



MEMORIA ANUAL Y ESTADOS FINANCIEROS 2013

LIDERANDO EL CAMBIO CON TRANSPARENCIA

*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"*



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 32° Ejercicio Económico, finalizado el 31 de diciembre de 2013, que comprende: Memoria Anual, Estados Financieros y el dictamen de los Auditores Independientes.

CONTENIDO

7

CARTA A LOS ASOCIADOS

12

CONSEJO DIRECTIVO

19

PROGRAMAS EDUCACIONALES

25

PARTICIPACIÓN EN EVENTOS

30

GLOBAL COUNCIL 2013

35

POSICIÓN ECONÓMICA
Y FINANCIERA

10

NUESTROS VALORES

17

MOVIMIENTO DE ASOCIADOS

21

PROGRAMA DE CERTIFICACIONES

27

CONGRESO NACIONAL DE AUDITORÍA
INTERNA

32

POSICIONAMIENTO INTERNACIONAL

44

SERVICIOS Y BENEFICIOS
A LOS ASOCIADOS

47

INFORMACIÓN FINANCIERA

51

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

55

ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO
INSTITUCIONAL NETO

60

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

49

DICTAMEN DE LOS AUDITORES
INDEPENDENTES

53

ESTADO DE RESULTADOS

57

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

CARTA A LOS ASOCIADOS

“Hemos consolidado nuestro crecimiento y presencia a nivel nacional e internacional”

ESTIMADOS ASOCIADOS:

Dando cumplimiento a los estatutos del Instituto y a las disposiciones legales vigentes, me es grato presentar a ustedes la Memoria Anual, y los correspondientes Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013 auditados por la firma Sulca & Asociados, Auditores y Consultores, quienes emitieron su Dictamen sin salvedades el cual se incluye en la presente memoria anual.

Durante este año 2013, hemos consolidado nuestro crecimiento y presencia a nivel nacional e internacional, siempre de la mano con nuestro lema “Liderando el Cambio con Transparencia”, el cual nos ha permitido realizar una gestión clara, ordenada y de contacto permanente con nuestros asociados.

Hemos establecido alianzas estratégicas con nuestra asociada The Institute of Internal Auditors y acuerdos mutuos de colaboración con el Instituto de Auditores Internos de España, para los temas académicos, publicaciones y traducciones con la finalidad de mejorar el nivel académico y profesional de nuestros asociados.

En nombre del Consejo Directivo, pongo en vuestra consideración los resultados por el periodo 2013 habiendo obtenido un Superávit de S/. 250,338, cifra mayor a la obtenida en los años anteriores que fueron de S/. 166,221 y S/.140,186 por los años 2012 y 2011 respectivamente, elevando nuestro Fondo Institucional Neto a S/. 639,832, cuyo detalle explicamos en el contenido de la presente memoria.

Como logro institucional en el año 2013 debemos resaltar la realización del X Global Council 2013 por The Institute of Internal Auditors en nuestro país, cuyo evento reunió

a los líderes de los Institutos de Auditores Internos de los 165 países afiliados, lo cual refleja el reconocimiento de parte del IAI Global, a nuestra institución.

Aprovecho la oportunidad para agradecer de manera especial a nuestro Past-President, Dante Navarro García Q.E.D, a quien en gran parte debemos el éxito alcanzado, por su dedicación y aporte, aspectos fundamentales para el crecimiento de nuestro Instituto.

En nombre de todos y cada uno de los Directivos del Instituto, quiero hacerles llegar también mi agradecimiento a los asociados y a nuestros colaboradores quienes han contribuido a lograr los éxitos alcanzados en el presente periodo.

Cordialmente,

Rafael Fernando López Abad,
Presidente

Santiago de Surco, Mayo de 2014

NUESTROS VALORES



INTEGRIDAD

IMPLICA VIVIR CORRECTAMENTE Y BAJO LOS PRINCIPIOS DE HONESTIDAD, RESPETO Y EQUIDAD.

CREATIVIDAD

CAPACIDAD DE PENSAR DE FORMA DISTINTA.

EXPERIENCIA

VIVIR EN UN PROCESO DE MEJORAMIENTO CONTINUO, TRATANDO SIEMPRE DE HACER MEJOR LAS COSAS.

RESPONSABILIDAD

FOMENTAR LOS ALTOS ESTÁNDARES DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL, PROMOVRIENDO 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 García
(†) 02/09/2013

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 Olaechea

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 como Internal Controller en Gold Fields La Cima.



Director Secretario:
José Miguel Acosta Suárez
Hasta: 22/07/2013

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 Director del Filiales del Grupo Red de Energía de Bogota 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 Vílchez

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.



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:
César 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 Director de Auditoría Financiera del Grupo Telefónica en Venezuela; 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.

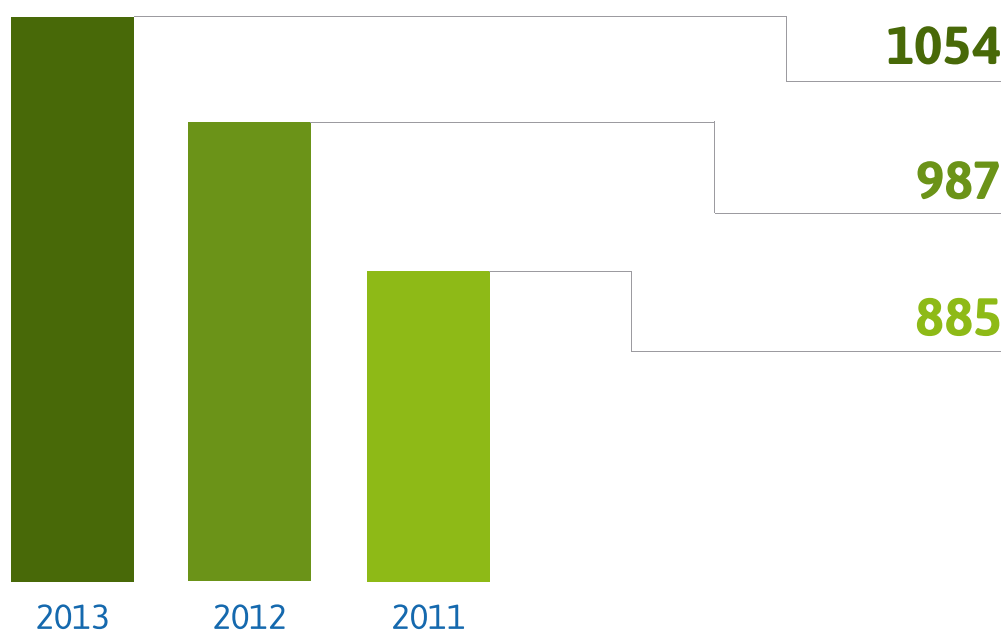
Docente a tiempo parcial de la Universidades Cesar Vallejo, Ciencias Aplicadas (UPC), ESAN y San Marcos, en los cursos de control interno, auditoría y finanzas.

