



COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA

ESTADOS FINANCIEROS 2016

APROBADO EN ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA
DEL 28 DE FEBRERO DEL 2017





COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en Soles)

| ACTIVO | | |
|---|-------------------|-------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| EFFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFFECTIVO <small>NOTA 05</small> | 22,913 | 24,569 |
| FONDO MUTUAL <small>NOTA 05</small> | 693,759 | 586,065 |
| CUENTAS POR COBRAR <small>NOTA 06</small> | 4,771 | 12,571 |
| OTRAS CTAS.POR COBRAR <small>NOTA 07</small> | 37,774 | 3,100 |
| ANTICIPOS OTORGADOS <small>NOTA 13</small> | | 1,799 |
| TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (IGV) <small>NOTA 14</small> | | 5,166 |
| EXISTENCIAS <small>NOTA 08</small> | 21,044 | 8,832 |
| GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO <small>NOTA 09</small> | 9,375 | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 789,636 | 642,102 |
| NO CORRIENTE | | |
| INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO <small>NOTA 10</small> | 10,136,937 | 10,233,896 |
| INTANGIBLES, NETO <small>NOTA 11</small> | 4,298 | 2,579 |
| BIBLIOTECA <small>NOTA 12</small> | 61,350 | 54,550 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 10,202,585 | 10,291,025 |
| TOTAL ACTIVO | 10,992,221 | 10,933,127 |
| CUENTAS DE ORDEN | 4,366,715 | 3,850,646 |
| PASIVO Y PATRIMONIO NETO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| SOBREGIRO BANCARIO <small>NOTA 05</small> | | 59,480 |
| CUENTAS POR PAGAR <small>NOTA 13</small> | 61,614 | 13,896 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR <small>NOTA 14</small> | 78,453 | 63,362 |
| JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU <small>NOTA 15</small> | 264,393 | 228,946 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 404,460 | 365,684 |
| NO CORRIENTE | | |
| FONDO MUTUAL DEL CONTADOR <small>NOTA 16</small> | 932,862 | 875,703 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 932,862 | 875,703 |
| TOTAL PASIVO | 1,337,323 | 1,241,387 |
| PATRIMONIO NETO | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL <small>NOTA 17</small> | 1,629,579 | 1,629,579 |
| PATRIMONIO ADICIONAL <small>NOTA 17</small> | 320,204 | 301,204 |
| EXCEDENTE DE REVALUACION | 6,571,394 | 6,571,394 |
| RESULTADOS ACUMULADOS <small>NOTA 17</small> | 1,083,270 | 1,080,343 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 50,453 | 109,220 |
| TOTAL PATRIMONIO | 9,654,899 | 9,691,740 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 10,992,221 | 10,933,127 |
| RESPONSABILIDAD CUENTAS DE ORDEN | 4,366,715 | 3,850,646 |


C.P.C.C. LUIS ROBERTO GAMERO JUAREZ
DECANO


C.P.C. MARCO ANTONIO HUAMANI MOLLOCO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN


C.P.C.C. RAUL ALVAREZ FLORES
CONTADOR



ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Expresado en Soles)

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| INGRESOS : <small>NOTA 18</small> | | |
| CUOTAS ORDINARIAS MIEMBROS DE LA ORDEN | 708,371 | 750,748 |
| INSCRIPCION NUEVOS MIEMBROS DE LA ORDEN | 312,210 | 330,670 |
| SEMINARIOS Y CURSOS | 349,754 | 408,997 |
| CONGRESO INTERNACIONAL | 305,040 | |
| ALQUILERES DE LA INSTITUCION | 93,872 | 60,690 |
| OTROS INGRESOS | 53,255 | 48,965 |
| TOTAL INGRESOS | 1,822,501 | 1,600,070 |
| COSTOS Y GASTOS: | | |
| SEMINARIOS Y CURSOS <small>NOTA 18</small> | (120,796) | (149,438) |
| CONGRESO INTERNACIONAL <small>NOTA 18</small> | (304,671) | |
| OTROS COSTOS <small>NOTA 18</small> | (3,001) | (1,491) |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN <small>NOTA 19</small> | (1,111,928) | (1,084,717) |
| RESULTADO DE OPERACION | 282,106 | 364,424 |
| OTROS INGRESOS (GASTOS) | | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 543 | 1,216 |
| OTROS INGRESOS DIVERSOS | 47,227 | 48,952 |
| DEPRECIACION Y AMORTIZACION | (277,051) | (297,567) |
| GASTOS FINANCIEROS | (2,372) | (7,805) |
| SUPERAVIT DEL PERIODO | 50,453 | 109,220 |


C.P.C.C. LUIS ROBERTO GAMERO JUAREZ
DECANO


C.P.C. MARCO ANTONIO HUAMANI MOLLOCO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN


C.P.C.C. RAUL ALVAREZ FLORES
CONTADOR



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015

(Expresado en Soles)

| | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | PATRIMONIO ADICIONAL | EXCEDENTE REVALUACION | RESULTADOS ACUMULADOS | TOTAL PATRIMONIO |
|---|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| SALDOS AL 1º DE ENERO DE 2015 | 1,629,579 | 269,904 | 6,571,394 | 1,080,343 | 9,551,220 |
| Donaciones | | 31,300 | | | 31,300 |
| Revaluacion Activo Fijo | | | | | - |
| Resultados del Ejercicio | | | | 109,220 | 109,220 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 | 1,629,579 | 301,204 | 6,571,394 | 1,189,563 | 9,691,740 |
| Donaciones | | 19,000 | | | 19,000 |
| Resultado Acumulados | | | | -106,294 | -106,294 |
| Resultado del Ejercicio | | | | 50,453 | 50,453 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 | 1,629,579 | 320,204 | 6,571,394 | 1,133,722 | 9,654,899 |


C.P.C.C. LUIS ROBERTO GAMERO JUAREZ
DECANO


C.P.C. MARCO ANTONIO HUAMANI MOLLOCO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN



C.P.C.C. RAUL ALVAREZ FLORES
CONTADOR





ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Expresado en Soles)

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------------|-----------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| COBRANZA CUOTAS ORDINARIAS | 638,385 | 750,748 |
| COBRANZA INSCRIPCIÓN NUEVOS MIEMBROS | 307,850 | 330,670 |
| COBRANZA DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN | 407,473 | 408,997 |
| COBRANZA DE CONGRESO INTERNACIONAL | 348,020 | |
| MATERIAL BIBLIOGRÁFICO NUEVOS MIEMBROS | 41,800 | |
| ALQUILERES | 110,769 | 60,690 |
| CUOTA CLUB SOCIAL | 74,346 | 60,750 |
| OTROS INGRESOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD | 69,237 | 4,383 |
| PAGOS A PROVEEDORES | (731,993) | (653,115) |
| PAGO PROVEEDORES DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN | (129,826) | (149,438) |
| PAGO PROVEEDORES DEL CONGRESO INTERNACIONAL | (316,532) | |
| PAGOS A PERSONAL | (410,363) | (289,138) |
| OTROS PAGOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD | (140,022) | (6,084) |
| DONACIONES | | (65,298) |
| A: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 269,144 | 453,165 |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| PAGOS POR COMPRA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO | (220,800) | (602,532) |
| B: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | -220,800 | -602,532 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| PRESTAMOS RECIBIDOS | | 104,652 |
| AMORTIZACIÓN DE PRESTAMOS RECIBIDOS | | (104,652) |
| PAGO AL FONDO MUTUAL DEUDA DIRECTIVAS ANTERIORES | (50,000) | |
| C: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | -50,000 | 0 |
| AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO EQUIVALENTE | -1,656 | -149,367 |
| SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO | 24,569 | 173,936 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINALIZAR EL EJERCICIO | 22,913 | 24,569 |


C.P.C.C. LUIS ROBERTO GAMERO JUAREZ
DECANO


C.P.C. MARCO ANTONIO HUAMANI MOLLOCO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN


C.P.C.C. RAUL ALVAREZ FLORES
CONTADOR



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (continuación)
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Expresado en Soles)

2016 2015

**CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO
Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

SUPERAVIT DEL PERIODO 50,453 75,220

MAS:

| | | |
|-----------------|---------|---------|
| - DEPRECIACION | 276,495 | 297,012 |
| - AMORTIZACION | 484 | 556 |
| - PROVISION CTS | 23,531 | 21,388 |

CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO


DISMINUCION (AUMENTO) DE ACTIVOS OPERATIVOS


| | | |
|---------------------------------|----------|---------|
| CUENTAS POR COBRAR | 7,800 | 1,209 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | (34,674) | 6,960 |
| EXISTENCIAS | (12,212) | 6,158 |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | (9,375) | - |
| TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 5,166 | (5,166) |


AUMENTO (DISMINUCION) DE PASIVOS OPERATIVOS

| | | |
|--|----------|----------|
| CUENTAS POR PAGAR | (23,492) | (31,352) |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | (4,970) | 22,723 |
| JUNTA DE DECANOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU | 35,447 | 37,785 |
| REMUNERACIONES POR PAGAR | (65,747) | 12,847 |
| TRIBUTOS POR PAGAR | 20,238 | 7,825 |

EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 269,144 453,165


C.P.C.C. LUIS ROBERTO GAMERO JUAREZ
DECANO


C.P.C.C. MARCO ANTONIO HUAMANI MOLLOCO
DIRECTOR ADMINISTRACIÓN


C.P.C.C. RAUL ALVAREZ FLORES
CONTADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a. Identificación

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, es una Institución sin fines de lucro, de duración indefinida y con autonomía y personería de derecho público interno de acuerdo a lo establecido en el artículo 20 de la Constitución Política del Perú

Fue fundado el 12 de octubre de 1956, con domicilio en la Ciudad de Arequipa; se halla inscrito en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos de Arequipa en el tomo II página 127, partida XXXIX siendo N° 1 del Registro de Asociaciones.

b. Actividad económica

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa se rige por la Ley N° 28951 "Ley de Actualización de la Ley N° 13253, de profesionalización de fecha 16 de enero de 2007, por su estatuto aprobado en asamblea general extraordinaria del 11 de setiembre de 2007.

Para el logro de sus fines, el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, entre otras actividades:

1. Fomenta el desarrollo, prestigio y competencias de la profesión contable
2. Fomenta el estudio, actualización e investigación entre sus agremiados
3. La defensa de la profesión de sus agremiados dentro del cumplimiento de las normas de ética.
4. Garantiza el libre ejercicio de la profesión contable.

c. Fondo Mutua

El día 07 de septiembre del 2005, se aprobó el Reglamento del Fondo Mutua, el mismo que regula la utilización de dicho fondo.

De acuerdo al reglamento del Fondo Mutua, otorga a los colegiados en caso de muerte o incapacidad temporal para el ejercicio profesional, mediante el pago mensual por parte de todos los miembros activos del Colegio de una cuota. Estos fondos, son registrados contablemente en la cuenta de activo "Fondo Mutua", así como en el pasivo de los estados financieros de la Institución.

d. Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, fueron presentados al Directorio para su aprobación en la ASAMBLEA ORDINARIA del 28 de febrero del 2017.

2. POLÍTICAS CONTABLES QUE SIGUE LA INSTITUCIÓN

a. Base de preparación

(i) Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de las transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico, excepto por los activos fijos revaluados, que son medidos a valor razonable.

b. Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros también requiere que la Gerencia lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias y la exposición de eventos significativos en notas a los estados financieros. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Las estimaciones y juicios determinados por el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante. Si estas estimaciones y juicios variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzca. Las estimaciones más significativas en relación a los estados financieros adjuntos están referidas a la vida útil y valor recuperable del activo fijo.

c. Transacciones en moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Para expresar sus estados financieros, el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa ha determinado su moneda funcional, sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los servicios que presta y en los costos que se incurren para producir estos servicios. Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que es, a su vez, la moneda funcional y la moneda de presentación de la Institución. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran en nuevos soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Los saldos al 31 de diciembre de 2016 y 2015 están valuados al tipo de cambio de cierre del año. Las diferencias de cambio que se generan entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del año, forman parte del rubro de ingresos (gastos) financieros en el estado de ingresos y gastos.

d. Instrumentos financieros

En el caso del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras.

e. Clasificación de activos financieros

Se ha establecido dos categorías para la clasificación de los activos financieros: efectivo y cuentas por cobrar.

(i) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Los equivalentes de efectivo son depósitos a plazos (altamente líquidos a corto plazo)

(ii) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar por seminarios, cursos y cuentas por cobrar diversas del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional.

La contabilización de las cuentas por cobrar por cuotas de los afiliados se realiza en función al método del efectivo (percibido) y del acumulado o devengado.

f. Clasificación de pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Institución comprenden las obligaciones financieras, las cuentas por pagar a proveedores y diversas, se reconocen a su valor de transacción debido a que la Institución es parte de los acuerdos contractuales del instrumento financiero.

g. Existencias

Las existencias se valúan al costo, siguiendo el método del costo promedio.

h. Inmuebles y equipos diversos

Los inmuebles y equipo diversos se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. El costo de terrenos y edificios y otras construcciones incluye la revaluación efectuada sobre la base de tasaciones efectuadas por peritos independientes. Dichos activos se expresan al valor razonable determinado en la fecha de tasación menos su depreciación acumulada. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta y con las tasas anuales indicadas en la Nota 10. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren.

i. Intangibles

Los intangibles corresponden a software los cuales se contabilizan al costo menos su amortización acumulada.

j. Compensación por tiempo de servicios

La provisión para compensación por tiempo de servicios, se contabiliza con cargo a resultados a medida que se devenga.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DE LIQUIDEZ, DE INTERÉS Y DE CAMBIO

Las actividades de la Institución lo exponen a una variedad de riesgos financieros de liquidez, de interés y de cambio. El programa de administración de riesgos de la Institución trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. La Gerencia de la Institución es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos, siguiendo las políticas aprobadas por el Directorio. Los aspectos más importantes para la gestión de riesgos son:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración de la Institución del capital de trabajo. Es el riesgo que la Institución tenga dificultades para cumplir sus obligaciones cuando estas vencen.

La política de la Institución es asegurarse que siempre tendrá suficiente efectivo que le permita cumplir sus obligaciones a su vencimiento. Para lograr este fin, trata de mantener saldos de efectivo, para cubrir sus requerimientos esperados.

La Institución controla la liquidez requerida mediante una adecuada gestión de los vencimientos de activos y pasivos, de tal forma de lograr el calce entre el flujo de ingresos y pagos futuros.

A la fecha del balance de situación, la Gerencia de la Institución ha proyectado tener suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones bajo una expectativa razonable.

Riesgo de interés

La Institución mantiene préstamos con instituciones bancarias sujetos a tasa de interés fija por lo que no está afecto a riesgo de interés.

