

COLEGIO CONTADORES PUBLICOS DE SAN MARTIN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2019

NOTA 01: IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a. Identificación

El Colegio de Contadores Públicos de San Martín, es una Institución sin fines de lucro, de duración indefinida y con autonomía y personería de derecho público interno de acuerdo a lo establecido en el artículo 20 de la Constitución Política del Perú. Agrupa a los profesionales contables de la Región San Martín y parte de los Contadores de la ciudad de Yurimaguas, Región Loreto.

La Institución se rige por la Ley No. 13253, de profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos, y por la Ley No. 28951 ley de Actualización, que le otorga facultades y representación, así como por el Estatuto y por las normas que le sean aplicables.

La Colegiación es requisito indispensable para el ejercicio de la Profesión dentro del ámbito según el Artículo 2do de la Ley No. 28951 de Actualización de la Ley No. 13253 de profesionalización del Contador Público.

La sede de la Institución es en la Av. Circunvalación No. 1664, Distrito de Tarapoto, Provincia y Departamento de San Martín.

El Colegio de Contadores Públicos de San Martín fue fundado el 27 de septiembre de 1980, siendo actualmente su sede en la Av. Circunvalación No. 1664, Distrito de Tarapoto, Provincia y Departamento de San Martín.

El Concejo Directivo por el periodo 2018 y 2019 está conformado por:

Decano	: CPCC Werner Giuliano Díaz
Vicedecano	: CPCC Ronald Augusto del Castillo Flores
DIRECTORES:	
Director secretario	: CPCC Lois Clary Diaz Montenegro
Director de Economía	: CPCC Rafael Alejandro del Castillo Vega
Director de Actividades Profesionales y Culturales	: CPCC Jorge Armando Pretell Paredes
Director de Prensa y Publicaciones	: CPCC Karen Katherine Valles Piña
Director de Normas Tributarias y Laborales	: CPCC Cesar Adolfo Guerra Ramírez
Director de Bienestar Social	: CPCC Verónica Pérez Vásquez
Director de Defensa Profesional	: CPCC Gina Garcia Valles
Director de Tecnología de la Información	: CPCC José Luis Puerta Villacorta
Director de Investigación	: CPCC Juanita Izquierdo Ramírez

b. Actividad Económica

El Colegio de Contadores Públicos de San Martín se rige por la Ley No 28951 "Ley de Actualización de la Ley No 13253, de profesionalización de fecha 16 de enero de 2007, por su estatuto aprobado en Asamblea del 29 de marzo de 2013.

Para el logro de sus fines, el Colegio de Contadores Públicos de San Martín, entre otras actividades:

1. Fomenta el desarrollo, prestigio y competencias de la profesión contable.
2. Fomenta el estudio, actualización e investigación entre sus agremiados
3. La defensa de la profesión de sus agremiados dentro del cumplimiento de las Normas de Ética.
4. Garantiza el libre ejercicio de la Profesión Contable
5. Proveer la investigación relacionada con la profesión contable

c. Fondo de Auxilios Mutuos

El Colegio de Contadores Públicos de San Martín, cuenta con un FONDO DE AUXILIOS MUTUOS, creado el 01 de febrero de 2015, es un Comité Permanente del Colegio de Contadores Públicos de San Martín, normado por los Artículos 63 y 73 del Estatuto del Colegio de Contadores de San Martín y 49 de su Reglamento; tiene carácter de obligatorio para todos los Miembros de la Orden.

El Fondo de Auxilios Mutuos tiene por finalidad ayudar económicamente en forma inmediata y oportuna en caso de fallecimiento del colegiado, esposa(o) e hijos menores que están bajo su tutela. También atenderá en caso de enfermedad, invalidez o incapacidad del colegiado, previo informe de la Dirección de Bienestar Social del Concejo Directivo.

El Fondo de Auxilios Mutuos tiene como objetivo fundamental, cultivar los principios básicos de solidaridad y fraternidad entre los miembros de la Orden.

Los Fondos tienen carácter de intangibles, y tiene derecho a los beneficios del fondo, los colegiados Hábiles que se encuentren al día en sus cotizaciones ordinarias y extraordinarias.

d. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, fueron presentados al Consejo Directivo para su aprobación en la ASAMBLEA ORDINARIA del 11 de marzo de 2018.

NOTA 02 POLITICAS CONTABLES QUE SIGUE LA INSTITUCIÓN

a. Base de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables del Colegio de Contadores Públicos de San Martín, los cuales se llevan en términos monetarios

nominales de la fecha de las transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico, excepto por los activos fijos revaluados, que son medidos a valor razonable

b. Uso de Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros también requiere que la Administración lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias y la exposición de eventos significativos en Notas a los Estados Financieros. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de Estados Financieros y no menoscaba su fiabilidad. Las estimaciones y juicios determinados por el Colegio de Contadores Públicos de San Martín, son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante. Si estas estimaciones y juicios variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los Estados Financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzca. Las estimaciones más significativas en relación a los Estados Financieros adjuntos están referidas a la vida útil y valor recuperable del activo fijo.

