



COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE AREQUIPA

# ESTADOS FINANCIEROS 2018 Y EJECUCIÓN PRESUPUESTO OPERATIVO 2018

ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA  
DEL 28 DE FEBRERO DEL 2019





# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en Soles)

### ACTIVO

	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
<b>CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO O EQUIVALENTE EN EFECTIVO	22,826	44,966
FONDO MUTUAL	578,835	511,785
CUENTAS POR COBRAR	8,265	7,101
OTRAS CTAS.POR COBRAR	38,789	47,121
EXISTENCIAS	18,252	21,223
GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	8,236	5,530
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>675,203</b>	<b>637,726</b>
<b>NO CORRIENTE</b>		
INVERSIONES MOBILIARIAS	8,500	8,500
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	10,344,974	10,307,601
INTANGIBLES NETO	5,085	5,967
BIBLIOTECA	77,950	68,350
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>10,436,510</b>	<b>10,390,418</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11,111,714</b>	<b>11,028,144</b>

\*\*\*\*\*

### CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

#### DIVERSAS

##### MIEMBROS DE LA ORDEN

Cuotas Ordinarias	4,732,002	4,576,803
Multa	221,993	51,465

##### SOCIEDADES DE AUDITORIA

Cuotas Ordinarias	388,275	382,925
<b>TOTAL</b>	<b>5,342,270</b>	<b>5,011,193</b>

### PASIVO Y PATRIMONIO NETO

	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
<b>CORRIENTE</b>		
SOBREGIROS BBANCARIOS	11,845	0
CUENTAS POR PAGAR	42,802	112,835
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	62,955	60,186
JUNTA DE DECANOS DE CCP	10,934	34,803
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>128,536</b>	<b>207,824</b>
<b>NO CORRIENTE</b>		
FONDO MUTUAL DEL CONTADOR	1,039,346	980,889
JUNTA DE DECANOS DE CCP	26,408	267,235
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,065,754</b>	<b>1,248,124</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,194,290</b>	<b>1,455,948</b>

### PATRIMONIO NETO

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
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9,917,425</b>	<b>9,572,196</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>11,111,714</b>	<b>11,028,144</b>

\*\*\*\*\*

### RESPONSABILIDAD CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

#### DIVERSAS

##### MIEMBROS DE LA ORDEN

Cuotas Ordinarias	4,732,002	4,576,803
Multas	221,993	51,465

##### SOCIEDADES DE AUDITORIA

Cuotas Ordinarias	388,275	382,925
<b>TOTAL</b>	<b>5,342,270</b>	<b>5,011,193</b>

  
CCCC JOHNNY NELSON CASTILLO MACEDO  
DECANO

  
CCCC RENÉ RAMÍREZ VILLEN  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

  
CP CC CARLOS GERÓNIMO ARONI ESPETIA  
CONTADOR



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

## ESTADO DE RESULTADOS

Por el Período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018  
(Expresado en Soles)

	Ene - Dic 2018	Ene - Dic 2017
<b>INGRESOS POR:</b>		
CUOTAS ORDINARIAS MIEMBROS DE LA ORDEN	835,144	822,108
INSCRIPCIÓN NUEVOS MIEMBROS DE LA ORDEN	278,475	228,450
SEMINARIOS, CURSOS y PROG. ESPECIALIZACIÓN	279,757	435,630
ALQUILERES	155,568	110,516
OTROS INGRESOS	43,512	45,872
	<b>1,592,456</b>	<b>1,642,577</b>
<b>COSTOS POR:</b>		
SEMINARIOS, CURSOS y PROG. ESPECIALIZACIÓN	(116,337)	(183,361)
OTROS COSTOS	(4,221)	(10,717)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>1,471,898</b>	<b>1,448,499</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	(1,171,910)	(1,315,047)
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>299,988</b>	<b>133,452</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>		
INGRESOS FINANCIEROS	62	577
INGRESOS FINANCIEROS - DIFERENC. CAMBIO	250	418
INGRESOS DIVERSOS	41,342	51,303
OTROS INGRESOS (CONDONACIÓN DEUDA JUNTA DE DECANOS)	272,696	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	(287,275)	(277,840)
PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR	(1,840)	
GASTOS FINANCIEROS	0	(3,724)
GASTOS FINANCIEROS - DIFERENC. CAMBIO	(243)	(544)
	<b>24,992</b>	<b>(229,809)</b>
<b>SUPERAVIT DEL PERÍODO</b>	<b>324,979</b>	<b>(96,357)</b>

