



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

25 de febrero del 2005

Lima -Perú

A LOS SEÑORES MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA ASOCIACION MUTUALISTA DE OFICIALES DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERÚ:

1. Hemos auditado los balances generales adjuntos de la **ASOCIACION MUTUALISTA DE OFICIALES DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERÚ** al 31 de diciembre del 2004 y 2003, y los correspondientes estados de ganancias y pérdidas, de cambios en el patrimonio neto, y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorias.
2. Excepto por lo que se menciona en el párrafo siguiente, nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores significativos. Una auditoría incluye el examen, en base a pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones expuestas en los estados financieros. Una auditoría también incluye una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. El alcance de nuestro trabajo ha tenido las siguientes limitaciones, la falta de información pertinente no nos ha permitido la aplicación de procedimientos alternativos de auditoría, a fin de poder formarnos un juicio sobre la razonabilidad de las siguientes situaciones:
 - a) A la fecha del presente informe, aun no se ha recibido respuesta a las solicitudes de confirmación de saldos efectuada a los Bancos Wiese Sudameris y de la Nación. Dichas confirmaciones se consideran necesarias, de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas, para corroborar los saldos.

- b) Al 31 de diciembre del 2004, la reserva técnica registrada en la contabilidad, no está basada en el estudio actuarial que sustente los beneficios que otorga a sus asociados, de tal manera que asegure la proporción de los beneficios en relación de sus aportes así como la continuidad en el tiempo de los fondos para tal fin. La aplicación de este estudio actuarial, será a partir del periodo 2005, por acuerdo del Consejo Directivo.
4. Además, la Asociación no ha realizado el ajuste integral por inflación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2004 y 2003, debido a que la gerencia consideró no necesario efectuar dicho ajuste, basada en el artículo 2° del Decreto Legislativo N° 627, que estipula que para efectos tributarios, las Asociaciones sin fines de lucro no están obligadas a realizar el ajuste por inflación. Sin embargo, la aplicación de los ajustes por inflación es requerida por principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú desde 1998.
5. En nuestra opinión, excepto por las limitaciones expresadas en el párrafo 3), los estados financieros, antes mencionados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **ASOCIACION MUTUALISTA DE OFICIALES DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERÚ** al 31 de diciembre del 2004 y 2003, 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.

REFRENDADO POR:



(Socio)

CARLOS AUGUSTO SANDOVAL ALIAGA
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 01-03760

**ASOCIACION MUTUALISTA DE OFICIALES DE LA
POLICIA NACIONAL DEL PERÚ
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004 y 2003**

(en nuevos soles)

| | <u>2004</u> | <u>2003</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| ACTIVO | | |
| Activo Corriente | | |
| Caja Bancos - Nota 5 | 1,742,422 | 3,439,384 |
| Cuentas por Cobrar a Socios y personal - Nota 6 | 8,994,174 | 5,281,331 |
| Otras cuentas por cobrar Diversas - Nota 7 | 8,142 | 1,896,840 |
| Existencias - Nota 8 | 1,075,383 | - |
| Inversiones en Valores - Nota 9 | - | 2,355,468 |
| Cargas Diferidas - Nota 10 | 39,484 | 424 |
| Total Activo Corriente | <u>11,859,605</u> | <u>12,973,447</u> |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo - Nota 11 | 2,448,014 | 1,086,909 |
| Otros activos - Nota 12 | 262,685 | 28,977 |
| Total Activo | <u>14,570,304</u> | <u>14,089,333</u> |
| PASIVO | | |
| Pasivo Corriente | | |
| Cuentas por pagar Comerciales | 6,433 | 2,990 |
| Otras Cuentas por Pagar Diversas - Nota 13 | 2,767 | 6,252 |
| Total Pasivo Corriente | <u>9,200</u> | <u>9,242</u> |
| Provisiones Diversas - Nota 14 | 1,448,177 | 1,138,647 |
| Ganacias diferidas - Nota 15 | - | 1,072,462 |
| Total Pasivo | <u>1,457,377</u> | <u>2,220,351</u> |
| Contingencias - Nota 16 | | |
| Patrimonio neto | | |
| Capital Adicional - Nota 17 | 5,539 | 5,539 |
| Fondo de Reserva - Nota 18 | 12,997,853 | 14,503,639 |
| Resultados Acumulados - Nota 19 | 109,535 | (2,640,196) |
| Total Patrimonio | <u>13,112,927</u> | <u>11,868,982</u> |
| Total Pasivo y Patrimonio | <u>14,570,304</u> | <u>14,089,333</u> |

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

**ASOCIACION MUTUALISTA DE OFICIALES DE LA
POLICIA NACIONAL DEL PERÚ
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004 y 2003
(en nuevos soles)**

| | <u>2004</u> | <u>2003</u> |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| INGRESOS | | |
| Ingresos Financieros - Nota 20 | 1,751,642 | 565,097 |
| Ingresos Diversos - Nota 21 | 46,319 | 48,360 |
| Ingresos excepcionales Nota 22 | 138,023 | 876 |
| Descuentos y rebajas concedidas | (129,579) | - |
| Total de Ingresos | <u>1,806,405</u> | <u>614,333</u> |
| GASTOS | | |
| Gastos de Administración - Nota 23 | (906,870) | (313,352) |
| Gastos Financieros - Nota 24 | (50,279) | (61,786) |
| Otros Gastos - Nota 25 | (739,721) | (77,320) |
| Total de Gastos | <u>(1,696,870)</u> | <u>(452,458)</u> |
| Superávit del Ejercicio | <u><u>109,535</u></u> | <u><u>161,875</u></u> |

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros