



*Audidores Empresariales*  
Manrique Medina y Barriga Paredes S. Civil de R.L.

**Colegio de Contadores Públicos de Tacna**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016  
junto con el dictamen de los auditores  
independientes

# **Colegio de Contadores Públicos de Tacna**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 junto con el  
dictamen de los auditores independientes

## **Contenido**

### **Dictamen de los auditores independientes**

#### **Estados financieros**

-  Estado de situación financiera
-  Estado de resultados
-  Estado de cambios en el patrimonio
-  Estado de flujos de efectivo

#### **Notas a los estados financieros**

S/. = Soles (moneda peruana)  
US\$ = Dólar estadounidense



Dictamen de los auditores independientes

Al Consejo Directivo y Asamblea General del  
Colegio de Contadores Públicos de Tacna

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Colegio de Contadores Públicos de Tacna, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo para el año que terminó en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

*Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros*

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y sobre el control interno que la Administración determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de imprecisiones o errores significativos, tanto por fraude como por error.

*Responsabilidad del Auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados 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 la seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno pertinente de la entidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Administración 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.



Dictamen de los auditores independientes (continuación)

*Opinión*

En nuestra opinión, los estados financieros que se adjuntan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Tacna al 31 de diciembre de 2016, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

*Énfasis del asunto*

Queremos llamar la atención de la Nota 7 "Efectivo y equivalente de efectivo" de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, en las partidas Cuentas Corrientes en Moneda Nacional y Cuentas de Ahorros a Plazo en Dólares, estas se encuentran a nombre de Cesar Alejandro Murillo Salas y Juan Bautista Santos Mamani, decano y director tesorero, respectivamente, del periodo 2015 – 2017.

Así también, llamar la atención de la Nota 8 "Fondos Restringidos" de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, en las partidas Cuentas Corrientes en Moneda Nacional y Cuentas Corrientes en Dólares, estas se encuentran a nombre del Colegio de Contadores Públicos de Tacna pero los representantes de las cuentas son Hernán Santos Clares López y Fernando Omar Yanqui Collacondo (decano y tesorero del periodo del diecisiete de octubre de 2013 al dieciséis de octubre de 2015).

Nuestra opinión no está calificada en relación con este asunto.

*Otros asuntos*

Los estados financieros del Colegio de Contadores Públicos de Tacna por el año terminado al 31 de diciembre de 2015, no fueron auditados, se presentan sólo para fines comparativos.

Tacna, 17 de marzo de 2017

Refrendado por

---

**Walter A. Manrique Medina (socio)**  
**Contador Público Colegiado Certificado**  
**Matricula N° 3182 – Reg. N° 958**

**Dirección**

*Calle Ugarte N° 102 Oficina N° 109*  
*Arequipa – Perú*  
*Teléfono N° 054 211066*

