

2007

Memoria Institucional



ASOCIADO A:



**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU
MEMORIA Y BALANCE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2007**

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 26° Ejercicio Económico, finalizado el 31 de diciembre de 2007, que comprende: Memoria, Estados Financieros e Informe del Auditor externo.

1. COMISION DIRECTIVA

Presidente : Armando Villacorta Caveró, CIA, CGAP, CCSA, CFSA

Vicepresidente Primero: Maritza Barzola Vilchez

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

Tesorero: Hildebrando Rodríguez Cabrera, CIA

Secretario: Domingo Maraño Winder

Directores:

Cesar Urbano Ventocilla,

Alan Rozas Flores,

Tatiana Cuba Velaochaga, CIA

Mario Díaz Olivos

Jorge Pérez Mego

Marco Loayza Contreras; CIA

2. DESARROLLO DEL INSTITUTO DURANTE EL EJERCICIO ECONOMICO 2007

Se resumen a continuación las principales actividades desarrolladas por el Instituto durante el año 2007:

2.1. MOVIMIENTO DE SOCIOS

Al 31 de Diciembre de 2007, el Instituto cuenta con un total de 498 (cuatrocientos noventa y ocho) asociados. Durante el año 2007 se produjeron un total de 159 (ciento cincuenta y nueve) incorporaciones y 16 (dieciséis) bajas. Respecto al año 2006 la membresía se incrementó en 40 % (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.

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 2007.

En un hecho que consideramos trascendental en nuestra vida Institucional, se celebró por primera vez un encuentro de auditores internos promovido por el IIA Perú a nivel nacional. Asimismo se han dictado 7 Seminarios Abiertos y 4 Seminarios libres; se continuó dictando además el Curso de preparación correspondiente al Programa CIA en cada semestre, y se realizó por primera vez un taller de preparación para la certificación de autocontrol (CCSA).

A. SEMINARIOS

En los 7 Seminarios Abiertos realizados, han asistido 300 profesionales. Los temas tratados fueron Marco de Control Interno COSO, Implementando un Sistema de Control interno tipo COSO en cumplimiento con SOX, Operativa y Auditoría de Instrumentos Financieros, Gestión de Riesgos, Auditoría Forense, Informes de Auditoría de Alto Impacto,

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.

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: febrero a abril y agosto a octubre en el cual participaron 45 (cuarenta y cinco) profesionales. A partir de los resultados observados en el Examen de Noviembre 2007, el Instituto cuenta en Perú con un total de 61 (cuarenta y uno) colegas CIAs., habiéndose graduado 20 de ellos durante el año 2007. Asimismo, terminamos el año con 11 auditores certificados en CCSA, un auditor interno gubernamental (CGAP) y dos auditores del sistema financiero (CFSA).

C. DESAYUNOS Y CURSOS GRATUITOS

El Instituto ha cumplido otro año realizando "Desayunos de Auditores Internos" en coordinación con la firma KPMG (en sus instalaciones). El tema tratado fue "Prevención de lavado de activo para entidades financieras y seguros" con la participación del Sr. Sven Stumbauer, Director de Advisory Forensic KPMG, el ingreso fue gratuito y se contó con la asistencia de 80 Asociados durante el mes de Noviembre.

Asimismo, se realizaron eventos gratuitos en las Instalaciones de la Universidad de Lima sobre "Prácticas líderes para fortalecer la función de auditoría Interna", en la Universidad Mayor de San Marcos una charla sobre enfoques de control interno en el mes de Septiembre, y en Agosto en la Universidad Católica "La auditoría forense", este último con la presencia del expositor internacional Martín Rojas de Costa Rica.

D. CONVENCION NACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA (CONAI)

Esta Convención fue diseñada como el principal evento profesional de auditoría interna del 2007 con motivo de institucionalizar un evento de carácter nacional del instituto de Auditores Internos del Perú. Bajo el Lema: *"Las mejores prácticas de la Auditoría Interna: Control Interno, Gestión de Riesgos y Gobierno Corporativo"*, se realizó exitosamente en nuestro país, el I CONAI, los días 27 y 28 de abril de 2007, 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 Mary Radley (USA), Gerente del área de Control de Calidad de *The Institute of Internal Auditors*, el señor Luiz Carlos de Araujo, Presidente de la FLAI entre otros.

