



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

**INFORME CORTO DE AUDITORÍA FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

**INFORME CORTO DE AUDITORÍA FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes 2

ESTADOS FINANCIEROS:

Estado de Situación Financiera 4

Estado de Resultado Integral 5

Estado de Cambio en el Patrimonio 6

Estado de Flujos de Efectivo 7

Notas a los Estados Financieros. 8

APÉNDICE No.01 Consejo Directivo y Principales Funcionarios 2014 21

S/ = Soles



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Miembros de la Orden, Decano y Directivos del Colegio de Contadores Públicos del Cusco

Muy Señores Nuestros:

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2014, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como el resumen de Políticas Contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La Gerencia, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de imprecisiones o errores significativos ya sea como resultado de fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en marcha, revelar, según corresponda, los asuntos relacionados a continuidad de utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que se pretenda liquidar la Entidad o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. La Gerencia es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad de los auditores por la Auditoría de los Estados Financieros.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basado en nuestra Auditoría. Hemos realizado nuestro examen de conformidad con las normas internacionales de auditoría aceptadas en el Perú, tales normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable, esto es, un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará una representación errónea importante cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, pudieran influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman sobre la base de estos estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido , es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría

Bases para la opinión con salvedades

1. Con relación a la Nota 12 Ingresos por Actividades Ordinarias

-Diferencias entre los saldos reportados por el sistema de facturación n(d) cpcc, sistema de emisión electrónico de SUNAT y lo reportado por el estado financiero Estado de Resultados del periodo evaluado por S/141,399 y la ausencia de papeles de trabajo que evidencia la explicación de dichas diferencias.

-Operaciones de ingresos eliminados del sistema de facturación n(d) cpcc sin sustento documentario, que detalle los motivos por los cuales se efectuaron dichas reversiones y quienes fueron los funcionarios que autorizaron a efectuarlas.

Van ...//



Vienen ...//

En consecuencia, la situación descrita constituye desviación a los principios y normas aceptadas en el Perú y una incidencia en las aseveraciones de existencia, integridad, valuación y presentación del componente en la información financiera.

2. Disposición indebida de préstamo por S/160,000 del Fondo Intangible de la Mutual del Contador para adquirir bien inmueble para el Colegio de Contadores Públicos del Cusco sin advertir que se contravenía la normativa interna. Además, se registró incorrectamente en la contabilidad no siendo reconocida como un pasivo, sino como cuentas de orden pero que finalmente efectuó operación de transferencia entre cuentas del disponible como si se tratasen de cuentas bancarias operativas de libre disponibilidad del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

De otro lado, no se expone información financiera por separado del fondo de la Mutual del Contador respecto de la información financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, debido a que ambas entidades vienen registrándose dentro de la misma contabilidad y no por separado que distorsionó la información financiera.

En consecuencia, la situación incide en la aserción de existencia, integridad, valuación y presentación del componente en la información financiera.

3. Compra de inmueble (terreno denominado Socyayoc), en Anta-Zurite en el 2014 registrado contablemente por S/524,434 que fue efectuado sin considerar si contaba con estudios físico-geográficos y de suelo de acuerdo con la zona de ubicación y plan de desarrollo urbano en la Municipalidad que permitiera conocer sobre si contaba con vías de acceso que ocasionó su inviabilidad, esto es, perjuicio para los fines materia de la compra el cual era el Centro de Esparcimiento del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

En consecuencia, la situación incide en la aserción de existencia, integridad, valuación y presentación del componente en la información financiera.

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en el párrafo bases para la opinión con salvedades, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad aceptadas para el Perú.

Otros asuntos

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2013 que se presentan con fines comparativos los mismos que fueron examinados por nuestra firma auditora cuya opinión fue con salvedad.

