
DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008

(Expresado en nuevos soles )

Nota 1 y 2

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Superávit (Déficit) del ejercicio	<b>82,933</b>	<b>(18,956)</b>
Mas: Ajuste a la utilidad (o pérdida) del ejercicio		
Depreciación del ejercicio	(5,418)	8,997
Beneficios Sociales de los Trabajadores	(4,951)	3,367
Amortizacion Intangibles	(1,520)	1408
<b>Cargos y abonos por cambio netos en el activo y pasivo</b>		
Disminución en cargas diferidas	(6,823)	13,918
Aumento de otras cuentas por cobrar servicios	44,363	14,869
Aumento de otras cuentas por cobrar	40,474	2,951
Disminución en otras cuentas por pagar	(107,543)	(17,322)
Disminución en cuentas por pagar servicios	(4,556)	3,801
Disminución en tributos por pagar	0	10,669
	<u>36,959</u>	<u>23,702</u>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE LA ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	<b>36,959</b>	<b>23,702</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2009 Y 2008**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

**Nota 1.- ACTIVIDAD ECONOMICA Y CONSTITUCIÓN**

Con fecha 13 de mayo de 1981, ante Notario Ricardo Samanamud Inocente, se extendió la escritura pública de constitución de la Asociación Civil denominada INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU, la cual se encuentra inscrita en la partida registral N° 4932 del Registro de Personas Jurídicas de Lima.

Mediante Asamblea General Extraordinaria de fecha 30 de setiembre del 2005, se acordó la modificación total de los estatutos, la cual fue inscrita como escritura con el Número 1102, minuta 950, fojas 7488 kardex 5482, ante Notario Oscar Eduardo Gonzáles Uria en fecha 06 de enero del 2006.

El objeto de la asociación es el desarrollo y promoción de actividades en el campo de la auditoría interna que se mencionan a continuación, a título enunciativo y no limitativo, reconociéndolas como sus fines:

- a) Cultivar, promover y difundir conocimientos e información pertinentes a la auditoría interna y materias afines,
- b) Cooperar con el mejoramiento y sistematización de la normatividad y legislación inherente a la auditoría interna y áreas afines,
- c) Promover el desarrollo de seminarios, conferencias y congresos a nivel nacional e internacional que permitan el conocimiento y la mejor aplicación de los últimos avances científicos mundiales en el campo de la auditoría interna y áreas afines,
- d) Brindar información sobre prácticas y métodos de auditoría interna,
- e) Publicar artículos relacionados con la auditoría interna,
- f) Establecer y mantener una biblioteca y otorgar facilidades, para reuniones técnicas y sociales entre sus miembros,
- g) Brindar capacitación en servicios de auditoría interna para lo cual creará y mantendrá instituciones educativas,
- h) Establecer y mantener altas normas de integridad, honor y carácter entre los auditores internos asociados, y
- i) Fomentar una mayor vinculación y la ayuda mutua entre sus miembros.

El número de Registro Único de Contribuyente es el 20298089298. Su domicilio legal se ubica en calle Augusto Tamayo N° 154 Departamento N° 503, San Isidro, Lima - Perú.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2008, fueron aprobados en la Asamblea General Ordinaria de Asociados de fecha 31 de marzo del 2009.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2009, han sido aprobados por la Comisión Directiva del Instituto, y están sujetos a la aprobación por parte de la Asamblea General Ordinaria de Asociados dentro de los plazos de Ley.

En opinión del Consejo Directivo, los estados financieros al 31 de diciembre del 2009 serán aprobados sin modificaciones.

## **Nota 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables significativas utilizadas por el instituto en la preparación y presentación de los estados financieros son las siguientes:

### **(a) Base de preparación y presentación**

Los estados financieros de la Institución han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aprobadas por la Contaduría Pública de la Nación, a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Institución. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en las notas 3 a la 18.

Modificaciones a normas e interpretaciones (CINIIF) vigentes en el Perú a partir de 2009.