CPCC JOHNNY NELSON CASTILLO MACEDO  
DECANO

CPC RENÉ RAMÍREZ VILLEN  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

CP CC CARLOS GERÓNIMO ARONI ESPETIA  
CONTADOR

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017  
(Expresado en Soles)

	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	PATRIMONIO ADICIONAL	EXCEDENTE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDOS AL 1º DE ENERO DE 2017</b>	1,629,579	320,204	6,571,394	1,131,626	9,652,803
Donaciones		15,750			15,750
Revaluación Activo Fijo					-
Resultados 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
Donaciones		20,250			20,250
Resultado Acumulados					-
Resultado del Ejercicio				52,283	52,283
Resultado del Ejercicio (Condonación Deuda Junta Decanos)				272,696	272,696
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	1,629,579	356,204	6,571,394	1,360,248	9,917,425

CPCC JOHNNY NELSON CASTILLO MACEDO  
DECANO

CPC RENÉ RAMÍREZ VILLEN  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

CP CC CARLOS GERÓNIMO ARONI ESPETIA  
CONTADOR



**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017  
(Expresado en Soles)

	2018	2017
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
COBRANZA CUOTAS ORDINARIAS	718,031	705,514
COBRANZA INSCRIPCIÓN NUEVOS MIEMBROS	276,200	254,250
COBRANZA DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	321,045	489,295
COBRANZA DE CERTIFICACIÓN Y RECERTIFICACIÓN	32,750	
MATERIAL BIBLIOGRÁFICO 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 ESPECIALIZACIÓN	(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)
<b>A: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>324,943</b>	<b>244,073</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
PAGOS POR COMPRA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	(358,928)	(443,519)
ACCIONES COOPERATIVA DE AHORRO		(8,500)
<b>B: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-358,928</b>	<b>-452,019</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)
<b>C: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>0</b>	<b>230,000</b>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO EQUIVALENTE	-33,985	22,054
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	44,966	22,913
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>10,981</b>	<b>44,966</b>

  
CPCC JOHNNY NELSON CASTILLO MACEDO  
DECANO

  
CPCC RENÉ RAMÍREZ VILLENNA  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

  
CPCC CARLOS GERÓNIMO ARONI ESPETIA  
CONTADOR



**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO ( continuación )**

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en Soles)

	2018	2017
<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>324,979</b>	<b>-96,357</b>
MÁS:		
- DEPRECIACIÓN	286,393	277,260
- AMORTIZACIÓN	882	582
- OTROS	1,840	
<b>CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO</b>		
<b>DISMINUCIÓN (AUMENTO) DE ACTIVOS OPERATIVOS</b>		
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)
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE PASIVOS OPERATIVOS</b>		
CUENTAS POR PAGAR	(31,546)	51,221
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,973	1,978
JUNTA DE DECANOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERÚ	(264,696)	37,645
REMUNERACIONES POR PAGAR	(4,257)	13,323
TRIBUTOS POR PAGAR	910	(30,457)
<b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>324,943</b>	<b>244,073</b>

  
CPCC JOHNNY NELSON CASTILLO MACEDO  
DECANO

  
CPCC RENÉ RAMÍREZ VILLENAS  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