Refrendado por:



Barrientos Rodríguez & Asociados

CPC. Graciela Barrientos Marcos (Socia)
Matrícula 50491

Lima - Perú,
16 de octubre de 2020



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013
(Expresado en Soles)
(Nota 1 y 2)

ACTIVO	Notas	2014	2013	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2014	2013
Disponible	3	177,431	585,886	Otras Cuentas por Pagar	7	3,594	4,190
Cuentas por Cobrar Comerciales		400	445	Adeudos y Obligaciones Financieras	8	102,973	152,275
Otras Cuentas por Cobrar	4	800	43,010	Cuentas por Pagar - Diversas	9	7,077	8,274
Gastos por anticipado		3,176	471				
Existencias	5	10,662	10,769				
Impuesto a la Renta Diferido		505	703				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		192,974	641,284	TOTAL PASIVO CORRIENTE		113,644	164,739
				Cuentas por pagar - Relacionadas	10	194,158	155,527
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	6	2,528,847	2,022,151				
Intangibles (Neto)				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		194,158.45	155,527.15
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,528,847	2,022,151	TOTAL PASIVO		307,802	320,267
				PATRIMONIO	11		
				Capital Social		838,165	838,165
				Capital adicional		4,161	4,031
				Excedente Revaluación		752,082	752,082
				Resultados Acumulados		759,503	704,402
				Resultados Ejercicio		60,108	44,490
TOTAL ACTIVO		2,721,821	2,663,436	TOTAL PATRIMONIO		2,414,019	2,343,170
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,721,821	2,663,436

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y 2013
(Expresado en Soles)
(Notas 1 y 2)

		Al 31 de Diciembre	
	<u>Notas</u>	2014	2013
INGRESOS OPERACIONALES	12	714,979	492,748
Ingresos por actividades Ordinarias		714,979	492,748
Costo de Ventas		-	-
RESULTADO BRUTO		714,979	492,748
Otros ingresos operacionales	13	237,804	214,544
Otros ingresos	14	10,833	9,957
Gastos de Administración	16	-566,872	-434,553
Provis. Deprec. y Amortización	17	-103,127	-105,953
Gastos de Ventas	18	-225,606	-110,149
RESULTADOS DE OPERACIÓN		68,012	66,593
Gastos Financieros	15	-18,283	-26,099
Ingresos Financieros		10,379	3,997
Otros Ingresos Gravados		-	-
Otros Ingresos No Gravados		-	-
Costo enajenación de activos fijos		-	-
Gastos Diversos		-	-
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		60,108	44,491
Gastos por Impuestos a las Ganancias		-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS		60,108	44,491
Ganancias(pérdidas) Procedente de Operaciones Discontinuas , Neta del Impuesto a las Ganancias		-	-
GANANCIA(PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		60,108	44,491

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
(Nota 11)

Concepto	Capital Social	Capital Adicional	Superávit de Revaluación	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo Inicial al 01 .01.13	838,165	4,031	1,143,867	304,512	2,290,575
Otros incrementos o disminuciones Patrimoniales				8,105	8,105
Transferencias netas de Resultados no Realizados			-391,785	391,785	-
Utilidad(Pérdida) Neta del Ejercicio				44,491	44,491
Saldo Final al 31.12.2013	838,165	4,031	752,082	748,893	2,343,171
Saldo Inicial al 01 .01.14	838,165	4,031	752,082	748,893	2,343,171
Inmueble Maquinaria y equipos		129			129
Otros incrementos o disminuciones Patrimoniales				10,611	10,611
Utilidad(Pérdida) Neta del Ejercicio				60,108	60,108
Saldo Final al 31.12.2014	838,165	4,160	752,082	819,612	2,414,019

Las notas que se acompañan son parte Integrante de los estados financieros



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Soles)
(Notas 1 y 2)
NOTA 20

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2,013
	S/	S/
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO DE LA ENTIDAD CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	60,108	44,490
AJUSTES AL RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	106,821	114,148
Depreciación y amortización del periodo	103,127	105,953
Otros Ajustes para conciliar (pérdida) del ejercicio	3,695	8,195
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO	79,200	23,569
Aumento (disminución) en intereses comisiones y otras cuentas cobrar	42,255	7,184
Aumento (disminución) en Inventarios	106	-2,119
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por p	36,838	16,831
Aumento (disminución) en otras provisiones	-	1,673
A-FLUJOS DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	246,130	182,208
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de Intangibles e Inmuebles Mobiliario y Equipos	-609,692	-34,117
B.-FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-609,692	-34,117
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Intereses recibidos (no incluidos en actividades de Inversión)	17,859	-
Intereses pagados (no incluidos en la actividades de financiamiento)	-	25,190
Amortización o pago de Préstamos	-62752	-163,427
C.-FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-44,893	-138,237
Disminución (Aumento) Neto al Inicio del Ejercicio	-408,455	9,854
Saldo efectivo y equivalente al Inicio del ejercicio	585,886	576,032
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL EJERCICIO	177,431	585,886

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresado en Soles)

Nota 1

CONSTITUCIÓN LEGAL, NATURALEZA Y OBJETIVOS

El Colegio de Contadores Públicos del Cusco se rige por la Ley No. 13253, Ley de Profesionalización del Contador Público y la Ley No. 28951, Ley de Actualización de la Ley No. 13253, de Profesionalización del Contador Público y de Creación de los Colegios de Contadores Públicos; por sus Estatutos y normas vigentes que le sean aplicables.