A través de la Resolución Nro. 040-2008-EF/94 de fecha 14 de marzo del 2008 se aprobó la aplicación de las siguientes modificaciones a normas emitidas e interpretaciones para la preparación de estados financieros al 31 de diciembre de 2009. Estas normas han sido adoptadas por el grupo para la preparación de sus estados financieros de 2009.

- NIC 32.- "Instrumentos Financieros: Presentación" (modificada en 2006). Esta norma ha sido modificada para alinear sus requerimientos a los NIIF 7 que se describe a continuación.

- NIC 7.- "Instrumentos Financieros: Información a revelar". Esta norma requiere que la entidad suministre información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la relevancia de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su desempeño. Esta norma exige que se revele el análisis de la gerencia sobre los potenciales efectos de cada tipo de riesgo financiero que afectan a la entidad. La norma distingue a los riesgos financieros como: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado. Esta norma aplica a:

- Instrumentos financieros reconocidos y no reconocidos.
- Contratos para comprar o vender productos no financieros que están dentro del alcance de la NIC39.
- NIIF 8, "Segmentos Operativos". La NIIF 8 sustituye a la NIC 14, "información por Segmentos" y requiere un "enfoque gerencial", bajo el cual la información por segmentos se presenta sobre las mismas bases en que es usada para fines de reporte interno.

Normas, modificaciones a normas e interpretaciones vigentes internacionalmente a partir del 1 de enero del 2009, pendientes de aprobación por el Consejo Normativo de Contabilidad que el Grupo adoptara conforme se aprueben en el Perú.

- NIIF (Modificación), "Instrumentos Financieros: Revelaciones"
- NIC 1 (Revisada), "Presentación de Estados Financieros"
- NIIF2 (Modificación), "Pagos sobre la base de acciones"
- NIIF 3 (Revisada), "Combinaciones de Negocios"
- NIIF5 (Modificación), "Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas "(y el consecuente cambio de la NIIF 1: "Adopción de las NIIF por primera vez")"
- CINIIF 16,"Cobertura de una inversión neta en una operación en el exterior".
- NIC 16 (Modificación), "Inmuebles, maquinaria y equipo" (y el consecuente cambio a la NIC 7:"Estado de Flujos de efectivo").
- NIC19 (Modificación), "Beneficios a los empleados"
- NIC 20 (Modificación), "Tratamiento contable de subsidios del gobierno y revelación de asistencia del gobierno"
- NIC 23 (Modificación), "Costos de Endeudamiento"
- NIC 27 (Modificación), "Estados Financieros Consolidados y separados"
- NIC 28 (Modificación), "Inversiones en Asociadas" (y la consecuencia de la modificación a la NIC 32, "Instrumentos Financieros: Revelación).
- NIC 31 "Intereses en negocios conjuntos" ( y las consecuentes modificaciones a la NIC 32 y a la NIIF 7).
- NIC 36 (Modificación), "Deterioro de Activos".
- NIC 38 (Modificación), "Activos Intangibles".
- NIC 39 (Modificación), "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición).
- NIC 40 (Modificación), "Inversiones Inmobiliarias" ( y la consecuente modificación a la NIC 16).

Se han producido varias modificaciones menores a la NIIF 17, "Instrumentos Financieros", NIC 8, "Políticas contables, cambios en estimados contables y errores", NIC 10, "Eventos Posteriores al periodo del reporte", NIC 18, "Ingresos" y NIC 34, "Información financiera intermedia", NIC 20, "Tratamiento contable de subsidios gubernamentales y revelación de asistencia gubernamental", NIC 40, "Inversiones Inmobiliarias", y NIC 41, "Agricultura" que son parte del proyecto de mejoras anuales del IASB en mayo de 2008.

Los impactos de estas normas, modificaciones e interpretaciones en los estados financieros del Instituto, serán evaluados por la Gerencia conforme se aprueben en el Perú.

Normas, modificaciones e interpretaciones a normas asistentes cuya aplicación es internacionalmente obligatoria para los periodos contables a partir del 1 de enero de 2010, no aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad y que no se han aprobado anticipadamente por el Instituto.

