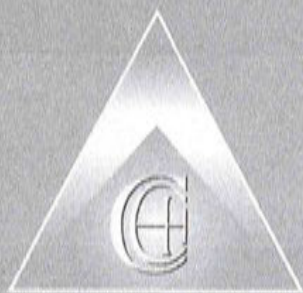


**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE
AREQUIPA**

Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2018 junto
con el Dictamen de los Auditores Independientes.



ELVIS CALLE & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES SOCIEDAD CIVIL

Oficina: Psje. Manuel Castillo 104 - Urb. Selva Alegre, Arequipa - Telefax: 054-231224 - Cel: 959653209 - RPM *135360 - RPC, 956759160

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE
AREQUIPA**

Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2018 junto
con el Dictamen de los Auditores Independientes.

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CONTENIDO	Páginas
Dictamen de los auditores independientes	
Estados Financieros:	
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados	2
Estado de Cambio de Patrimonio Neto	3
Estado de Flujo de Efectivo	4 - 5
Notas a los Estados Financieros	6 - 20

S/ = Soles

US\$ = Dólar estadounidense



Arequipa, 25 de febrero 2019

Una auditoría también comprende la evaluación de que las normas internacionales de contabilidad aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia 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.

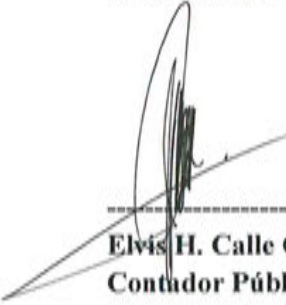
Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA** al 31 de diciembre de 2018, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aprobados en el Perú.

Otro asunto de interés

Por el periodo del 2017 el dictamen se emitió sin salvedades.

Refrendado por



Elvis H. Calle Checa
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula No. 0817

(Socio)



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Arequipa, 25 de febrero 2019

A LOS SEÑORES MIEMBROS DEL DIRECTORIO DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos del **COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y el estado de resultado integral, 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.

Responsabilidad del Directorio

El Directorio es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aprobados en el Perú. Esta responsabilidad incluye diseñar, implantar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar 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 Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones 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 relevante de la Compañía 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 de la entidad.

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO O EQUIVALENTE EN EFFECTIVO	3	22,826	44,966	SOBREGIROS BANCARIOS	3	11,845	0
FONDO MUTUAL	3	578,835	511,785	CUENTAS POR PAGAR	12	42,802	112,835
CUENTAS POR COBRAR	4	8,265	7,101	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13	62,955	60,186
OTRAS CTAS.POR COBRAR	5	38,789	47,121	JUNTA DE DECANOS DE CCPP	14	10,934	34,803
EXISTENCIAS	6	18,252	21,223	TOTAL PASIVO CORRIENTE		128,536	207,824
GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	7	8,236	5,530				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		675,203	637,726	PASIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO NO CORRIENTE				FONDO MUTUAL DEL CONTADOR	15	1,039,346	980,889
INVERSIONES MOBILIARIAS	8	8,500	8,500	JUNTA DE DECANOS DE CCPP	14	26,408	267,235
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	9	10,344,974	10,307,601	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,065,754	1,248,124
INTANGIBLES NETO	10	5,085	5,967	TOTAL PASIVO		1,194,290	1,455,948
BIBLIOTECA	11	77,950	68,350				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		10,436,510	10,390,418	PATRIMONIO NETO	16		
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		1,629,580	1,629,579
				PATRIMONIO ADICIONAL		356,204	335,954
				EXCEDENTE DE REVALUACION		6,571,394	6,571,394
				RESULTADOS ACUMULADOS		1,035,269	1,131,626
				RESULTADO DEL EJERCICIO		324,979	-96,357
				TOTAL PATRIMONIO		9,917,425	9,572,196
TOTAL ACTIVO		11,111,714	11,028,144	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		11,111,714	11,028,144

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

ESTADO DE RESULTADOS

Por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en Soles)