MOVIMIENTO DE ASOCIADOS

“Respecto al año 2012, la membresía se incrementó en 6.8%”

Durante el año 2013 se han incorporado un total de 190 (ciento noventa) asociados, con respecto al año 2012 la membresía se incrementó en 6.8%, al 31 de Diciembre del 2013 se cuenta con 1054 asociados.

Comparativo del total de asociados 2013 – 2012 – 2011



PROGRAMAS EDUCACIONALES

“Capacitación y entrenamiento continuo”

Con la finalidad de orientarnos hacia una permanente profesionalización de la función de Auditoría Interna, la capacitación y entrenamiento continuos son las principales actividades del Instituto.

Los siguientes cursos, conferencias y talleres fueron dictados durante el 2013 por reconocidos expositores:

N°	CURSOS
1	Auditoría Forense Básica
2	Evaluador de Calidad de la Auditoría Interna (1, 2 y 3)
3	Auditoría Continua
4	Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna
5	Planificación de Auditoría Basada en Riesgos
6	Redacción de Informes de Auditoría
7	Auditoría Forense Avanzada
8	Control Interno, Gestión de Riesgos y Auditoría Forense
9	Gestión Integral de Riesgos y Lavado de Activos
10	Implementación de Marco Integrado de Control Interno - COSO 2013 (1 y 2)
11	Gestión Integral de Riesgos
N°	TALLERES
1	Taller Práctico para la Elaboración de un Mapa de Riesgos (1 y 2)
2	Taller Control Interno Bajo el Enfoque COSO ERM
N°	CONFERENCIAS
1	Nuevo Programa de Preparación CIA 2013
2	COSO 2013
3	TI para No Especialistas
4	Evaluaciones de Calidad de Auditoría Interna

PROGRAMAS DE CERTIFICACIONES



CIA – CERTIFIED INTERNAL AUDITOR (Auditor Interno Certificado)

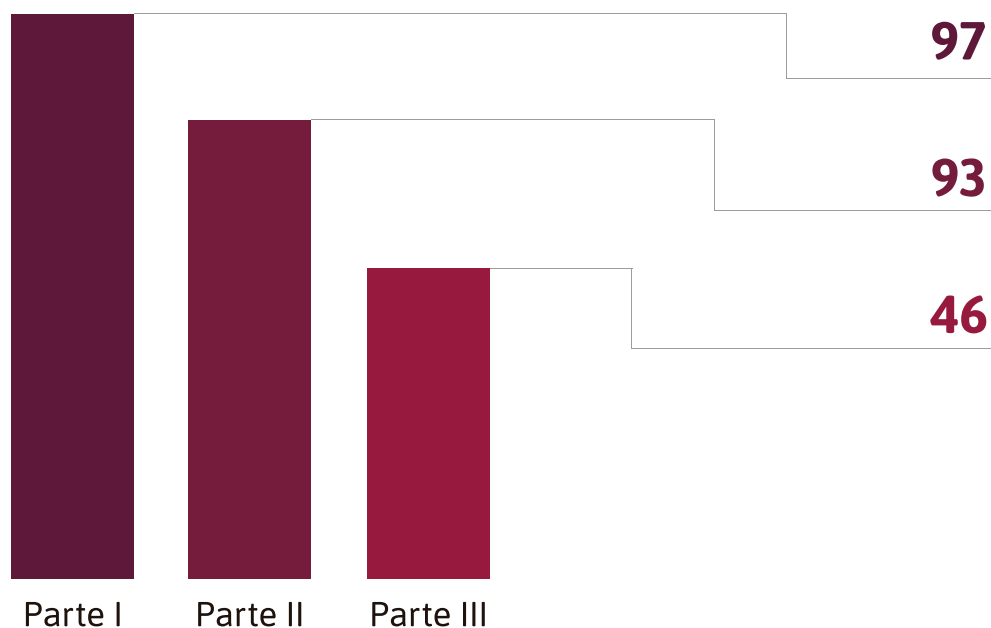
Parte I: En los meses de enero, abril y octubre.

Parte II: En los meses de febrero, mayo y octubre.

Parte III: En los meses de marzo y agosto.



Participantes Programa CIA 2013



Al 31 de Diciembre del 2013, el Instituto cuenta en el Perú con un total de 82 (ochenta y dos) "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 Junio (13 horas de duración) con un total de 19 participantes.

Al 31 de Diciembre del 2013 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)

Se ha terminado el año 2013 con 03 (tres) auditores certificados en CFSA “Auditor Certificado en Servicios Financieros” en el Perú.



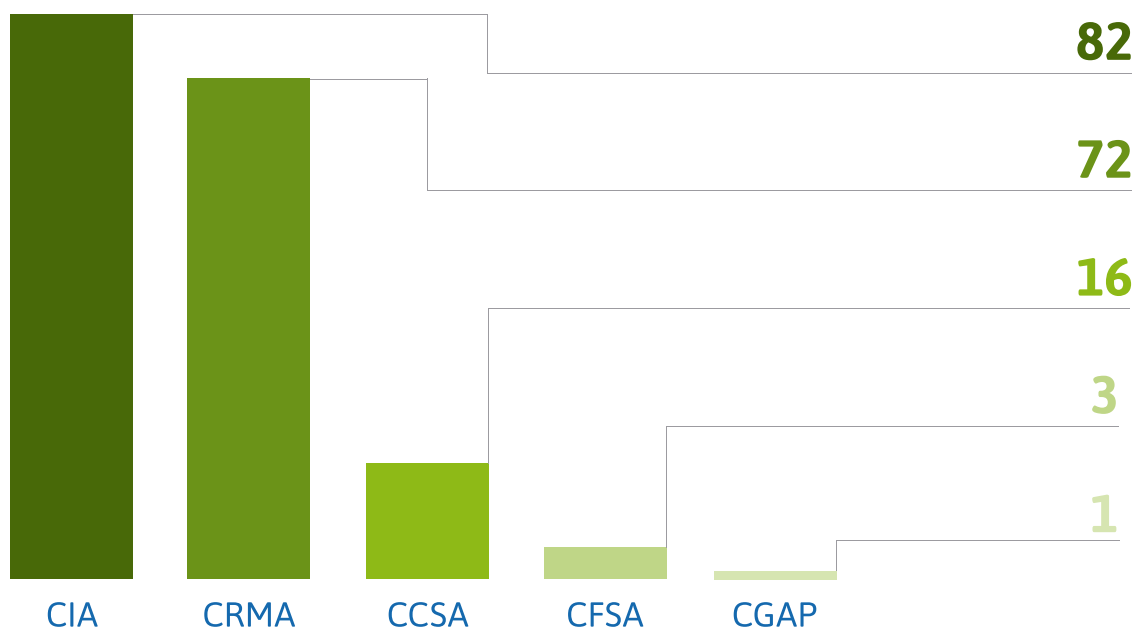
CRMA – CERTIFICATION IN RISK MANAGEMENT ASSURANCE (Certificación en Aseguramiento de Gestión de Riesgos)

Al 31 de Diciembre del 2013 contamos con 72 (setenta y dos) auditores certificados en CRMA “Certificación en Aseguramiento de Gestión de Riesgos” en el Perú.