El Colegio de Contadores Públicos del Cusco, es una Entidad sin fines de lucro, cuyas actividades según lo establecen los Estatutos están orientadas a servir a la sociedad, mantener y elevar el prestigio de la profesión, la defensa Profesional, propender al bienestar de los Miembros de la Orden y en general a la proyección y desarrollo de la profesión en el marco de la globalización económica.

Su domicilio legal y oficinas administrativas están ubicados en Manzana C, Lote 9 del jirón Julio C. Tello de la urbanización Santa Mónica del distrito de Wanchaq, provincia y región del Cusco. Su jurisdicción es la ciudad del Cusco y es en este ámbito que puede abrir filiales.

El Colegio de Contadores Públicos del Cusco es una institución autónoma con personería de derecho público interno, conforme dispone el Art. 5º de la Ley No. 28951 concordante con el Art. 20º de la Constitución Política del Perú, que agrupa a los Profesionales de las ciencias contables residentes en la Región del Cusco. Cuenta con patrimonio propio y tiene duración indefinida.

Los fines del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, tenemos:

- a)** Defender el ejercicio de la profesión de Contador Público Colegiado.
- b)** Velar para que el ejercicio de la profesión se desarrolle de acuerdo con los principios y normas que regulan las técnicas y prácticas de las ciencias contables y financieras y normas legales vigentes, estatutarias, reglamentarias y el Código de Ética Profesional.



c) Enaltecer la profesión contable orientándola a participar en todas las actividades que coadyuven al desarrollo integral de la vida nacional.

d) Organizar y/o participar en certámenes regionales, nacionales e internacionales que conduzcan al permanente perfeccionamiento, capacitación e investigación como parte inherente al desarrollo de la profesión.

e) Establecer y divulgar, en interés de la colectividad, las normas contables que deben observarse en la formulación y presentación de la información contable y financiera.

f) Cooperar con los poderes públicos y organismos privados en todos los asuntos de interés regional y nacional.

g) Propiciar y/o participar en la interrelación y coordinación con instituciones representativas de otras profesiones de formación universitaria, en acciones de interés regional y nacional y en los casos que se pretenda vulnerar los derechos establecidos por la Constitución y las leyes.

h) Mantener relación permanente de solidaridad y cooperación mutua con organizaciones representativas de la profesión contable regional, nacional e internacional.

i) Emitir pronunciamientos a nombre de la profesión contable frente a acontecimientos de trascendencia local, regional, nacional e internacional y de aquellos que atenten contra los derechos humanos o afecten el ejercicio privativo de la profesión contable.

j) Proponer ante los Poderes Públicos las disposiciones legales que amparen el desarrollo y afianzamiento de la Profesión.

k) Promover el espíritu de solidaridad y las acciones orientadas a la previsión social que procuren el bienestar social de sus Miembros Colegiados y de sus familias.

l) Mantener vínculos permanentes con las universidades con el propósito de colaborar en la formación Profesional, así como con otros centros de estudios e investigación científica del país y del extranjero y con los demás colegios Profesionales de la Región y del país.

m) Mantener y acrecentar el patrimonio de la Institución.

n) Propender la incorporación y el desarrollo de nuevas áreas en el ejercicio Profesional.



o) Promover la Educación continua de sus miembros en los aspectos contables y financieros conforme a los dispositivos legales y el presente Estatuto. Participar activamente en la certificación periódica de sus agremiados para cumplir con los fines que señala la Ley de Profesionalización del Contador Público.

p) Intervenir como persona jurídica en la creación de centros de estudios especializados afines a la profesión y/o en convenios multidisciplinarios.

q) Emitir opiniones de carácter contable, financiero, tributario y administrativo sobre asuntos relacionados con la profesión contable.

r) Otros fines señalados en el Art. 5º de la Ley N° 28951.