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS OPERACIONALES	17		
CUOTAS ORDINARIAS MIEMBROS DE LA ORDEN		835,144	822,108
INSCRIPCION NUEVOS MIEMBROS DE LA ORDEN		278,475	228,450
SEMINARIOS, CURSOS y PROG. ESPECIALIZACION		279,757	435,630
ALQUILERES		155,568	110,516
OTROS INGRESOS		43,512	45,872
		<u>1,592,456</u>	<u>1,642,577</u>
 COSTOS	 18		
SEMINARIOS, CURSOS y PROG. ESPECIALIZACION		-116,337	-183,361
OTROS COSTOS		-4,221	-10,717
RESULTADO BRUTO		<u>1,471,898</u>	<u>1,448,499</u>
 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	 19	 -1,171,910	 -1,315,047
RESULTADO DE OPERACION		<u>299,988</u>	<u>133,452</u>
 OTROS INGRESOS (GASTOS)	 20		
INGRESOS FINANCIEROS		62	577
INGRESOS FINANCIEROS - DIFERENC. CAMBIO		250	418
INGRESOS DIVERSOS		41,342	51,303
OTROS INGRESOS (CONDONACION DEUDA JUNTA DE DECANOS)		272,696	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		-287,275	-277,840
PROVISION CUENTAS POR COBRAR		-1,840	
GASTOS FINANCIEROS			-3,724
GASTOS FINANCIEROS - DIFERENC. CAMBIO		-243	-544
		<u>24,992</u>	<u>-229,809</u>
 SUPERAVIT DEL PERIODO		<u><u>324,979</u></u>	<u><u>-96,357</u></u>

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en Soles)

	Patrimonio Institucional	Patrimonio Adicional	Excedente Revaluación	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2017	1,629,579	320,204	6,571,394	1,131,626	9,652,803
DONACIONES	0	15,750	0	0	15,750
REVALUACIÓN ACTIVO FIJO	0	0	0	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0	-96,357	-96,357
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	1,629,579	335,954	6,571,394	1,035,269	9,572,196
DONACIONES	0	20,250	0	0	20,250
REVALUACIÓN ACTIVO FIJO	0	0	0	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0	52,283	52,283
RESULTADO DEL EJERCICIO (CONDONACIÓN DEUDA JUNTA DECANOS)	0	0	0	272,696	272,696
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	1,629,579	356,204	6,571,394	1,360,248	9,917,425

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**Por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en Soles)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
COBRANZA CUOTAS ORDINARIAS	718,031	705,514
COBRANZA INSCRIPCION NUEVOS MIEMBROS	276,200	254,250
COBRANZA DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACION	321,045	489,295
COBRANZA DE CERTIFICACION Y RECERTIFICACION	32,750	
MATERIAL BIBLIOGRAFICO NUEVOS MIEMBROS	32,200	27,400
ALQUILERES	183,569	130,361
CUOTA CLUB SOCIAL	104,013	90,795
OTROS INGRESOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD	56,070	64,410
	-	-
PAGOS A PROVEEDORES	755,717	727,676
	-	-
PAGO PROVEEDORES DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACION	123,003	208,461
PAGO PROVEEDORES DEL CONGRESO INTERNACIONAL	-	-
	-	-
PAGOS A PERSONAL	459,973	473,074
	-	-
OTROS PAGOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD	-60,242	108,741
A: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	324,943	244,073
ACTIVIDADES DE INVERSION		
	-	-
PAGOS POR COMPRA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	358,928	443,519
ACCIONES COOPERATIVA DE AHORRO		-8,500
	-	-
B: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	358,928	452,019
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
PRESTAMOS RECIBIDOS		
- FONDO MUTUAL		250,000
AMORTIZACION DE PRESTAMOS RECIBIDOS		
- PAGO AL FONDO MUTUAL DEUDA DIRECTIVAS ANTERIORES		-20,000
C: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0	230,000
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO EQUIVALENTE	-33,985	22,054
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	44,966	22,913
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINALIZAR EL EJERCICIO	<u>10,981</u>	<u>44,966</u>