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

GOBIERNO CORPORATIVO
Oscar Caipo - KPMG – (Perú)

EL MODELO COCO y EL AUTOCONTROL
Wilson Silva (Ecuador),

GESTION DE RIESGOS – COSO ERM
Nancy Yong – PriceWaterhouseCoopers (Perú),

CONTROL INTERNO & SOX
Gerardo Herrera - Deloitte (Colombia),

EL IIA GLOBAL, ACTUALIDAD Y PERSPECTIVAS
Víctor García (Ecuador)

INFORMES DE AUDITORÍA
Numa Arellano – Ernst & Young (Perú)

ENFOQUES CADBURY y TURNBULL
Carlos Delgado – Price WaterhouseCoopers (Perú)

PLAN DE AUDITORIA BASADO EN RIESGOS
Miguel Lopez de Romaña – BDO (Perú)

CONTROL DE CALIDAD EN LAS LABORES DE AUDITORIA INTERNA
Mary Radley – IIA Global (USA)

LAS PERLAS CONTABLES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS
Armando Villacorta, CIA y CPC Carlos Valdivia Loayza (Perú)

COBIT 4

Alejandro Magdits - Ernst & Young (Perú)

Asimismo, contamos con la presencia de Edmundo Beltrán – Deloitte (Colombia), Paulo Pantigoso, Ernst & Young (Perú), José Lago Rodríguez – Past Presidente FLAI (Argentina) y Luiz Carlos de Araujo, Presidente de la FLAI (Brasil) como panelistas invitados.

En este evento que se realizó en las confortables instalaciones de la Asamblea Nacional de Rectores Lima), ha sido significativamente importante, el respaldo de los auditores internos asociados y no asociados al Instituto de Auditores Internos del Perú, habiéndose contado con una asistencia de 250 profesionales.

COMITÉ DE PUBLICACIONES

Durante el ejercicio el Comité continuó con la publicación de **“EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO”** editando los números de Marzo, Junio, Septiembre y Diciembre 2007.

2.3. SERVICIOS A SOCIOS

Durante el año 2007, 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 auditoría 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 2008.

Asimismo, hemos extendido nuestro horario de atención desde las 9.00 a.m. a 20.00 p.m. Asimismo, contamos con tres personas a tiempo completo para la atención de nuestros asociados:

Rafaela Bocanegra - Administradora

Lisy de la Cruz – Asistente Administrativa y Contable

Johanna Rodríguez – Asistente de eventos

3. ACTIVIDAD INTERNACIONAL

Participaron en estas actividades del Consejo Directivo.

3.1 CONFERENCIA INTERNACIONAL

Durante los días 10 y 12 de Julio del 2007, en la ciudad de Amsterdam-Holanda, se llevaron a cabo las actividades correspondientes a las Sesiones del Global Council, en forma previa a la Conferencia Internacional. Participaron en representación del IIA Perú, Armando Villacorta y Ricardo Dante Navarro.

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. Los debates llevados a cabo el 9 de Junio, se centraron en cinco ejes (hitos) principales:

- a) La auditoría interna sea reconocida universalmente como profesión.
- b) Definir los principios de la profesión y garantizar que los principios estén disponibles en forma transparente a nivel mundial.
- c) Garantizar el cumplimiento de los requisitos profesionales.
- d) El IIA Global sea reconocido como el proveedor preferido en investigación, desarrollo y difusión de conocimiento para el avance de la profesión.
- e) Ser considerada por sus socios y operar como una organización a nivel mundial

3.2 CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORES INTERNOS

En octubre del 2007 se celebró el XII Congreso Latinoamericano de Auditores Internos en la ciudad de Quito con la participación de 800 auditores de Latinoamérica, siendo la delegación Peruana de 41 asociados. Nuestra Vicepresidenta Maritza Barzola participó en la asamblea de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos. Asimismo, Alan Rozas, Cesar Urbano, Maritza Barzola, Marco Loayza participaron en un taller con los líderes del IIA Global para discutir los servicios que el IIA Global brinda a las afiliadas en Latinoamérica.