NOTA 2

PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Los principios y políticas contables importantes aplicables en la preparación de los estados financieros del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, están relacionados a los siguientes aspectos:

i Políticas generales de contabilización

En cumplimiento de la legislación peruana, prepara los estados financieros sobre la base de sus registros contables, los mismos que se llevan en términos monetarios nominales de la fecha en que se efectúan las operaciones.

La Entidad ha cumplido con aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), en el registro de sus operaciones en la presentación de sus estados financieros.

ii Uso de estimaciones contables

La preparación de los Estados Financieros conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad, requiere que la Gerencia, lleve a cabo estimaciones y supuestos



para la determinación de los saldos de los Activos y Pasivos, la exposición de contingencias y el reconocimiento de ingresos y gastos. Si estas estimaciones y supuestos variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los Estados Financieros serían corregidos en la fecha en que el cambio en las estimaciones y supuestos se produzca. Las estimaciones más significativas incluyen la cobrabilidad de las cuentas por cobrar, la vida útil y el valor recuperable.

iii Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo constituye activo financiero y es el principal medio de pago. Los equivalentes de efectivo son los depósitos en cuentas corrientes constituidos por la Entidad.

iv. Cuentas por Cobrar Comerciales

Surgen de las operaciones propias de la Entidad y presentan derechos reales y cobrables correspondientes a las cuentas por cobrar por seminarios, cursos y cuentas por cobrar diversas del estado de activos, pasivos y patrimonio.

La contabilización de las cuentas por cobrar por cuotas de los agremiados se realiza en función al método de lo percibido, siendo considerado toda recaudación de las cuotas y multas a los agremiados como ingreso del ejercicio.

v. Propiedad, Planta y Equipo -Depreciación

Los inmuebles maquinarias y equipos se presentan al costo de adquisición deduciendo la respectiva depreciación acumulada; la Depreciación de los Activos Fijos, se calcula mediante el método de Línea recta.

La depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo se calcula por el método de línea recta a tasas que se consideran suficientes para absorber el costo al término de su vida útil y se realiza sobre el importe global. Los terrenos se presentan al valor histórico y no se deprecian.

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren.



vi. Fondo Mutual del Contador

Se encuentra conformado por el aporte mensual de los asociados. La Mutual del Contador posee su propio Reglamento Interno y su propio Directorio el mismo que cuenta con autonomía administrativa y económica.

Sus fondos disponibles se gestionan a través de la cuenta bancaria abierta operada exclusivamente para este fin, la que constituye intangible.

Los fines de la Mutual del Contador, son otorgar apoyo económico a la persona o personas que hubiere designado como beneficiarios el Asociado, otorgar adelanto económico a los Asociados que sufran una enfermedad en fase terminal, consistente en el 100% del monto que le corresponde como Fondo Solidario, otorgar adelanto económico a los Asociados que sufran invalidez permanente, consistente en el 70% del monto que le corresponde como Fondo Solidario y otorgar, por única vez auxilio económico a los Asociados que sufran una enfermedad grave y/o permanente.

Para el 2014 las operaciones de la Mutual del Contador se revelan en los mismos Estados Financieros del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, conjuntamente con sus cuentas operativas.. Bajo esta perspectiva, los ingresos generados por concepto de la Mutual del Contador se registran contablemente como un pasivo, ya que el destino de estos fondos no es de libre disponibilidad del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

vii. Provisiones para Compensación por Tiempo de Servicios

Es calculada y provisionada de acuerdo a dispositivos legales pertinentes y se encuentra neto de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio, de acuerdo al Decreto Legislativo 650 y Decreto Supremo No 034-91-TR, y 004-97-TR en la Institución Bancaria, Financiera, y en moneda que elige el trabajador.

viii. Los ingresos y gastos

Las cuotas de los miembros del Colegio de Contadores Públicos del Cusco se rigen de acuerdo con el Estatuto, el importe de la cuota es fijada por la Asamblea General.



Los ingresos efectuados en el periodo se registran en al principio de lo Percibido y los gastos bajo el principio de lo devengado.