“Certificaciones otorgadas”

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 2013:



PARTICIPACIÓN 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, DELOITTE, EY, PWC, IPAI Y RUSSELL BEDFORD
– 1° JORNADA DE ACTUALIZACIÓN EN AUDITORÍA, CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN 2013.

PROVINCIAS

- IAI PERÚ Y EL COLEGIO DE CONTADORES DE AREQUIPA
– REDACCIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA.
- IAI PERÚ Y EL COLEGIO DE CONTADORES DE AREQUIPA
– TALLER PRÁCTICO PARA LA ELABORACIÓN DE UN MAPA DE RIESGOS.
- IAI PERÚ Y UNIVERSIDAD CONTINENTAL DE HUANCAYO
– CONTROL INTERNO BAJO EL ENFOQUE COSO ERM.

**CONGRESO NACIONAL
DE AUDITORÍA INTERNA
(VI CONAI)**



VI CONGRESO NACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA

VI CONAI

Durante los días 12 y 13 de agosto se celebró el VI Congreso Nacional de Auditoría Interna – CONAI con la participación de 340 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 VI CONAI fue inaugurado por nuestro Presidente del Instituto de Auditores Internos del Perú el Sr. Rafael López Abad.



Se contó con el apoyo de 06 (seis) auspiciadores y 02 (dos) colaboradores.

AUSPICIADORES:



COLABORADORES:



**GLOBAL COUNCIL
2013**



GLOBAL COUNCIL 2013

Durante los días 24 al 27 de febrero del 2013, en la ciudad de Lima, Perú, se llevó a cabo las actividades correspondientes a las sesiones del Global Council, donde asistieron 118 delegados de 59 países y altos directivos del IIA Global.



POSICIONAMIENTO INTERNACIONAL

CUALITATIVO

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.

CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAI, PANAMÁ

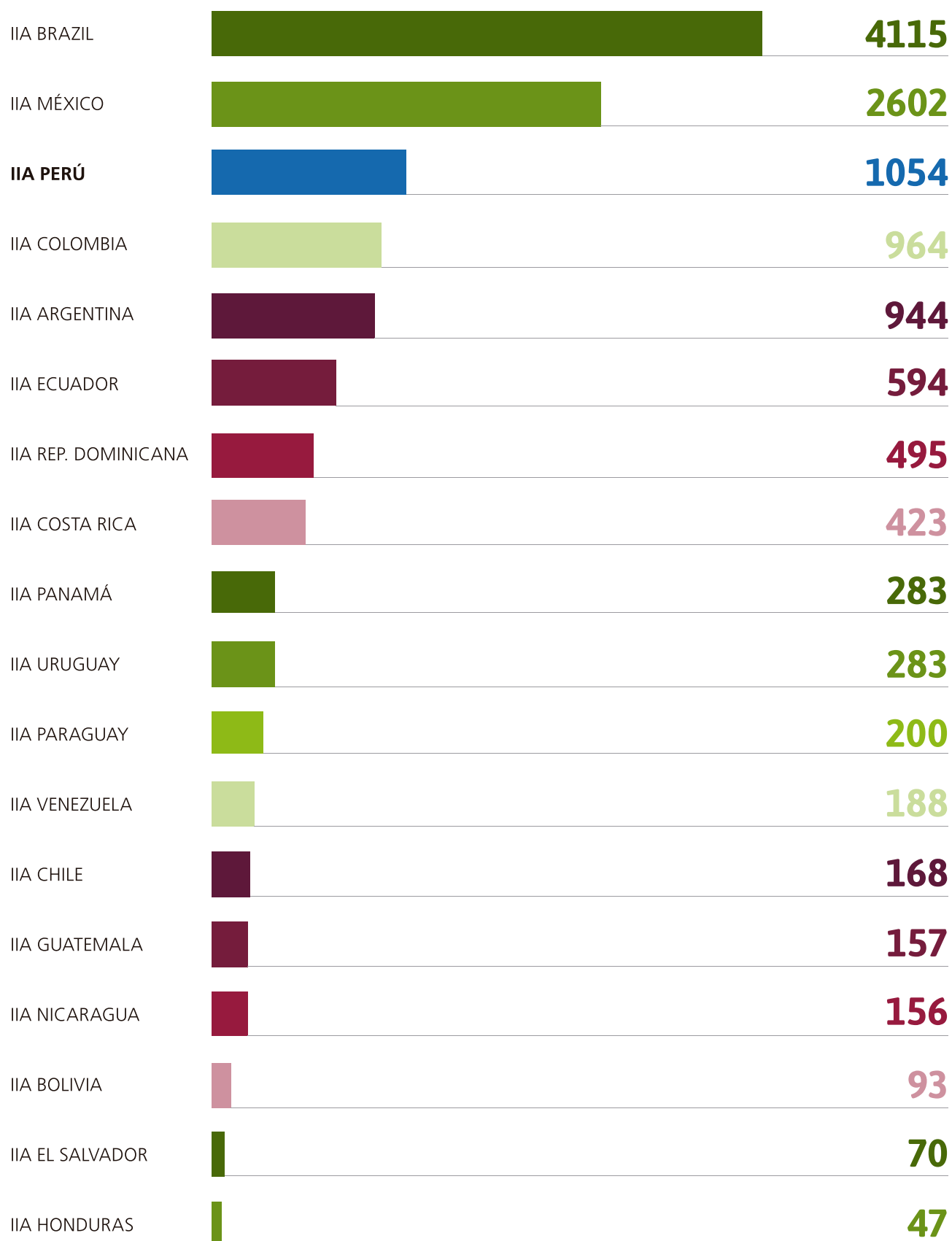


Tal como lo hace anualmente la Federación Latinoamericana de Auditores Internos presentó la XVIII edición del CLAI, durante los días 13 al 16 de Octubre del 2013, en Panamá, en la que asistieron más de 1.100 profesionales.

El IAI Perú estuvo representado por el Presidente Sr. Rafael López Abad, quien participó en los talleres de líderes del IIA global y la Asamblea General de la FLAI.