Estuvieron participando en calidad de expositores: Armando Villacorta, Marco Loayza y Alan Rozas.

3.3. ORLANDO MID YEAR MEETINGS.

Durante las reuniones llevadas a cabo en Orlando, se llevaron a cabo las siguientes acciones:

Se participó en la Reunión General de Negocios (Business Meeting) que se lleva a cabo al inicio de las jornadas de los Midyear Meetings. Durante la misma se trataron temas ya considerados durante la reunión del Global Council de Ámsterdam, Holanda.

Dichos temas fueron presentados con el objeto de recabar la opinión de los presentes a través de un largo cuestionario que fue siendo respondido durante la reunión. Los principales temas tratados, entre otros, fueron vinculados a los 5 hitos del plan estratégico

Ricardo Dante Navarro, fue nombrado en representación de Latinoamérica, para integrar el Communications Advisory Committee, al cual finalmente nombrado por el período 2007 a 2010. Para el 2008 se ha propuesto a Marco Loayza para el Comité de Tecnología.

4. CELEBRACIÓN DIA DEL AUDITOR

El 14 de Diciembre de 2007, 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. Cesar Urbano Ventocilla, Alan Rozas Flores y Armando Villacorta Caverro.

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 2007, comparativo con las cifras e indicadores al 31 de Diciembre de 2006.

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 2007, corresponde destacar los siguientes aspectos:

El Activo Total del Instituto al cierre del Ejercicio, asciende a S/. 57,086 representado por S/. 25,785 de Activo Corriente y S/. 31,301 de Activo No Corriente. Asimismo, el Pasivo total a la fecha citada ascendía a S/. 26,204. En cuanto a los resultados operativos, se ha buscado mejorar los ingresos en relación a los correspondientes egresos, en tal sentido los resultados obtenidos generan una utilidad de S/. 38,234 como resultado neto final (el 2006 fue una pérdida de S/. 2,052).

Finalmente, el Instituto ha mantenido similares niveles de liquidez que el obtenido en el Ejercicio anterior, lo cual le ha permitido mantener tanto su nivel operativo y administrativo como brindar mayores servicios a los asociados y ofrecer eventos sin costos. También se ha incrementado la inversión de los excedentes en activos fijos y softwares.

8. 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.

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 2007.

LA COMISIÓN DIRECTIVA

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ

**Dictamen de los Auditores Independientes
Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2007**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Presidente y Miembros de la Comisión Directiva del
INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU

Hemos auditado el balance general del Instituto de Auditores Internos del Perú al 31 de diciembre del 2006 y 2007, así como los correspondientes estados de ganancias y pérdidas, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha y el resumen de políticas y prácticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La Comisión Directiva es responsable 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 2006 y 2007, 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, 18 de marzo del 2008

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 2007 y 2006
(Expresado en nuevos soles)
Notas 1 y 2

ACTIVO	Nota	2007	2006	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	2007	2006
Activo corriente				Pasivo corriente			
Caja y bancos	3	492	3,572	Sobregiro bancario	6	6	0
Cuentas por cobrar comerciales	4	4,417	0	Cuentas por pagar comerciales	10	9,764	12,647
Cuentas por cobrar asociados	5	4,190	4,110	Otras cuentas por pagar	11	4,719	8,703
Cuentas por Cobrar Diversas	6	169	0	Ganancias diferidas	12	10,147	8,749
Cargas diferidas	7	16,517	1,186	Compensación por Tiempo de Servicios	13	1,568	0
Total activo corriente		25,785	8,868	Total pasivo corriente		26,204	30,099
Activo no corriente							
Inmuebles, maquinaria y equipo (Neto de depreciación acumulada)	8	24,215	13,879	Patrimonio Institucional			
Intangibles	9	7086	0	Resultados acumulados	14	(7,352)	(5,300)
Total activo no corriente		31,301	13,879	Resultado del ejercicio	14	38,234	(2,052)
				Total Patrimonio Institucional		30,882	(7,352)
TOTAL ACTIVO		57,086	22,747	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		57,086	22,747