Riesgo de cambio

La mayoría de las transacciones de la Institución se realizan en nuevos soles. La exposición a los tipos de cambio proviene de parte de los saldos con proveedores que están básicamente denominadas en dólares norteamericanos. En el estado de situación, estos conceptos son presentados al tipo de cambio de fin de período.

Al 31 de diciembre de 2016 el tipo de cambio promedio ponderado publicado por la Superintendencia de Banca, seguros y AFP (SBS) para las transacciones en dólares estadounidenses era de S/. 3.352 para las operaciones de compra y S/. 3.360 para las operaciones de venta, (S/. 3.407 para la compra y S/. 3.410 para la venta en el 2015).

Los activos y pasivos financieros en dólares son los siguientes:

| | Al 31 de diciembre de | |
|------------------------------------|-----------------------|---------------|
| | 2016 | 2015 |
| | US\$ | US\$ |
| Activos | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 5,479 | 12,489 |
| | <u>5,479</u> | <u>12,489</u> |

| | | |
|-----------------------------|----------------|-----------------|
| Pasivos | | |
| Deudas a Corto Plazo | 2,803 | 1,799 |
| Deudas a Largo Plazo | - | - |
| | <u>2,803</u> | <u>1,799</u> |
| Posición Pasiva Neta | <u>(2,676)</u> | <u>(10,689)</u> |

Al 31 de diciembre de 2016 la Institución registró ganancias en cambio por S/. 1 453 (S/. 1 399 en 2015) y pérdida en cambio por S/. 2 197 (S/.958 en 2015), cuyo importe neto se incluye como ingresos financieros, en el estado de ingresos y gastos. A dichas fechas la posición neta en moneda extranjera no fue relevante, por lo que la fluctuación del tipo de cambio que hubiera podido darse no habría impactado significativamente en la utilidad neta de la Institución.

4. TRANSACCIONES QUE NO HAN GENERADO MOVIMIENTO DE FONDOS

En el año 2012 la Institución efectuó una revaluación voluntaria de los terrenos y las edificaciones de la Institución por S/. 6 571 394 con abono al excedente de revaluación.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Comprende :

| | 2016 | 2015 |
|---------------------------|---------------|-----------------|
| - Disponible | S/. | S/. |
| Caja | 656 | 5,650 |
| Fondo Fijo | 2,650 | 2,000 |
| Bancos Cuentas Corrientes | 19,607 | 16,919 |
| | <u>22,913</u> | <u>24,569</u> |
| Sobregiro Bancario | | -59,480 |
| | <u>22,913</u> | <u>(34,911)</u> |

a) La Institución mantiene sus cuentas corrientes en moneda nacional, en diversas entidades financieras locales, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

| - Fondo Mutual | 2016 | 2015 |
|---|----------------|----------------|
| | S/. | S/. |
| Caja Efectivo (Fondo Mutual) | 489 | |
| Bancos Cuenta de ahorros (Fondo Mutual) | 183,972 | 133,999 |
| Depósitos a Plazo Fijo (Fondo Mutual) | 509,298 | 452,066 |
| TOTAL | <u>693,759</u> | <u>586,065</u> |

Antecedentes:

Al 31 de diciembre de 2016, la conciliación del Fondo Mutual es la siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Saldo según NOTA 16 | 932,862 | 875,703 |
| Saldo no repuesto por Directivas anteriores al año 2010 | -75,951 | -75,951 |
| Préstamo según acuerdo de Asamblea Directiva 2012-2013 | -213,153 | -213,153 |
| Amortización Directiva 2016-2017 | 50,000 | |
| Total según saldo de Estado de Situación Financiera | <u>693,759</u> | <u>586,065</u> |

6. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| | S/. | S/. |
| Facturas y Boletas por cobrar | 2,850 | 11,700 |
| Letras por cobrar | 1,921 | 871 |
| TOTAL | <u>4,771</u> | <u>12,571</u> |

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| | S/. | S/. |
| Cuentas por cobrar al personal | 1,129 | 2,300 |
| Otras Cuentas por Cobrar Diversas | 36,645 | 800 |
| TOTAL | <u>37,774</u> | <u>3,100</u> |

8. EXISTENCIAS

Este rubro incluye bienes realizables y suministros requeridos por la institución para el desarrollo de sus actividades.

Comprende:

| | 2016 | 2015 |
|----------------------|---------------|--------------|
| | S/. | S/. |
| Bienes Realizables | 17,596 | 5,384 |
| Suministros Diversos | 3,448 | 3,448 |
| | <u>21,044</u> | <u>8,832</u> |

9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende :

| | 2016 | 2015 |
|---------|--------------|------------|
| | S/. | S/. |
| Seguros | 9,375 | 0 |
| | <u>9,375</u> | <u>0</u> |

10. INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA

El movimiento del rubro Inmueble, Maquinarias y Equipos y su correspondiente Depreciación Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 ,es el siguientes:

| COSTOS DE: | SALDOS | ADICIONES | REVALUACION | TRANSFERENCIAS | SALDOS |
|--------------------------------|-------------------|----------------|-------------|----------------|-------------------|
| | INICIALES | | | | FINALES |
| Terrenos | 6,877,866 | | | | 6,877,866 |
| Edificios y Construcciones | 4,396,736 | 161,940 | | | 4,558,676 |
| Maquinaria y Equipo | 15,486 | | | | 15,486 |
| Muebles y Enseres | 352,064 | 11,337 | | | 363,401 |
| Equipos Diversos | 143,954 | 1,439 | | | 145,393 |
| Equipos Procesamiento de datos | 186,120 | 11,915 | | | 198,035 |
| Unidades de Reemplazo | 1,503 | | | | 1,503 |
| Trabajos en Curso | 6,935 | | | -6,935 | 0 |
| | 11,980,663 | 186,632 | 0 | -6,935 | 12,160,360 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | | | |
| Edificios y Construcciones | 1,283,672 | 225,695 | | | 1,509,368 |
| Maquinaria y Equipo | 13,215 | 586 | | | 13,801 |
| Muebles y Enseres | 189,139 | 27,074 | | | 216,213 |
| Equipos Diversos | 91,423 | 8,928 | | | 100,351 |
| Equipos Procesamiento de datos | 169,317 | 14,373 | | | 183,690 |
| | 1,746,767 | 276,656 | 0 | 0 | 2,023,423 |
| VALOR NETO | 10,233,896 | | | | 10,136,937 |

El movimiento del rubro Inmueble, Maquinarias y Equipos y su correspondiente Depreciación Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 ,es el siguientes:

| COSTOS DE: | SALDOS | ADICIONES | REVALUACION | TRANSFERENCIAS | SALDOS |
|--------------------------------|-------------------|----------------|-------------|----------------|-------------------|
| | INICIALES | | | | FINALES |
| Terrenos | 6,877,866 | | | | 6,877,866 |
| Edificios y Construcciones | 3,914,171 | | | 482,564 | 4,396,736 |
| Maquinaria y Equipo | 15,486 | | | | 15,486 |
| Muebles y Enseres | 261,909 | | | 90,155 | 352,064 |
| Equipos Diversos | 143,954 | | | | 143,954 |
| Equipos Procesamiento de datos | 180,578 | | | 5,542 | 186,120 |
| Unidades de Reemplazo | 1,503 | | | | 1,503 |
| Trabajos en Curso | 6,935 | | | | 6,935 |
| | 11,402,402 | 0 | 0 | 578,261 | 11,980,663 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | | | |
| Edificios y Construcciones | 1,040,775 | 242,897 | | | 1,283,672 |
| Maquinaria y Equipo | 12,682 | 533 | | | 13,215 |
| Muebles y Enseres | 169,222 | 19,917 | | | 189,139 |
| Equipos Diversos | 81,976 | 9,447 | | | 91,423 |
| Equipos Procesamiento de datos | 145,108 | 24,209 | | | 169,317 |
| | 1,449,764 | 297,003 | 0 | 0 | 1,746,767 |
| VALOR NETO | 9,952,639 | | | | 10,233,896 |

En el año 2012, la Institución efectuó una revaluación voluntaria sobre la base de una tasación realizada por un perito independiente de terrenos y edificios por S/.6'571,394. Nuevos Soles

La tasación se efectuó utilizando el método de valorización comercial para determinar el valor razonable de los activos revaluados, los cuales fueron determinados por referencia a precio de mercado reciente.

Las Tasas Técnicas de Depreciación que se aplican son:

| | |
|--------------------------------|-----|
| Edificios y Construcciones | 5% |
| Maquinaria y Equipo | 10% |
| Muebles y Enseres | 10% |
| Equipos Diversos | 10% |
| Equipos procesamiento de datos | 25% |

11. INTANGIBLES

El movimiento del rubro Intangibles y su correspondiente Amortización Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

| INTANGIBLES | SALDOS INICIALES | ADICIONES | DEDUCCIONES | SALDOS FINALES |
|---------------------|------------------|--------------|-------------|----------------|
| Diseño pagina WEB | 8,001 | 2,250 | | 10,251 |
| | 8,001 | 2,250 | 0 | 10,251 |
| AMORTIZACIÓN | | | | |
| Costo | 5,422 | 530 | | 5,952 |
| | 5,422 | 530 | 0 | 5,952 |
| VALOR NETO | | | | 4,298 |

El movimiento del rubro Intangibles y su correspondiente Amortización Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

| INTANGIBLES | SALDOS INICIALES | ADICIONES | DEDUCCIONES | SALDOS FINALES |
|---------------------|------------------|------------|-------------|----------------|
| Diseño pagina WEB | 8,001 | 0 | | 8,001 |
| | 8,001 | 0 | 0 | 8,001 |
| AMORTIZACIÓN | | | | |
| Costo | 4,912 | 510 | | 5,422 |
| | 4,912 | 510 | 0 | 5,422 |
| VALOR NETO | | | | 2,579 |

12. BIBLIOTECA

| Comprende : | 2016 | 2015 |
|----------------------|---------------|---------------|
| | S/. | S/. |
| Saldo Inicial | 54,550 | 46,350 |
| Nuevos Colegiados | 6,800 | 8,200 |
| Saldo Final | 61,350 | 54,550 |

