



Flores Konja y Asociados  
Contadores Públicos S.Civil de R.L.

Calle Los Flamencos 145, Of. 206  
San Isidro, Lima 27  
Perú

Tel: +51(1) 422 5864  
Fax: +51(1) 422 7733

## A los Señores Miembros del Consejo Directivo de

### Asociación Mutualista de Oficiales – PNP

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Asociación Mutualista de Oficiales – PNP que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2008, y el estado de ganancias y pérdidas, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2007, fueron auditados por otros auditores independientes cuyo dictamen, fechado el 03 de marzo de 2008, expreso una opinión sin salvedad sobre esos estados.

#### Responsabilidad del Consejo Directivo sobre los Estados Financieros

El Consejo Directivo es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptados en el Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones 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 efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Asociación en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por el Consejo Directivo son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

1. Al 31 de diciembre de 2008 existen menores valores incorporados entre el valor de adquisición de cinco terrenos y el costo histórico reconocidos en la cuenta Existencias – Obras en Construcción S/. 1,155,039 y terrenos S/. 385,891 que corresponden a costos de demolición que deben ser capitalizados para amortizarlos a lo largo de la vida útil del activo acuerdo a lo normado por la NIC 16.



Member of  
Jeffreys Henry International

2. Al 31 de diciembre de 2008 falta separar el valor contable de los terrenos, precisar las clasificaciones de las otras cuentas para recalcular la depreciación del ejercicio y acumulada del rubro; así como determinar el costo histórico correcto del terreno de Jorge Chávez- Miraflores rubro de Inmuebles, Maquinaria y equipo con un inventario físico.
3. Al 31 de diciembre de 2008 está pendiente la evaluación y conciliación de la carta de socios cuyos saldos netos por S/. 121,202 no concilian los correspondientes controles de cuentas corrientes
4. No fue posible comprobar el valor de los rubros Edificio y Construcciones en la Av. Brasil y la Sede Central, Entregas a Rendir Cuenta, otros Cuentas por Pagar e ingresos diferidos; a la fecha debido que no cuentan los análisis de estos rubros y de registros auxiliares adecuados.
5. Al 31 de diciembre de 2008, esta pendiente ratificar la política establecida en los Estatutos con respecto a reconocer el valor de las cuotas de ingreso y de aportación mensual de asociados como un concepto que incrementa el Capital Adicional

#### Opinión


En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos indicados en los cinco párrafos que preceden, los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos la situación financiera de la Asociación Mutualista de Oficiales – PNP al 31 de diciembre de 2008, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú


Lima, Perú

27 de febrero de 2009

**FLORES KONJA Y ASOCIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS S.CIVIL DE RL**

Refrendado por:

  
(Socio)  
Leoncio Flores Konja  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 1950



**Asociación Mutualista de Oficiales – PNP**  
**Balance General**  
**Al 31 de diciembre del 2008 y 2007**  
**(Expresado en Nuevos soles)**

<u>Activo</u>	<u>Nota</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Pasivo</u>	<u>Nota</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
		<u>S/.</u>	<u>S/.</u>			<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
<b>Activo corriente</b>				<b>Pasivo corriente</b>			
Caja y bancos	4	2,745,646	6,444,424	Cuentas por pagar comerciales	12	133,394	55,560
Cuentas por cobrar comerciales	5	125,233	15,179				
Cuentas por cobrar asociados	6	14,914,283	12,429,623	Otras cuentas por pagar	13	4,657,706	65,155
Otras cuentas por cobrar	7	262,580	23,534	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<u>4,791,100</u>	<u>120,715</u>
Existencias	8	10,010,619					
Gastos e impuestos pagados por anticipado	9	4,721,280	65,167	Reservas Técnicas	14	28,486,349	24,267,899
<b>Total Activo Corriente</b>		<u>32,779,641</u>	<u>18,977,927</u>	<b>Total Pasivo</b>		<u>33,277,449</u>	<u>24,388,614</u>
				Ganancias Diferidas	15	4,074,743	1,980,841
Valores		3,000	600	Contingencias	16		
Inmuebles, maquinaria y equipo,		7,005,886	9,193,669	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Depreciación Acumulada	10	(633,531)	(351,871)	Capital adicional		5,539	5,539
		6,372,355	8,841,798	Resultados Acumulados		2,311,902	1,712,917
Otros activos, neto	11	514,637	267,586				
		6,889,992	9,109,984	Total Patrimonio		<u>2,317,441</u>	<u>1,718,456</u>
<b>Total Activo</b>		<u>39,669,633</u>	<u>28,087,911</u>	<b>Total Pasivo y Patrimonio Neto</b>		<u>39,669,633</u>	<u>28,087,911</u>

Las notas que se acompañan son parte de los estados financieros



**Asociación Mutualista de Oficiales – PNP**

**Estado de Ganancia y Pérdidas  
Al 31 de diciembre del 2008 y 2007  
(Expresado en Nuevos Soles)**

		<u>2008</u>	<u>2007</u>
<b>INGRESOS</b>	<b>Notas</b>		
Intereses por Préstamos		3.194,760	3.563.402
Intereses por Depósitos		29,767	198.711
Prestación de Servicios		149.860	79.026
<b>SUPERAVIT BRUTO</b>		<u>3,374,387</u>	<u>3,841,139</u>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Administración	17	(2.816.212)	(2.184.984)
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>		<u>558,175</u>	<u>1,656,155</u>
Gastos Financieros	18	(93.464)	(7.255)
Ingresos Financieros		108.568	397
Otros ingresos		30.284	13.096
Otros gastos		(1.757)	(552.635)
		<u>43.631</u>	<u>(546.397)</u>
<b>Superávit del ejercicio</b>		<u>601,806</u>	<u>1,109,758</u>

Las notas que se acompañan son parte de los estados financieros.

