



COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE AREQUIPA

# ESTADOS FINANCIEROS 2017

APROBADO EN ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA  
DEL 28 DE FEBRERO DEL 2018





COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE AREQUIPA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en Soles)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

	2017	2016
EFFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFFECTIVO NOTA 05	44,966	22,913
FONDO MUTUAL NOTA 05	511,785	693,759
CUENTAS POR COBRAR NOTA 06	7,101	4,771
OTRAS CTAS.POR COBRAR NOTA 07	47,121	37,774
TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (IGV) NOTA 14	3,111	
EXISTENCIAS NOTA 08	21,223	21,044
GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO NOTA 09	5,530	9,375
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>640,837</b>	<b>789,636</b>

NO CORRIENTE

INVERSIONES MOBILIARIAS NOTA 10	8,500	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO NOTA 11	10,307,601	10,136,937
INTANGIBLES, NETO NOTA 12	5,967	4,298
BIBLIOTECA NOTA 13	68,350	61,350
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>10,390,418</b>	<b>10,202,585</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11,031,255</b>	<b>10,992,221</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>4,712,682</b>	<b>4,366,715</b>

PASIVO Y PATRIMONIO NETO

PASIVO CORRIENTE

	2017	2016
CUENTAS POR PAGAR NOTA 14	112,835	61,614
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NOTA 15	63,297	78,453
JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ NOTA 16	34,803	34,781
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>210,935</b>	<b>174,848</b>


NO CORRIENTE

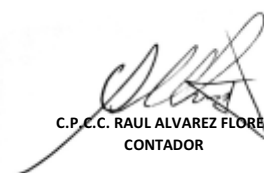
JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ	267,235	229,612
FONDO MUTUAL DEL CONTADOR	980,889	932,862
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,248,124</b>	<b>1,162,475</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,459,059</b>	<b>1,337,323</b>

PATRIMONIO NETO

PATRIMONIO INSTITUCIONAL NOTA 18	1,629,579	1,629,579
PATRIMONIO ADICIONAL NOTA 18	335,954	320,204
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	6,571,394	6,571,394
RESULTADOS ACUMULADOS NOTA 18	1,131,626	1,083,269
RESULTADO DEL EJERCICIO	-96,357	50,453
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9,572,196</b>	<b>9,654,898</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>11,031,255</b>	<b>10,992,221</b>
<b>RESPONSABILIDAD CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>4,712,682</b>	<b>4,366,715</b>

  
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




**COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE AREQUIPA**


**ESTADO DE RESULTADOS**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017 y 2016  
(Expresado en Soles)

	2017	2016
<b>INGRESOS:</b> NOTA 19		
CUOTAS ORDINARIAS MIEMBROS DE LA ORDEN	822,108	708,371
INSCRIPCIÓN NUEVOS MIEMBROS DE LA ORDEN	228,450	312,210
SEMINARIOS, CURSOS y PROGRAMAS DE ESPECIALIZACIÓN	435,630	349,754
CONGRESO INTERNACIONAL		305,040
ALQUILERES DE LA INSTITUCIÓN	110,516	93,872
OTROS INGRESOS	45,872	53,255
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,642,577</b>	<b>1,822,501</b>
<b>COSTOS Y GASTOS:</b>		
SEMINARIOS, CURSOS y PROGRAMAS DE ESPECIALIZACIÓN NOTA 19	(183,361)	(120,796)
CONGRESO INTERNACIONAL NOTA 19		(304,671)
OTROS COSTOS NOTA 19	(10,717)	(3,001)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN NOTA 20	(1,315,047)	(1,111,928)
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>133,452</b>	<b>282,106</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>		
INGRESOS FINANCIEROS NOTA 21	995	543
OTROS INGRESOS DIVERSOS NOTA 21	51,303	47,227
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN NOTA 21	(277,840)	(277,051)
GASTOS FINANCIEROS NOTA 21	(4,268)	(2,372)
<b>SUPERÁVIT DEL PERÍODO</b>	<b>(96,357)</b>	<b>50,453</b>

  
C.P.C.C. LUIS ROBERTO GÁMERO JUÁREZ  
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 2017 y 2016  
(Expresado en Soles)

	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	PATRIMONIO ADICIONAL	EXCEDENTE REVALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDOS AL 1º DE ENERO DE 2016</b>	1,629,579	301,204	6,571,394	1,083,269	9,585,446
Donaciones		19,000			19,000
Revaluación Activo Fijo					-
Resultados del Ejercicio				50,453	50,453
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	1,629,579	320,204	6,571,394	1,133,722	9,654,899
Donaciones		15,750			15,750
Resultado Acumulados				-2,096	-2,096
Resultado del Ejercicio				-96,357	-96,357
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>	1,629,579	335,954	6,571,394	1,035,269	9,572,196