13. CUENTAS POR PAGAR

| Comprende: | 2016 | 2015 |
|---------------------|---------------|---------------|
| | S/. | S/. |
| Facturas por Pagar | 61,614 | 13,896 |
| | 61,614 | 13,896 |
| Anticipos otorgados | | -1,799 |
| | 61,614 | 12,097 |

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| Comprende : | 2016 | 2015 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| | S/. | S/. |
| Tributos por Pagar | 36,797 | 16,559 |
| Remuneraciones por Pagar | 28,374 | 28,551 |
| Cuentas por Pagar Diversas | 13,282 | 18,252 |
| | 78,453 | 63,362 |
| Credito Fiscal IGV | | -5,166 |
| | 78,453 | 58,196 |

15. JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ

Representa la provisión siguiente :

| | 2016 | 2015 |
|------------------|----------------|----------------|
| | S/. | S/. |
| Junta de Decanos | 264,393 | 228,946 |
| | 264,393 | 228,946 |

El movimiento de la cuenta de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú en el Ejercicio 2016 fue como sigue :

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Saldo Inicial | 228,946 | 190,693 |
| Cobros : Inscripcion Nuevos Miembros | 4,140 | 4,159 |
| Aportes 5 % Cuotas Ordinarias | 31,307 | 34,094 |
| Saldo Final | 264,393 | 228,946 |

16. FONDO MUTUAL DEL CONTADOR

| Comprende : | 2016 | 2015 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| | S/. | S/. |
| Fondo Mutual del Contador | 932,862 | 875,703 |
| | 932,862 | 875,703 |

El movimiento del Fondo Mutual en el Ejercicio 2016 fue como sigue :

| | | |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Saldo Inicial | 875,703 | 825,426 |
| Cobros : | | |
| Aportes Nuevos Miembros | 12,250 | 13,100 |
| Aporte Miembros Ordinarios | 74,297 | 79,675 |
| Intereses percibidos | 22,575 | 18,991 |
| Pagos : | | |
| Beneficiarios | (51,963) | (61,489) |
| | 932,862 | 875,703 |

17. PATRIMONIO

| | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | 2016 | 2015 |
| | S/. | S/. |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 1,629,579 | 1,629,579 |
| PATRIMONIO ADICIONAL | | |
| Saldo Inicial | 301,204 | 269,904 |
| Aporte Adicional | 19,000 | 31,300 |
| TOTAL al 31-12-2016 | 320,204 | 301,204 |

Al 31 de diciembre del 2016 el Patrimonio Adicional esta constituido por Donaciones provenientes de Nuevos Colegiados

| | | |
|------------------------------|-----------|-----------|
| RESULTADOS ACUMULADOS | 1,049,269 | 1,080,343 |
|------------------------------|-----------|-----------|

18. INGRESOS OPERACIONALES

Comprende :

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Ingresos | 2016 | 2015 |
| | S/. | S/. |
| Cuotas ordinarias Miembros de la orden | 708,371 | 750,748 |
| Nuevos Miembros de la orden | 312,210 | 330,670 |
| Seminarios y Cursos de Especializacion | 349,754 | 408,997 |
| Congreso Internacional | 305,040 | |
| Alquileres locales Institucionales | 93,872 | 60,690 |
| Otros Ingresos operacionales | 53,255 | 14,965 |
| | 1,822,501 | 1,566,070 |
| Costos | | |
| Seminarios y Cursos de Especializacion | -120,796 | -149,438 |
| Congreso Internacional | -304,671 | |
| Otros Costos operacionales | -3,001 | -1,491 |
| | -428,467 | -150,929 |

19. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Comprende :

| | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| | 2016 | 2015 |
| | S/. | S/. |
| Cargas de Personal | 384,859 | 347,923 |
| Servicios Prestados por Terceros | 477,780 | 475,934 |
| Tributos | 57,658 | 67,788 |
| Cargas Diversas de Gestión | 191,631 | 193,073 |
| | 1,111,928 | 1,084,717 |

20. SITUACION TRIBUTARIA

Impuesto a la Renta

La Institución, por ser una asociación sin fines de lucro, está exonerada del Impuesto a la Renta de acuerdo al D.S. N°

Los ingresos afectos al IGV son los Cursos, Seminarios, programas especializacion y otros

La Unidad Impositiva Tributaria para el ejercicio 2016 fue de S/. 3 950.00

21. CUENTAS DE ORDEN

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, tiene la práctica de registrar en cuentas de orden el monto relacionado Al 31 de diciembre de 2,016, el saldo de cuotas pendientes de pago son las siguientes:

| | |
|--|--------------------|
| MIEMBROS DE LA ORDEN | IMPORTE S/. |
| CUOTAS ORDINARIAS | 3,577,694 |
| REINSERCIÓN AÑO 2005 | 8,653 |
| REINCORPORACIÓN AÑO 2006 | 3,303 |
| REINCORPORACIÓN AÑO 2015 | 49,428 |
| FRACCIONAMIENTO | 320,435 |
| MULTAS OTROS | 53,895 |
| TOTAL CPCS | 4,013,408 |
| SOCIEDADES DE AUDITORIA | |
| DE AREQUIPA | 200,055 |
| DE LIMA | 153,252 |
| TOTAL SOCIEDADES | 353,307 |
| TOTAL SALDOS DE CPCS Y SOCIEDADES | 4,366,715 |

La Institución se encuentra pendiente de Fiscalización por parte de la ADMINISTRACION TRIBUTARIA, por los tributos y contribuciones de los años no prescritos.