Los ingresos recaudados por cobranza de servicios brindados en ejercicios anteriores se imputan directamente al patrimonio, vía resultados acumulados.

ix. Aspectos vinculados a la formulación de los estados financieros

En el registro de las operaciones contables y formulación de los estados financieros correspondientes al ejercicio 2014, se ha tenido como reglas de observancia obligatoria lo siguiente:

- a. Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables de la Entidad, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico.
- b. Para expresar sus estados financieros, la Entidad ha determinado su moneda funcional, sobre la base del entorno económico principal donde opera. Los estados financieros se presentan en Soles, que es la moneda de registro y presentación.

Declaración sobre el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad

En la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, la Gerencia del Colegio de Contadores Públicos del Cusco ha cumplido con la presentación de los Estados Financieros de acuerdo con lo establecido con la NIC 1 Preparación de Estados Financieros y la preparación de los mismos, conforme los comentarios expuestos en nuestra Carta de Control Interno parte integrante del Examen de Auditoría Financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

La NIC 1 menciona que el conjunto completo de estados financieros comprende: Un estado de situación financiera al final del periodo, un estado de resultado del periodo, un estado de cambio en el patrimonio del periodo, un estado de flujos de efectivo del periodo y las notas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas. otra información explicativa e información comparativa con respecto al ejercicio anterior.



Nota 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Banco y Otras Empresas del Sistema Financiero del País (1)	177,431	585,886
TOTAL	177,431	585,886
	=====	=====

(1) Banco Continental Cta Cte.N° 011-200-000100003926-31 S/104,761 CMAC Cusco Cta Cte.N°106022321010093 S/35,376 CMAC Cusco Mutual Cta Cte. N°1060223220089078 S/ 36,087 Cooperativa de Ahorro y Credito Santo Domingo de Guzmán S/1,189 Cta.Detracciones Banco de la Nación N° 00-161-118192 S/.17.

Nota 4

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Otras Cuentas por Cobrar Diversas (1)	800	471
Reclamaciones IGV Sunat 2004	-	42,539
TOTAL	800	43,010
	=====	=====

(1) Entrega a rendir cuenta otorgado a la Sra. Emilia Jordán Choque.

Nota 5

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Inventarios (1)	10,662	10,769
TOTAL	10,662	10,769
	=====	=====

(1) Saldo de adquisición de solaperos S/4,674 compendio normas legales S/39 y medallones S/5,950 disponibles para la venta y/o para entrega en eventos académicos y sociales.



Nota 6

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CLASE DE ACTIVO	Saldos Iniciales S/	Adiciones al Costo S/	Retiros o Ventas S/	Saldos Finales S/
Terrenos (1)	793,541	524,434		1,317,974
Edificaciones	1,398,185	20,754		1,418,940
Muebles y Enseres	108,678	36,454		145,132
Equipos Diversos	175,543	28,180		203,723
	2,475,947	609,822	-	3,085,769
	=====	=====	=====	=====

DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADO

CLASE DE ACTIVO	Saldos Iniciales S/	Adiciones al Costo S/	Retiros o Ventas S/	Saldos Finales S/
Edificaciones	265,286	70,105		335,391
Muebles y Enseres	43,923	12,636		56,559
Equipos Diversos	144,586	20,386		164,972
	453,796	103,127	-	556,923
	=====	=====	=====	=====
VALOR NETO EN LIBROS	2,022,151			2,528,847
	=====			=====

Comprende los activos que son utilizadas para el desarrollo las operaciones del Colegio. Presentan una vida útil y están expuestas al deterioro del valor de acuerdo con su tasa de depreciación, así como a pruebas de deterioro de valor, en aplicación a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y la NIC 36 Deterioro del Valor de Activos.

(1) Variación en la partida los incrementos por adquisiciones de bienes inmuebles se dio únicamente en el rubro Terrenos para lo cual, se ha registrado en la cuenta 33111 Terreno. El asiento de compra del único inmueble adquirido por la Entidad, en el rubro Terrenos se encuentra contabilizado de acuerdo a lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad, en mérito a la partida registral 02045666 y encontrándose verificado también el pago, el mismo que se encuentra cargado en la cuenta bancaria correspondiente.

