

MEMORIA ANUAL Y ESTADOS FINANCIEROS 2012

LIDERANDO EL CAMBIO CON TRANSPARENCIA



Instituto de Auditores
Internos del Perú

EL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ

En cumplimiento de las disposiciones legales y de lo dispuesto en el artículo 33° de su estatuto, el Consejo Directivo somete a consideración de los señores asociados la documentación correspondiente al 31° Ejercicio Económico, finalizado el 31 de diciembre de 2012, que comprende: Memoria Anual, Estados Financieros y el dictamen de los Auditores Independientes.



CONTENIDO

CARTA A LOS ASOCIADOS	6
NUESTROS VALORES	8
CONSEJO DIRECTIVO	9
MOVIMIENTO DE ASOCIADOS	13
PROGRAMAS EDUCACIONALES	14
PROGRAMA DE CERTIFICACIONES	15
PARTICIPACIÓN EN EVENTOS	18
CONGRESO NACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA (V CONAI)	19
POSICIONAMIENTO INTERNACIONAL	20
POSICIÓN ECONOMICA Y FINANCIERA	22
SERVICIOS Y BENEFICIOS A ASOCIADOS	24
PALABRAS FINALES	25
INFORMACIÓN FINANCIERA	26

CARTA A LOS ASOCIADOS

Estimados Asociados:

Me es grato presentar a ustedes la Memoria Anual, y los correspondientes Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012 de conformidad con las disposiciones legales vigentes y a lo dispuesto en nuestro Estatuto, los mismos que fueron auditados por la firma Sulca & Asociados, Auditores y Consultores, quienes emitieron su Dictamen sin salvedades el cual se incluye en la presente Memoria Anual.

Cabe señalar, que cuando recibimos el apoyo de nuestros asociados para conducir los destinos del Instituto en el año 2010, teníamos el objetivo claro de crecimiento institucional y recuperación de la confianza de los asociados bajo nuestro lema “Liderando el Cambio con Transparencia”.

Seguimos mirando el futuro con una visión de excelencia y de crecimiento, lo cual estamos seguros que beneficiará de manera significativa los objetivos comunes que manejamos tanto el instituto como cada uno de nuestros asociados. El número de Auditores Certificados se ha duplicado en este período, así como también se ha incrementado la participación en nuestros cursos y congresos.

En nombre del Consejo Directivo me complace reportar los resultados cualitativos y cuantitativos logrados en el presente ejercicio económico. Hemos obtenido un Superávit de S/.166,221, superando al del año anterior que fue de S/.140,186; cifras nunca obtenidas en la historia de nuestro Instituto, elevando nuestro Fondo Institucional neto a S/. 398,494 cuyo detalle explicamos en el contenido de la presente memoria.

Los logros obtenidos permitieron haber sido designados por “The Institute of Internal Auditors” como sede mundial para la realización del X Global Council 2013 el pasado mes de Febrero, cuyo evento reunió a los líderes de los Institutos de Auditores Internos de los 165 países afiliados, donde se trataron temas estratégicos a nivel global relacionados con la profesión de auditoría interna.

Deseo agradecer la labor realizada por nuestro Past-President, Dante Navarro García, a cargo del Consejo Directivo por el periodo Octubre 2010 – Octubre 2012; quien con su excelente trabajo condujo por el buen sendero al Instituto. Asimismo quiero expresar mi reconocimiento a la Administración del Instituto, así como a cada uno de los Directivos quienes en forma desinteresada hoy me acompañan y que con su entrega y sacrificio han contribuido al logro de nuestros objetivos.

Muchas gracias,

Rafael Fernando López Abad, CPCC, CRMA, MSc

Santiago de Surco, Marzo de 2013

NUESTROS VALORES

Integridad

Implica vivir correctamente y bajo los principios de honestidad, respeto y equidad.

Creatividad

Capacidad de pensar de forma distinta.

Excelencia

Vivir en un proceso de mejoramiento continuo, tratando siempre de hacer mejor las cosas.

Responsabilidad

Fomentar los altos estándares de la Responsabilidad Social Empresarial, promoviendo el cuidado del medio ambiente y contribuyendo con el desarrollo sostenible de las comunidades.

Trabajo en Equipo

Escuchar siempre las ideas de los demás para el logro de objetivos comunes, creando así un clima de confianza y aprendiendo de nuestros errores.

CONSEJO DIRECTIVO



Presidente: Rafael Fernando López Abad

Graduado en la Universidad Particular San Martín de Porres como Contador Público y como Máster en Ciencias en la Facultad de Ingeniería Minera y Metalúrgica de la Universidad Nacional de Ingeniería (Primer puesto por orden de mérito), cuenta con la certificación CRMA y posee más de 29 años de experiencia, habiendo laborado en empresas de prestigio internacional como Ernst & Young, Price Waterhouse y desempeñándose actualmente como Gerente de Auditoría Interna de Southern Perú Copper Corporation – Grupo México.



1er Vice-Presidente: Dante Navarro Garcia

Graduado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos como Contador Público y como MBA en la Universidad de Lima. Adicionalmente cuenta con las certificaciones CIA, CCSA, CFSA y CRMA, y cuenta con más de 35 años de experiencia en Auditoría Externa e Interna en empresas de prestigio Internacional como Deloitte, Arthur Andersen, Southern Perú Copper Corporation, Compañía Minera Antamina, Compañía Minera Milpo, Maple Gas Corporation del Perú entre otras, ocupando diversas posiciones de Gerencia y Dirección en su amplia y reconocida trayectoria profesional.



2do Vice-Presidente: Carlos Ibáñez Herrera

Graduado como Contador Público de la Universidad Nacional de Cajamarca; cuenta con las certificaciones CIA y CCSA. Se desempeña como Gerente Senior para Sudamérica de Newmont, ex Auditor General de Falabella Retail Perú (GRUPO FALABELLA CHILE) y anteriormente laboró como Gerente de Servicios de Consultoría y Auditoría Interna de KPMG y Jefe de Auditoría Interna de Química del Pacífico –QUIMPAC.



Director Tesorero: Cecilia Vásquez Olachea

Graduada como Contadora Pública en la Universidad Particular San Martín de Porres y cuenta con las certificaciones CIA y CRMA. Posee más de 15 años de experiencia en el sector privado en compañías de prestigio como: Arthur Andersen, Ernst & Young, Lumina Copper, entre otras. Actualmente se desempeña con Internal Controller en Gold Fields La Cima.



Director Secretario: José Miguel Acosta Suárez

Graduado como Ingeniero Eléctrico, especialista en Finanzas y MBA en la Universidad de los Andes de Bogotá, Colombia. Adicionalmente cuenta con las certificaciones CIA, CCSA y CRMA; y posee más de 30 años de experiencia laboral en empresas de envergadura como la Empresa de Energía de Bogotá S.A. entre otras desempeñándose actualmente como Contralor de Red de Energía del Perú S.A. - REP y de Consorcio Transmantaro.



Director: José Carlos Peñaloza Rojas

Graduado como Contador Público de la Pontificia Universidad Católica del Perú y MBA de Tulane University, LA, EEUU y MBA en CENTRUM , 2do Puesto de mérito; cuenta con la certificación CIA. Actualmente se desempeña como Gerente de Auditoría Interna de TASA (Grupo Brescia) y anteriormente laboró como Gerente de Consultoría en Auditoría Interna y Riesgos en MAZARS y como Senior Experimentado de Auditoría de Ernst & Young.