- IFRIC 17 "Distribución de activos no monetarios a los propietarios", (vigente a partir del 1 de julio del 2009).
- NIC 27 (Revisada), "Estados financieros consolidados y separados" (vigente a partir del 1 de julio del 2009).
- NIIF 3 (Revisada), "Combinaciones de negocios" (vigente a partir del 1 de julio del 2009).
- NIC 38 (Modificación), "Activos Intangibles".
- NIIF 5 (Modificación), "Medición de Activos no Corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) clasificados como mantenidos para la venta".
- NIC 1 (Modificada), "Presentación de Estados Financieros".
- NIIF 2 (Modificada), "Transacciones del Grupo liquidadas en efectivo y pagos sobre la base de acciones".

En la preparación y presentación de los estados financieros por los años 2009 y 2008, la Gerencia del Instituto ha observado el cumplimiento de las NIC y NIIF que le son aplicables, de acuerdo con las Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad.

**(b) Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia realice estimaciones y supuestos para la determinación de saldos de activos, pasivos y montos de ingresos y gastos, y para revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Si más adelante ocurriera algún cambio en las estimaciones o supuestos debido a variaciones en las circunstancias en las que estuvieron basadas, el efecto del cambio sería incluido en la determinación de la utilidad o pérdida neta del ejercicio en que ocurra el cambio, y de ejercicios futuros de ser el caso. Las estimaciones significativas relacionadas con los estados financieros son: la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la depreciación de instalaciones, mobiliario y equipo, la amortización de activos intangibles, y el impuesto a la renta y participación de los trabajadores.

**(c) Cuentas por cobrar por servicios**

Las cuentas por cobrar por servicios se registran a su valor nominal y están presentadas netas de provisión para cuentas de cobranza dudosa, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando, entre otros factores, la naturaleza del deudor, la antigüedad de los saldos por cobrar y sus posibilidades de ser recuperados, y la evidencia de dificultades financieras del deudor que aumenten más allá de lo normal, el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

**(d) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el Balance General son: efectivo, cuentas por cobrar y pagar por servicios, otras cuentas por cobrar y por pagar. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se describen en las correspondientes notas de políticas contables.

**(e) Mobiliario y equipo**

Mobiliario y equipo se registran al costo y están presentados neto de depreciación acumulada. La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representadas por tasas de depreciación equivalentes. La depreciación anual se reconoce como gasto.

Los desembolsos incurridos después que un activo fijo ha sido puesto en uso se capitalizan como costo adicional del activo, únicamente cuando pueden ser medidos confiablemente y es probable que tales desembolsos resultaran en beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal evaluado originalmente para dicho activo. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos. Cuando un activo fijo se vende o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

**(f) Arrendamiento operativo**

Los desembolsos relacionados con contratos de arrendamiento operativo se reconocen como gasto siguiendo el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

**(g) Costos de financiamiento**

Los costos de financiamiento se reconocen como gasto en el ejercicio en el que son incurridos.

**(h) Activos intangibles**

Los activos intangibles que corresponden principalmente a software y derecho de exclusividad, se registran al costo de adquisición y están presentados netos de amortización acumulada. La amortización se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil de los activos. La amortización anual se reconoce como gasto.

**(i) Pérdida por deterioro**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Gerencia revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de ganancias y pérdidas por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El valor razonable menos los costos de venta de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el importe que puede obtener al venderlo, en una transacción en condiciones de independencia mutua entre las partes bien informadas, menos los correspondientes costos de venta. El valor de uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o una unidad generadora de efectivo.

**(j) Provisiones**

Las provisiones se reconocen solo cuando la institución tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación, y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada ejercicio y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga del balance general. Cuando el efectivo del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

**(k) Pasivos y activos contingentes**

Los pasivos contingentes se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, y solo se revelan cuando es probable que se producirá un ingreso de recursos.

Las partidas tratadas previamente como pasivos o activos contingentes, serán reconocidas en los estados financieros del periodo en el cual ocurra el cambio de probabilidades, esto es, cuando en el caso de pasivos se determine que es probable, o virtualmente seguro en el caso de activos, que se producirá una salida o un ingreso de recursos, respectivamente.

