



COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE TACNA

**ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO 2016**



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Expresado en soles)

		Al 31 diciembre de	
		2016	2015
A C T I V O			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalente de Efectivo	Nota 02	155,915.42	117,522.80
Cuentas por Cobrar Comerciales	Nota 03	73,290.00	68,692.00
Cuentas por Cobrar al personal,	Nota 04	9,800.00	15,622.40
Accionistas, Socios (Neto)			
Otras Cuentas por Cobrar	Nota 05	200.00	
Existencias	Nota 06	-	-
Servicios y otros por Contratos por anticipar	Nota 07	5,990.99	10,759.50
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		245,196.41	212,596.70
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de Depreciación Acumulada)	Nota 08	530,407.37	544,067.27
Otros Activos			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		530,407.37	544,067.27
TOTAL ACTIVO		775,603.78	756,663.97
P A S I V O			
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por Pagar, Contraprestaciones y Aportes Al Sistema de Pensiones por Pagar	Nota 09	843.32	498.30
Cuentas por Pagar Comerciales	Nota 10	7,550.32	3,219.78
Otras Cuentas por pagar Diversas	Nota 11	8,233.53	2,583.34
Genancias Diferias	Nota 12	5,700.00	8,600.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		22,327.17	14,901.42
PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-
P A T R I M O N I O			
Capital Adicional	Nota 13	543,326.51	543,326.51
Resultados Acumulados	Nota 14	188,837.99	228,277.69
Resultados del ejercicio	Nota 15	21,112.11	(29,841.65)
TOTAL PATRIMONIO		753,276.61	741,762.55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		775,603.78	756,663.97

HENRY CHINO LANCHIPA
Contador público colegiado
MAT. 13-502



COLEGIO DE CONTADORES
PUBLICOS DE TACNA
CPC. CESAR MURILLO SALAS
DECANO

Colegio de Contadores Públicos de Tacna - Calle Modesto Basadre N° 1397 Urb. Espiritu Santo - Tacna

✉ ccptacna@yahoo.com ✉ secretaria@ccptacna.org.pe 📞 428151 - 📞 957630323 📠 rpm: #343069



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Expresado en soles)

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
INGRESOS POR:		
Cuotas Ordinarias	159,304.00	119,113.50
Cuotas Extraordinarias	38,531.70	36,675.50
Derecho Colegiatura	68,365.00	68,970.00
Seminarios y Charlas	33,987.33	24,898.77
Otros Ingresos Operacionales	32,366.22	169,588.38
TOTAL INGRESOS	332,554.25	419,246.15
EGRESOS POR:		
Cargas de Personal	51,639.08	39,305.01
Servicios Prestados por Terceros	135,023.76	136,536.08
Tributos	3,521.94	4,676.05
Cargas Diversas de Gestión	61,957.49	165,713.24
Provisiones del Ejercicio	79,687.70	113,642.88
TOTAL EGRESOS DE OPERACIÓN	331,829.97	459,873.26
EXCESO DE INGRESOS (GASTOS) SOBRE GASTOS (INGRESO) OPERATIVOS	724.28	(40,627.11)
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
Ingresos Diversos	20,252.10	4,899.99
Ingresos Financieros	795.16	8,279.76
Otros Ingresos	-	-
Gastos Financieros	(659.43)	(2,394.29)
Otros Egresos	-	-
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS	21,112.11	(29,841.65)
RESULTADO DEL EJERCICIO	21,112.11	(29,841.65)

HENRY CHINO LANCHIPA
Contador público colegiado
MAT. 13-502



COLEGIO DE CONTADORES
PÚBLICOS DE TACNA

CPC. CESAR MURILLO SALAS
DECANO



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA
BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en Soles)

	2016
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobranza de Venta de Bienes o Servicios (Ingresos Operacionales)	297,690.66
Honorarios y Comisiones	
Intereses y Rendimientos (No Incluidos en la actividad de Inversion)	795.16
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	5,622.85
Menos:	
Proveedores de Bienes y Servicios	(201,431.21)
Remuneraciones y Beneficios Sociales	(39,888.89)
Tributos	(10,234.22)
Intereses y Rendimientos (No Incluidos en la actividad de Inversion)	(659.43)
Otros Pagos Relativos a la Actividad	(1,884.50)
AUMENTO (DISMIN.) DEL EFECT. Y EQUIV. PROVENIENTE DE ACTIV. DE OPERACIÓN	50,010.42
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Venta de Valores e Inversiones Permanentes	
Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	
Venta de Activos Intangibles	
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	
Menos:	
Compra de Valores e Inversiones Permanentes	
Compra de Inmuebles, Maquinarias y Equipo	(11,617.80)
Compra de Acciones y Otros Títulos	
Compra y desarrollo de Activos Intangibles	
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad (Nota)	
AUMENTO (DISMIN.) DEL EFECT. Y EQUIV. PROVENIENTE DE LAS ACTIV. DE INVERSION	(11,617.80)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Emisión de acciones o nuevos aportes	
Recursos Obtenidos por emisión de valores u obligaciones de corto plazo	
Dividendos y otras distribuciones	
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de corto, largo plazo	
AUMENTO (DISMIN.) DEL EFECTIVO Y EQUIV. PROVENIENTE DE LAS ACTIV. DE FINANCIAM	-
AUMENTO (DISMIN.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO (A+B+C)	38,392.62
SALDO DE EFECTIV. Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	117,522.80
SALDO EFECTIV. Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	155,915.42