**Directora: Maritza Barzola Vilchez**

Graduada en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega como Contador Público. Actualmente se desempeña como Socia Principal de Russell Bedford Perú y cuenta con la certificación CRMA. Ha dirigido exitosamente eventos internacionales como la Conferencia Latinoamericana de Auditoría Interna - XIV CLAI 2009 y el Congreso Nacional de Auditoría Interna - IV CONAI 2011.

**Director: Alfredo Vélez Holmes**

Graduado en la Universidad Ricardo Palma como Contador Público, cuenta con más de 16 años de experiencia en empresas de prestigio en Servicios de Auditoría Externa como Arthur Andersen, Ernst & Young y Deloitte & Touche, actualmente se desempeña como Gerente Corporativo de Auditoría Interna de BELCORP.

**Director: Omar Neyra Córdova**

Graduado como Ingeniero de Sistemas en la Universidad Nacional del Callao, con estudios de Maestría en Auditoría en la Universidad del Pacífico. Consultor Independiente de Seguridad y Control de TI, habiendo desempeñado cargos Directivos de ISACA - Capítulo de Lima. Cuenta con 18 años de experiencia, habiendo ocupado posiciones como Auditor Interno de sistemas (TI) y seguridad en EDELNOR, Banco Central de Reserva del Perú, Banco de la Nación e IBM del Perú, entre otras.



Director: Cesar Urbano Ventocilla

Graduado como Contador Público en la Universidad Particular Inca Garcilaso de la Vega con estudios de Doctorado en Ciencias Contables y Empresariales y en las Maestrías de Administración de Empresas y Contabilidad de Gestión. Cuenta con 30 años de experiencia en las áreas de contabilidad, costos, finanzas, auditoría y consultoría de empresas, entre las que destaca Price Waterhouse, habiendo llegado a ocupar el cargo de Gerente Principal de Auditoría.



Director: Hugo Orbe Panduro

Graduado como Contador Público en la Pontificia Universidad Católica del Perú. Master en Dirección de Empresas por el Programa de Alta Dirección de la Universidad de Piura.

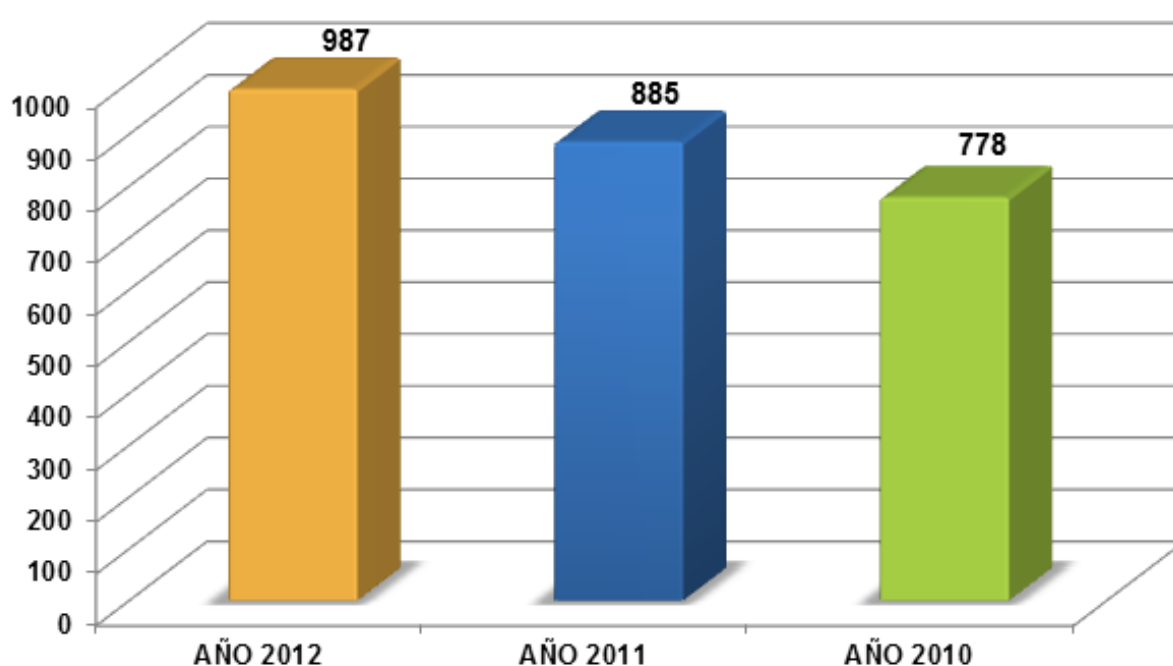
Cuenta con 18 años de experiencia y actualmente se desempeña como Gerente de Auditoría Financiera del Grupo Telefónica en Perú y Ecuador; responsable de la Gestión de Riesgos y el monitoreo al cumplimiento de los requerimientos de la Ley Sarbanes Oxley; habiendo trabajado anteriormente como auditor externo en Arthur Andersen y Price Waterhouse.

Docente a tiempo parcial de la Universidades Cesar Vallejo, Ciencias Aplicadas (UPC), ESAN y San Marcos, en los cursos de control interno, auditoría y finanzas.

MOVIMIENTO DE ASOCIADOS

Durante el año 2012 se incorporaron un total de 237 (doscientos treinta y siete) asociados y hubo 135 (ciento treinta y cinco) retiros. Respecto al año 2011 la membrecía se incremento en 12%. Al 31 de Diciembre del 2012 se cuenta con 987 asociados.

Comparativo del total de asociados 2012 – 2011 – 2010



Cabe destacar que contamos con 4 (cuatro) asociados corporativos nuevos: La Positiva Seguros y Reaseguros, Banco de la Microempresa – Mi Banco, Pacífico Seguros y Reaseguros y Russell Bedford que se unen a nuestros 3 (tres) asociados corporativos: Banco Continental – BBVA, Banco de Crédito del Perú – BCP y Corporación General de Servicios – COGESA.

PROGRAMAS EDUCACIONALES

El crecimiento del Instituto nos ha permitido compartir conocimientos a nivel nacional en este año y con la finalidad de cumplir con los objetivos de una permanente profesionalización de la función de Auditoría Interna, la capacitación y entrenamiento continuos que son las principales actividades del Instituto.

Los siguientes cursos y talleres fueron dictados durante el 2012 por reconocidos expositores:

Nombre del Curso - Taller		Nro. Participantes
A.	Taller de control interno bajo el enfoque COSO ERM	117
B.	Planificación de Auditoría Basada en Riesgos	158
C.	Programa de preparación CFSA	17
D.	Las Evaluaciones y aseguramiento de calidad de las Auditorías Internas	28
E.	Workshop Redacción de Informes de Auditoría	41
F.	Principales Riesgos de Tecnología de la información	60
G.	Presentaciones de Alto Impacto, una herramienta de éxito	67
H.	Curso: Auditoría Forense Básica	95
I.	Workshop Internacional Coaching y Liderazgo para Auditores	14
J.	Gestión Integral de Riesgos, full práctico	26
K.	Curso de Preparación para Examen CCSA	20
L.	Curso de Preparación para el Examen CGAP	35
Total Participantes		678

PROGRAMA DE CERTIFICACIONES



CIA – CERTIFIED INTERNAL AUDITOR (Auditor Interno Certificado)

