

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Expresado en nuevos soles)

		Al 31 diciembre de	
		2015	2014
A C T I V O			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalente de Efectivo	Nota 02	117,522.80	60,940.37
Cuentas por Cobrar Comerciales	Nota 03	470.00	800.00
Cuentas por Cobrar al personal, Accionistas, Socios (Neto)	Nota 04	83,844.40	123,920.15
Cuentas por cobrar Diversas - Terceros			-
Servicios y otros por Contratos por anticipac	Nota 05	-	3,000.00
Materiales auxiliares, suministros y repuest	Nota 06	-	4,459.34
Otros Activos	Nota 07	10,759.50	16,931.60
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		212,596.70	210,051.46
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo neto de Depreciación Acumulada	Nota 08	859,373.40	854,555.74
Otros Activos		-315,306.13	-284,250.50
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		544,067.27	570,305.24
TOTAL ACTIVO		756,663.97	780,356.70
P A S I V O			
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por Pagar	Nota 09	498.30	1,165.90
Remuneraciones por Pagar	Nota 10	2,190.84	1,809.11
Cuentas por Pagar Comerciales	Nota 11	3,219.78	-
Cuentas por pagar Diversas	Nota 12	392.50	46,233.11
Pasivo Diferido	Nota 13	8,600.00	4,630.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		14,901.42	53,838.12
PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-
P A T R I M O N I O			
Capital Adicional	Nota 14	543,326.51	497,440.90
Resultados Acumulados	Nota 15	228,277.69	217,384.04
Resultados del ejercicio	Nota 16	(29,841.65)	11,693.64
TOTAL PATRIMONIO		741,762.55	726,518.58
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		756,663.97	780,356.70

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Expresado en nuevos soles)

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
INGRESOS POR:		
Cuotas Ordinarias	119,113.50	86,675.00
Cuotas Extraordinarias	36,675.50	20,156.40
Certificados de Habilidad	3,210.82	2,470.00
Derecho Colegiatura	68,970.00	51,475.00
Carnet Colegiatura	3,570.00	2,700.00
Cuota Federacion	1,722.55	2,745.00
Seminarios y Charlas	24,898.77	22,563.05
Libro Colegiatura	9,120.00	6,960.00
Libro NIIF	-	90.00
Brindis y Solaperos	7,263.19	5,328.64
Medallas	2,070.00	2,610.00
Programa de Recuperación	3,022.00	5,348.50
Certificación y recertificación Profesional	1,722.55	2,536.10
Penalidad Charla de Etica	427.80	520.00
Diplomado NIIF y Auditoria	-	23,813.56
Emisión de Certificados	128.64	1,830.51
Alquileres	914.97	1,978.81
Tributa 2015	113,951.61	
Investiga 2015	23,364.25	
Descuentos	(900.00)	
TOTAL INGRESOS	419,246.15	239,800.57

EGRESOS POR:

Cargas de Personal	39,305.01	57,774.84
Servicios Prestados por Terceros	136,536.08	141,911.74
Tributos	4,676.05	2,329.11
Cargas Diversas de Gestión	165,713.24	10,250.00
Provisiones del Ejercicio	113,642.88	16,058.81

TOTAL EGRESOS DE OPERACIÓN	459,873.26	228,324.50
----------------------------	------------	------------

EXCESO DE INGRESOS (GASTOS) SOBRE GASTOS (INGRESO) OPERATIVOS	(40,627.11)	11,476.07
--	---------------------	------------------

OTROS INGRESOS Y EGRESOS

Ingresos Diversos	4,899.99	
Ingresos Financieros	8,279.76	217.57
Otros Ingresos	-	-
Gastos Financieros	(2,394.29)	-
Otros Egresos	-	-

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS	(29,841.65)	11,693.64
----------------------------	---------------------	------------------

RESULTADO DEL EJERCICIO	(29,841.65)	11,693.64
-------------------------	---------------------	------------------

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2015

NOTA N° 01 DE CARÁCTER GENERAL

I. IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

1. El Colegio de Contadores Públicos de Tacna, fue fundado el 25 de mayo de 1970 y constituido por escritura pública de veintisiete de octubre de mil novecientos noventa y dos, como Institución Pública de Derecho Público Interno de conformidad con la ley N° 28951, y registrado en Registros Públicos como Persona Jurídica.

2. Los fines del Colegio son: representar a los Contadores Públicos; promover el ejercicio de la profesión conforme a la ética y a la función socioeconómica; propender al desarrollo de la ciencia contable y al mejoramiento, cooperar en asuntos de la profesión con los poderes públicos, propender a la participación de sus miembros en certámenes especializados en el campo internacional, organizar y llevar la matrícula de sus miembros; formular el código de ética profesional.