CUANTITATIVO



POSICIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA

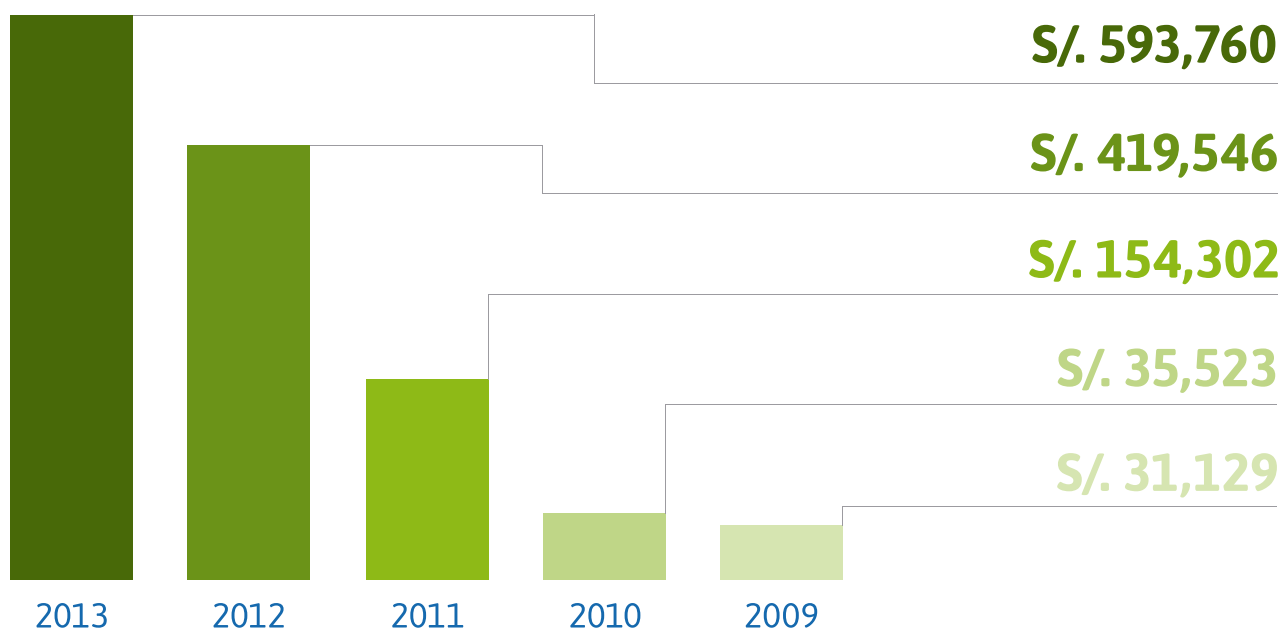


CONTENIDO:

- 1. CAJA Y BANCOS**
- 2. SUPERÁVIT**
- 3. FONDO INSTITUCIONAL**
- 4. BALANCE GENERAL**
- 5. ESTADO DE INGRESOS
Y EGRESOS**

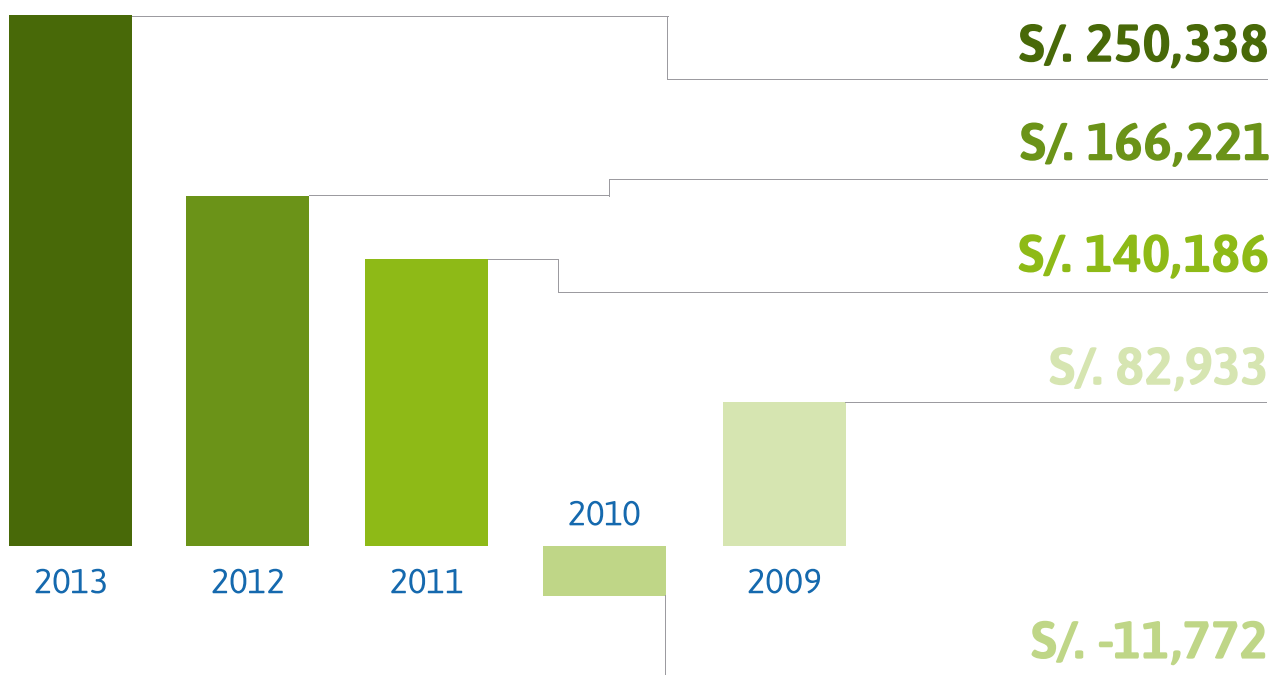
1. CAJA Y BANCOS

En el año 2013, 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.