EJECUCION PRESUPUESTO OPERATIVO 2016
(Expresado en Soles)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

| CONCEPTO | PRESUPUESTO 2016 | EJECUCION 2016 | VARIACIÓN |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| I. OPERACIÓN | | | |
| INGRESOS | | | |
| Ordinarios | | | |
| Cuotas Miembros de la Orden | 730,640 | 625,675 | -104,965 |
| Cuotas Sociedades Auditoría | 8,876 | 12,710 | 3,834 |
| Derechos de Colegiatura | 318,400 | 307,850 | -10,550 |
| Constancias de Habilitación | 2,600 | 2,830 | 230 |
| Seminarios y Cursos | 240,000 | 254,347 | 14,347 |
| Congreso Internacional | 195,000 | 348,020 | 153,020 |
| Cursos de Especialización | 180,000 | 153,126 | -26,874 |
| Alquileres - Local Institucional | 90,000 | 110,769 | 20,769 |
| Material Bibliográfico y Otros | 52,400 | 41,800 | -10,600 |
| Actividades Deportivas | 26,000 | 16,965 | -9,035 |
| Cuota Club Social del Contador | 77,548 | 74,346 | -3,202 |
| Auspicios y Convenios | 14,000 | | -14,000 |
| Otros Ingresos | 10,000 | 4,191 | -5,809 |
| Total | 1,945,464 | 1,952,628 | 7,164 |
| Extraordinarios | | | |
| Ingreso de Rifas | 24,000 | 12,655 | -11,345 |
| Ingreso de Cena de Gala | 10,500 | 12,954 | 2,454 |
| Otros Ingresos | 3,900 | 3,229 | -671 |
| Total | 38,400 | 28,838 | -9,562 |
| Total Ingresos de Operación | 1,983,864 | 1,981,466 | -2,398 |
| GASTOS | | | |
| Gastos de Personal | | | |
| Remuneraciones | 302,810 | 278,485 | -24,325 |
| Gratificaciones | 55,000 | 45,642 | -9,358 |
| Vacaciones | 24,570 | 10,782 | -13,788 |
| Contribuciones Sociales | 27,250 | 23,736 | -3,514 |
| CTS | 27,375 | 23,615 | -3,760 |
| Personal Eventual | 30,835 | 12,133 | -18,702 |
| Comision de Cobranza | 44,300 | 13,649 | -30,651 |
| Otras Cargas de Personal | 2,000 | 2,323 | 323 |
| Total | 514,140 | 410,363 | -103,777 |
| Servicios Prestados por Terceros | | | |
| Movilidad | 13,000 | 13,564 | 564 |
| Servicio de Mensajería | 6,100 | 7,775 | 1,675 |
| Teléfonos | 10,800 | 11,889 | 1,089 |
| Internet (Fibra Optica), Cable, Hosting y VPS | 5,500 | 14,699 | 9,199 |
| Gastos Notariales y Registro | 2,000 | 1,529 | -471 |
| Honorarios - Asesoría Legal | 12,000 | 14,257 | 2,257 |
| Honorarios Auditoría | 6,200 | 6,200 | - |
| Mantenimiento Inmuebles local Institucional | 62,000 | 58,342 | -3,658 |
| Mantenimiento Equipos Oficina | 15,700 | 16,938 | 1,238 |
| Energía Eléctrica Complejo Recreacional Sachaca | 6,100 | 7,434 | 1,334 |
| Energía Eléctrica Local Institucional | 11,700 | 20,292 | 8,592 |
| Agua Complejo Recreacional Sachaca | 4,100 | 11,957 | 7,857 |
| Agua Local Institucional | 16,300 | 5,028 | -11,272 |
| Convocatorias y Avisos en Diarios | 8,000 | 5,151 | -2,849 |
| Gastos de Revista Institucional y Courier | 50,000 | 32,759 | -17,241 |