  
CP CC CARLOS GERÓNIMO ARONI ESPETIA  
CONTADOR



**EJECUCIÓN PRESUPUESTO OPERATIVO**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en Soles)

CONCEPTO		AÑO 2018		
		PRESUPUESTO	EJECUTADO	VARIACIÓN
<b>I. OPERACIÓN</b>				
<b>INGRESOS</b>				
<b>Ordinarios</b>				
1	Cuotas Miembros de la Orden	729,600	655,782	-73,818
2	Cuotas Sociedades Auditoría	24,540	20,208	-4,332
3	Derechos de Colegiatura	321,800	276,200	-45,600
4	Constancias de Habilitación	8,040	2,280	-5,760
5	Recuperación de Colegiados Inhabiles	114,624	42,041	-72,583
6	Seminarios y Cursos	290,000	232,372	-57,628
7	Convención Nacional CONANIIFs			
8	Cursos de Especialización	240,000	88,673	-151,327
9	Alquileres - Local Institucional	60,950	90,593	29,643
10	Alquileres - Velatorio			
11	Alquileres - Complejo Recreacional Sachaca	73,600	92,976	19,376
12	Material Bibliográfico y Otros	30,000	32,200	2,200
13	Actividades Deportivas	26,000	15,290	-10,710
14	Cuota Club Social del Contador	91,200	104,013	12,813
15	Certificación y Recertificación		32,750	32,750
16	Otros Ingresos	15,410	19,588	4,178
	DUPLICADO DE CARNET (neto) 1410	1,410	1,640	1,641
	CARNET CERTIFICACIÓN Y RECERTIFICACIÓN			
	VENTA DE SOLAPEROS Y OTROS ( neto) 13000	13,000	9,586	9,587
	OTROS 1000	1,000	8,362	8,363
	<b>Total</b>	<b>2,025,764</b>	<b>1,704,967</b>	<b>-320,797</b>
<b>Extraordinarios</b>				
17	Ingreso de Bingo - Tómbola	12,000	3,220	-8,780
18	Ingreso de Cena de Gala	18,000	12,000	-6,000
19	Otros Ingresos	5,000	3,692	-1,308
	DONACIÓN 4000	4,000	2,591	2,592
	OTROS 1000	1,000	1,101	1,102
	<b>Total</b>	<b>35,000</b>	<b>18,912</b>	<b>-16,088</b>
	<b>Total Ingresos de Operación</b>	<b>2,060,764</b>	<b>1,723,878</b>	<b>-336,886</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>Gastos de Personal</b>				
20	Remuneraciones	327,514	270,408	-57,106
21	Gratificaciones	54,586	50,720	-3,866
22	Vacaciones	27,293	18,832	-8,461
23	Contribuciones Sociales	29,476	26,172	-3,304
24	CTS	31,842	27,470	-4,371
25	Personal Eventual	31,200	40,105	8,905
26	Comision de Cobranza	9,600	8,700	-900
27	Otras Cargas de Personal	10,060	17,566	7,506
	ATENCIONES AL PERSONAL 1,500	1,500	1,674	1,675
	RECEPCIÓN DE VISITANTES 360	360	292	293
	BONO ANIVERSARIO INSTITUCIONAL AL PERSONAL		8,224	8,225
	DÍA DEL TRABAJO 1,000	1,000	1,258	1,259
	AGASAJO NAVIDAD - AÑO NUEVO 2,000	2,000	1,845	1,846
	CANASTA NAVIDAD 4,000	4,000	3,580	3,581
	OTROS 1,200	1,200	7,680	7,681
	<b>Total</b>	<b>521,571</b>	<b>459,973</b>	<b>-61,598</b>
<b>Servicios Prestados por Terceros</b>				
28	Movilidad	15,700	11,305	-4,395
29	Servicio de Mensajería	8,000	9,006	1,006
30	Teléfonos	14,500	10,112	-4,388
31	Internet (Fibra Óptica), Cable, Hosting y VPS	26,000	29,925	3,925
32	Gastos Notariales y Registro	7,800	4,055	-3,745
33	Honorarios - Asesoría Legal	18,000	4,270	-13,730
34	Honorarios Auditoría	19,500	3,900	-15,600
35	Mantenimiento Inmuebles local Institucional	35,000	17,908	-17,092