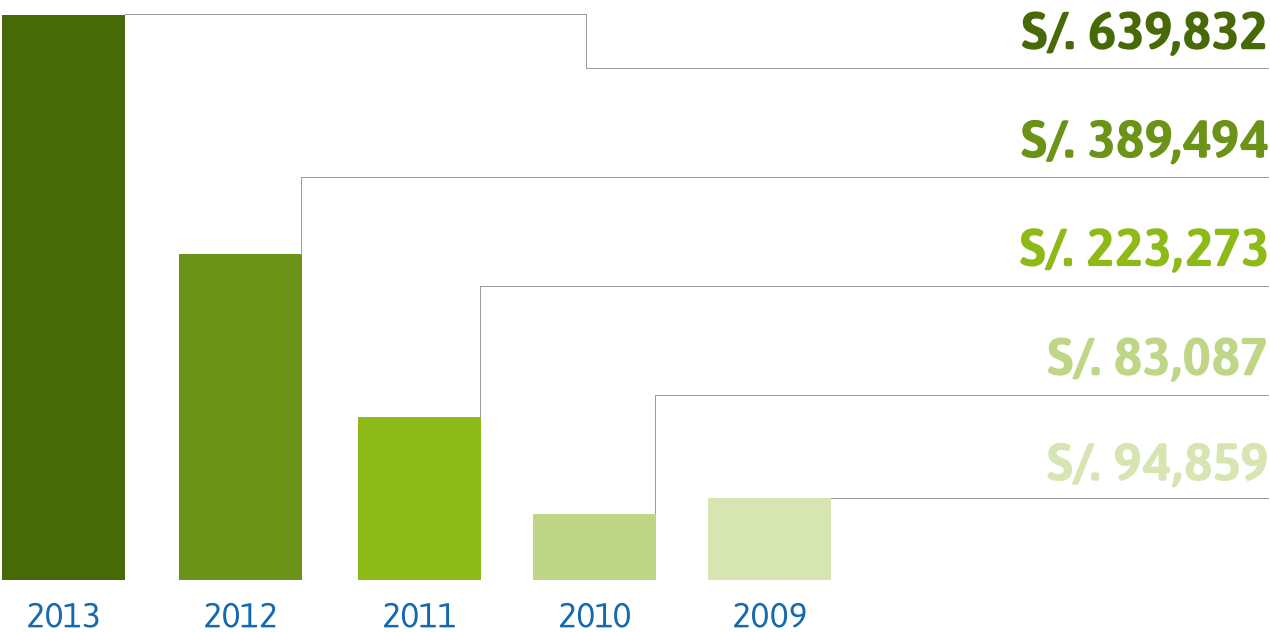
2. SUPERÁVIT

En los dos períodos de gestión se ha logrado generar remanentes 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.



3. FONDO INSTITUCIONAL

El fondo institucional se encuentra plenamente respaldado por el efectivo e inversiones, el cual se ha incrementado en los dos últimos años.



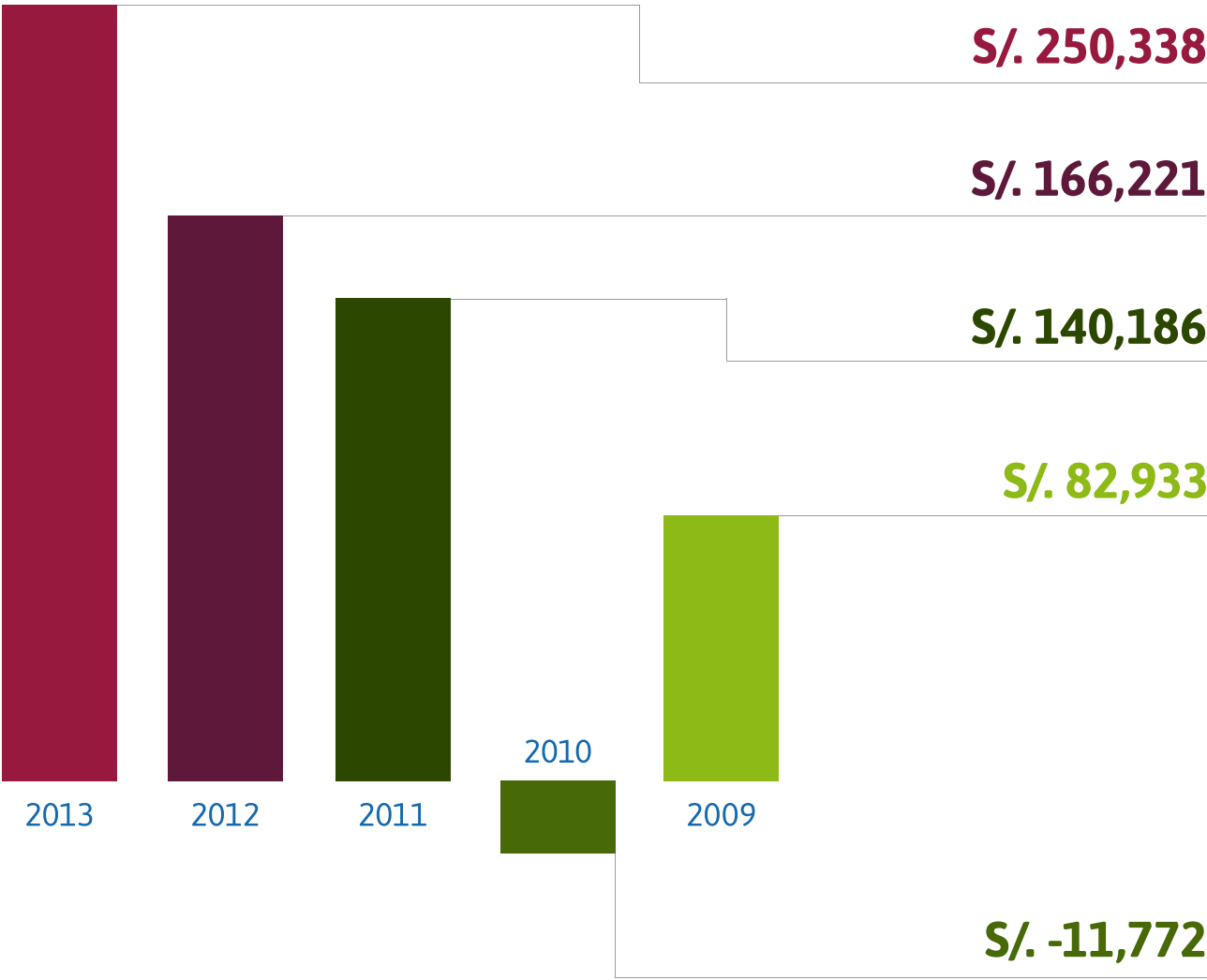
4. BALANCE GENERAL

(Expresado en Nuevos Soles S/.)