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS (POR FUNCION)

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Expresado en nuevos soles)

Notas 1 y 2

	2007	2006
Ingresos Institucionales	422,485	316,417
Total ingresos brutos	422,485	316,417
Costo de Servicios Institucionales y Eventos	(325,087)	(278,633)
Utilidad bruta	97,398	37,784
Gastos de administración	(129,110)	(79,232)
Utilidad de operación	(31,712)	(41,448)
Otros Ingresos y Gastos		
Ingresos financieros	4,133	4,588
Gastos financieros	(9,594)	(7,027)
Otros ingresos	79,266	43,918
Otros egresos	(3,859)	(2,083)
Utilidad (o pérdida) del ejercicio	38,234	(2,052)

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Expresado en nuevos soles)

Nota 1, 2 y 14

	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldo al 1ro. de enero del 2005	(7,553)	(7,553)
Utilidad (o pérdida) del ejercicio	2,253	2,253
Saldo al 31 de diciembre de 2005	(5,300)	(5,300)
Utilidad neta del ejercicio 2006	(2,052)	(2,052)
Saldo al 31 de diciembre del 2006	(7,352)	(7,352)
Utilidad neta del ejercicio 2007	38,234	38,234
Saldo al 31 de diciembre del 2007	30,882	30,882

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Expresado en nuevos soles)

Nota 1 y 2

	2007	2006
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza a los clientes	418,068	376,668
Otros cobros	83,230	47,096
Menos:		
Pagos a proveedores	(327,969)	(310,240)
Pago de remuneraciones	(22,375)	(70)
Pagos anticipados	(15,332)	(765)
Pago de tributos	(6,519)	(18,926)
Pago de otras cuentas	(109,569)	(86,283)
Pago de compensación por tiempo de servicios	0	0
Ganancias por pasivos no monetarios	0	0
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION	19,534	7,480
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Menos :		
Compra de activos	(24,018)	(6,761)
DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	(24,018)	(6,761)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Menos :		
Sobregiro	6	0
Ventas Diferidas	1,398	0
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		
DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVÉNIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	1,404	0
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(3,080)	719
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	3,572	2,853
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	492	3,572

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

	2007	2006
Utilidad (o pérdida) del ejercicio	38,234	(2,052)
Mas: Ajuste a la utilidad (o pérdida) del ejercicio		
Depreciación del ejercicio	6,596	3,747
Beneficios Sociales de los Trabajadores	1,568	0
Cargos y abonos por cambio netos en el activo y pasivo		
Aumento (disminución) de otras cuentas por cobrar diversas		
Aumento (disminución) de existencias	0	0
(Aumento) disminución en gastos pagados por anticipado	15,332	765
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar comerciales	4,417	0
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar	249	1,410
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	(42,481)	(1,653)
(Aumento) disminución en cuentas por pagar comerciales	(4,381)	5,395
(Aumento) disminución en tributos por pagar	0	0
(Aumento) disminución de beneficios sociales	0	0
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE LA ACTIVIDAD DE OPERACION	19,534	7,480

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 2007
(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 2006, han sido aprobados por la Comisión Directiva del instituto, y fueron aprobados en la Asamblea de Asociados de fecha 17 de abril del 2007.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2007, 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 2007 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 se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú, los cuales a partir de 2006, y de acuerdo a lo adoptado por El Instituto, comprenden las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones vigentes, y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), oficializadas mediante Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en el Perú. A la fecha de los estados financieros, el CNC ha oficializado la aplicación obligatoria de las NIC 1 a la 41, las NIIF 1 a la 6 y las SIC 1 a la 33, estando pendientes de revisión y aprobación las NIIF 7 y 8, y los pronunciamientos del CINIIF.