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA**

**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**  
(Expresado en soles)

| <b>A C T I V O</b>                              |             | <b>P A S I V O Y P A T R I M O N I O</b> |                |                                                  |                        |
|-------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|------------------------|
|                                                 | <b>Nota</b> | <b>2016</b>                              | <b>2015</b>    | <b>Nota</b>                                      | <b>2015</b>            |
| <b><u>Activo corriente</u></b>                  |             |                                          |                | <b><u>Pasivo corriente</u></b>                   |                        |
| Efectivo y equivalente de efectivo              | ( 7 )       | 33 621                                   | 338            | Tributos, contraprestaciones y aportes por pagar | ( 13 ) 843 498         |
| Fondos restringidos                             | ( 8 )       | 122 294                                  | 117 185        | Remuneraciones y beneficios sociales por pagar   | ( 14 ) 5 814 2 191     |
| Cuentas por cobrar comerciales, neto            | ( 9 )       | 73 290                                   | 68 692         | Cuentas por pagar comerciales                    | ( 15 ) 7 550 3 220     |
| Otras cuentas por cobrar, neto                  | ( 10 )      | 10 000                                   | 15 622         | Cuentas por pagar diversas                       | ( 16 ) 2 420 392       |
| Existencias, neto                               | ( 11 )      |                                          |                | Pasivos diferidos                                | ( 17 ) 5,700 8,600     |
| Crédito fiscal de impuesto general a las ventas |             | 5 991                                    | 10 760         |                                                  |                        |
| <b>Total Activo Corriente</b>                   |             | <b>245 196</b>                           | <b>212 597</b> | <b>Total Pasivo Corriente</b>                    | <b>22 327 14 901</b>   |
| <b><u>Activo no corriente</u></b>               |             |                                          |                | <b><u>Patrimonio</u></b>                         |                        |
| Propiedad, planta y equipo, neto                | ( 12 )      | 530 408                                  | 544,067        | Capital                                          | ( 18 ) 543 327 543 327 |
|                                                 |             |                                          |                | Resultados acumulados                            | ( 19 ) 209 950 198 436 |
| <b>Total Activo No Corriente</b>                |             | <b>530 408</b>                           | <b>544 067</b> | <b>Total patrimonio</b>                          | <b>753 277 741 763</b> |
| <b>Total activo</b>                             |             | <b>775 604</b>                           | <b>756 664</b> | <b>Total pasivo y patrimonio</b>                 | <b>775 604 756 664</b> |

Las notas que se acompañan de la página 11 a la 28 forman parte de los estados financieros

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA**

**Estado de Resultados**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015  
(Expresado en soles)

|                                     | <b>NOTAS</b> | <b>2 016</b>   | <b>2 015</b>     |
|-------------------------------------|--------------|----------------|------------------|
| Ingresos por actividades ordinarias | ✓ ( 20 )     | 332 554        | 419 246          |
| Costo de actividades                | ✓ ( 21 )     | ( 81 385)      | ( 198 340)       |
| <b>Utilidad bruta</b>               |              | <b>251 169</b> | <b>220 906</b>   |
| Gastos de administración            | ✓ ( 22 )     | ( 250 445)     | ( 261 533)       |
| Otros ingresos operativos           | ✓ ( 28 )     | 20 252         | 4 899            |
| <b>Utilidad operativa</b>           |              | <b>20 976</b>  | <b>( 35 728)</b> |
| Ingresos financieros                | ✓ ( 29 )     | 795            | 8 280            |
| Gastos financieros                  | ✓ ( 30 )     | ( 659)         | ( 2 394)         |
| <b>Resultado del ejercicio</b>      |              | <b>21 112</b>  | <b>( 29 842)</b> |

Las notas que se acompañan de la página 11 a la 28 forman parte de los estados financieros

## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA

**Estado de Resultados**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en soles)

|                                                        | <u>NOTAS</u> | <u>2016</u>          | <u>2015</u>             |
|--------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-------------------------|
| Ingresos por actividades ordinarias                    | ( 20 )       | 332 554              | 419 246                 |
| <u>Costo de actividades y gastos de administración</u> |              |                      |                         |
| Cargas de personal                                     | ( 23 )       | ( 51 639)            | ( 39 305)               |
| Servicios prestados por terceros                       | ( 24 )       | ( 135 024)           | ( 136 536)              |
| Tributos                                               | ( 25 )       | ( 3 522)             | ( 4 676)                |
| Cargas diversas de gestión                             | ( 26 )       | ( 61 957)            | ( 165 713)              |
| Provisiones del ejercicio                              | ( 27 )       | ( 79 688)            | ( 113 643)              |
| Otros ingresos operativos                              | ( 28 )       | <u>20 252</u>        | <u>4 899</u>            |
| <b>Utilidad operativa</b>                              |              | <b>20 976</b>        | <b>( 35 728)</b>        |
| Ingresos financieros                                   | ( 29 )       | 795                  | 8 280                   |
| Gastos financieros                                     | ( 30 )       | ( 659)               | ( 2 394)                |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                         |              | <b><u>21 112</u></b> | <b><u>( 29 842)</u></b> |

Las notas que se acompañan de la página 11 a la 28 forman parte de los estados financieros

