



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

**INFORME CORTO DE AUDITORÍA FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

**INFORME CORTO DE AUDITORÍA FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2018**

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes	2
ESTADOS FINANCIEROS:	
	4
Estado de Situación Financiera	
	5
Estado de Resultado Integral	
	6
Estado de Cambio en el Patrimonio	
	7
Estado de Flujos de Efectivo	
	8
Notas a los Estados Financieros.	
	21
APÉNDICE No.01 Consejo Directivo y Principales Funcionarios 2018	

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 2018, 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 15 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/-50,183 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.

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 2018, 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 2017 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
Ai 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Expresado en Soles)
Nota 1 y 2

ACTIVO	Notas	2018	2017	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2018	2017
Disponible	3	803,866	500,650	Cuentas por Pagar Comerciales		2,989	-
Cuentas por Cobrar Comerciales	4	44,260	62,288	Otras Cuentas por Pagar	10	6,822	12,243
Otras Cuentas por Cobrar	5	46,621	21,049	Cuentas por Pagar Diversas	11	21,814	20,546
Gastos por anticipado	6	2,166	2,872	Ingresos Diferidos	12	18,622	-
Existencias	7	9,538	21,854				
Impuesto Diferido	8	795	4,385				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		907,246	613,098	TOTAL PASIVO CORRIENTE		50,247	32,789
				Cuentas por pagar - relacionadas	13	445,679	354,245
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	9	2,225,199	2,378,850				
Intangibles (Neto)		583	1,792	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		445,679	354,245
Otros activos		-	672				
Anticipos Proveedores		-	23,861				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,225,782	2,405,174	TOTAL PASIVO		495,926	387,034
				PATRIMONIO	14		
TOTAL ACTIVO		3,133,028	3,018,272	Capital Social		838,165	838,165
Cuentas de Orden Deudoras		-	-	Capital adicional		4,161	4,161
				Excedente Revaluación		752,082	752,082
				Resultados Acumulados		1,014,217	833,648
				Resultados Ejercicio		28,478	203,183
				TOTAL PATRIMONIO		2,637,103	2,631,239
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,133,028	3,018,272
				Cuentas de Orden Acreedoras		-	-

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 2018 Y 2017
(Expresado en Soles)
(Notas 1 y 2)

	<u>Notas</u>	Al 31 de Diciembre	
		2018	2017
INGRESOS OPERACIONALES		601,378	473,735
Ingresos por actividades Ordinarias	15	601,378	473,735
		<hr/>	<hr/>
RESULTADO BRUTO		601,378	473,735
Otros Ingresos Operacionales	16	124,052	24,096
Otros Ingresos	17	266,069	12,617
Gastos de Administración	18	-549,123	-252,359
Provis. Deprec. y Amortización	19	-96,047	-43,469
Gasto de Ventas	20	-315,353	-10,383
		<hr/>	<hr/>
RESULTADOS DE OPERACIÓN		30,976	204,236
Gastos Financieros	21	-2,754	-1,254
Ingresos Financieros		256	201
		<hr/>	<hr/>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		28,478	203,183
		<hr/>	<hr/>
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS		28,478	203,183
		<hr/>	<hr/>
GANANCIA(PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		28,478	203,183

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 2018
(Expresados en Soles)
Nota 14

Concepto	Capital Social	Capital Adicional	Superávit de Revaluación	Resultados Acumulados	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Total Patrimonio
Saldo Inicial al 01 .01.17	838,165	4,161	752,082	925,311	0	2,519,719
Saldo Final al 31.12.2017	838,165	4,161	752,082	925,311	0	2,519,719
Saldo Inicial al 01 .01.18	838,165	4,161	752,082	925,311	0	2,519,719
Ajustes por cambios en la practicas contables				88,905		88,905
Utilidad(Pérdida) Neta del Ejercicio				28,478		28,478
Saldo Final al 31.12.2018	838,165	4,161	752,082	1,042,694	0	2,637,102

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





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en Soles)

Nota 23

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO DE LA ENTIDAD CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	28,478	203,183
AJUSTES AL RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	154,458	-70,819
Depreciación y amortización del periodo	154,458	43,470
Provisiones	-	-114,550
Otras entradas de efectivo	-	261
	-	-
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO	-32,563	-8,266
Aumento (disminución) Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas cobr	-7,545	-45,280
Aumento (disminución) en Inventarios	12,316	-8,225
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por p	90,270	45,239
Aumento (disminución) en otras provisiones	-127,605	-
A-FLUJOS DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	150,373	124,098
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Otros Cobros de Efectivo relativos a la actividades de Inversión	153,651	103,315
Adquisición de Intangibles e Inmuebles Mobiliario y Equipos	-807	-
Compras Intangibles e Inmuebles Maquinarias y Equipos	-	-
Anticipos y Préstamos Concedidos a Terceros	-	-23,861
B.-FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	152,844	79,454
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Intereses recibidos(no incluidos en actividades de Inversión)	-	-
Intereses pagados (no incluidos en la actividades de financiamiento)	-	-
Amortización o pago de Préstamos	-	-
C.-FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
Disminucion (Aumento) Neto al Inicio del Ejercicio	303,216	203,552
Saldo efectivo y equivalente al Inicio del ejercicio	500,650	297,098
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL EJERCICIO	803,866	500,650

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 2018

(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

Constituye activo financiero y es el principal medio de pago. Se encuentra conformado por el saldo de Caja y las cuentas bancarias constituidas 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 comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar corresponden a derechos de cobro a terceros que se derivan de los servicios prestados por la Entidad registradas en las fechas de presentación.