  
C.P.C.C. LUIS ROBERTO GÁMERO JUÁREZ  
DECANO

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

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



COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE AREQUIPA

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016  
(Expresado en Soles)

	2017	2016
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
COBRANZA CUOTAS ORDINARIAS	705,514	638,385
COBRANZA INSCRIPCIÓN NUEVOS MIEMBROS	254,250	307,850
COBRANZA DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	489,295	407,473
COBRANZA DE CONGRESO INTERNACIONAL		348,020
MATERIAL BIBLIOGRAFICO NUEVOS MIEMBROS	27,400	41,800
ALQUILERES	130,361	110,769
CUOTA CLUB SOCIAL	90,795	74,346
OTROS INGRESOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD	64,410	69,237
PAGOS A PROVEEDORES	(727,676)	(731,993)
PAGO PROVEEDORES DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	(208,461)	(129,826)
PAGO PROVEEDORES DEL CONGRESO INTERNACIONAL		(316,532)
PAGOS A PERSONAL	(473,074)	(410,363)
OTROS PAGOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD	(108,741)	(140,022)
<b>A: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>244,073</b>	<b>269,144</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
COMPRA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	(443,519)	(220,800)
ACCIONES COOPERATIVA DE AHORRO	(8,500)	
<b>B: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-452,019</b>	<b>-220,800</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
PRÉSTAMOS RECIBIDOS		
- FONDO MUTUAL	250,000	
AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS RECIBIDOS		
- PAGO AL FONDO MUTUAL DEUDA DIRECTIVAS ANTERIORES	(20,000)	(50,000)
<b>C: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>230,000</b>	<b>-50,000</b>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO EQUIVALENTE	22,054	-1,656
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	22,913	24,569
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>44,966</b>	<b>22,913</b>

  
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 2017 y 2016

(Expresado en Soles)

	2017	2016
<b>CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>SUPERÁVIT DEL PERÍODO</b>	<b>-96,357</b>	<b>50,453</b>
MAS:		
- DEPRECIACIÓN	277,260	276,495
- AMORTIZACIÓN	582	484
 CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO		
<b>DISMINUCIÓN (AUMENTO) DE ACTIVOS OPERATIVOS</b>		
CUENTAS POR COBRAR	(2,330)	7,800
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	(9,347)	(34,674)
EXISTENCIAS	(179)	(12,212)
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,845	(9,375)
TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	(3,111)	5,166
 <b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE PASIVOS OPERATIVOS</b>		
CUENTAS POR PAGAR	51,221	(23,492)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,978	(4,970)
JUNTA DE DECANOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ	37,645	35,447
REMUNERACIONES POR PAGAR	13,323	(65,747)
TRIBUTOS POR PAGAR	(30,457)	20,238
 <b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>244,073</b>	<b>269,144</b>

  
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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

**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 setiembre 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 2017, fueron presentados al Directorio para su aprobación en la ASAMBLEA ORDINARIA del 28 de febrero del 2018.

**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 2017 y 2016 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 acuerdo a 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 la 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 INTERES 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:

#### a. 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.

#### b. 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.

#### c. 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 2017 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/. 3.238 para las operaciones de compra y S/. 3.245 para las operaciones de venta. (S/. 3.352 para la compra y S/. 3.360 para la venta en el 2016).

Los activos y pasivos financieros en dólares son los siguientes:

	Al 31 de diciembre de	
	2017 US\$	2016 US\$
<b>Activos</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	501	5,479
	<b>501</b>	<b>5,479</b>
<b>Pasivos</b>		
Deudas a Corto Plazo	160	2,803
Deudas a Largo Plazo	-	-
	<b>160</b>	<b>2,803</b>
<b>Posición Pasiva Neta</b>	<b>(341)</b>	<b>(2,676)</b>

Al 31 de diciembre de 2017 la Institución registró ganancias en cambio por S/. 418 (S/. 1 453 en 2016) y pérdida en cambio por S/. 544 (S/. 2 197 en 2016), 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. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende :

	2017	2016
- Disponible	S/.	S/.
Caja	11,694	656
Fondo Fijo	2,650	2,650
Bancos Cuentas Corrientes	30,622	19,607
	<u>44,966</u>	<u>22,913</u>
Sobregiro Bancario		
	<u>44,966</u>	<u>22,913</u>

a) La Institución mantiene sus cuentas corrientes en moneda nacional, en diversas entidades financieras locales, son de libre disponibilidad.