3. El domicilio del Colegio está ubicado en la ciudad de Tacna, su vigencia es de tiempo indefinido, y su economía se rige por un presupuesto anual de ingresos y egresos; los recursos económicos está constituido principalmente por cuotas de admisión, cuotas mensuales que aportan los agremiados y de ingresos eventuales.

4. La Asamblea General es el máximo organismo del colegio y sus decisiones son obligatorias para todos los miembros de la institución. El Consejo Directivo es el órgano que dirige la vida institucional de acuerdo con los fines señalados en el estatuto y tienen duración de dos años.

II. CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

1. El Colegio de Contadores Públicos de Tacna viene aplicando las NIIF vigentes en nuestro País, tanto en el registro de operaciones, como en la preparación y presentación de Estados Financieros.

2. Igualmente la institución viene aplicando y cumpliendo las disposiciones normativas establecidas por la SUNAT en materia de comprobantes de pago, registros contables, declaraciones mediante uso del PDT y el cronograma de presentación.

II. POLÍTICAS CONTABLES

1. Las operaciones de ingresos y egresos de fondos se registran a valores históricos o valores reales en moneda nacional.
2. Los recursos económicos de la institución se encuentran depositados en diferentes cuentas de ahorros, aperturadas en el Banco Continental y en la Caja Municipal de Tacna.
3. Las cuentas de ahorros están en Nuevos Soles, con excepción de la cuenta de Ahorros N°114001212000872518 aperturada en la Caja Municipal que es en Dólares Americanos.
4. El tipo de cambio utilizado para registrar las operaciones contables de la cuenta de ahorros en Dólares Americanos es el que establece y publica la SBS.
5. Los Activos Fijos son depreciados utilizando el método de línea recta, siendo los porcentajes: 5% para Edificios y Otras Construcciones; 10% para Muebles y Enseres; 10% para Equipos Diversos con excepción de los Equipos de Computo cuyo depreciación es el 25%.
6. El personal administrativo de la institución están bajo la modalidad de contrato a plazo fijo, cuyos contratos son por seis meses renovables.
7. Las cuotas mensuales vencidas que adeudan los miembros de la orden y que tienen una antigüedad superior a los doce meses han sido reclasificados para fines de presentación de los Estados Financieros.
8. Se ha efectuado la provisión de cobranza dudosa para las cuotas mensuales reclasificadas y que tienen la condición de deudas acumuladas a periodos mayores a dos años anteriores al 2014.

Tacna, 31 de diciembre del 2015.

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 02 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Incluye los fondos económicos que posee la institución en efectivo, como depósitos en las instituciones financieras y bancarias, en moneda nacional y en moneda extranjera. El tipo de cambio que se utiliza en este caso es el que establece la ley del Impuesto a La Renta, siendo su composición al finalizar el ejercicio 2015 según detalle:

		Al 31 de diciembre de	
		2015	2014
CAJA EFECTIVO		74.13	3,660.59
CUENTAS EN MONEDA NACIONAL			
CMAC TACNA S.A.	114001211001479015 - MN	10,138.62	1,747.39
CMAC TACNA S.A.	114001211001510418 - MN	24,065.00	8,700.97
CMAC TACNA S.A.	114001211002444514 - MN	16,219.59	12,406.67
BANCO CONTINENTAL	0011-0232-0200362537 ME	49,436.42	28,516.61
BANCO NACION CTA		264.00	827.00
DETRACCIONES	00-151-069614		
CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA		17,325.04	5,081.14
		117,522.80	60,940.37

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 03

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS

Está conformado por los saldos deudores de las actividades realizados por nuestra institución como seminarios, foros, etc. Que la institución tiene que recuperar al 31 de diciembre del 2015, cuyo resumen se muestra a continuación:

	Al 31 de diciembre de 2015	2014
Cuentas por cobrar comerciales terceros	470.00	800.00
	470.00	800.00

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 04

CUENTAS POR COBRAR PERSONAL, ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES

Está conformado por los saldos deudores de las cuotas ordinarias y extraordinarias que los miembros de la orden tienen pendiente de pago según padrón al 31 de diciembre del 2015, así como por otros saldos deudores que la institución tiene que recuperar , cuyo resumen se muestra a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Entregas a rendir cuenta	8,622.40	1,380.15
Entregas a rendir cuenta - Ex Decano	7,000.00	-
Cuentas por Cobrar Asociados	21,200.00	
Estimacion Cobranza dudosa Cuentas por Cobrar Asociados	-21,200.00	
Cuotas Ordinarias CCPT	339,111.00	383,745.00
Cuotas Extraordinarias CCPT	46,144.41	40,950.00
Estimacion Cobranza Dudosa Cuotas CCPT	-317,033.41	-302,155.00
TOTAL NETO	83,844.40	123,920.15