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

La propiedad, planta y equipo 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 propiedad, planta 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 2018 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 2018, 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:	
	2018	2017
	S/	S/
Caja Efectivo	30	
Banco y Otras Empresas del Sistema Financiero del País (1)	803,836	500,650
TOTAL	803,866	500,650
	=====	=====

(1) Banco Continental Cta Cte. N° 011-200-000100003926-31 S/94 CMAC Cusco Cta N° 106022321010093320 S/336,975 CMACI Mutual Colegio S/431,688 Banco Continental TRIBUTA Cta N° 0011-0201-100100042706 S/33,004 y Cta Dedicaciones Banco de la Nación N° 00-161-118192 S/2,074.

Nota 4

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
Cuotas , Constancias y Otros	19,090	28,999
Cursos , Seminarios , Certificados y	25,170	30,689
Recibos Mutual al Contador	-	2,601
TOTAL	44,260	62,288
	=====	=====

Nota 5

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
Otras Cuentas por Cobrar Comerciales(1)	10,060	15,225
Entregas a rendir cuenta de Terceros	36,561	5,824
TOTAL	46,621	21,049
	=====	=====

(1) Cuentas por cobrar al personal: Franklin Medina S/10,000 (Gastos Juramentación nuevo Consejo Directivo) Colegiados S/60 Otras cuentas por cobrar TRIBUTA S/649 y reclamaciones a terceros (devolución presentes navideños-Nestle, panetones) S/35,912





Nota 6

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
Seguros	2,166	1,019
Otros Gastos Contratados por Anticipado	-	1,853
TOTAL	2,166	2,872
	=====	=====

Nota 7

EXISTENCIAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
Inventarios (1)	9,538	21,854
TOTAL	9,538	21,854
	=====	=====

(1) Saldo de adquisición de solaperos S/4,933 compendio normas legales S/39 y medallones S/4,566 disponibles para la venta y/o para entrega en eventos académicos y sociales.

Nota 8

IMPUESTO DIFERIDO

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
IGV .Cta Propia(Reclasificado)	-	3,369
IGV -régimen de percepciones(Reclasificado)	-	221
Rentas de Tercera Categoría	795	795
	795	4,385
	=====	=====

Reclasificaciones efectuadas sólo para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, ya que constituyen cuentas del pasivo con saldo deudor de acuerdo con el Balance de Comprobación.





Nota 9

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Saldos Iniciales	Adiciones al Costo	Retiros o Ventas	Saldos Finales
CLASE DE ACTIVO	S/	S/	S/	S/
Terrenos	1,318,263	-	-	1,318,263
Edificaciones	1,458,090	-	-	1,458,090
Muebles y Enseres	154,253	-	-	154,253
Equipos Diversos	236,994	807	-	237,802
	3,167,601	807	-	3,168,408
	=====	=====	=====	=====

DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADO

	Saldos Iniciales	Adiciones al Costo	Retiros o Ventas	Saldos Finales
CLASE DE ACTIVO	S/	S/	S/	S/
Edificaciones	509,863	115,517	-	625,379
Muebles y Enseres	89,652	21,810	-	111,462
Equipos Diversos	189,236	17,131	-	206,367
	788,751	154,458	-	943,209
	=====	=====	=====	=====
VALOR NETO EN LIBROS	2,378,850			2,225,199
	=====			=====

Incluye el costo de propiedad, planta y equipo. Se deduce lo correspondiente a la depreciación acumulada, aplicada sobre los bienes adquiridos con la intención de emplearlos en forma permanente y para ser utilizados para el desarrollo las operaciones de la Entidad. 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.

Nota 10

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
Gobierno Central (1)	6,822	-
Beneficios Sociales	-	12,243
TOTAL	6,822	12,243
	=====	=====

(1) Impuestos: IGV cuenta propia S/547 Impuesto a la Renta 4ta categoría S/795 Impuesto a la Renta 5ta. Categoría S/566 Aportaciones y Contribuciones Essalud S/2,138y ONP S/798 y AFP S/2,199.





Nota 11

OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018 S/	2017 S/
Aportes a JDCCPP -Nuevos Miembros	2,565	5,580
Aportes a JDCCPP 5% Ordinarios	5,507	12,909
Aportes a JDCCPP Evento TRIBUTA	5,000	
Depósitos no Identificados (1)	8,651	1,955
Otras Cuentas por Pagar diversas	91	102
TOTAL	21,814	20,546

(1) Operaciones por identificar por cuenta de ingresos realizados a las cuentas corrientes de la Entidad que no fueron identificadas.