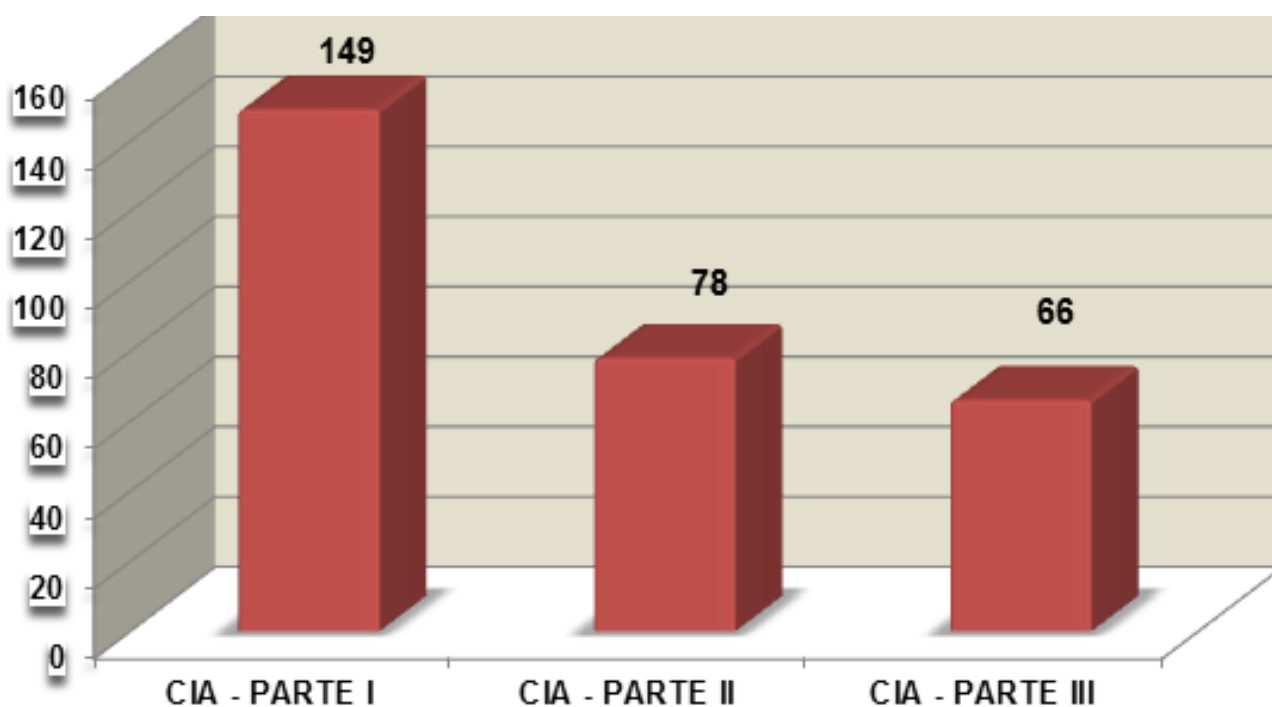
El Programa de Preparación para el examen CIA fue dictado en su formato establecido (56 horas de duración):

Parte I: en los meses de enero, marzo, abril, agosto y septiembre

Parte II: en los meses de febrero, mayo, septiembre y noviembre

Parte III: en los meses de marzo, junio y octubre

Participantes Programa CIA 2012



Al 31 de Diciembre del 2012, el Instituto cuenta en el Perú con un total de 80 (ochenta) “Auditores Internos Certificados” CIA.



CCSA – CERTIFICATION IN CONTROL SELF – ASSESSMENT (Certificación en Autoevaluación y Control)

El Programa de Preparación para el examen CCSA fue dictado en el mes de noviembre (13 horas de duración) con un total de 20 participantes.

Al 31 de Diciembre del 2012 contamos con 16 (dieciséis) auditores certificados en CCSA “Certificación en Autoevaluación y Control” en el Perú.



CFSA – CERTIFIED FINANCIAL SERVICES AUDITOR (Auditor Certificado en Servicios Financieros)

El Programa de Preparación para el examen CFSA fue dictado en el mes de abril (24 horas de duración) con un total de 17 participantes. Se ha terminado el año 2012 con 04 (cuatro) auditores certificados en CFSA “Auditor Certificado en Servicios Financieros” en el Perú.

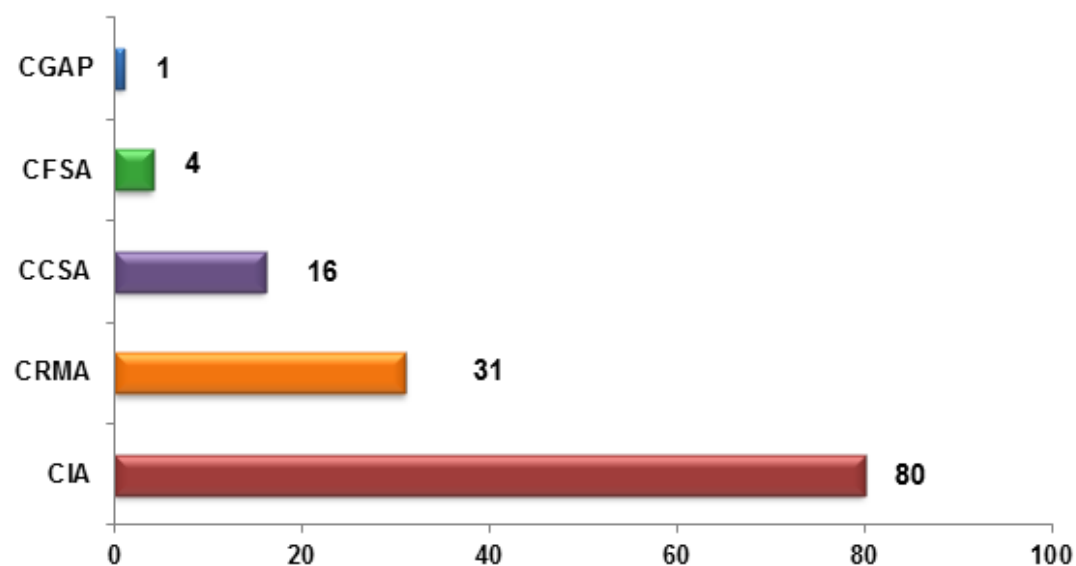


CRMA – CERTIFICATION IN RISK MANAGEMENT ASSURANCE (Certificación en Aseguramiento de Gestión de Riesgos)

Durante al año 2012, el IIA Global anunció la nueva certificación, la cual se está otorgando a sus miembros a través del Reconocimiento Profesional por Experiencia previa evaluación.

Al 31 de Diciembre del 2012 contamos con 31 (treinta y un) auditores certificados en CRMA “Certificación en Aseguramiento de Gestión de Riesgos” en el Perú.

A continuación se muestra el total de certificaciones en el Perú otorgadas por el Instituto Global (The Institute of Internal Auditors) al cierre del año 2012:



PARTICIPACION EN EVENTOS

Continuando con nuestra vocación de mantener estrechas relaciones con empresas y asociaciones gremiales públicas y privadas participamos activamente en los siguientes eventos:

Lima

- IAI Perú y la Universidad de Lima - I Jornada Internacional de Contabilidad y Tributación
- IAI Perú, IPAI y la Universidad de Lima – II Conversatorio de Auditoría “Los Auditores Internos y Externos frente a las Crisis Globales”
- IAI Perú y la Sociedad Nacional de Minería y Petróleo y Energía (SNMPE) – Desayuno de Trabajo “Commodities: Valores de Mercado y Precios de Transferencia”

Provincias

- IAI Perú y la Sociedad Nacional de Minería y Petróleo y Energía (SNMPE) – VII Simposium Contable y de Auditoría del Sector Minero energético, Lima, Trujillo y Arequipa.
- AI Perú y el Colegio de Contadores Públicos de Piura – I Congreso Binacional Perú – Ecuador.
- Conferencia en el Colegio de Contadores Públicos de Loreto - El Control Interno como fuente de valor en las organizaciones.