ACTIVO	2013	2012	2011	2010	2009
Activo Corriente					
Caja y Bancos	593,760	419,546	154,302	35,523	31,129
Cuentas por cobrar por servicios	30,887	17,064	26,694	11,695	48,527
Cuentas por cobrar Asociados	0	840	11,940	10,920	19,690
Cuentas por Cobrar Diversas	8,476	7,715	8,076	8,055	28,094
Cargas Diferidas	1,943	1,772	19,334	714	14,397
Total Activo Corriente	635,066	446,937	220,346	66,907	141,837
Activo No Corriente					
Mobiliario y Equipo	18,957	17,178	17,687	17,291	21,178
Intangibles	7,489	7,764	9,316	10,869	12,088
Total Activo No Corriente	26,446	24,942	27,003	28,160	33,266
TOTAL ACTIVO	661,512	471,879	247,349	95,067	175,103
PASIVO					
Sobregiro Bancario	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar por servicios	1,492	28,237	445	-	21,256
Otras cuentas por pagar	20,188	53,308	11,691	1,060	28,044
Ingresos Diferidos	0	840	11,940	10,920	30,400
Compensación por Tiempo de Servicios	-	-	-	-	544
TOTAL PASIVO	21,680	82,385	24,076	11,980	80,244
FONDO INSTITUCIONAL					
Superávit acumulado	389,494	223,273	83,087	94,859	11,926
Superávit (Déficit) del ejercicio	250,338	166,221	140,186	-11,772	82,933
Fondo Institucional	639,832	389,494	223,273	83,087	94,859
TOTAL PASIVO Y FONDO INSTITUCIONAL NETO	661,512	471,879	247,349	95,067	175,103

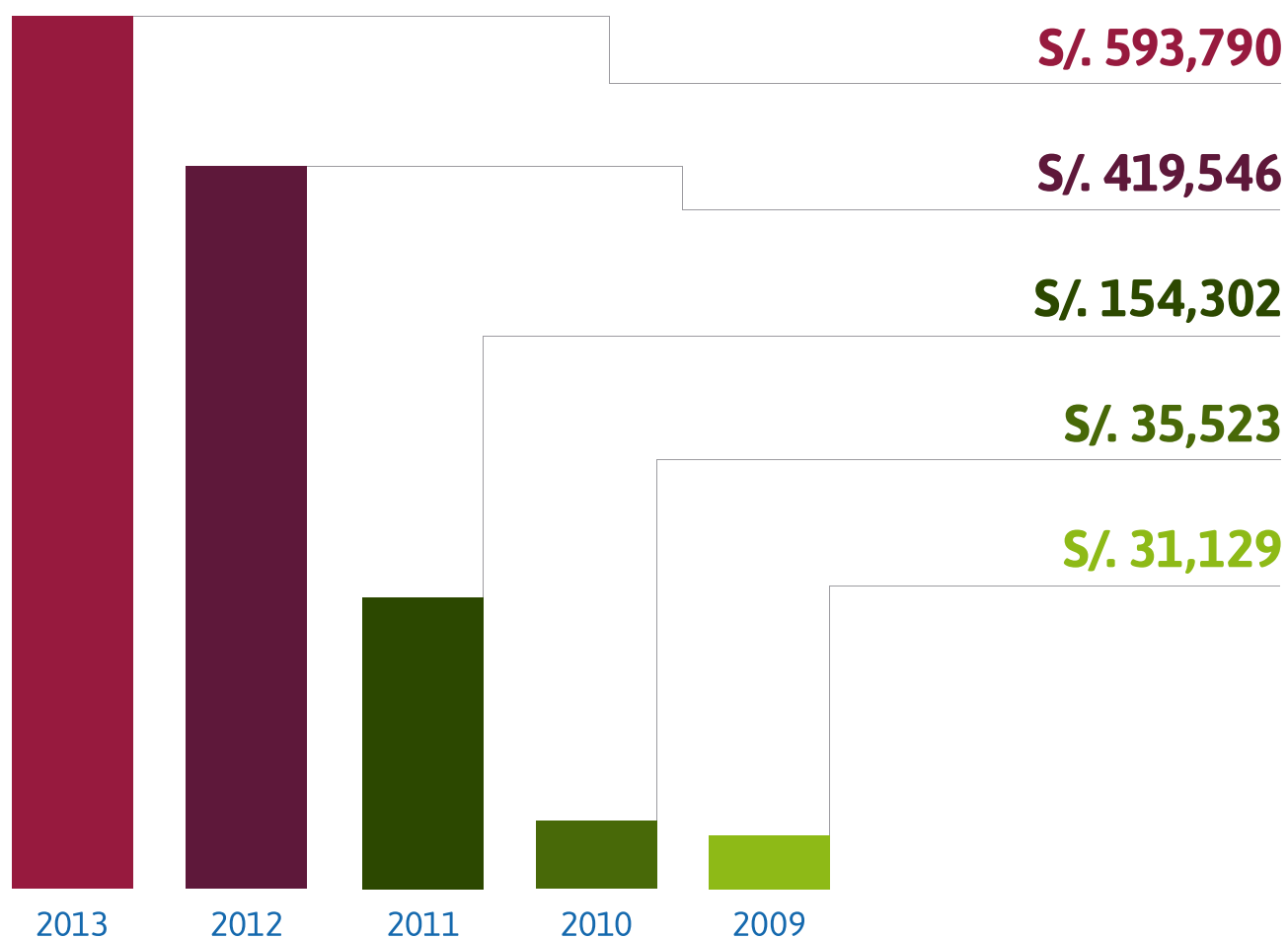
A. EVOLUCIÓN
DE SUPERÁVIT

A finales del año 2013 las utilidades ascendieron a S/. 250,338, 51% más que en el año 2012 que ascendió a S/. 166,221.



B. EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS

A finales del año 2013 los fondos ascendieron a S/. 593,790, 42% más que el año 2012 que ascendió a S/. 419,546.



5. ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

(Expresado en Nuevos Soles S/.)

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS	2013	2012	2011	2010	2009
Ingresos Institucionales	1,146,276	906,456	596,479	390,760	1,184,801
Costo de Servicios Institucionales y Eventos	(652,725)	(500,023)	(332,942)	(155,263)	(467,946)
Utilidad Bruta	493,551	406,433	263,537	235,497	716,855
Gastos de Administración	(275,289)	(221,054)	(114,040)	(267,926)	(760,239)
Utilidad de Operación	218,262	185,379	149,497	(32,429)	(43,384)
Otros Ingresos y Gastos					
Ingresos Financieros	56,308	12,283	2,761	8,308	33,815
Gastos Financieros	(24,243)	(31,459)	(12,094)	(14,449)	(44,067)
Otros Ingresos	11	18	22	26,798	136,569
Otros Egresos	-	-	-	-	-
Superávit Del Ejercicio	250,338	166,221	140,186	(11,772)	82,933

**SERVICIOS,
BENEFICIOS
Y PROYECTOS
PARA ASOCIADOS**



Durante el año 2013, 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. Cabe señalar que a partir del mes de Enero del 2013, en convenio en el IIA Global se ha puesto a disposición de los asociados la distribución gratuita de la Revista Virtual Internal Auditor en español, en 4(cuatro) ediciones trimestrales.

Asimismo, se ha puesto a disposición de los asociados, los simuladores de los Exámenes de Certificación CIA en español e inglés.