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015  
(Expresado en soles)

|                                          | <b>Capital<br/>social<br/>(nota 18)</b> | <b>Capital<br/>adicional<br/>(nota 18)</b> | <b>Resultados<br/>acumulados<br/>(nota 19)</b> | <b>Total<br/>patrimonio</b> |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Saldos al 01 de enero de 2015</b>     | <b>497 441</b>                          |                                            | <b>229 078</b>                                 | <b>726 519</b>              |
| Ajuste de ejercicios anteriores          |                                         | 45 886                                     | ( 800)                                         | 45 086                      |
| Resultado del ejercicio                  |                                         |                                            | ( 29 842)                                      | ( 29 842)                   |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b> | <b>497 441</b>                          | <b>45 886</b>                              | <b>198 436</b>                                 | <b>741 763</b>              |
| <b>Saldos al 01 de enero de 2016</b>     | <b>497 441</b>                          | <b>45 886</b>                              | <b>198 436</b>                                 | <b>741 763</b>              |
| Ajuste de ejercicios anteriores          |                                         |                                            | ( 9 598)                                       | ( 9 598)                    |
| Resultado del ejercicio                  |                                         |                                            | 21 112                                         | 21 112                      |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b> | <b>497 441</b>                          | <b>45 886</b>                              | <b>209 950</b>                                 | <b>753 277</b>              |

Las notas que se acompañan de la página 11 a la 28 forman parte de los estados financieros

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016**  
(Expresado en soles)

**Actividades de Operación**

|                                                                     |         |
|---------------------------------------------------------------------|---------|
| Cobranza por servicios (ingresos operacionales)                     | 45 850  |
| Intereses y rendimiento (no incluidos en la actividad de inversión) | 795     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad                   | 257 546 |

|                                                  |                 |
|--------------------------------------------------|-----------------|
| Menos: Pago a proveedores                        | ( 201 381)      |
| Pago de remuneraciones y beneficios sociales     | ( 39 889)       |
| Pago de tributos                                 | ( 10 368)       |
| Pago de intereses                                | ( 659)          |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad | <u>( 1 884)</u> |

|                                                        |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Efectivo neto usado en actividades de operación</b> | <b><u>50 010</u></b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------|

**Actividades de Inversión**

|                                                |                  |
|------------------------------------------------|------------------|
| Adquisiciones de inmuebles maquinaria y equipo | <u>( 11 618)</u> |
|------------------------------------------------|------------------|

|                                                        |                         |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b> | <b><u>( 11 618)</u></b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|

|                                               |               |
|-----------------------------------------------|---------------|
| <b>Aumento (Disminución) neto de efectivo</b> | <b>38 392</b> |
|-----------------------------------------------|---------------|

|                                         |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| <b>Efectivo al inicio del ejercicio</b> | <b><u>117 523</u></b> |
|-----------------------------------------|-----------------------|

|                                        |                              |
|----------------------------------------|------------------------------|
| <b>Efectivo al final del ejercicio</b> | <b><u><u>155 915</u></u></b> |
|----------------------------------------|------------------------------|

Las notas que se acompañan de la página 11 a la 28 forman parte de los estados financieros

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE TACNA**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016**

(Expresado en soles)

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

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Resultado neto del ejercicio</b>                          | 21 112           |
| Más: Estimación de depreciación y amortización del ejercicio | 25 278           |
| Estimación de cobranza dudosa                                | 54 410           |
| Menos: Otros                                                 | <u>( 20 252)</u> |
|                                                              | 80 548           |

**CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL  
ACTIVO Y PASIVO**

|                                                         |           |
|---------------------------------------------------------|-----------|
| Aumento (Disminución) de cuentas por cobrar comerciales | 70        |
| Aumento (Disminución) por otras cuentas por cobrar      | ( 33 204) |
| Aumento (Disminución) de cuentas por pagar comerciales  | 4 331     |
| Aumento (Disminución) de otras cuentas por pagar        | ( 1 735)  |

**AUMENTO DEL EFECTIVO PROVENIENTE  
DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

50 010

Las notas que se acompañan de la página 11 a la 28 forman parte de los estados financieros