El CNC mediante Resolución N° 034-2005-ef/93.01 aprobó, en el año 2005, oficializar NIIF 1 a la 5, las nuevas versiones de las NIC que habían sido modificadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en diciembre de 2003 y en marzo de 2004, y dejar sin efecto a partir del 1 de enero del 2005 la NIC 15, y a partir de 1 de enero de 2006 las NIC 22 y 35, y la mayoría de las interpretaciones emitidas por el Comité Permanente de Interpretaciones (SIC).

Asimismo, el CNC mediante Resolución N° 038-2005-ef/93.01 acordó suspender hasta el 31 de diciembre de 2006 la aplicación obligatoria en Perú de: (a) la NIC 21 "Efecto de las Variaciones en los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras", y (b) mantener la aplicación en Perú del Método de participación patrimonial en la elaboración de los estados financieros individuales, pero la valuación de las inversiones en subsidiarias, entidades conjuntamente controladas y asociadas.

Las NIIF y las nuevas versiones de las NIC antes mencionadas, son aplicables a periodos que se inicien al 1 de enero de 2006, con excepción de la NIC 21, que su aplicación podía ser diferida hasta el 1 de enero del 2007. La Gerencia del instituto adopto las NIFF y las nuevas versiones de las NIC a partir del 1 de enero del 2006, con excepción de lo referido a la NIC 21 que la evaluaría a su entrada en vigencia en 2007. La aplicación de estas normas no ha tenido un efecto en la situación financiera ni en los resultados del Instituto a la fecha de transición de las NIIF y al 31 de diciembre de 2006.

En la preparación y presentación de los estados financieros por los años 2007 y 2006, 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 mas 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 comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales 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 mas 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 comerciales, cuentas por cobrar y pagar a vinculadas, otras cuentas por cobrar y por pagar (corriente y largo plazo), y obligaciones financieras. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se describen en las correspondientes notas de políticas contables.

(e) Instalaciones, mobiliario y equipo

Instalaciones, 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 produzca 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 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 2 personas en planillas, pero no se encuentran beneficiadas del derecho de participación de los trabajadores.

Nota 3.- CAJA Y BANCOS

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Caja	0	1,759
Fondo fijo	83	200
Banco de crédito M.N.	399	1,236
Banco de crédito M.E.	10	377
Total	<u>492</u>	<u>3,572</u>

El tipo de cambio al 31.12.2007 fue S/.2.994 por US\$ 1 dólar. (31.12.2006 fue de S/. 3.194 por US\$ 1 dólar).

- (a) Al 31 de diciembre del 2007 y 2006, los saldos en bancos están conformados por cuentas corrientes, en moneda nacional y extranjera, y son de libre disponibilidad. Las cuentas corrientes no generan intereses.

Nota 4- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Facturas por Cobrar MN	4,240	0
Facturas por Cobrar ME	177	0
Total	<u>4,417</u>	<u>0</u>

Las cuentas por cobrar comerciales están vinculadas a eventos académicos realizados en el período y están denominadas en moneda nacional y extranjera, no generan intereses y son de vencimiento corriente.

En opinión de la Gerencia al 31 de diciembre de 2007 no existe riesgo de deterioro en las cuentas por cobrar comerciales.