CONGRESO NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA (V CONAI)

Durante los días 04 y 05 de Junio se celebró el V Congreso Nacional de Auditoría Interna – CONAI bajo el lema “El Rol del Auditor Interno en el Desarrollo Sostenible y Generación de Valor” con la participación de 375 auditores a nivel nacional.

Tratándose de un evento de gran envergadura, se estableció un formato compuesto por 04 (cuatro) Conferencias Magistrales y 13 (trece) Exposiciones. Dentro de nuestros expositores contamos con la presencia de 05 (cinco) conferencias internacionales y 12 (doce) nacionales.



El V CONAI fue inaugurado por nuestro Past-Presidente, Sr. Dante Navarro García y contó con la presencia del Sr. Denny K Beran – Presidente del IIA Global, entidad que agrupa a todos los auditores internos del mundo y de la cual el Instituto Local es asociado.

Se contó con el apoyo de 09 (nueve) auspiciadores y 02 (dos) colaboradores:

PricewaterhouseCoopers, Deloitte, Ernst & Young, KPMG, Grant Thornton, RSM Perú, Prima AFP, Protiviti, Software & Consulting, DBM e ISACA.

POSICIONAMIENTO INTERNACIONAL

Nuestro Instituto ha logrado un merecido reconocimiento por parte del Instituto Global, así como también de los demás Institutos latinoamericanos. El Instituto fue invitado y participó de los siguientes eventos profesionales de carácter internacional.

GLOBAL COUNCIL 2012 – NUEVA DELHI, INDIA



Durante los días 05 y 08 de febrero del 2012, en la ciudad de Nueva Delhi, India, se llevaron a cabo las actividades correspondientes a las sesiones del Global Council, donde asistieron 100 líderes de todo el mundo.

Tal como se realiza anualmente The Institute of Internal Auditors organizó el IX Global Council y ofreció la oportunidad a todos los Institutos del mundo (165 países) de hacer llegar sus puntos de vista respecto a los planes estratégicos del IIA Global, siendo un foro en el cual los representantes de los Institutos pueden presentar temas que necesiten en solución (regional, latinoamericano o global) o que sirva de referencia para el Consejo Directivo y los Comités Internacionales del IIA Global. El IAI Perú estuvo representado por nuestro Past-Presidente, Sr. Dante Navarro y la Past-1ra Vicepresidenta, Sra. Maritza Barzola.

CONFERENCIA INTERNACIONAL IIA 2012 – BOSTON - USA



El IIA Global viene llevado a cabo las Conferencias Anuales, en esta oportunidad se llevo a cabo en Boston, Massachusetts, USA entre los días 8 y 11 de Julio del 2012. El concepto de Revolucionar la Auditoría Interna, centrado en el cambio y la gestión fueron los retos en el programa desarrollado.

Con la finalidad de poder hacer participativo los nuevos conceptos discutidos en la Conferencia, el Instituto estuvo representado por Nuestro Past-Presidente, Sr. Dante Navarro y la Past-1^{ra} Vicepresidenta, Sra. Maritza Barzola.

CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORIA INTERNA – CLAI, Paraguay



La Federación Latinoamericana de Auditores Internos presentó la XVII edición del CLAI, durante los días 14 al 17 de Octubre del 2012, en la ciudad de Asunción de Paraguay, en la que asistieron más de 1.200 profesionales. El IAI Perú estuvo representado por nuestro Past-Presidente, Sr. Dante Navarro García, quien participó en los talleres de líderes y la Asamblea General. Asimismo el Past-Presidente fue invitado a participar como conferencista del CLAI.

GLOBAL COUNCIL 2013 – LIMA, Perú



Es importante señalar, que Lima fue sede de la décima reunión anual del Global Council del 24 al 27 de Febrero del 2013; 118 delegados de 59 países y altos directivos del IIA Global asistieron a esta importante reunión. Los líderes se reunieron para conocer las iniciativas del IIA Global, compartir sus puntos de vista sobre algunas de las estrategias claves y establecer contactos con colegas. Los asistentes disfrutaron de la cultura peruana y las oportunidades para visitar lugares diversos y hermosos del país.

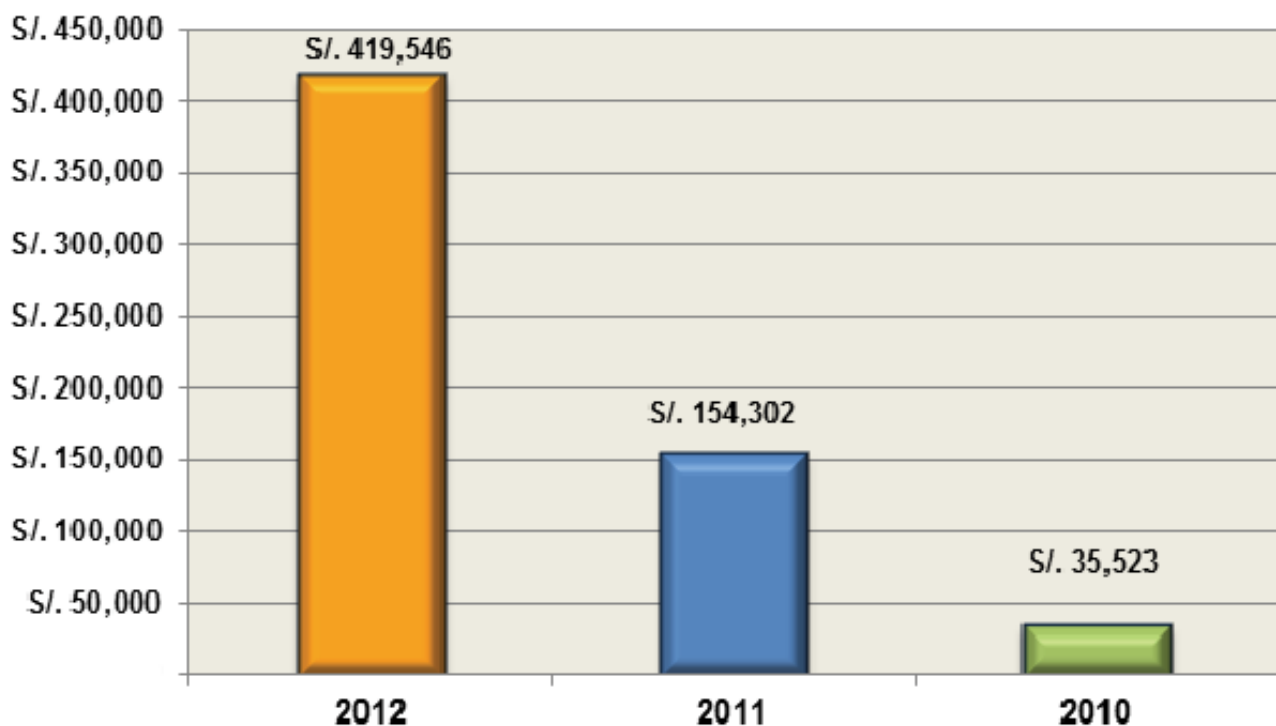
Para el Instituto Local fue grato poder atender a todos los participantes del evento y nos llena de orgullo que siendo los anfitriones por primera vez, la reunión fue exitosa y como expresamos, el crecimiento del país económicamente va de la mano con el crecimiento de la profesión.