Nota 7

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Al 31 de Diciembre:	
	2014 S/	2013 S/
Impuestos, contribuciones y aportaciones (1)	2,741	2,870
Compensación por tiempo de servicios (CTS)	853	1,320
	3,594	4,190
	=====	=====

(1) IGV Cuenta Propia S/1,189 Impuesto a la Renta 4ta categoría S/353 Impuesto a la Renta 5ta categoría S/10 Essalud S/625 ONP S/234 y AFP S/1,330.



Nota 8

ADEUDOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Obligaciones Financieras -Corrientes (CMAC Cusco)	102,973	152,275
Obligaciones Financieras -No Corrientes (CMAC Cusco)	63,580	77,029
Interés Corriente	-63,580	-13,449
Interés - No Corriente	-	-63,580
TOTAL	102,973	152,275
	=====	=====

Nota 9

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Aportes ordinarios -Nuevos miembros	1,798	-
Depositos no identificados	4,759	7,753
Otras Cuentas por pagar	521	521
TOTAL	7,077	8,274
	=====	=====

Nota 10

CUENTAS POR PAGAR - RELACIONADAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Fondos Mutual del Contador (1)	194,158	155,527
TOTAL	194,158	155,527
	=====	=====

(1) Aportes realizados por los colegiados correspondientes a los aportes al Fondo Mutual del Contador y constituyen fondos intangibles. De acuerdo con los Estatutos y normativa interna, la Mutual del Contador cuenta con autonomía administrativa y económica, cuenta con su propio Directorio y Reglamento Interno y debería elaborar sus propios estados financieros.



Nota 11

PATRIMONIO

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Capital Social	838,165	838,165
Capital adicional	4,161	4,031
Excedente Revaluación	752,082	752,082
Resultados Acumulados	759,503	704,402
Resultados Ejercicio	60,108	44,490
TOTAL	2,414,019	2,343,170
	=====	=====

Nota 12

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Cuotas(Miembros Regulares-Promocionales y ordinarias)	344,763	257,985
Derechos(Colegiatura-Juramentación)	322,250	175,431
Derechos(inscripción evaluación peritos)	360	1,750
Sanciones (colegiatura fuera de plazo)	9,290	4,870
Multas elecciones	2,500	13,050
Ingresos por gestión a JDCCPP	15,255	8,334
Certificación Ordinaria	7,200	12,600
Carnet de certificación	1,800	7,470
Habilitación	4,360	4,070
Ingresos varios	7,201	7,188
TOTAL	714,979	492,748
	=====	=====

Acumula los Ingresos percibidos durante el ejercicio económico 2014 , provenientes de actividades como ingresos por miembros regulares , ingresos por cuotas promocionales , derechos de colegiatura.

Los ingresos se contabilizan cuando los Colegiados cumplen con aportar sus cuotas ordinarias, derechos de colegiatura, juramentación, otros. Asimismo los ingresos obtenidos por los cursos realizados se reconocen en el periodo contable en el que se devengan. Para el periodo 2014, los ingresos operativos reportados por el sistema de facturación n(d) ccpc y Sunat, se encuentran pendientes de ser conciliados con los importes contables consignados en el Estado de Resultadoss y sus diferencias deben ser explicadas en los correspondientes papeles de trabajo.



Nota 13

OTROS INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Certificados emitidos	4,308	4,618
Cursos especialización(1)	156,529	168,008
Participaciones varias(2)	76,966	41,918
TOTAL	237,804	214,544
	=====	=====

Acumula los Ingresos percibidos durante el ejercicio económico 2014 , provenientes de actividades de capacitaciones , certificaciones Diplomados .

(1)Estos ingresos corresponden a Diplomados en : Auditoría Gubernamental S/ 2,971 Gestión Pública S/41,418 ,Diplomado en Auditoría Financiera S/ 46,479 ,SINASIAF S/ 46,225.

(2) Estos ingresos corresponden Diplomados en NIIFS.

Nota 14

OTROS INGRESOS

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Alquiler Auditorio Principal	8,504	3,705
Salas 1 y 2	1,041	1,295
Centro de equipos	169	1,202
Otros ingresos diversos	1,119	3,755
TOTAL	10,833	9,957
	=====	=====

Proviene del alquiler de local institucional para eventos varios , equipos (computadoras), entre otros.