...continuación Ejecución Presupuesto Operativo 2016

| CONCEPTO | PRESUPUESTO 2016 | EJECUCION 2016 | VARIACIÓN |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Gastos de Colegiatura | 47,900 | 44,578 | -3,322 |
| Gastos de Representación | 5,500 | 4,208 | -1,292 |
| Agasajo día de la Madre | 14,000 | 18,469 | 4,469 |
| Agasajo día del Padre | 8,000 | 10,131 | 2,131 |
| Día del Contador | 50,700 | 50,137 | -563 |
| Navidad Hijos del Contador | 8,500 | 6,616 | -1,884 |
| Servicio de Vigilancia - Monitoreo | 7,000 | 3,681 | -3,319 |
| Gastos del Directorio | 8,000 | 10,403 | 2,403 |
| Comisio. Portes y Mantenimiento | 12,000 | 18,572 | 6,572 |
| Otros Servicios | 2,000 | 3,638 | 1,638 |
| Total | 393,100 | 398,245 | 5,145 |
| Tributos | | | |
| Impuesto General a las Ventas | 27,970 | 43,266 | 15,296 |
| Limpieza Pública Parques y Jardines | 6,000 | 4,629 | -1,371 |
| Impuesto Predial local Institucional | 24,840 | 17,456 | -7,384 |
| Impuesto Predial Complejo Recreacional Sachaca | 10,430 | 7,870 | -2,560 |
| Otros Tributos | 750 | 1,013 | 263 |
| Total | 69,990 | 74,234 | 4,244 |
| Cargas Diversas de Gestión | | | |
| Seguros | 19,250 | 16,987 | -2,263 |
| Suscripciones | 6,254 | 5,667 | -587 |
| Útiles de Oficina | 9,500 | 6,242 | -3,258 |
| Materiales de Limpieza | 3,200 | 1,815 | -1,385 |
| Fotocopias, Anillados y Empastes | 1,500 | 1,762 | 262 |
| Impresos | 10,000 | 20,249 | 10,249 |
| Cuota Junta de Decanos Ejercicio 2016 | 35,850 | | -35,850 |
| Gastos de Viaje | 4,000 | 4,525 | 525 |
| Gastos Fiesta Familiar-tombola | 12,200 | | -12,200 |
| Otros Gastos | 2,500 | 1,694 | -806 |
| Total | 104,254 | 58,940 | -45,314 |
| Eventos Académicos | | | |
| Seminarios y Cursos | 85,000 | 88,307 | 3,307 |
| Cursos de Especialización | 75,000 | 41,518 | -33,482 |
| Congreso Internacional | 175,000 | 316,532 | 141,532 |
| Total | 335,000 | 446,357 | 111,357 |
| Otros | | | |
| Comités Funcionales | 12,000 | 10,639 | -1,361 |
| Costo Actividades Deportivas Internas - CONREDE | 98,000 | 112,883 | 14,883 |
| Gastos Aniversario Institucional | 55,000 | 29,408 | -25,592 |
| Gastos Rifas de Aniversario Institucional | 12,500 | 8,656 | -3,844 |
| Gastos de Asambleas | 10,000 | 12,758 | 2,758 |
| Gastos de Elecciones, Comites Funcionales | 2,000 | | -2,000 |
| Incentivos por Investigación | 4,000 | | -4,000 |
| Otros | 3,600 | 4,093 | 493 |
| Total | 197,100 | 178,436 | -18,664 |
| Regulariz. Contingencias Laborales Directorios anteriores | 26,400 | 52,175 | 25,775 |
| Regulariz. Contingencias Laborales y Judiciales Directorios anteriores | 20,000 | 13,612 | -6,388 |
| Total | 46,400 | 65,787 | 19,387 |
| Total Gastos de Operación | 1,659,984 | 1,632,363 | -27,621 |
| Superávit - Déficit de Operación | 323,880 | 349,103 | 25,223 |

| CONCEPTO | PRESUPUESTO 2016 | EJECUCION 2016 | VARIACIÓN |
|--|------------------|-----------------|---------------|
| II. INVERSION | | | |
| Ingresos | - | | |
| Total | - | - | |
| Egresos | | | |
| Centro Recreacional Sachaca-centro convenciones etapa I perfil | 180,000 | 198,075 | 18,075 |
| Implementacion Centro del Colega Adulto Mayor | 20,000 | - | -20,000 |
| Implementación Local Institucional Eq. Computo | 9,400 | 17,455 | 8,055 |
| Software , Hardware Integral y Licencias | 5,000 | 5,269 | 269 |
| Total | 214,400 | 220,800 | 6,400 |
| Superávit - Déficit de Inversión | -214,400 | -220,800 | -6,400 |

| | | | |
|--|-----------------|----------------|---------------|
| III. FINANCIERO | | | |
| Ingresos | | | |
| Financiamiento Bancario | | - | - |
| Saldos iniciales de Balance | | 24,569 | 24,569 |
| Sobregiro Bancario - Cuentas por Pagar | -59,480 | -59,480 | - |
| Total | -59,480 | -34,911 | 24,569 |
| Egresos | | | |
| Financiamiento Bancario cooperativa | | | |
| Fondo Mutual (2012-2013) | 50,000 | 50,000 | - |
| Total | 50,000 | 50,000 | - |
| Superávit - Déficit de Financiero | -109,480 | -84,911 | 24,569 |
| SUPERÁVIT - DÉFICIT DEL PERÍODO | - | 43,392 | 43,392 |


 C.P.C.C. LUIS ROBERTO GAMERO JUAREZ
 DECANO


 C.P.C. JORGE JAVIER FLORES PEREZ
 DIRECTOR DE FINANZAS