POSICION ECONOMICA Y FINANCIERA

1. Caja y Bancos

En el año 2012, hemos logrado un interesante incremento en el disponible, lo cual nos permitirá poder destinar los recursos en la adquisición de un inmueble para beneficio de nuestros asociados; cada año de nuestra gestión, ha significado un adecuado y transparente uso de los fondos.

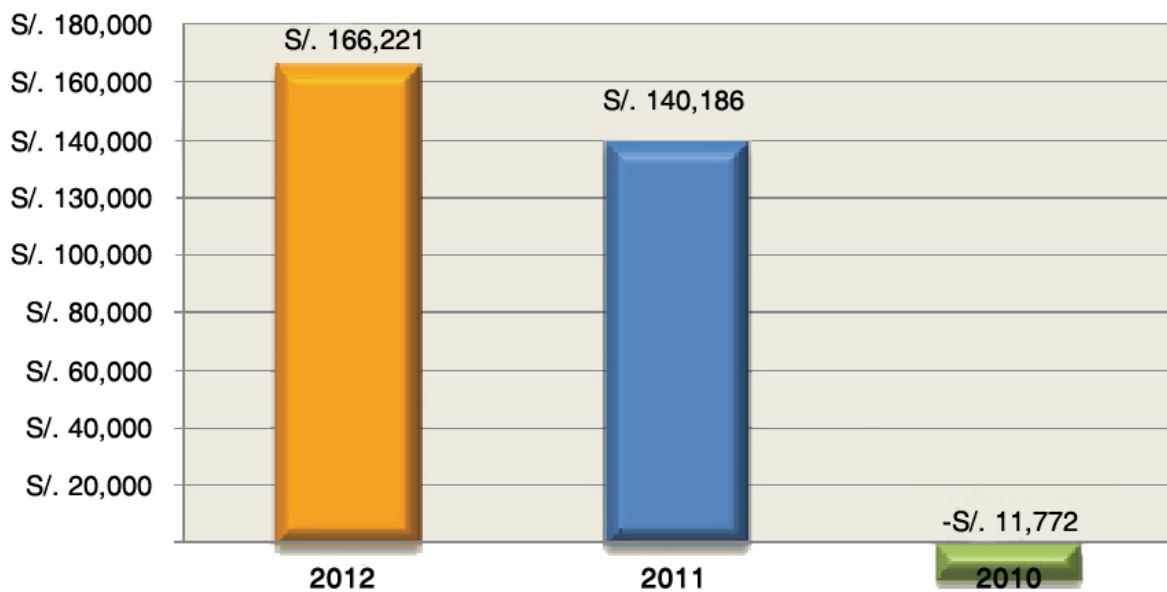
CAJAS Y BANCOS



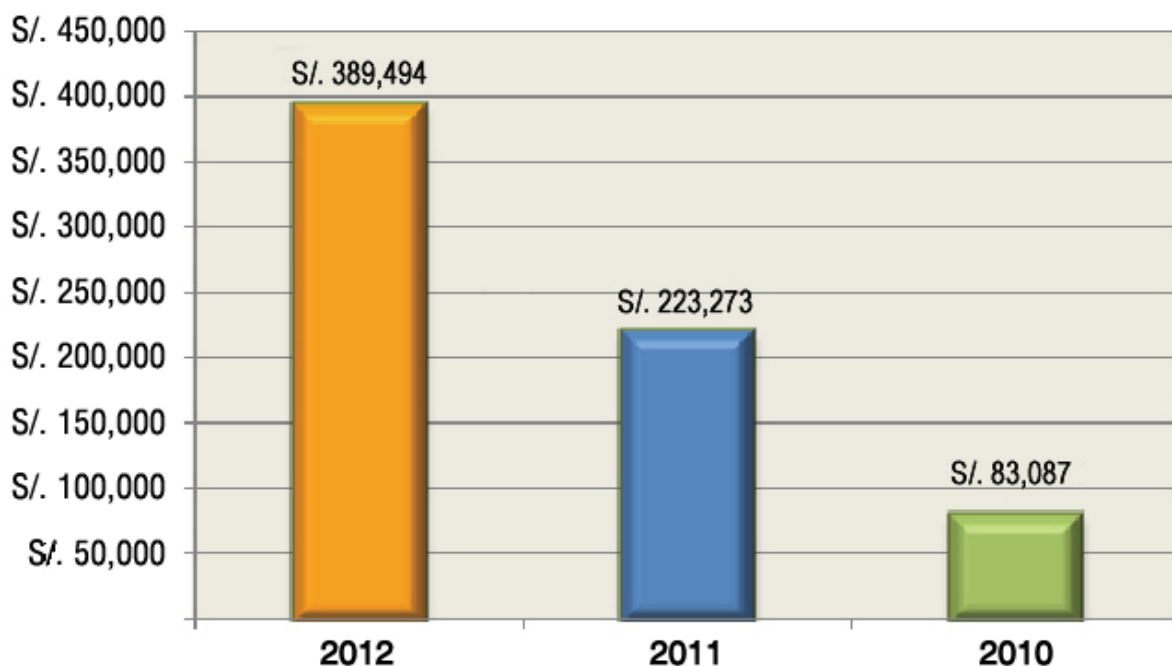
2. Superávit y Fondo Institucional

En los dos periodos de gestión se ha logrado generar utilidades y fondo institucional históricos, gracias a una labor profesional adecuada y el apoyo de nuestros asociados y público en general que han participado en los eventos realizados.

SUPERÁVIT



FONDO INSTITUCIONAL



SERVICIOS Y BENEFICIOS A ASOCIADOS

Durante el año 2012, nuestras relaciones con las empresas en la búsqueda de talentos se ha incrementado, al mostrar en nuestra website, los servicios de Bolsa de Empleo; cabe señalar que nuestro compromiso es aportar el encuentro de oportunidades laborales en colaboración con firmas de auditoría y con el sector empresarial.

Es nuestro deseo seguir ampliando nuestras comunicaciones con los asociados, también estamos en las redes sociales y a través de nuestro website realizamos nuestras publicaciones de cursos, información de interés y beneficios a nuestros colegas.

Hemos efectuado Convenios Educativos y Colaboración Mutua con la Universidad Tecnológica del Perú y el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa.

Asimismo, nuestros colaboradores en el Área administrativa se encuentran activamente en contacto con nuestros asociados ofreciéndoles un buen servicio a sus consultas y otorgando información adecuada y oportuna sobre los programas de capacitación en los horarios de Lunes a Viernes de 09:00 a.m. a 6:00 p.m.

Se sortearon 02 (dos) Netbooks en la campaña de promoción de pago de membrecías del 2012, los asociados ganadores: fueron: Daniel Kcam Chung y Nestor Orellana Hoyos.

PALABRAS FINALES

El Consejo Directivo, al cumplirse el 31° Aniversario de nuestra Institución, agradece el apoyo recibido de los señores asociados; en especial en el V CONAI que ha tenido un reconocimiento que ha sobrepasado las fronteras y ser apreciado como un evento de gran nivel técnico.

Hemos establecido una política de descentralizar las actividades del Instituto a nivel nacional logrando la presencia en diferentes puntos del país compartiendo e intercambiando conocimientos.

Estamos en camino para cumplir nuestros ofrecimientos, los resultados así lo demuestran, y esperamos seguir contando con su apoyo.