- Fondo Mutua	2017	2016
	S/.	S/.
Caja Efectivo (Fondo Mutua)	1,327	489
Bancos Cuenta de ahorros (Fondo Mutua)	10,366	183,972
Depósitos a Plazo Fijo (Fondo Mutua)	500,092	509,298
<b>TOTAL</b>	<u>511,785</u>	<u>693,759</u>

### Antecedentes:

Al 31 de diciembre de 2017, la conciliación del Fondo Mutua es la siguiente:

	2017	2016
Saldo según <b>NOTA 16</b>	980,727	932,862
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	70,000	50,000
Préstamo según acuerdo de Asamblea Directiva 2016-2017	-250,000	
<b>Total según saldo de Estado de Situación Financiera</b>	<u>511,623</u>	<u>693,759</u>

## 6. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	2017	2016
	S/.	S/.
Facturas y Boletas por cobrar	6,230	2,850
Letras por cobrar	871	1,921
<b>TOTAL</b>	<u>7,101</u>	<u>4,771</u>

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	2017	2016
	S/.	S/.
Cuentas por cobrar al personal	8,290	1,129
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	38,831	36,645
<b>TOTAL</b>	<u>47,121</u>	<u>37,774</u>

## 8. EXISTENCIAS

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

Comprende:

	2017	2016
	S/.	S/.
Bienes Realizables	17,775	17,596
Suministros Diversos	3,448	3,448
	<u>21,223</u>	<u>21,044</u>

## 9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende :

	2017	2016
	S/.	S/.
Seguros	4,334	9,375
Otros	1,196	
	<u>5,530</u>	<u>9,375</u>

## 10. INVERSIONES MOBILIARIAS

Este rubro incluye la inversión realizada por la institución para la creación de la Cooperativa de Ahorro

Comprende:

	2017
	S/.
Acciones	8,500
	<u>8,500</u>



## 11. 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 2017 ,es el siguientes:

COSTOS DE:	SALDOS INICIALES	ADICIONES	REVALUACION	TRANSFERENCIAS	SALDOS FINALES
Terrenos	6,877,866				6,877,866
Edificios y Construcciones	4,558,676	80,697			4,639,374
Maquinaria y Equipo	15,486				15,486
Muebles y Enseres	363,401	1,350			364,751
Equipos Diversos	145,393	17,844			163,237
Equipos Procesamiento de datos	198,035	79,738			277,773
Unidades de Reemplazo	1,503				1,503
Trabajos en Curso	0	268,294			268,294
	<b>12,160,360</b>	<b>447,923</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12,608,284</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>					
Edificios y Construcciones	1,509,368	218,676			1,728,044
Maquinaria y Equipo	13,801	392			14,193
Muebles y Enseres	216,213	27,225			243,438
Equipos Diversos	100,351	10,818			111,169
Equipos Procesamiento de datos	183,690	20,148			203,838
	<b>2,023,423</b>	<b>277,260</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,300,683</b>
<b>VALOR NETO</b>	<b>10,136,937</b>				<b>10,307,601</b>

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 INICIALES	ADICIONES	REVALUACION	TRANSFERENCIAS	SALDOS 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
	<b>11,980,663</b>	<b>186,632</b>	<b>0</b>	<b>-6,935</b>	<b>12,160,360</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>					
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
	<b>1,746,767</b>	<b>276,656</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,023,423</b>
<b>VALOR NETO</b>	<b>10,233,896</b>				<b>10,136,937</b>

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%

## 12. INTANGIBLES

El movimiento del rubro Intangibles y su correspondiente Amortización Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

INTANGIBLES	SALDOS INICIALES	ADICIONES	DEDUCCIONES	SALDOS FINALES
Diseño pagina WEB	10,251	2,250		12,501
	<b>10,251</b>	<b>2,250</b>	<b>0</b>	<b>12,501</b>
<b>AMORTIZACIÓN</b>				
Costo	5,952	582		6,534
	<b>5,952</b>	<b>582</b>	<b>0</b>	<b>6,534</b>
<b>VALOR NETO</b>				<b>5,967</b>

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
	<b>8,001</b>	<b>2,250</b>	<b>0</b>	<b>10,251</b>
<b>AMORTIZACIÓN</b>				
Costo	5,422	530		5,952
	<b>5,422</b>	<b>530</b>	<b>0</b>	<b>5,952</b>
<b>VALOR NETO</b>				<b>4,298</b>

## 13. BIBLIOTECA

Comprende :	2017	2016
	S/.	S/.
<b>Saldo Inicial</b>	61,350	54,550
Nuevos Colegiados	7,000	6,800
<b>Saldo Final</b>	<b>68,350</b>	<b>61,350</b>

## 14. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

	2017	2016
	S/.	S/.
Facturas por Pagar	112,835	61,614
	<b>112,835</b>	<b>61,614</b>