**(l) Compensación por tiempo de servicios**

La compensación por tiempo de servicios se determina de acuerdo con los dispositivos legales y laborales vigentes y se deposita en la institución bancaria elegida por el trabajador.

**(m) Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos son reconocidos a medida que se prestan los servicios y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluirán a la institución: Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devenguen.

**(n) Ganancias y pérdidas por diferencia de cambio**

Las ganancias y pérdidas por diferencia de cambio provenientes de la cancelación de partidas monetarias denominadas en moneda extranjera, o del ajuste de tales partidas por variaciones en el tipo de cambio después de su registro inicial, se reconocen como un ingreso y un gasto financiero, respectivamente, en el ejercicio en el cual surgen.

**(o) Impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido**

El Instituto se encuentra exonerado del impuesto a la renta.

El Instituto presenta dos personas en planillas, pero no se encuentran beneficiadas del derecho de participación de los trabajadores, según las normas legales vigentes.

**Nota 3.- CAJA Y BANCOS**

Este rubro comprende:

**Caja y Bancos**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Fondo fijo	139	8
Traslados de Fondos MN	94	0
Banco de Crédito M.N.	4,525	1,601
Banco de Crédito ME.	8,223	4,658
Banco de Interbank MN	15,952	0
Banco de Interbank ME.	2,196	138
<b>Total</b>	<b>31,129</b>	<b>6,405</b>

El tipo de cambio al 31.12.2009 fué de S/. 2.888 para la compra y de S/. 2.891 para la venta.

**Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS**

Este rubro comprende:

**Cuentas por Cobrar Servicios**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Facturas por Cobrar MN	8,485	3,362
Facturas por Cobrar ME	40,042	633
	0	169
<b>Total</b>	<b>48,527</b>	<b>4,164</b>

En opinión de la Gerencia al 31 de diciembre de 2009 no existe riesgo de deterioro en las cuentas por cobrar servicios.

**Nota 5- CUENTAS POR COBRAR ASOCIADOS**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cuota Ordinaria	19,690	7,310
<b>Total</b>	<b>19,690</b>	<b>7,310</b>

**Nota 6- CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	28,094	0
<b>Total</b>	<b>28,094</b>	<b>0</b>

**Nota 7.- CARGAS DIFERIDAS**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Gastos Pagados por anticipado	0	11,207
Crédito Fiscal IGV	9,442	243
Impuesto General a las ventas	4,955	9,770
<b>Total</b>	<b>14,397</b>	<b>21,220</b>

**Nota 8.- MOBILIARIO Y EQUIPO**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Instalaciones diversas	1,631	1,631
Muebles y enseres	11,346	11,346
Equipos diversos	4,139	3,576
Equipos de cómputo	33,920	32,957
<b>Total</b>	<b>51,036</b>	<b>49,511</b>

**Depreciación Acumulada**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Instalaciones diversas	775	612
Muebles y enseres	3,186	2,051
Equipos diversos	2,084	1,890
Equipos de cómputo	23,813	19,887
<b>Total</b>	<b>29,858</b>	<b>24,440</b>

**Mobiliario y Equipo Neto**

<b>21,178</b>	<b>25,071</b>
---------------	---------------

Con respecto a la metodología y cálculo de la depreciación ésta es en línea recta. Se aplica consistentemente los porcentajes de ley (tributaria) para la depreciación. Los activos fijos se encuentran libres de gravámenes y contingencias.

**Nota 9.- INTANGIBLES**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Intangibles	15,197	15,197
Amortización Acumulada	-3,109	-1,589
<b>Total</b>	<u>12,088</u>	<u>13,608</u>

**Nota 10.- CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Facturas por Pagar	21,256	15,176
<b>Total</b>	<u>21,256</u>	<u>15,176</u>

**Nota 11.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Remuneraciones y participaciones por Pagar	1,527	0
Impuesto General a las Ventas	0	1,455
Tributos por Pagar	0	822
Préstamos de Terceros	0	15,543
Otras Cuentas por Pagar	26,517	3,823
<b>Total</b>	<u>28,044</u>	<u>21,643</u>