Hemos establecido metas a corto plazo, entre las cuales se encuentra en primer lugar la adquisición del Local Institucional, afianzar las relaciones institucionales y académicas con el Instituto Global para mejorar los servicios a nuestros asociados a través de revistas on line en Español, adquirir software para simulaciones de exámenes de certificación, realizar cursos y Certificaciones sobre temas relacionados a Evaluaciones de Calidad.

Queremos agradecer a los colaboradores, asesores, docentes, expositores y en especial de los señores directivos en las actividades llevadas a cabo, quienes con su participación generaron el compromiso del Consejo Directivo para llevar adelante las diversas actividades para el logro de los objetivos propuestos.

Somos parte de la organización mundial más importante en el campo de la Auditoría, The Institute of Internal Auditors y seguiremos su lema "Progresar Compartiendo ("Progress Through Sharing"), y es nuestro anhelo más grande que dentro de cada uno de nuestros asociados, haya un Auditor de Clase Mundial con los conocimientos técnicos y calidad profesional que garantice su crecimiento y el de la profesión.

EL CONSEJO DIRECTIVO

INFORMACION FINANCIERA

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012 y al 31 de Diciembre del 2011

- Dictamen de los Auditores Independientes
- Balance General
- Estado de Ingresos y Gastos
- Estado de Cambios en el Fondo Institucional Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

S/. = Nuevo Sol

US\$ = Dólar estadounidense



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Asociados y Directores del INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU

Hemos auditado el balance general del Instituto de Auditores Internos del Perú al 31 de diciembre del 2012 y 2011, 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:

El 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 sea 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 nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende el examen, mediante la realización de procedimientos, basado en comprobaciones selectivas para obtener evidencia que respalden los saldos y las divulgaciones expuestas en los estados

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 auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Instituto. Una auditoría también comprende la evaluación de los principios de contabilidad aplicados son apropiados y de las estimaciones contables efectuadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia obtenida de la auditoría efectuada es suficiente y apropiada en proporcionarnos una base razonable para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

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 2012 y al 31 de diciembre del 2011, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Lima, 27 de febrero del 2013

Refrendado por:



Carlos Sulca Guevara

CPC Matrícula N° 01- 06395

Sociedad de Auditoría Matrícula 777

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Notas 1 y 2

ACTIVO	Nota	2012	2011
Activo corriente			
Caja y bancos	5	419,546	154,302
Cuentas por cobrar por servicios	6	17,064	26,694
Cuentas por cobrar asociados	7	840	11,940
Cuentas por Cobrar Diversas	8	7,715	8,076
Cargas diferidas	9	1,772	19,334
Total Activo corriente		446,937	220,346
Activo no corriente			
Mobiliario y Equipo	10	17,178	17,687
(Neto de depreciación acumulada)			
Intangibles (Neto de amortización acumulada)	11	7,764	9,316
Total Activo no corriente		24,942	27,003
TOTAL ACTIVO		471,879	247,349

PASIVO Y FONDO INSTITUCIONAL NETO	Nota	2012	2011
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar por servicios	12	28,237	445
Otras cuentas por pagar	13	53,308	11,691
Ingresos diferidos		840	11,940
Total Pasivo corriente		82,385	24,076
 Fondo Institucional			
Superávit acumulado	14	223,273	83,087
Superávit (Déficit) del ejercicio	14	166,221	140,186
Fondo Institucional Neto		389,494	223,273
TOTAL PASIVO Y FONDO INSTITUCIONAL NETO		471,879	247,349

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Notas 1, 2, 16 y 17

	2012	2011
Ingresos Institucionales	906,456	596,479
Costo de Servicios Institucionales y Eventos	(500,023)	(332,942)
Utilidad bruta	406,433	263,537
Gastos de administración	(221,054)	(114,040)
Utilidad de operación	185,379	149,497
Otros Ingresos y Gastos		
Ingresos financieros	12,283	2,761
Gastos financieros	(31,459)	(12,094)
Otros ingresos	18	22
Superávit (déficit) del ejercicio	166,221	140,186

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO INSTITUCIONAL NETO

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Notas 1, 2 y 14

	SUPERAVIT ACUMULADO	TOTAL
Saldo al 1ro. de enero del 2011	83,087	83,087
Superávit del ejercicio 2011	140,186	140,186
Saldo al 31 de diciembre de 2011	223,273	223,273
Superávit del ejercicio 2012	166,221	166,221
Saldo al 31 de diciembre de 2012	389,494	389,494

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Notas 1 y 2

	2012	2011
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza a asociados y auspiciadores	1,079,248	694,811
Otros cobros	11,822	25,527
Menos:		
Pagos a proveedores	27,792	3,889
Pago de remuneraciones	(56,457)	(41,218)
Pagos anticipados	17,562	(20,724)
Pago de tributos	(56,211)	(115,133)
Pago de otras cuentas por pagar	(753,692)	(422,209)
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION	270,064	124,943
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Menos:		
Compra de activos fijos e intangibles	(4,820)	(6,164)
DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	(4,820)	(6,164)

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	265,244	118,779
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	154,302	35,523
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	419,546	154,302

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

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

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Notas 1 y 2

	2012	2011
Superávit (Déficit) del ejercicio	166,221	140,186
Más: Ajuste a la utilidad (o pérdida) del ejercicio		
Depreciación del ejercicio	(5,329)	(5,768)
Beneficios sociales de los trabajadores	(4,760)	(508)
Amortización intangibles	(1,552)	(1,553)
Cargos y abonos por cambio netos en el activo y pasivo		
Aumento(Disminución) en cargas diferidas	17,568	20,724
Aumento(Disminución) de otras cuentas por cobrar servicios	9,630	14,999
Aumento(Disminución) de otras cuentas por cobrar	11,461	1,041
Aumento(Disminución) en otras cuentas por pagar	(11,100)	(48,789)
Aumento(Disminución) en cuentas por pagar servicios	87,925	4,611
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE LA ACTIVIDAD DE OPERACION	270,064	124,943

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(Expresado en Nuevos Soles)

Nota 1 - ACTIVIDAD ECONOMICA Y CONSTITUCIÓN

Antecedentes 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 Perú, 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 del estatuto, la cual fue inscrita como escritura pública con el Número 1102, minuta 950, fojas 7488 kárdex 5482, ante Notario Oscar Eduardo Gonzales Uria en fecha 06 de enero del 2006.

Actividad Económica

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 asociados,
- 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 Jr. Monterosa Nro. 270, Oficina 704, distrito de Santiago de Surco, Lima - Perú.

Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, fueron aprobados en la Asamblea General de Asociados de fecha 30 de abril del 2012.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, fueron aprobados por la Gerencia del Instituto y serán presentados al Consejo Directivo para la aprobación de su emisión y luego puestos a consideración de la Asamblea General Ordinaria de Asociados que se realizará dentro del plazo de Ley, para su aprobación definitiva.

En opinión de la Gerencia, los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 adjuntos serán aprobados por el Consejo Directivo y la Asamblea General Ordinaria sin modificaciones.

Nota 2 - PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados.

a) Bases de preparación y presentación

Los estados financieros del Instituto se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (PCGA en Perú), los cuales comprenden:

(a) las Normas e Interpretaciones emitidas o adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), las cuales incluyen; las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente en Interpretación (SIC) – adoptadas por el IASB, oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en el Perú.