Nota 15

GASTOS DE ADMINISTRACION

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Gastos de Personal(1)	138,931	119,193
Gastos por servicios Recibidos de terceros (2)	284,721	173,083
Impuestos y Contribuciones	5,456	5,161
Otros gastos diversos (3)	137,763	137,116
TOTAL	566,872	434,553
	=====	=====

(1) Planilla de remuneraciones S/133,644 y Essalud S/5,286 .

(2) Principalmente Contador S/18,200 Asesores y Consultores S/6,302 Otros honorarios S/7,840 entre otros.

(3) Principalmente implementación de ambientes S/28,205 mantenimiento de local S/15,210 atención a miembros y familiares S/13,440 confección de carnet S/9,500 gastos de promoción de convenciones y congreso S/14,111 panetón S/19,000 agendas S/24,590, entre otros.



Nota 16

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Provisión de inmuebles maquinarias y equipos(1)	103,127	105,953
TOTAL	103,127	105,953
	=====	=====

Esta provisión comprende depreciación Equipos diversos por S/20,386 y Amortización de Edificaciones por S/70,105 Muebles y Enseres S/12,637.

Nota 17

GASTOS DE VENTAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Otros gastos diversos(1)	225,606	110,149
TOTAL	225,606	110,149
	=====	=====

(1) Vinculados a cursos programados, gastos en materiales, pasajes aéreos, honorarios, publicidad, hospedaje, viáticos, alimentación, entre otros.

Nota 18

GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2014	2013
	S/	S/
Intereses por Préstamos y otras Obligaciones	13,449	25,190
Otros gastos financieros	553	807
Diferencia de cambio	4,281	103
TOTAL	18,283	26,099
	=====	=====



Nota 19

SITUACIÓN TRIBUTARIA

El Colegio de Contadores Públicos del Cusco, es una Entidad sin fines de lucro y por lo tanto se encuentra exonerada del impuesto a la renta. Los colegios profesionales se encuentran gravados con el IGV en la medida que presten servicios onerosos que sean similares con los de carácter comercial. Asimismo, se encuentra en la obligación de efectuar las retenciones afectas al Impuesto a la Renta de cuarta (prestadores de servicios), quinta categoría (trabajadores en planilla) y las contribuciones sociales.

Es necesario precisar, que referente a las obligaciones tributarias con el Gobierno Central realiza la detracción y respecto a la aplicación de los medios de pago, efectúa la bancarización.

Las declaraciones juradas de impuesto a la renta de cuarta, quinta, IGV, de los ejercicios 2011, 2012, 2013 y 2014 están pendiente de fiscalización por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria –SUNAT.

Nota 20

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre de 2014, presentado por la Entidad ha considerado como saldo de efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el periodo, el importe de S/177,431 conformado por el saldo de Bancos. La determinación del saldo del ejercicio anterior presentó diferencias en cuanto a su determinación.



APÉNDICE No.01

CONSEJO DIRECTIVO 2014

Nombres y Apellidos	Cargo
CPC. Maria Antonieta Olivares Torre	Decana
CPC. Miriam Josefina Luna Loaiza	Vice Decana
CPC. Ruth Maritza Ferro Velásquez	Directora Secretaria
CPC. José Américo Navarro Moreno	Director de Finanzas
CPC. Julia Rita Sologuren Carrasco	Directora de Defensa Profesional
CPC. Germán Rolando Aguilar Zavala	Director de Actividades Profesionales y Culturales
CPC. Jorge Oscar Trigoso Delgado	Director de Certámenes y Conferencias
CPC. Fernando Philco Prado	Director de Imagen Institucional y Publicaciones
CPC. Nilda Susana Salas Escobar	Director de Informática
CPC. Roger Quintanilla Bejar	Director de Asistencia Social y Actividades Recreacionales

CONSEJO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL 2014

Nombres y Apellidos	Cargo
CPC. Esteban Ramos Huáscar	Presidente
CPC. María Esperanza Gil Fernández Baca	Vice Presidenta
CPC. María Lourdes Zevallos Tejada	Secretaria
CPC. Dora Villalba Cusi	Primer Vocal
CPC. Crispin Jorge Cusihuallpa Sotaya	Segundo Vocal

PRINCIPALES FUNCIONARIOS 2014

Nombres y Apellidos	Cargo
CPCC. Julio Bustinza Arroyo	Gerente General
CPC. Yean Carlos Serrano Choque	Tesorero
CPCC. Anne Susan Alfaro Alfaro	Contador General