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO
NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**Por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en Soles)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
SUPERAVIT DEL PERIODO	324,979	-96,357
MAS:		
- DEPRECIACION	286,393	277,260
- AMORTIZACION	882	582
- OTROS	1,840	
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO		
DISMINUCION (AUMENTO) DE ACTIVOS OPERATIVOS		
CUENTAS POR COBRAR	-1,163	-2,330
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	8,332	-9,347
EXISTENCIAS	2,971	-179
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	-2,706	3,845
TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-1,969	-3,111
AUMENTO (DISMINUCION) DE PASIVOS OPERATIVOS		
CUENTAS POR PAGAR	-31,546	51,221
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,973	1,978
JUNTA DE DECANOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU	-264,696	37,645
REMUNERACIONES POR PAGAR	-4,257	13,323
TRIBUTOS POR PAGAR	910	-30,457
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>324,943</u>	<u>244,073</u>

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

Notas a los estados financieros

AL 31 de diciembre de 2018.

1. Identificación de la empresa y actividad económica

a) Identificación

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa (en adelante la Compañía), es una institución profesional, fundado por un talentoso grupo de colegas quienes pusieron los cimientos para dar nacimiento a la filial de Arequipa un 12 de octubre de 1956, siendo su primer Decano el Contador Público Colegiado Alejandro Tejada Rodríguez Matrícula número uno (0001), tiene su domicilio legal en Sanchez Trujillo 201 departamento de Arequipa - Perú.

Los estados financieros al 31 de diciembre 2018 han sido emitidos con la autorización de la presidencia, y serán presentados al Directorio para la aprobación de su emisión, y luego puestos a consideración de la Junta Obligatoria Anual de Asociados que será convocada dentro los plazos establecidos por ley. La Gerencia de la Compañía, considera que los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, preparados de conformidad con principios de contabilidad que se incluyen en el presente informe, serán aprobados por los asociados sin modificaciones.

b) Actividad económica

Es una institución sin fines de lucro de duración indefinida y con autonomía y personería de derecho público interno de acuerdo al artículo 20 de la Constitución Política del Perú.

A continuación, se presentan las principales cifras de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018:

	<u>2018</u>
	S/
Total de activos	10,436,510
Total de pasivos	1,194,290
Patrimonio neto	11,111,714
Total ingresos operacionales	1,592,456
Utilidad (Pérdida) neta	324,979

2. Resumen de principios y prácticas contables significativas.

A continuación, se presentan los principales principios y prácticas contables utilizados en la preparación de los estados financieros de la compañía:

2.1 Bases de preparación-

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú; en consecuencia, los estados financieros asumen en su preparación la base de la contabilidad histórica, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 se presentan en soles (moneda funcional y de presentación, excepto cuando se indique lo contrario).

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Resumen de políticas contables significativas -

A continuación, se presentan las políticas contables significativas utilizadas por la Gerencia de la Asociación en la preparación de los estados financieros:

a) Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior-

a.1 Activos financieros -

Reconocimiento y medición inicial -

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor de los costos de transacción directamente atribuibles a la

adquisición del activo. Los activos financieros de la Asociación incluyen efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, existencias, servicios contratados por anticipado, inversiones mobiliarias, otros activos, intangibles e inmuebles, maquinaria y equipo.

Medición posterior –

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima de adquisición.

Baja en cuentas – La Institución continuará reconociendo el activo cuando haya transferido sus derechos a recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o haya celebrado un acuerdo de intermediación, pero no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ni ha transferido el control sobre el mismo. En este caso, la Asociación, reconocerá el activo transferido en la medida de su implicación continuada en el activo y también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán sobre una base que refleje los derechos y obligaciones retenidos por la Asociación.

a.2 Pasivos financieros –

Reconocimiento y medición inicial –

La Asociación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su costo amortizado, se registran netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición posterior –

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación. Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la Institución únicamente mantiene pasivos clasificados al “costo amortizado”, los cuales se miden utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la Asociación mantiene dentro de esta categoría préstamos a corto plazo, obligaciones financieras a largo plazo, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar.