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.



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 04 (cuatro) tablets en la campaña de promoción de pago de membrecías del 2013, los asociados ganadores fueron: Luis Gutierrez, Juan Begazo, Gonzalo Aller de las Casas y Jorge Baldeón.



PROYECTOS GESTIÓN (2012/2015)

-  Culminar con el proceso de Adquisición del Local Institucional.
-  Incrementar los eventos mensuales para asociados.
-  Adquisición de computadoras y software para simuladores de los Exámenes de Certificación (CIA) en las instalaciones del Instituto.
-  Formalizar la constitución de los Comites técnicos especializados por Industria.
-  Otorgar descuentos a los asociados y familiares a través de convenios firmados por universidades de prestigio para seguir estudios universitarios y postgrado.

-
-  PROMESA
 -  CUMPLIDO

INFORMACIÓN FINANCIERA



Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013 y al 31 de Diciembre del 2012.

- DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO INSTITUCIONAL NETO
- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

S/. = NUEVO SOL

USD = DÓLAR ESTADOUNIDENSE

**DICTAMEN DE
LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

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

Hemos auditado el estado de situación financiera del Instituto de Auditores Internos del Perú al 31 de diciembre del 2013 y 2012, así como los correspondientes estado de resultados, 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 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.

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 2013 y al 31 de diciembre del 2012, 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, 14 de febrero del 2014

Refrendado por:



.....(Socio)

Carlos Sulca Guevara
CPC Matrícula N° 01- 06395
Sociedad de Auditoria Matrícula 777

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Notas 1 y 2

ACTIVO	NOTA	2013	2012
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	593,760	419,546
Cuentas por cobrar por servicios	6	30,887	17,064
Cuentas por cobrar asociados	7	0	840
Cuentas por Cobrar Diversas	8	8,476	7,715
Otros Activos	9	1,943	1,772
Total activo corriente		635,066	446,937
Activo no corriente			
Mobiliario y Equipo (Neto de depreciación acumulada)	10	18,957	17,178
Intangibles (Neto de amortización acumulada)	11	7,489	7,764
Total activo no corriente		26,446	24,942
TOTAL ACTIVO		661,512	471,879

PASIVO Y FONDO INSTITUCIONAL NETO	NOTA	2013	2012
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar por servicios	12	1,492	28,237
Otras cuentas por pagar	13	20,188	53,308
Ingresos diferidos		0	840
Total pasivo corriente		21,680	82,385
Fondo Institucional Neto			
Superávit acumulado	14	389,494	223,273
Superávit (Déficit) del ejercicio	14	250,338	166,221
Fondo Institucional Neto		639,832	389,494
TOTAL PASIVO Y FONDO INSTITUCIONAL NETO		661,512	471,879

Las notas que se acompañan forman parte
de los estados financieros

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Notas 1, 2, 16 y 17

INGRESOS Y GASTOS	2013	2012
Ingresos Institucionales	1,146,276	906,456
Total ingresos Institucionales	1,146,276	906,456
Costo de Servicios Institucionales y Eventos	(652,725)	(500,023)
Utilidad bruta	493,551	406,433
Gastos de administración	(275,289)	(221,054)
Utilidad de operación	218,262	185,379
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos financieros	56,308	12,283
Gastos financieros	(24,243)	(31,459)
Otros ingresos	11	18
Superávit (déficit) del ejercicio	250,338	166,221

Las notas que se acompañan forman parte
de los estados financieros

**ESTADO DE CAMBIOS
EN EL FONDO
INSTITUCIONAL NETO**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Nota 1, 2 y 14

	SUPERÁVIT ACUMULADO	TOTAL
Saldo al 1ro. de enero del 2012	223,273	223,273
Superávit del ejercicio 2012	166,221	166,221
Saldo al 31 de diciembre de 2012	389,494	389,494
Superávit del ejercicio 2013	250,338	250,338
Saldo al 31 de diciembre del 2013	639,832	639,832

Las notas que se acompañan forman parte
de los estados financieros

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Notas 1 y 2

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2013	2012
Cobranza a asociados y auspiciadores	1,338,783	1,079,248
Otros cobros	56,398	11,822
Menos:		
Pagos a proveedores	(26,745)	27,792
Pago de remuneraciones	(115,216)	(56,457)
Pagos anticipados	(171)	17,562
Pago de tributos	(84,238)	(56,211)
Pago de otras cuentas por pagar	(981,885)	(753,692)
Aumento del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación	186,926	270,064

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	2013	2012
Menos:		
Compra de activos fijos e intangibles	(12,712)	(4,820)
Disminución del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión	(12,712)	(4,820)
Aumento Neto del Efectivo y Equivalente de Efectivo	174,214	265,244
Saldo De Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	419,546	154,302
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	593,760	419,546

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresado en Nuevos Soles S/.)

Nota 1 y 2

	2013	2012
Superávit (Déficit) del ejercicio	250,338	166,221
Mas: Ajuste a la utilidad (o pérdida) del ejercicio		
Depreciación del ejercicio	(5,068)	(5,329)
Beneficios sociales de los trabajadores	(4,466)	(4,760)
Amortización intangibles	(6,140)	(1,552)
Cargos y abonos por cambio netos en el activo y pasivo		
Aumento (Disminución) en cargas diferidas	(171)	17,568
Aumento de cuentas por cobrar servicios	13,823	9,630
Aumento de otras cuentas por cobrar	79	11,461
Disminución en otras cuentas por pagar	(840)	(11,100)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar servicios	(60,629)	87,925
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	186,926	270,064

Las notas que se acompañan forman parte
de los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

“Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú.”

NOTA 1: ACTIVIDAD ECONÓMICA 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 2012, fueron aprobados en la Asamblea General Extraordinaria de Asociados de fecha 28 de mayo del 2013.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, 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 2013 adjuntos serán aprobados por el Consejo Directivo y la Asamblea General Ordinaria sin modificaciones.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresado en Nuevos Soles)

“Los estados financieros del Instituto se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú.”

NOTA 2: PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS 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 2013, 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 resoluciones que aprueban, modificaciones, e interpretaciones emitidas y por el Consejo Normativo de Contabilidad como la Resolución 052-2013 EF/30 del 24.01.2013 publicada el 01.07.2013 y la Resolución 053-2013 EF/30 del 11.09.2013 publicada el mismo día.

A continuación se detallan estas normas:

- 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 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.

- CINIIF 21 “Gravámenes” establece el tratamiento contable de una obligación de pago de un gravamen que no sea impuesto a la renta. La interpretación describe el evento de obligación que da lugar al pago de un gravamen y cuando se deberá reconocer un pasivo/obligación.
- NIC 36 “Deterioro de Activos” Esta modificación está relacionada con la revelación de información con respecto al monto recuperable de activos deteriorados si tal monto se basa en el valor razonable menos los costos de retiro.