HEINRY CHINO LANCHIPA
Contador público colegiado
MAT. 13-502



COLEGIO DE CONTADORES
PÚBLICOS DE TACNA

CPC. CESAR MURILLO SALAS
DECANO



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL: LEY N° 13253 P.S. N° 28 DEL 26.08.1960 LEY N° 28951

CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2016

(Expresado en Soles)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

2016

Utilidad (o Perdida) del Ejercicio

20,433.19

Mas:

Ajustes a la Utilidad (o Perdida) del Ejercicio

Depreciación y Amortización del Periodo

25,277.70

Provision de Beneficios Sociales

-

Provisiones Diversas

54,410.00

Perdida en Ventas de Inmuebles, Maquinarias y Equipo

-

Perdida en Venta de Valores e Inversiones Permanentes (Diferencia Cambio Fondos Mutuos)

-

Perdida por Activos Monetarios No Corrientes

-

Otros

-

Menos:

Ajustes a la Utilidad (o Perdida) del Ejercicio

Utilidad en Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Utilidad en Venta de Valores e Inversiones Permanentes

Rentabilidad sobre inversiones

Ganancias por Pasivos Monetarios No Corrientes

Alta de Edificaciones

Otros

(20,169.76)

79,951.13

Cargos y Abonos por Cambios Netos en Activo y Pasivo

(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales

-38,838.24

(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar a Vinculadas

(Aumento) Disminución de Otras Cuentas por Cobrar

5,622.85

(Aumento) Disminución de Existencias

-

(Aumento) Disminución de Gastos Pagados por Anticipado

-

Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales

4,330.54

Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar a Vinculadas

Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar

(1,055.86)

AUMENTO (DISMIN.) DEL EFECTIVO Y EQUIV. PROVENIENTE DE ACTIV. DE OPERACIÓN

50,010.42


HENRY CHINO LANCHIPA
Contador público colegiado
MAT. 13-502



COLEGIO DE CONTADORES
PÚBLICOS DE TACNA

CPC. CESAR MURILLO SALAS
DECANO



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Expresado en soles)

	Capital Social	Capital Adicional	Reservas	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
SALDO AL 01/01/2015	-	497,440.90	-	229,077.68	726,518.58
Aporte de capital	-	-	-	-	-
Ajuste ejercicios anteriores	-	45,885.61	-	-799.99	45,085.62
Otras capitalizaciones	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-29,841.65	-29,841.65
SALDO AL 31/12/2015	-	543,326.51	-	198,436.04	741,762.55
Ajuste ejercicios anteriores	-	-	-	-	-
Aporte de capital	-	-	-	-	-
Reduccion de capital	-	-	-	-	-
Transferencia a reservas	-	-	-	-	-
Otros aportes	-	-	-	-	-
Ajuste ejercicios anteriores	-	-	-	-9,598.05	-9,598.05
Resultado del ejercicio	-	-	-	21,112.11	21,112.11
SALDO AL 31/12/2016	-	543,326.51	-	209,950.10	753,276.61

Las notas a los estados financieros adjuntos, son parte integrante de este estado

HENRY CHINO LANCHIPA
Contador público colegiado
MAT. 13-502



COLEGIO DE CONTADORES
PUBLICOS DE TACNA

CPC. CESAR MURILLO SALAS
DECANO



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951

POLÍTICAS CONTABLES

1. Las operaciones de ingresos, egresos de fondos, activos y pasivos 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, Banco de Credito 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 y N° 1090022012608747 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 doce meses anteriores al 2016.

Tacna, 31 de diciembre del 2016.