Baja en cuentas –

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se ha pagado o cancelado, o ha vencido. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes respectivos en libros se reconoce en el estado de resultados integrales.

b) Transacciones en moneda extranjera

i) Moneda funcional y de presentación –

La moneda funcional y de presentación es el Sol, debido a que corresponde a su entorno económico principal y es la que utiliza en el desarrollo de sus operaciones.

ii) Transacciones y saldos en moneda extranjera-

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las

transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del estado de situación financiera, son reconocidas en los rubros "Diferencia en cambio, neta" en el estado de resultados integrales. Los activos y pasivos no monetarios determinados en moneda extranjera son trasladados a la moneda funcional al tipo de cambio a la fecha de la transacción.

c) Efectivo y equivalente de efectivo -

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones de corto plazo altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Cuentas por cobrar comerciales relacionadas-

Las cuentas por cobrar comerciales comprenden la estimación de ingresos diferidos por cobrar a los asociados, menos una estimación para las cuentas por cobrar de cobranza dudosa, que se constituye de acuerdo a las políticas establecidas por la Gerencia en base en una evaluación individual y adicionalmente de ser el caso considerando los criterios específicos. La Gerencia de la Institución evalúa periódicamente la suficiencia de dicha estimación a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar y las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Asociación con sus tipos diversos de clientes.

e) Otras cuentas por cobrar diversas -

La Asociación reconoce en este rubro, reclamaciones a terceros por

operaciones inherentes a la actividad desarrollada. La Gerencia evalúa periódicamente la cobrabilidad de estos importes.

- f) Servicios y otros contratados por anticipado –
Comprenden principalmente a seguros adquiridos por coberturas a recibir en el futuro y suscripción a revista contable.
- g) Existencias –
Las existencias son reconocidas al costo de adquisición. El costo se determina usando el método promedio ponderado.
- h) Inmuebles, maquinaria y equipo (Neto)
El rubro inmueble, maquinaria y equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada. El mantenimiento y las reparaciones menores son cargados a gastos cuando se incurren, los desembolsos que resultaran en beneficios futuros por el uso de las maquinarias, unidades de transporte y equipos, más allá de su estándar de rendimiento original son activados, la depreciación anual se reconoce como gasto y es calculada siguiendo el método de línea recta, a tasas que son adecuadas para extinguir el costo al fin de la vida útil estimada, las tasas aplicadas para la depreciación de los activos son las siguientes:

	Años	%
Edificaciones y otras construcciones	20	5
Maquinaria	10	10
Muebles y enseres	10	10
Mobiliario y Equipo de Oficina	10	10
Equipos de Cómputo	4	25
Equipos Diversos	10	10
Unidades de transporte	5	20

La estimación de la vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de inmuebles,

maquinaria y equipo.

i) Activos Intangibles

Los costos incurridos en estudios y proyectos, la implementación de programas de cómputo o las respectivas actualizaciones que son reconocidos como activos se amortizan en el plazo de sus vidas útiles estimadas.

j) Cuentas por pagar comerciales -

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se reconocen a su valor histórico y no devengan intereses.

k) Otras cuentas por pagar -

Comprenden este rubro tributos por pagar, remuneraciones, beneficios laborales, depósitos en garantía y otras cuentas por pagar las cuales son reconocidas a valor histórico.

l) Obligaciones Financieras -

Los préstamos obtenidos de relacionadas se reconocen a su valor histórico o pactado, su amortización se efectúa con la prestación del servicio por parte de la Institución

m) Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. En los casos en que la Asociación espera que la provisión se reembolse se reconoce como un activo únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados integrales neto de todo reembolso

relacionado. Si el efecto del valor en el tiempo del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero en el estado de resultados integrales.

n) Impuesto a las ganancias -

El impuesto a la Renta se determina de acuerdo a lo normado por el D.S. 179-2004-EF Texto Único Ordenado del Impuesto a la Renta, Decreto Legislativo N°. 774 y sus respectivas disposiciones reglamentarias.