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 05

SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Está conformado por los saldos acreedores que la institución adeuda al 31 de Diciembre del 2015, cuyo resumen se explica a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Servicios y Otros por Anticipados	-	3,000.00
	-	3,000.00

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 06

MATERIALES, AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

Está conformado por materiales, auxiliares y suministros que posee la institución al 2015

	Al 31 de diciembre de 2015	2014
Materiales Auxiliares	4,459.34	4,459.34
Provision por Desvalorizacion de Existencias	-4,459.34	
	-	4,459.34

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 07 OTROS ACTIVOS

La cuenta cargas diferidas incluye el saldo a favor del IGV, cuyo resumen se muestra a continuación

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
IGV Saldo a Favor	10,759.50	16,931.60
	10,759.50	16,931.60

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 08 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO

Conformado por los activos depreciables, que posee la institución y registrado en la contabilidad de acuerdo a las normas y políticas contables. Así tenemos terrenos, edificios, escritorios, sillas, estantes, equipos de cómputo y otros, siendo sus saldos al 31 de diciembre del 2015, por cada uno de sus rubros según cuadro adjunto:

	VALOR BRUTO	DEPRECIAC.	VALOR NETO EN LIBROS	TASA %
Terrenos	280,337.75	-	280,337.75	
Edificios y Construcciones	387,196.47	154,999.05	232,197.42	10
Muebles y Enseres	30,359.40	23,675.57	6,683.83	10
Equipos Diversos	160,886.56	136,631.50	24,255.06	10 y 25
Trabajos en Curso	593.22		593.22	
Al 31 de Diciembre de 2015	859,373.40	315,306.13	544,067.27	
Terrenos	280,337.75		280,337.75	
Edificios y Construcciones	387,196.47	135,639.21	251,557.26	5
Muebles y Enseres	29,410.25	21,939.24	7,471.01	10
Equipos Diversos	157,018.05	126,672.05	30,346.00	10
Trabajos en Curso	593.22	-	593.22	10 y 20
Al 31 de Diciembre de 2014	854,555.74	284,250.50	570,305.24	

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 09

TRIBUTOS POR PAGAR, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES POR PAGAR

La cuenta cargas diferidas incluye el saldo a favor del IGV, cuyo resumen se muestra a continuación

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
AFP	287.47	496.90
ESSALUD	210.83	349.00
RETENCION		320.00
	498.30	1,165.90

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 10

REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR POR PAGAR

REMUNERACIONES POR PAGAR

Está conformado por remuneraciones por pagar que la institución adeuda al 31 de diciembre del 2015, cuyo resumen se explica a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
VACACIONES	950.00	
CTS	1,240.84	
LIQUIDACION DE BENEFICIOS SOCIALES		1,809.11
	<u>2,190.84</u>	<u>1,809.11</u>

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 11

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS

Está conformado por cuentas por pagar que la institución adeuda al 31 de diciembre del 2015, cuyo resumen se explica a continuación:

	Al 31 de diciembre de 2015	2014
Facturas Por Pagar	3,219.78	
	3,219.78	-

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 12

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Esta conformado por los saldos acreedores que la institución adeuda al 31 de Diciembre del 2015, cuyo resumen se explica a continuación

	Al 31 de diciembre de 2015	2014
Junta de Decanos 5% Aporte - Mes de Diciembre 2015	392.50	347.50
Otras Cuentas por pagar Diversas - Donacion de Libros		45,885.61
	392.50	46,233.11

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 13 PASIVO DIFERIDO

Esta conformado por los saldos acreedores que la institución adeuda al 31 de Diciembre del 2015, cuyo resumen se explica a continuación

	Al 31 de diciembre de 2015	2014
Pago anticipado de cuotas ordinarias	8,600.00	4,630.00
	<u>8,600.00</u>	<u>4,630.00</u>

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 14 CAPITAL ADICIONAL

Comprende las donaciones recepcionadas en diferentes periodos por la institución, en efectivo y en especie. Así mismo, se tiene la transferencia de resultados acumulados de ejercicios anteriores, cuyo resumen se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre de 2015	2014
Capital Adicional Inicial	497,440.90	497,440.90
Donacion de Libros	45,885.61	
	<u>543,326.51</u>	<u>497,440.90</u>

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 15 RESULTADOS ACUMULADOS

Agrupar los resultados de los ejercicios económicos de año en año, así como otros resultados provenientes de ajustes efectuados en periodos anteriores, como se resume a continuación:

	Al 31 de diciembre de 2015	2014
Resultados Acumulados	217,384.04	217,384.04
Resultado 2014	11,693.64	
Ajustes a Resultados Acumulados	-799.99	
	228,277.69	217,384.04

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 16 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Registra el resultado obtenido del ejercicio 2015 cuyo resumen se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre de 2015	2014
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-29,841.65	11,693.64
	<u>-29,841.65</u>	<u>11,693.64</u>