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA
BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951

NOTA N° 02

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

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 2016 según detalle:

		Al 31 de diciembre de	
		2016	2015
CAJA EFFECTIVO		539.80	74.13
CUENTAS EN MONEDA NACIONAL			
CMAC TACNA S.A.	114001211001479000	13,135.24	10,138.62
CMAC TACNA S.A.	114001211001510418	24,187.70	24,065.00
CMAC TACNA S.A.	114001211002444514	16,294.43	16,219.59
BANCO CONTINENTAL	0011-0232-0200362537	51,241.69	49,436.42
BANCO DE CREDITO DEL PERU	540-2319307-0	447.52	-
BANCO DE CREDITO DEL PERU	540-238302	959.50	-
BANCO NACION	00-151-069614	164.00	264.00
CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA			
CMAC TACNA S.A.	1140012120008720	17,435.43	17,325.04
CMAC TACNA S.A.	1090022012608747	31,510.11	-
		155,915.42	117,522.80





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS 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. y las cuotas ordinarias y extraordinarias que la institución tiene que recuperar al 31 de diciembre del 2016, cuyo resumen se muestra a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Cuentas por cobrar comerciales terceros	400.00	470.00
Cuotas Ordinarias CCPT	378,600.00	339,111.00
Cuotas Extraordinarias CCPT	44,896.99	46,144.41
Estimacion Cobranza Dudosa Cuotas Ordinarias CCPT	-305,710.00	-270,889.00
Estimacion Cobranza Dudosa Cuotas Extraordinarias CCPT	-44,896.99	-46,144.41
	73,290.00	68,692.00

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 04

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

Está conformado por los saldos deudores que la institución tiene que recuperar , cuyo resumen se muestra a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Entregas a rendir cuenta Ex Directivos	2,800.00	8,622.40
Entregas a rendir cuenta - Ex Decano	7,000.00	7,000.00
Cuentas por Cobrar Asociados	21,200.00	21,200.00
Estimacion Cobranza dudosa Cuentas por Cobrar Asociados	-21,200.00	-21,200.00
TOTAL NETO	9,800.00	15,622.40



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

NOTA N° 05

SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Está conformado por los saldos deudores que la institución tiene por cobrar al 31 de Diciembre del 2016, cuyo resumen se explica a continuación:

	Al 31 de diciembre de 2016	2015
Otras cuentas por cobrar diversas	200.00	-
	<u>200.00</u>	<u>-</u>

NOTA N° 06

EXISTENCIAS

Está conformado por materiales, auxiliares y suministros que posee la institución al 2016

	Al 31 de diciembre de 2016	2015
Materiales Auxiliares	4,459.34	4,459.34
Provision por Desvalorizacion de Existencias	-4,459.34	-4,459.34
	<u>-</u>	<u>-</u>

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 2016	2015
IGV Saldo a Favor	5,990.99	10,759.50
	<u>5,990.99</u>	<u>10,759.50</u>





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS 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 2016, 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	392,946.47	174,646.37	218,300.10	10
Muebles y Enseres	34,201.10	25,246.87	8,954.23	10
Equipos Diversos	162,912.66	140,690.59	22,222.07	10 y 25
Trabajos en Curso	593.22	-	593.22	
Al 31 de Diciembre de 2016	870,991.20	340,583.83	530,407.37	
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	





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS 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 2016	2015
AFP	313.32	287.47
ESSALUD	335.00	210.83
ONP	152.00	-
RETENCION	43.00	-
	843.32	498.30

NOTA N° 10

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 2016, cuyo resumen se explica a continuación:

	Al 31 de diciembre de 2016	2015
Facturas Por Pagar	7,550.32	3,219.78
	7,550.32	3,219.78

NOTA N° 11

OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Está conformado por remuneraciones por pagar entre otras que la institución adeuda al 31 de diciembre del 2016, cuyo resumen se explica a continuación:

	Al 31 de diciembre de 2016	2015
Remuneraciones por Pagar	3,303.19	-
Vacaciones	1,879.80	950.00
Compenacion por Tiempo de Servicios	631.04	1,240.84
Junta de Decanos 5% Aporte	2,419.50	392.50
	2,419.50	392.50



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 12 GANANCIA DIFERIDA

Esta conformado por los saldos acreedores que la institución adeuda al 31 de Diciembre del 2016, cuyo resumen se explica a continuación

	Al 31 de diciembre de 2016	2015
Pago anticipado de cuotas ordinarias	5,700.00	8,600.00
	<u>5,700.00</u>	<u>8,600.00</u>

NOTA N° 13 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 2016	2015
Capital Adicional Inicial	495,540.90	495,540.90
Donacion de Libros	47,785.61	47,785.61
	<u>543,326.51</u>	<u>543,326.51</u>

NOTA N° 14 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 2016	2015
Resultados Acumulados	229,077.68	229,077.68
Perdidas Acumuladas	-29,841.65	-
Ajustes a Resultados Acumulados	-10,398.04	-799.99
	<u>188,837.99</u>	<u>228,277.69</u>



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

BASE LEGAL LEY N° 13253 D.S. N° 28 DEL 26-08-1960 LEY N° 28951

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE TACNA

NOTA N° 15

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Registra el resultado obtenido del ejercicio 2016 cuyo resumen se detalla a continuación:



UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de	
2016	2015
21,112.11	-29,841.65
<u>21,112.11</u>	<u>-29,841.65</u>