CONCEPTO			AÑO 2018		
			PRESUPUESTO	EJECUTADO	VARIACIÓN
36	Mantenimiento Inmuebles Complejo Sachaca		60,000	61,855	1,855
37	Mantenimiento Equipos Oficina		22,000	13,016	-8,984
38	Energía Eléctrica Complejo Recreacional Sachaca		7,000	8,291	1,291
39	Energía Eléctrica Local Institucional		30,000	24,591	-5,409
40	Agua Complejo Recreacional Sachaca		12,100	8,421	-3,679
41	Agua Local Institucional		4,000	4,613	613
42	Convocatorias y Avisos en Diarios		8,000	4,005	-3,995
43	Gastos de Revista Institucional y Courier		80,000	4,090	-75,910
44	Gastos de Colegiatura		48,270	35,526	-12,744
45	Gastos de Representación		4,800	3,684	-1,116
46	Agasajo día de la Madre		24,000	13,135	-10,865
47	Agasajo día del Padre		15,000	6,894	-8,106
48	Día del Contador		10,000	2,821	-7,179
49	Cena Institucional		35,000	31,529	-3,472
50	Navidad Hijos del Contador		8,500	12,383	3,883
51	Servicio de Vigilancia - Monitoreo		4,400	6,866	2,466
52	Gastos del Directorio		12,000	11,890	-110
53	Comisiones Portes y Mantenimiento		25,000	26,136	1,136
54	Gastos de Sepelio Miembros de la Orden		3,000	2,010	-990
55	Gastos de Mantenimiento Velatorio				-
56	Otros Servicios		2,500	3,465	965
	VIRGEN DE CHAPI	1,000	1,000	1,274	1,275
	COMITÉ DE DAMAS	500	500	960	961
	VARIOS	1,000	1,000	1,231	1,232
	<b>Total</b>		<b>560,070</b>	<b>375,702</b>	<b>-184,368</b>
	<b>Tributos</b>				
57	Impuesto General a las Ventas		73,347	43,923	-29,424
58	Limpieza Pública Parques y Jardines		4,820	3,839	-981
59	Impuesto Predial local Institucional		12,800	10,927	-1,873
60	Otros Tributos		900		-900
61	Impuesto Predial Complejo Recreacional Sachaca		1,800	1,553	-247
	<b>Total</b>		<b>93,667</b>	<b>60,242</b>	<b>-33,425</b>
	<b>Cargas Diversas de Gestión</b>				
62	Seguros		17,200	16,095	-1,105
63	Suscripciones		5,760	4,241	-1,519
64	Útiles de Oficina		5,000	5,293	293
65	Materiales de Limpieza		4,002	2,497	-1,505
66	Empaste de libros de la Institución		2,796	1,210	-1,586
67	Impresos		30,000	20,882	-9,118
68	Cuota Junta de Decanos Ejercicio 2018		36,480	42,320	5,840
69	Gastos de Certificación y Recertificación				-
70	Fraccionamiento 2010-2017 Junta Decanos				-
71	Gastos de Viaje		4,800	2,362	-2,438
72	Gastos Fiesta Familiar-tómbola		12,000	10,972	-1,028
73	Otros Gastos		2,580	10,156	7,576
	DIRECTORIO POLICIAL	680	680	700	701
	ARMADO NACIMIENTO	400	400	-	1
	OTROS	1,500	1,500	9,456	9,457
	<b>Total</b>		<b>120,618</b>	<b>116,028</b>	<b>-4,590</b>
	<b>Eventos Académicos</b>				
74	Seminarios y Cursos		101,500	82,134	-19,366
75	Cursos de Especialización		84,000	40,869	-43,131
76	Convencion Nacional CONANIIFs 2019				
	<b>Total</b>		<b>185,500</b>	<b>123,003</b>	<b>-62,497</b>
	<b>Otros</b>				
77	Comités Funcionales		15,000	11,072	-3,928
78	Costo Actividades Deportivas INTERNAS	141600	16,000	39,085	23,085
79	Costo Actividades Deportivas CONREDE		94,000	102,515	8,515
80	Gastos Aniversario Institucional		30,000	24,486	-5,514
81	Gastos Aniversario Rifa Institucional		6,000		-6,000
82	Gastos de Asambleas		12,500	2,513	-9,987
83	Tranferencia de Cargo				-