Nota 12

CUENTAS POR PAGAR - RELACIONADAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018 S/	2017 S/
Cuentas por Pagar -Mutual del Contador	445,679	354,245
TOTAL	445,679	354,245

Aportes realizados por los colegiados correspondientes a los aportes al Fondo Mutual del Contador y constituyen fondos intangibles. La Mutual del Contador cuenta con autonomía administrativa y económica, cuenta con su propio Directorio y Reglamento Interno y elabora su propios estados financieros.

Nota 13

INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018 S/	2017 S/
Ingresos diferidos (1)	18,622	-
TOTAL	18,622	-

(1) Correspondientes a eventos a ejecutarse en el 2019.





Nota 14

PATRIMONIO

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
Capital Social	838,165	838,165
Capital adicional	4,161	4,161
Excedente Revaluación	752,082	752,082
Resultados Acumulados	1,014,217	833,648
Resultados Ejercicio	28,478	203,183
TOTAL	<u>2,637,103</u>	<u>2,631,238</u>

Nota 15

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
Cuotas(Miembros Regulares-Promocionales y ordinarias)	297,600	280,662
Derechos(Colegiatura-Juramentación)	256,760	163,050
Sanciones (colegiatura fuera de plazo)	8,800	6,320
Multas elecciones	6,000	6,842
Habilitación	5,510	2,660
Ingresos varios	26,708	14,200
TOTAL	<u>601,378</u>	<u>473,735</u>

Acumula los Ingresos percibidos durante el ejercicio económico 2018 , provenientes de actividades como ingresos por miembros regulares , ingresos por cuotas promocionales , derechos de colegiatura.

Nota 16

OTROS INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
	S/	S/
Certificados emitidos	-	762
Cursos especialización(1)	124,052	20,075
Participaciones varias	-	3,258
TOTAL	<u>124,052</u>	<u>24,096</u>

(1) Estos ingresos corresponden a : Eventos profesionales CEDEPRO.





Nota 17

OTROS INGRESOS

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2018 S/	2017 S/
Alquiler Auditorio Principal	10,521	6,231
Salas 1 y 2	28,267	2,898
Centro de equipos	297	3,488
Ingresos-Evento TRIBUTA	226,984	-
TOTAL	266,069 =====	12,617 =====

Estos ingresos provienen del alquiler de Local , equipos (computadoras y otros ingresos)

Nota 18

GASTOS DE ADMINISTRACION

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018 S/	2017 S/
Gastos de Administración(1)	549,123	252,359
TOTAL	549,123 =====	252,359 =====

(1) Principalmente: Gastos de Personal S/181,422 y Gastos de servicios prestados por terceros S/446,885

Nota 19

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018 S/	2017 S/
Provisión de inmuebles maquinarias y equipos(1)	96,047	43,469
TOTAL	96,047 =====	43,469 =====

Esta provisión comprende depreciación Equipos diversos por S/ 7,194 y Amortización de Edificaciones por S/30,377 y Muebles y Enseres S/ 7,194.00.





Nota 20

GASTOS DE VENTAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
Otros gastos diversos(1)	S/ 315,353	S/ 10,383
TOTAL	315,353 =====	10,383 =====

(1) Gastos de ventas cursos programados S/114,815 y Gastos de ventas-Evento TRIBUTA S/200,538

Nota 21

GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende :

	Al 31 de Diciembre:	
	2018	2017
Intereses por Préstamos y otras Obligaciones	S/ 2,754	S/ 1,254
TOTAL	2,754 =====	1,254 =====

Nota 22

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 2015, 2016, 2017 y 2018 están pendiente de fiscalización por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria –SUNAT.

Nota 23

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre de 2018, presentado por la Entidad ha considerado como saldo de efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el periodo, el importe de S/803,866 conformado por el saldo de Caja y Bancos habiendo seguido igual criterio en la determinación del saldo del ejercicio anterior, observando el Principio de Uniformidad.





APÉNDICE No.01

CONSEJO DIRECTIVO 2018

Nombres y Apellidos	Cargo
CPC. Dr. Luis Alberto Barrón Vílchez	Decano
CPC. Braulio Hinojosa Accostupa	Vicedecano
CPC. Jimmy Roberto Quecho Morales	Director Secretario
CPC. Mgt. Jancarlo Pérez Suárez	Director de Finanzas
CPC. Mgt. Fanny Zenovia Acurio Mendoza	Directora de Defensa Profesional
CPC. Justino Ayma Ccopa	Director de Actividades Profesionales y Culturales
CPC. Mgt. Zoraida Mirina Bárcena Luza	Directora de Certámenes y Conferencias
CPC. Mercedes Rosa Ojeda Baca	Directora de Imagen Institucional y Publicaciones
CPC. Heber Payé Luna	Director de Informática
CPC. Manuel Alata Jara	Director de Asistencia Social y Actividades Recreacionales

PRINCIPALES FUNCIONARIOS 2018

Nombres y Apellidos	Cargo
CPC. Franklin Medina Miranda	Gerente General
CPC. Maria Jesus Cuadros Sillo/ CPC. Edgar Huamani /CPC. Luis Miguel Huillca Huillca	Tesorero(s)
CPC. José Luis Yampi Borda	Contador General