**Nota 12.- INGRESOS DIFERIDOS**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cuentas por Cobrar Asociados	19,690	7,310
Cuotas Pagadas por Adelantado	0	3,786
Anticipos Diferidos	10,710	15,710
<b>Total</b>	<u>30,400</u>	<u>26,806</u>

**Nota 13.- COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Beneficios Sociales de los Trabajadores	544	2,227
<b>Total</b>	<u>544</u>	<u>2,227</u>

#### **Nota 14- FONDO INSTITUCIONAL NETO**

Las cifras a las que hace mención la presente, están referidas a valores históricos, debido a que se mantiene vigente la legislación aplicable a las mismas

##### **Superávit Acumulado**

El superávit acumulado al 31 de diciembre del 2008 asciende a S/.11,926 y al 31 de diciembre del 2009 a S/. 94,859, siendo el resultado del ejercicio ascendente a un superávit de S/. 82,933.

El Fondo Institucional Neto del Instituto está constituido básicamente por los excedentes que se generan en el desarrollo de sus actividades.

#### **Nota 15- SITUACION TRIBUTARIA Y CONTINGENCIAS**

El Instituto se encuentra exonerado del Impuesto a la Renta. Las Declaraciones Juradas de Impuesto a la Renta han sido presentadas para cumplir con las obligaciones formales y los ejercicios fiscales 2005 - 2009 se encuentran pendientes de fiscalización por la SUNAT.

En lo que respecta al Impuesto General a las Ventas, el Instituto cumple con la presentación de las declaraciones juradas mensuales, de acuerdo al cronograma de pago establecidos por la SUNAT, estas declaraciones se encuentran pendientes de fiscalización por los periodos no prescritos.

#### **Nota 16- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, COSTOS DE SERVICIOS Y OTROS**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cargas de Personal	50,774	39,643
Servicios Prestados por Terceros	913,388	302,939
Tributos	24,906	10,669
Cargas Diversas de Gestión	227,228	143,869
Provisiones del Ejercicio	11,889	13,772
Cargas Financieros	44,067	12,987
<b>Total Egresos</b>	<b><u>1,272,252</u></b>	<b><u>523,879</u></b>

#### **Nota 17- INGRESOS INSTITUCIONALES Y OTROS CONCEPTOS**

Este rubro comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ingresos Operacionales	1,184,801	444,060
Ingresos Diversos	136,569	57,805
Ingresos Financieros	33,815	3,058
<b>Total Ingresos</b>	<b><u>1,355,185</u></b>	<b><u>504,923</u></b>

## Nota 18- INFORMACION POR SEGMENTOS

El Instituto de Auditores Internos del Perú, organizó y llevó a cabo el XIV Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna, realizado del 25 al 27 de octubre del 2009 en la ciudad de Lima – Perú.

A continuación se revela de manera separada, los resultados de las operaciones regulares de la Institución, así como los resultados del XIV Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna CLAI.

Este rubro comprende:

