



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




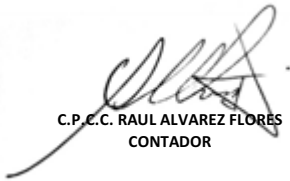
ESTADO DE RESULTADOS

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

Antecedentes:

Al 31 de diciembre de 2016, la conciliación del Fondo Mutua 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 : Inscripción 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)
	<u>932,862</u>	<u>875,703</u>

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	<u>320,204</u>	<u>301,204</u>

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
	<u>1,822,501</u>	<u>1,566,070</u>
Costos		
Seminarios y Cursos de Especializacion	-120,796	-149,438
Congreso Internacional	-304,671	
Otros Costos operacionales	-3,001	-1,491
	<u>-428,467</u>	<u>-150,929</u>

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
	<u>1,111,928</u>	<u>1,084,717</u>

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	<u>4,013,408</u>
SOCIEDADES DE AUDITORIA	
DE AREQUIPA	200,055
DE LIMA	153,252
TOTAL SOCIEDADES	<u>353,307</u>
TOTAL SALDOS DE CPCS Y SOCIEDADES	<u>4,366,715</u>

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