CONCEPTO			AÑO 2018		
			PRESUPUESTO	EJECUTADO	VARIACIÓN
84	Gastos de Elecciones				-
85	Incentivos por Investigación		4,000	4,690	690
86	Otros		8,700	9,304	604
	CUOTA CONREDE MES	1,200	1,200	800	801
	GASTOS DÍA INTERNACIONAL DE LA MUJER	4,500	4,500	5,587	5,588
	OTROS SERVICIOS	3,000	3,000	2,917	2,918
	<b>Total</b>		<b>186,200</b>	<b>193,664</b>	<b>7,464</b>
	Total Gastos de Operación		1,667,626	1,328,611	-339,014
<b>Superávit - Déficit de Operación</b>			<b>393,138</b>	<b>395,267</b>	<b>2,129</b>
<b>II. INVERSIÓN</b>					
<b>Ingresos</b>					
<b>Total</b>				-	
<b>Egresos</b>					
87	Complejo Piscina, aire libre 20x10m (1ra Etapa)				
88	Centro Recreacional Sachaca - Adoquinado entrada la Ribereña		139,785	264,088	124,303
89	Cabaña infantil, usos múltiples con zona Parrilla				
90	Campo de Fútbol con Grass sintético				
91	Cabaña cafetería complejo				
92	Pozo de Almacenamiento y sistema riego Complejo				
93	Velatorio Institucional mobiliario		35,000	43,494	8,494
94	Creación Cooperativa del Contador		10,000	-	-10,000
95	Implementación Espacios Contador Maestro		20,000	-	-20,000
96	Implementación Local Institucional Eq. Cómputo		10,484	10,891	407
97	Electrificación integral del Complejo				
98	Proyecto de Alta Especialización Profesional		21,000		-21,000
99	Software, Hardware Integral y Licencias		20,000	295	-19,705
100	Cámaras seguridad, Sede Principal, Complejo		29,000	-	-29,000
	<b>Total</b>		<b>285,269</b>	<b>318,768</b>	<b>33,498</b>
<b>Superávit - Déficit de Inversión</b>			<b>-285,269</b>	<b>-318,768</b>	<b>-33,498</b>
<b>III. FINANCIERO</b>					
<b>Ingresos</b>					
101	Saldos iniciales de Balance		44,966	44,966	-
102	Cuentas por Pagar		-112,835	-141,851	-29,016
	<b>Total</b>		<b>-67,869</b>	<b>-96,885</b>	<b>-29,016</b>
<b>Egresos</b>					
103	Fondo Mutual Devolución en junio 2019		20,000	-	-20,000
103	Fondo Mutual Devolución en Diciembre 2019		20,000	-	-20,000
	<b>Total</b>		<b>40,000</b>	<b>-</b>	<b>-40,000</b>
<b>Superávit - Déficit de Financiero</b>			<b>-107,869</b>	<b>-96,885</b>	<b>10,984</b>
<b>SUPERÁVIT - DÉFICIT DEL PERÍODO</b>			<b>-0</b>	<b>-20,386</b>	<b>-20,386</b>

  
 CPCC EDWIN ELI APAZA FUENTES  
 DIRECTOR DE FINANZAS

  
 CPCC JOHNNY NELSON CASTILLO MACEDO  
 DECANO