## 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende :

	2017	2016
	S/.	S/.
Tributos por Pagar	6,340	36,797
Remuneraciones por Pagar	41,697	28,374
Cuentas por Pagar Diversas	15,260	13,282
	<b>63,297</b>	<b>78,453</b>
Credito Fiscal IGV	-3,111	
	<b>60,186</b>	<b>78,453</b>

## 16. JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ

Representa la provisión siguiente :

	2017	2016
	S/.	S/.
Corto Plazo	34,803	34,781
Largo Plazo	267,235	229,612
	<b>302,038</b>	<b>264,393</b>

El movimiento de la cuenta de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú en el Ejercicio 2017 fue como sigue :

<b>Saldo Inicial</b>	<b>264,393</b>	<b>228,946</b>
Cobros : Inscripcion Nuevos Miembros	2,864	4,140
Aportes 5 % Cuotas Ordinarias	34,781	31,307
<b>Saldo Final</b>	<b>302,038</b>	<b>264,393</b>

## 17. FONDO MUTUAL DEL CONTADOR

Comprende :

	2017	2016
	S/.	S/.
Fondo Mutual del Contador	980,889	932,862
	<b>980,889</b>	<b>932,862</b>

El movimiento del Fondo Mutuo en el Ejercicio 2017 fue como sigue :

<b>Saldo Inicial</b>	<b>932,862</b>	<b>875,703</b>
<b>Cobros :</b>		
Aportes Nuevos Miembros	8,750	12,250
Aporte Miembros Ordinarios	94,518	74,297
Intereses percibidos	2,097	22,575
<b>Pagos :</b>		
Beneficiarios	(57,338)	(51,963)
	<u><b>980,889</b></u>	<u><b>932,862</b></u>

#### **18. PATRIMONIO**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	1,629,579	1,629,579
<b>PATRIMONIO ADICIONAL</b>		
Saldo Inicial	320,204	301,204
Aporte Adicional	15,750	19,000
	<u><b>335,954</b></u>	<u><b>320,204</b></u>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	1,131,626	1,083,269

#### **19. INGRESOS OPERACIONALES**

Comprende :

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
<b>Ingresos</b>		
Cuotas ordinarias Miembros de la orden	822,108	708,371
Nuevos Miembros de la orden	228,450	312,210
Seminarios Cursos y Programas de Especializacion	435,630	349,754
Congreso Internacional		305,040
Alquileres locales Institucionales	110,516	93,872
Otros Ingresos operacionales	45,873	53,255
	<u><b>1,642,577</b></u>	<u><b>1,822,501</b></u>
<b>Costos</b>		
Seminarios Cursos y Programas de Especializacion	-183,361	-120,796
Congreso Internacional		-304,671
Otros Costos operacionales	-10,717	-3,001
	<u><b>-194,078</b></u>	<u><b>-428,467</b></u>

#### **20. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Comprende :

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Cargas de Personal	421,529	384,859
Servicios Prestados por Terceros	620,954	477,780
Tributos	54,058	57,658
Cargas Diversas de Gestión	218,506	191,631
	<u><b>1,315,047</b></u>	<u><b>1,111,928</b></u>

#### **21. OTROS INGRESOS (GASTOS) ADMINISTRATIVOS**

Comprende :

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Ingresos Financieros	995	543
Otros Ingresos Diversos	51,303	47,227
Depreciacion y Amortizacion	(277,840)	(277,051)
Gastos Financieros	(4,268)	(2,372)
	<u><b>-229,810</b></u>	<u><b>-231,653</b></u>

#### **22. 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° 179-2004-EF artículo 19 del Texto Unico Ordenado del Impuesto a la Renta.

##### **Impuesto General a las Ventas**

Los ingresos afectos al IGV son los Cursos, Seminarios, Programas Especializacion y Alquileres

La Unidad Impositiva Tributaria para el ejercicio 2017 fue de S/. 4 050.00

### **23. CUENTAS DE ORDEN**

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, tiene la práctica de registrar en cuentas de orden el monto relacionado a Al 31 de diciembre de 2 017, el saldo de cuotas pendientes de pago son las siguientes:

<b>MIEMBROS DE LA ORDEN</b>	<b>IMPORTE S/.</b>
CUOTAS ORDINARIAS	3,877,256
REINSERCIÓN AÑO 2005	8,653
REINCORPORACIÓN AÑO 2006	3,118
REINCORPORACIÓN AÑO 2015	35,540
FRACCIONAMIENTO	362,825
MULTAS OTROS	54,195
<b>TOTAL CPCs</b>	<b><u>4,341,587</u></b>
<b>SOCIEDADES DE AUDITORIA</b>	
DE AREQUIPA	210,931
DE LIMA	160,164
<b>TOTAL SOCIEDADES</b>	<b><u>371,095</u></b>
<b>TOTAL SALDOS DE CPCs Y SOCIEDADES</b>	<b><u>4,712,682</u></b>

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