Asimismo se modificó la NIC 27 “Estados Financieros Separados” y la NIC 39 “Novación de Derivados y continuación de la contabilidad de coberturas”.

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.

“Las cuentas por cobrar a asociados corresponden principalmente a las cuotas ordinarias de los asociados pendientes de cobro.”

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 el Instituto de Auditores Internos del Perú son los emitidos por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

Las ganancias y pérdidas 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 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 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.

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

La depreciación del Mobiliario y equipo 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 provisiona 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; éstas 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 periodos 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. La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal resultantes de servicios prestados por los empleados se reconoce en la fecha del estado de situación financiera

“Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros”

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; ii) 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 periodo, se acumula y conforma el Fondo Institucional Neto.

“Los ingresos se contabilizan cuando es prestado el servicio”

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 periodos con los cuales se relacionan.

“El Instituto efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro.”

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.

El estimado más significativo efectuado por la Gerencia se presenta a continuación:

a) 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 2013 y 2012 el Instituto no tiene juicios críticos en la aplicación de las políticas contables.

NOTA 4:

ADMINISTRACIÓN 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 2013 y del 2012, el Instituto tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera:

ACTIVO	2013 (USD)	2012 (USD)
Efectivo	168,336	99,362
Cuentas por cobrar servicios	3,765	1,718
Otras cuentas por cobrar	2,700	2,700
Otros activos	0	695
Total	174,801	104,475
PASIVO		
Cuentas por pagar servicios	16	1,191
Cuentas por pagar diversas	357	6,206
Total	373	7,397
POSICIÓN ACTIVA NETA	174,428	97,078

El tipo de cambio al 31.12.2013 fue de S/. 2.794 para la compra y de S/. 2.796 para la venta (al 31.12.2012 fue de S/. 2.549 para la compra y de S/. 2.551 para la venta).

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.

d) 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: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende:

CAJA Y BANCOS	2013 (\$.)	2012 (\$.)
Fondo fijo	1,453	3,836
Banco de Crédito M.N.	11,121	53,379
Banco de Crédito M.E.	468,879	253,274
Banco de la Nación	3,307	57
Depósito a Plazo	109,000	109,000
Total	593,760	419,546

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS

Este rubro comprende:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS	2013 (\$.)	2012 (\$.)
Facturas por Cobrar M.N.	20,368	12,685
Facturas por Cobrar M.E.	9,215	4,379
Boletas de venta ME	1,304	0
Total	30,887	17,064

NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR ASOCIADOS

Este rubro comprende:

	2013 (S/.)	2012 (S/.)
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	0	840
Total	0	840

NOTA 8: CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

Este rubro comprende:

	2013 (S/.)	2012 (S/.)
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	8,476	7,715
Total	8,476	7,715

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo está constituido por depósitos en garantía a Inrepro Peruana por S/.500.00 por alquiler de sala de capacitación, en Moneda Extranjera US\$ 2700 en S/. 7,543.80 por alquiler de oficina y otras cuentas por cobrar por S/.432.20.

NOTA 9: OTROS ACTIVOS

Este rubro comprende:

	2013 (S/.)	2012 (S/.)
Impuesto General a las Ventas	1,943	0
Gastos pagados por Anticipado	0	1,772
Total	1,943	1,772

NOTA 10: MOBILIARIO Y EQUIPO

Este rubro comprende:

En Nuevos Soles S/.

MOBILIARIO Y EQUIPO	Saldo al 01.01.2013	ADICIONES	RETIROS	Saldo al 31.01.2013
Instalaciones Diversas	1,631	0	0	1,631
Muebles y Enseres	16,475	5,876	295	22,056
Equipos Diversos	5,575	0	0	5,575
Equipos de Cómputo	41,358	1,266	0	42,624
Total	65,039	7,142	295	71,886
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Instalaciones Diversas	1,265	163	0	1,428
Muebles y Enseres	7,333	1,918	177	9,074
Equipos Diversos	3,472	551	0	4,023
Equipos de Cómputo	35,791	2,613	0	38,404
Total	47,861	5,245	177	52,929
MOBILIARIO Y EQUIPO NETO	17,178	1,897	118	18,957

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:

	2013 (S/.)	2012 (S/.)
Intangibles	21,387	15,522
Amortización Acumulada	(13,898)	(7,758)
Total	7,489	7,764

NOTA 12: CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS

Este rubro comprende:

	2013 (\$/.)	2012 (\$/.)
Anticipos de Clientes	173	499
Facturas y Honorarios por Pagar	1,319	27,738
Total	1,492	28,237

NOTA 13: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende:

	2013 (\$/.)	2012 (\$/.)
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	2,251	24,272
Impuesto General a las Ventas	0	4,207
Tributos por Pagar	442	2,249
Otras Cuentas por Pagar	17,495	22,580
Total	20,188	53,308

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 2013 y 2012, el patrimonio institucional neto asciende a S/. 639,832 y S/. 389,494 respectivamente.

NOTA 15: SITUACIÓN TRIBUTARIA Y CONTINGENCIAS

Situación Tributaria:

El Instituto se encuentra exonerado del Impuesto a la Renta hasta el 28 de diciembre del 2015.

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

Con relación a las Declaraciones Juradas de Impuesto de la Renta con requerimiento número 0221130022336 de fecha 28/10/2013 la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT verificó el grado de cumplimiento de obligaciones formales establecidas en las diferentes normas, correspondiente al periodo enero 2010 a diciembre 2010. Los periodos no prescritos se encuentran pendientes de fiscalización.

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 periodos no prescritos.

Aspectos laborales:

Mediante orden de inspección 7751- 2013 de fecha 17.06.2013 se efectuó la actuación inspectiva de investigación del Ministerio de Trabajo y Promoción Social, operativo ESSALUD.

NOTA 16: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, COSTOS DE SERVICIOS Y OTROS

Este rubro comprende:

	2013 (\$/.)	2012 (\$/.)
Cargas de Personal	93,195	77,913
Servicios Prestados por Terceros	712,148	585,847
Tributos	15,971	9,277
Cargas Diversas de Gestión	95,316	41,159
Provisiones del Ejercicio	11,385	6,881
Cargas Financieras	24,242	31,459
Total Egresos	952,257	752,536

NOTA 17: INGRESOS INSTITUCIONALES Y OTROS CONCEPTOS

Este rubro comprende:

	2013 (\$/.)	2012 (\$/.)
Ingresos Operacionales	1,146,276	906,466
Ingresos Diversos	11	18
Ingresos Financieros	56,308	12,283
Total Ingresos	1,202,595	918,757