Para el caso específico de la Asociación esta se encuentra exonerada del impuesto a la renta según lo dispuesto en el Capítulo IV artículo N° 18 de la Ley del Impuesto a la Renta, refrendado con la Resolución de Intendencia N° 8836-99-SUNAT/RI-2000.

o) Beneficios a los empleados -

La Institución tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen sueldos, aportaciones sociales, gratificaciones de ley, bonificaciones por desempeño. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de resultados integrales, a medida que se devengan.

p) Provisiones

La institución cuenta para beneficio de los miembros un fondo denominado Fondo Mutual, alcanza a los contadores afiliados otorgando a los colegiados un beneficio en caso de fallecimiento o incapacidad temporal para el ejercicio profesional y cuyo fondo dinerario son recaudados mediante un pago mensual por los miembros colegiados.

q) Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos -

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes de la propiedad del bien, y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Institución y

el monto puede ser medido confiablemente.

El costo de los servicios prestados, se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Las diferencias de cambio a favor y/o en contra derivadas del ajuste de activos en moneda extranjera, se reconocen y consideran como ingresos o gastos del ejercicio.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Caja	1,440	11,694
Fondo Fijo	2,650	2,650
Bancos Cuenta Corriente	6,891	30,622
TOTAL	10,981	44,966

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en bancos locales y son de libre disposición.

FONDO MUTUAL	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Bancos Cuenta de Ahorro	254,582	11,693
Depósitos a Plazo Fijo	324,253	500,092
TOTAL	578,835	511,785

4. CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Facturas y boletas por cobrar	7,520	6,230
Letras por cobrar	745	871
TOTAL	8,265	7,101

Las cuentas por cobrar a nuevos miembros de la orden y asistencia a eventos académicos son

de vencimiento corriente y no devengan intereses.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Cuentas por cobrar al personal	749	8,290
Otras cuentas por cobrar diversas	38,040	38,831
TOTAL	38,789	47,121

6. EXISTENCIAS

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Bienes realizables	14,805	17,775
Suministros diversos	3,447	3,448
TOTAL	18,252	21,223

7. GASTOS CONTRADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Seguros	6,561	4,334
Otros	1,675	1,196
TOTAL	8,236	5,530

8. INVERSIONES INMOBILIARIAS

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Participación Cooperativa de Ahorro.	8,500	8,500
TOTAL	8,500	8,500

9. INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificaciones</u>	<u>Maquinaria y Equipo</u>	<u>Trabajos en Curso</u>	<u>Unidades de Reemplazo</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Equipos Diversos</u>	<u>Total 2018</u>	<u>Total 2017</u>
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
Saldo al 1 de enero 2018	6,877,866	4,639,374	15,486	268,294	1,503	364,751	441,010	12,608,283	12,160,360
Adiciones (a)		30,939	1,186	270,105		10,364	11,173	323,767	447,924
Ventas y/o retiros								0	0
Reclasificaciones								0	0
Saldo al 31 de diciembre 2018	<u>6,877,866</u>	<u>4,670,312</u>	<u>16,672</u>	<u>538,399</u>	<u>1,503</u>	<u>375,115</u>	<u>452,183</u>	<u>12,932,050</u>	<u>12,608,284</u>
TOTAL ACTIVO	<u>6,877,866</u>	<u>4,670,312</u>	<u>16,672</u>	<u>538,399</u>	<u>1,503</u>	<u>375,115</u>	<u>452,183</u>	<u>12,932,050</u>	<u>12,608,284</u>
Depreciación acumulada									
Saldo al 1 de enero 2018		1,728,043	14,194			243,438	315,007	2,300,683	2,023,423
Adiciones		221,866	410			26,114	38,003	286,393	277,260
Ventas y/o retiros								0	0
Reclasificaciones								0	0
Saldo al 31 de diciembre 2018	<u>0</u>	<u>1,949,909</u>	<u>14,603</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>269,553</u>	<u>353,011</u>	<u>2,587,076</u>	<u>2,300,683</u>
TOTAL DEPRECIACIÓN	<u>0</u>	<u>1,949,909</u>	<u>14,603</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>269,553</u>	<u>353,011</u>	<u>2,587,076</u>	<u>2,300,683</u>
ACTIVO TOTAL NETO	<u>6,877,866</u>	<u>2,720,403</u>	<u>2,069</u>	<u>538,399</u>	<u>1,503</u>	<u>105,562</u>	<u>99,172</u>	<u>10,344,974</u>	<u>10,307,601</u>