(b) el Método de Participación Patrimonial para la valuación de las Inversiones en subsidiarias, y (c) para compañías reguladas por la Superintendencia Nacional de Mercado y Valores SMV (antes CONASEV), las normas emitidas por el regulador en todo lo que aplique. Las normas oficializadas y vigentes en Perú por el CNC al 31 de diciembre del 2012, son la versión 2012 de las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden: i) las NIC de la 1 a la 41; ii) las NIIF de la 1 a la 13; iii) las interpretaciones del Comité SIC de la 7 a la 32; y iv) las interpretaciones del Comité CINIIF de la 1 a la 20.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia, el que expresamente confirma que en su preparación se ha aplicado todos los PCGA en Perú vigentes al 31 de diciembre de 2012, aprobados por la Contaduría Pública de la Nación, a través del Consejo Normativo de Contabilidad mediante Resoluciones emitidas.

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad y han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada por el intercambio de activos.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con PCGA en Perú, 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 del Instituto. 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 4 a la 17.

b) Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La versión del año 2012 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que emite el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y que están vigentes internacionalmente, fueron oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad en octubre de 2012, a través de su Resolución CNC N° 051-2012-EF/30.

Además, se han publicado nuevas normas, modificaciones, e interpretaciones emitidas internacionalmente, las cuales entran en vigencia a partir del 1 de enero de 2013, que no han sido adoptadas anticipadamente por el Consejo Normativo de Contabilidad. A continuación se detallan estas normas:

- NIIF 9 “Instrumentos Financieros”, modifica el tratamiento y clasificación de los activos financieros establecidos en al NIC 39 “Instrumentos Financieros, Medición y Valuación”.

- NIIF 10 “Estados financieros consolidados”, establece los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades. La NIIF 10 reemplaza los requerimientos de consolidación de la SIC 12: Entidades de cometido específico y la NIC 27: Estados financieros consolidados y separados.
- NIIF 11 “Negocios conjuntos”, la norma aborda inconsistencias en los informes de negocios conjuntos, al exigir un único método para reportar las participaciones en entidades controladas de forma conjunta centrándose en sus derechos y obligaciones en lugar de su forma jurídica. La NIIF 11 reemplaza a la NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos y SIC 13 Entidades controladas conjuntamente - aportaciones no monetarias de los participantes.
- NIIF 12 “Revelación de intereses en otras entidades”, dicha norma establece requisitos de revelación para todos los tipos de intereses en otras entidades, incluidas las entidades controladas de forma conjunta, las entidades asociadas, entidades de propósito especial y otras formas de inversión por fuera del balance.
- NIIF 13 “Medición a valor razonable”, establece nuevos requisitos para la medición del valor razonable, mejora la coherencia de los estándares internacionales y reduce la complejidad al proporcionar, una definición del valor razonable y una fuente para su medición, así como los requisitos de revelación para su uso a través de las NIIF.

Como consecuencia de las NIIF 10, 11, 12 y 13, el IASB emitió modificaciones a la NIC 27 “Estados financieros e inversiones en asociadas” y NIC 28 “Negocios Conjuntos”.

En opinión de la Gerencia no se espera que las normas, modificaciones e interpretaciones antes mencionadas, u otras que aún no están vigentes puedan tener un impacto significativo en los estados financieros del Instituto.

c) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros del Instituto se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en Nuevos Soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación del Instituto. Los estados financieros están presentados en Nuevos Soles (S/.).

Las partidas en moneda extranjera (dólares estadounidenses) se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Los tipos de cambio de compra y venta utilizados por la Compañía son los emitidos por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

Las ganancias y pérdidas en cambio que resulten del cobro y del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda local, se reconocen en el estado de Ingresos y Gastos.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos altamente líquidos de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos.

e) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a asociados corresponden principalmente a las cuotas ordinarias de los asociados pendientes de cobro. Las cuentas por cobrar por servicios corresponden a operaciones desarrolladas con asociados y terceros no vinculados por servicios educativos prestados en el curso normal de sus operaciones.

La Gerencia considera que no es necesario efectuar provisión para cuentas de cobranza dudosa por estas partidas.

f) Mobiliario, equipo y depreciación

El Mobiliario y equipo se muestra al costo histórico, menos su depreciación acumulada. El costo inicial del Mobiliario y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para el Instituto, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de ingresos y gastos en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación del resto de activos se reconoce como costo o gasto, y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, como sigue:

	Años
Muebles y enseres	10
Equipos diversos	10
Equipos de cómputo	4

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada balance general.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los Ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos; estas se incluyen en el estado de Ingresos y gastos. Los costos y la depreciación acumulada de los activos fijos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la ganancia o pérdida se afecta a los resultados del año.

g) Activos Intangibles

El software se registra al costo y está presentado neto de amortización acumulada. La amortización se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, en períodos que varían hasta 10 años. La amortización anual se reconoce como gasto.

h) Cuentas por pagar

Las obligaciones generadas por la adquisición de bienes y servicios se registran en el período en que se originan. Asimismo, las cuentas por pagar incluyen una provisión por los bienes recibidos y que se encuentran pendientes de facturar por parte de los proveedores.

i) Provisiones

El Instituto procede a reconocer provisiones para hacer frente a obligaciones presentes ya sean legales o implícitas, que surjan como resultado de eventos pasados, siempre que sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación, y que se puede realizar una estimación confiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan en cada ejercicio y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neta de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio.

Las vacaciones anuales del personal se reconocen sobre la base del devengado.

j) Impuesto a la renta

El Instituto se encuentra exonerado del impuesto a la renta, sin embargo con la finalidad de cumplir con sus obligaciones formales presenta la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta, en la cual revela los activos, los pasivos, el patrimonio, así como los ingresos, egresos y resultados del ejercicio, los cuales se encuentran exonerados del referido impuesto.

k) Beneficios del personal

Gratificaciones

El Instituto reconoce un pasivo y un gasto por las gratificaciones de los trabajadores que se determinan sobre la base de las disposiciones legales vigentes.

Beneficios por cese

Los beneficios por cese se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el cese a cambio de estos beneficios. El Instituto reconoce los beneficios por cese cuando está demostrablemente comprometido ya sea: i) a poner fin a la relación laboral de empleados de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; ó i) de proporcionar beneficios por cese como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

l) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan en nota a los estados financieros, a menos que la posibilidad de la utilización de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

m) Fondo Institucional

El aporte de los asociados al constituir el Instituto, así como las utilidades obtenidas al 31 de diciembre de cada período, se acumula y conforma el Fondo Institucional Neto.

n) Reconocimiento de ingresos y gastos

El Instituto reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia el Instituto, y se cumplen los siguientes criterios específicos:

- Los ingresos que corresponden principalmente a afiliaciones y membrecías se reconocen en los resultados del año cuando devengan.
- Los otros ingresos institucionales son reconocidos cuando se ha entregado el bien, o prestado el servicio, y se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Nota 3 - USO DE ESTIMADOS

El Instituto efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, cualquier diferencia entre las estimaciones y los desembolsos reales posteriores, es registrada en los resultados del año en que ocurren. Sin embargo, en opinión de la Gerencia las variaciones que pudieran ocurrir entre sus estimados y las cifras reales no serían significativas.