	IAI	XIV CLAI	TOTAL
Ventas			
POR AFILIACION	28,775.70		28,775.70
POR CUOTAS ORDINARIAS DE MEMBRESIAS	42,026.67		42,026.67
SEMINARIOS Y CURSOS	45,336.44		45,336.44
MATERIAL SEMINARIOS Y CURSOS	2,165.26		2,165.26
OTROS INGRESOS DIVERSOS	2,315.44		2,315.44
CAPACITACION IN HOUSE	16,806.72		16,806.72
INSCRIPCION PROGRAMA CIA	45,659.94		45,659.94
MATERIAL DE ESTUDIOS CIA	6,047.65		6,047.65
DICTADO CURSO IN HOUSE	21,361.78		21,361.78
SUSCRIPCION REVISTA	2,852.85		2,852.85
INSCRIPCION CLAI		759,141.27	759,141.27
PATROCINIOS		150,571.50	150,571.50
TALLER DE CUMPLIMIENTO, AUDITORIA, RIES	7,579.92		7,579.92
GOBIERNO CORPORATIVO EN EPOCA DE CRISIS	2,540.93		2,540.93
MAPA DE RIESGOS	15,339.95		15,339.95
CONTROL INTERNO Y COACHING	16,872.84		16,872.84
DISEÑO DE PROG. Y CONTROLES ANTIFRAUDE	8,515.65		8,515.65
ACOMPAÑANTES CLAI		13,862.27	13,862.27
MATERIAL DE TRABAJO CLAI		585.91	585.91
DEVOLUCION DE VENTAS		(3,557.65)	(3,557.65)
<b>TOTAL</b>	<b>264,197.74</b>	<b>920,603.30</b>	<b>1,184,801.04</b>
Gastos Operativos	(118,882.84)	(349,063.62)	(467,946.46)
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>145,314.90</b>	<b>571,539.68</b>	<b>716,854.58</b>
Gastos de administración	(233,716.15)	(526,522.57)	(760,238.72)
<b>Utilidad de Operación</b>	<b>(88,401.25)</b>	<b>45,017.11</b>	<b>(43,384.14)</b>
Ingresos financieros	3,378.35	30,436.40	33,814.75
Otros Ingresos Diversos	1,472.71	135,097.15	136,569.86
Gastos Financieros	(11,659.31)	(32,407.90)	(44,067.21)
<b>Ganancia (Pérdida) del Ejercicio</b>	<b>(95,209.50)</b>	<b>178,142.76</b>	<b>82,933.26</b>

## **19. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

El Instituto está expuesto a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones. La Gerencia, en base a su experiencia, controla los riesgos de liquidez, de tasa de interés, de moneda y de crédito de acuerdo a lo siguiente:

### **Riesgo de liquidez**

El Instituto mantiene un control de su liquidez a través del calce de vencimiento de activos y pasivos. Adicionalmente, el efectivo está depositado en instituciones financieras de alta calidad.

### **Riesgo de tasa de interés**

El Instituto no tiene una mayor exposición al riesgo de tasa de interés debido a que los activos y pasivos se encuentran principalmente pactados a tasas de interés fijas.

### **Riesgo de moneda**

Las ventas y las compras de mercadería son sustancialmente pactadas en dólares estadounidenses, reduciendo así el riesgo de verse afectado negativamente por las variaciones del tipo de cambio de esa moneda con relación al nuevo sol.

### **Riesgo crediticio**

El riesgo crediticio, que se encuentra concentrado principalmente en un asociado y auspiciador, es controlado a través de la evaluación y análisis de los antecedentes crediticios del deudor y el cumplimiento de las condiciones de reembolso pactadas. La Gerencia estima que la calificación del deudor, basada en la experiencia de negocios a nivel Grupo, minimiza el riesgo.

Nº 0012241



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

JR. NATALIO SÁNCHEZ Nº 220 OF. 1004 - JESUS MARIA - LIMA  
TELEF.: 431-6264 431-6242 431-6344

R.U.C. 20106620106

Nº 12237

## Constancia de Habilitación

La Decana y el Director Secretario del Colegio de Contadores Públicos de Lima, que suscriben, declaran que en base a los registros de la institución, se ha verificado que

**CARLOS SULCA GUEVARA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

**MATRICULA : S0777**

**FECHA DE COLEGIATURA : 19/10/2004**

Se encuentra, hábil a la fecha, para el ejercicio de las funciones profesionales que le faculta la Ley Nº 13253 y su modificatoria Ley Nº 28951 y conforme al Estatuto y Reglamento Interno de este Colegio; en fe de lo cual y a solicitud de parte, se le extiende la presente constancia para los efectos y usos que estime conveniente. Esta constancia tiene vigencia hasta el **31/05/2010**

Lima, **14 de Mayo de 2010**

CPCC Elsa Rosario Ugarte Vásquez  
Decana

CPCC Moisés Manuel Penadillo Castro  
Director Secretario

[www.ccpl.com.pe](http://www.ccpl.com.pe)

Verifique su validez en: [www.ccpl.org.pe](http://www.ccpl.org.pe)

Comprobante de Pago: **014 - 00004872**

Verifique su validez del comprobante de pago en: [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)

VALIDO SOLO EN ORIGINAL