10. ACTIVOS INTANGIBLES

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

<u>INTANGIBLES</u>	<u>Al 01 de enero de 2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Deducciones</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2017</u>
SOFTWARE	12,501		0	12,501	12,501
TOTAL INTANGIBLES	12,501	0	0	12,501	12,501

<u>AMORTIZACIÓN</u>	<u>Al 01 de enero de 2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Deducciones</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2017</u>
SOFTWARE	6,534	882	0	7,416	6,534
TOTAL AMORTIZACIÓN	6,534	882	0	7,416	6,534
INTANGIBLES (NETO)	5,967	-882	0	5,085	5,967

11. BIBLIOTECA

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u> S/	<u>2017</u> S/
Saldo inicial	68,350	61,350
Nuevos Colegiados	9,600	7,000
TOTAL	77,950	68,350

12. CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u> S/	<u>2017</u> S/
Facturas por pagar	42,802	112,835
TOTAL	42,802	112,835

Los saldos por pagar son de vencimiento corriente, no tienen garantías específicas y no devengan intereses.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Tributos por pagar	5,282	6,340
Remuneraciones por pagar	0	41,697
Vacaciones por pagar	32,855	0
Compensación por tiempo de servicio	4,585	0
Cuentas por pagar diversas	20,233	12,149
TOTAL	62,955	60,186

Los saldos por pagar son de vencimiento corriente, no tienen garantías específicas y no devengan intereses.

14. JUNTA DE DECANOS DE CCPP

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Corto plazo	10,934	34,803
Largo plazo	26,408	267,235
TOTAL	37,342	302,038

15. FONDO MUTUAL DEL CONTADOR

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Fondo Mutual del Contador	1,039,346	980,889
TOTAL	1,039,346	980,889

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Saldo Inicial	980,889	932,862
Cobros:		
Aportes nuevos miembros	10,700	8,750
Aportes miembros ordinarios	103,963	94,518
Intereses percibidos	10,429	2,097

Pagos:
Beneficiarios

TOTAL

-66,635 -57,338

1,039,346 980,889

16. PATRIMONIO

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Patrimonio Institucional	1,629,579	1,629,579
Patrimonio Adicional	356,204	320,204
Excedente de Revaluación	6,571,394	6,571,394
Utilidad Acumulada	1,035,269	1,131,626
Resultado del Ejercicio	324,979	-96,357
TOTAL	9,917,425	9,556,446

17. INGRESOS OPERACIONAL

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018 :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Ingresos		
Cuotas ordinarias	835,144	822,108
Nuevos miembros	278,475	228,450
Seminarios	279,757	435,630
Alquileres locales institucionales	155,568	110,516
Otros ingresos operacionales	43,512	45,873
TOTAL	1,592,456	1,642,577

18. COSTOS

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Seminarios, cursos y prog. especialidad	116,337	183,361
Otros costos	4,221	10,717
TOTAL	120,558	194,078

19. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Cargas de personal	427,380	421,529
Servicios prestados por terceros	469,918	620,954
Tributos	56,263	54,058
Cargas diversas de gestión	218,349	218,506
TOTAL	1,171,910	1,315,047

20. OTROS INGRESOS Y GASTOS OPERACIONALES

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Ingresos financieros	312	995
Otros ingresos diversos	314,038	51,304
Depreciación y amortización	-289,115	-277,840
Gastos financieros	-243	-4,268
TOTAL	24,992	-229,809

21. CUENTAS DE ORDEN

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Miembros de la orden		
Cuotas ordinarias	4,732,002	4,576,803
Multas u otros	221,993	54,465
SUBTOTAL	4,953,995	4,631,268
Sociedad de auditoría		
Cuotas ordinarias	388,275	382,925
SUBTOTAL	388,275	382,925
TOTAL	5,342,270	5,014,193

Se llevan por practica contable las cuotas pendientes de pago al 31 de diciembre del 2018.