Nota 5- CUENTAS POR COBRAR ASOCIADOS

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Cuota ordinaria	4,190	4,110
Total	<u>4,190</u>	<u>4,110</u>

Nota 6- CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Cuentas por Cobrar Diversas	169	0
Total	<u>169</u>	<u>0</u>

Nota 7 .- CARGAS DIFERIDAS

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Cargas Diferidas	2,825	0
Impuesto general a las ventas por aplicar	6,586	171
Otros tributos	7,106	1,015
Total	<u>16,517</u>	<u>1,186</u>

Nota 8.- INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Instalaciones diversas	1,631	1,631
Muebles y enseres	7,290	1,208
Equipos diversos	2,561	1,639
Equipos de cómputo	28,176	18,429
Total	<u>39,658</u>	<u>22,907</u>

Depreciación acumulada

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Instalaciones diversas	449	285
Muebles y enseres	1,064	473
Equipos diversos	1,716	1,639
Equipos de cómputo	12,214	6,631
Total	<u>15,443</u>	<u>9,028</u>
Activo Fijo Neto	<u>24,215</u>	<u>13,879</u>

Con respecto a la metodología y cálculo de la depreciación esta 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>2007</u>	<u>2006</u>
Intangibles	7,267	0
Amortización Acumulada	<u>- 181</u>	<u>0</u>
Total	<u>7,086</u>	<u>0</u>

Nota 10.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Facturas por pagar	9,764	12,647
Total	<u>9,764</u>	<u>12,647</u>

Las cuentas por pagar comerciales corresponden principalmente a deudas vinculadas al desarrollo de eventos académicos, pago de membresías anuales y deudas administrativas.

Nota 11.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Tributos por pagar	470	496
Cuentas por pagar diversas	4,249	8,207
Total	<u>4,719</u>	<u>8,703</u>

Nota 12.- GANANCIAS DIFERIDAS

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Cuentas por cobrar asociados	4,190	4,110
Cuotas pagadas por adelantado	5,957	4,639
Total	<u>10,147</u>	<u>8,749</u>

Nota 13- COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Beneficios Sociales a los Trabajadores	1,568	0
Total	<u>1,568</u>	<u>0</u>

Corresponde una parte de deudas que devengaron en el 2007 y se abonaron en febrero del 2008 y otra que serán abonadas en mayo del 2008.

Nota 14- PATRIMONIO INSTITUCIONAL

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

Resultados Acumulados

Los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2006 asciende a una pérdida acumulada de S/. 7,352 y al 31 de diciembre del 2007, una utilidad del ejercicio de S/.38,234.

El Patrimonio del Instituto esta constituido básicamente por los excedentes que se generen 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 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 períodos no prescritos.

Nota 16- COSTOS DE SERVICIOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Cargas del Personal	22,674	0
Servicios prestados por terceros	297,860	279,028
Tributos	6,493	10,682
Cargas diversas de gestión	123,046	66,492
Provisión del ejercicio	7,983	3,747
Cargas financieras	9,594	7,028
Total	<u>467,650</u>	<u>366,977</u>

El aumento en los gastos obedece principalmente al incremento de las actividades académicas de la institución.

Nota 17- INGRESOS INSTITUCIONALES Y OTROS CONCEPTOS

Este rubro comprende:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Ingresos operacionales	422,485	316,417
Ingresos diversos	79,266	43,918
Ingresos financieros	4,133	4,588
Total	<u>505,884</u>	<u>364,923</u>

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 una institución financiera 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 mercaderías 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 cliente, 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.



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

JR. NATALIO SÁNCHEZ N 220 OFICINA 1004 - JESÚS MARÍA
TELF.: 9689-5583

0001461

1462

Constancia de Habilitación

La Decana y la Directora Secretaria 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

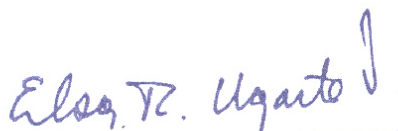
MATRICULA : S0777

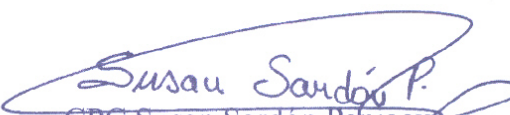
FECHA DE COLEGIATURA : 19/10/2004

Se encuentra hábil a la fecha para el ejercicio de las funciones profesionales que le faculta la Ley N° 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

31/03/2008

Lima, 18 de March de 2008


CPC Elsa Rosario Ugarte Vásquez
Decana


CPC Susan Sardón Paniagua
Directora Secretaria