Los estimados más significativos efectuados por la Gerencia se presentan a continuación:

a) Provisión para cuentas en cobranza dudosa

La provisión para cuentas en cobranza dudosa es establecida sobre la base de la identificación específica que es realizada por la Gerencia del Instituto en base a un análisis por asociado y por factura emitida y anticuamiento de deuda. La estimación realizada tiende a tener un margen de error reducido debido a los controles estrictos realizados en la evaluación de recuperación de estas cuentas, no obstante, la estimación desarrollada podría verse afectada si las condiciones de los asociados evaluados se modifica en el tiempo.

b) Revisión de valores en libros y estimación para deterioro

El Instituto aplica los lineamientos señalados en la NIC 36 para determinar si un activo permanente requiere de una estimación por deterioro. Esta determinación requiere de uso de juicio profesional por parte de la Gerencia para analizar los indicadores que podrían indicar deterioro así como en la determinación del valor en uso. En este último caso se requiere la aplicación de juicio en la elaboración de flujos de caja futuros que incluye la proyección del nivel de operaciones futuras del Instituto, proyección de factores económicos que afectan sus ingresos y costos, así como la determinación de la tasa de descuento a ser aplicada a este flujo. Como consecuencia de la evaluación de los indicadores internos y externos que podrían indicar deterioro, el Instituto concluyó que no se requiere de provisión alguna por este concepto.

Al 31 de diciembre de 2012 y de 2011 el Instituto no tiene juicios críticos en la aplicación de las políticas contables.

Nota 4 - ADMINISTRACION DE LOS RIESGOS FINANCIEROS

El Instituto está expuesto a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones. La Gerencia trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero y, en base a su experiencia, controla los riesgos de tipo de cambio, de tasa de interés y de liquidez.

a) Riesgo de moneda

Al 31 de diciembre del 2012 y del 2011, el Instituto tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera:

	2012 US\$	2011 US\$
Activo -		
Efectivo	99,362	14,721
Cuentas por cobrar comerciales	1,718	920
Otras cuentas por cobrar	2,700	2,700
Cargas Diferidas	695	1,684
	104,475	20,025
Pasivo -		
Cuentas por pagar comerciales	1,191	0
Cuentas por pagar diversas	6,206	160
	7,397	160
Posición activa neta	97,078	19,865

Al 31 de diciembre del 2012, los tipos de cambio utilizados por el Instituto para el registro de los activos y pasivos en moneda extranjera han sido de S/. 2.549 y S/. 2.551 por US\$ 1, respectivamente (S/. 2.695 y S/. 2.697 por US\$ 1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre del 2011).

b) Riesgo de tasa de interés

Los ingresos y sus correspondientes flujos de caja operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado.

c) Riesgo de liquidez

La Gerencia supervisa las proyecciones de flujos de efectivo realizadas sobre los requisitos de liquidez del Instituto para asegurar que haya suficiente efectivo para alcanzar las necesidades operacionales, manteniendo suficiente margen para su capital de trabajo. Adicionalmente, el efectivo está depositado en instituciones financieras de alta calidad.

e) Estimación del valor razonable

Se asume que, debido a su vencimiento de corto plazo, el valor nominal de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar se aproxime a sus valores razonables.

Nota 5 - CAJA Y BANCOS

Este rubro comprende:

CAJAS Y BANCOS

	2012 S/.	2011 S/.
Fondo fijo y traslado de fondos M.N.	3,836	0
Banco de Crédito M.N.	53,379	3,856
Banco de Crédito M.E.	253,274	33,251
Banco Interbank M.N.	0	1,772
Banco Interbank M.E.	0	6,423
Depósito a Plazo	109,000	109,000
Banco de la Nación	57	0
TOTAL	419,546	154,302

El tipo de cambio al 31.12.2012 fue de S/. 2.549 para la compra y de S/. 2.551 para la venta (al 31.12.2011 fue de S/. 2.695 para la compra y de S/. 2.697 para la venta)

Nota 6 - CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS

Este rubro comprende:

Cuentas por Cobrar Servicios

	2012 S/.	2011 S/.
Facturas por Cobrar M.N.	12,685	24,245
Facturas por Cobrar M.E.	4,379	2,479
Notas de Crédito	0	-30
TOTAL	17,064	26,694

Nota 7 - CUENTAS POR COBRAR ASOCIADOS

Las cuentas por cobrar a asociados están constituidas principalmente por las cuotas ordinarias anuales, que son de vencimiento corriente. Los ingresos relacionados se mantienen diferidos hasta su cobranza.

Nota 8 - CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

Este rubro comprende:

	2012 S/.	2011 S/.
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	7,715	8,076
TOTAL	7,715	8,076

Nota 9 - CARGAS DIFERIDAS

Este rubro comprende:

	2012 S/.	2011 S/.
Impuesto General a las ventas retenciones	0	958
Gastos pagados por Anticipado	1,772	18,376
TOTAL	1,772	19,334

Nota 10 - MOBILIARIO Y EQUIPO

Este rubro comprende:

	2012 S/.	2011 S/.
Instalaciones diversas	1,631	1,631
Muebles y enseres	16,475	16,273
Equipos diversos	5,575	5,186
Equipos de cómputo	41,358	37,129
TOTAL	65,039	60,219

Depreciación Acumulada	2012 S/.	2011 S/.
Instalaciones diversas	1,265	1,102
Muebles y enseres	7,333	5,689
Equipos diversos	3,472	2,939
Equipos de cómputo	35,791	32,802
TOTAL	47,861	42,532
Mobiliario y Equipo Neto	17,178	17,687

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 11 - INTANGIBLES

Este rubro comprende:

	2012 S/.	2011 S/.
Intangibles	15,522	15,522
Amortización Acumulada	-7,758	-6,206
TOTAL	7,764	9,316

Nota 12 - CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS

Este rubro comprende:

	2012 S/.	2011 S/.
Anticipos de Clientes	499	0
Facturas y Honorarios por Pagar	27,738	445
TOTAL	28,237	445
	S/.	S/.
Facturas por pagar MN	4,996	-
Facturas por pagar ME	3,039	-
Recibo por Honorarios	19,703	-
TOTAL	27,738	-

Nota 13 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende:

	2012 S/.	2011 S/.
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	24,272	2,816
Impuesto General a las Ventas	4,207	1,145
Tributos por Pagar	2,249	1,944
Otras Cuentas por Pagar	22,580	5,786
TOTAL	53,308	11,691

Nota 14 - FONDO INSTITUCIONAL NETO

El Fondo Institucional Neto del Instituto está constituido principalmente por los superávits generados en el desarrollo de sus actividades y acumulados al término de cada ejercicio económico. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el patrimonio institucional neto asciende a S/. 223,273 y S/. 166,221, respectivamente.

Nota 15 - SITUACIÓN TRIBUTARIA Y CONTINGENCIAS

Situación Tributaria:

El Instituto se encuentra exonerado del Impuesto a la Renta. Las Declaraciones Juradas de Impuesto de la Renta se encuentran pendientes de fiscalización por los períodos no prescritos.

Las declaraciones de Impuesto a la Renta han sido presentadas para cumplir con las obligaciones formales.

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

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

Este rubro comprende:

	2012 S/.	2011 S/.
Cargas de Personal	77,913	43,523
Servicios Prestados por Terceros	585,847	359,133
Tributos	9,277	6,055
Cargas Diversas de Gestión	41,159	30,950
Provisiones del Ejercicio	6,881	7,321
Cargas Financieras	31,459	12,094
TOTAL EGRESOS	752,536	459,076

Nota 17 - INGRESOS INSTITUCIONALES Y OTROS CONCEPTOS

Este rubro comprende:

	2012 S/.	2011 S/.
Ingresos Operacionales	906,456	596,479
Ingresos Diversos	18	22
Ingresos Financieros	12,283	2,761
TOTAL INGRESOS	918,757	599,262