c. Transacciones en Moneda Extranjera. Moneda funcional y moneda de presentación

Para expresar sus Estados Financieros, el Colegio de Contadores Públicos de San Martín ha determinado su moneda funcional, sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los servicios que presta y en los costos que se incurren para producir estos servicios. Los Estados Financieros se presentan en soles, que es, a su vez, la moneda funcional y la moneda de presentación de la Institución. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional

En el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 no se ha registrado operaciones en moneda extranjera

d. Instrumentos Financieros

En el caso del Colegio de Contadores Públicos de San Martín, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras.

e. Clasificación de activos financieros

Se ha establecido dos categorías para la clasificación de los activos financieros: efectivo y cuentas por cobrar

i. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros. Los equivalentes de efectivo son depósitos a plazos (altamente líquidos a corto plazo)

ii. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar por seminarios, cursos y cuentas por cobrar diversas del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional.

La contabilización de las cuentas por cobrar por cuotas de los afiliados se realiza en función al método del efectivo (percibido) y del acumulado o devengado

f. Clasificación de pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Institución comprenden las obligaciones financieras, las cuentas por pagar a proveedores y diversas, se reconocen a su valor de transacción debido a que la Institución es parte de los acuerdos a contractuales del instrumento financiero

g. Existencias

Las existencias se valúan al costo, siguiendo el método del costo promedio, al 31 de diciembre la Institución no mantiene saldos esta cuenta.

h. Inmuebles y equipos diversos

Los inmuebles y equipo diversos se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. El costo de terrenos y edificios y otras construcciones incluye la revaluación efectuada sobre la base de tasaciones efectuadas por peritos independientes. Dichos activos se expresan al valor razonable determinado en la fecha de la tasación menos su depreciación acumulada. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren.

i. Intangibles

Los intangibles corresponden a software los cuales se contabilizan al costo menos su amortización acumulada.

j. Compensación de Tiempo de Servicios

La provisión para compensación por tiempo de servicios, se contabiliza con cargo a resultados a medida que se devenga

NOTA 03; ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DE LIQUIDEZ DE INTERES Y DE CAMBIO

Las actividades de la Institución lo exponen a una variedad de riesgos financieros de liquidez, de interés y de cambio. El programa de administración de riesgos de la Institución trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. La Gerencia de la Institución es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia mide los riesgos, siguiendo las políticas aprobadas por el Concejo Directivo. Los aspectos más importantes para la gestión de riesgos son:

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración de la Institución del capital de trabajo. Es el riesgo que la Instrucción tenga dificultades para cumplir sus obligaciones cuando estas venzan.

La política de la Institución es asegurarse que siempre tendrá suficiente efectivo que le permita cumplir sus obligaciones a su vencimiento. Para lograr este fin, trata de mantener saldos de efectivo, para cubrir sus requerimientos esperados

La Institución controla la liquidez requerida mediante una adecuada gestión de los vencimientos de activos y pasivos, de tal forma de lograr el calce entre el flujo de ingresos y pagos futuros.

A la fecha del balance de situación, la Gerencia de la Institución ha proyectado tener suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones bajo una expectativa razonable.

Riesgo de Interés

La Institución por el ejercicio 2018 no mantiene préstamos con instituciones bancarias sujetos a tasa de interés activa, solo mantiene cuentas de ahorro pasivas.

Riesgo de Cambio

La mayoría de las transacciones de la Institución se realizan en nuevos soles. La exposición a los tipos de cambio proviene de parte de los saldos con proveedores que están básicamente denominadas en dólares norteamericanos. En el estado de situación, estos conceptos son presentados al tipo de cambio de fin de período.

Al 30 de junio de 2019 el tipo de cambio promedio ponderado publicado por la Superintendencia de Banca, seguros y AFP (SBS) para las transacciones en dólares estadounidenses era compra de S/. 3.379 y venta S/ 3.382.

NOTA 04: TRANSACCIONES QUE NO HAN GENERADO MOVIMIENTO DE FONDOS

El Concejo Directivo en el año 2010 y 2012 ha efectuado revaluaciones voluntarias del edificio de la Cede Institucional por S/ 1'032,026.00

NOTA 05: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende el efectivo y el equivalente de efectivo que la institución tiene como parte del activo disponible:

CONCEPTO	SALDO
CAJA	0.00
FONDOS FIJOS - CAJA CHICA	0.00
BANCO CONTINENTAL No. 011310000100007075 03	1,783.82
CMAC PIURA SAC No. 110012542451	6,479.76
COOPAC. SAN MARTIN DE PORRES LTDA No. 084010022204	624.44
BANCO CONTINENTAL No. 01103100100122478	480.50
BCO CONTINENTAL - FONDO AUX. MUTUOS No. 00113100100117547 08	219,209.17
CTA AHR No. 22204 COOPAC SM AHOR LIB	3,314.23
CTA AHR No. 44707 COOPAC SM PLAZO F.	9,730.00
CTA AHR No. 44706 COOPAC SM PLAZO F.	7,305.00
TOTAL	248,926.92

Nota aclarativa: Se esta gestionando la transferencia de las cuentas de la CMAC Piura y CCOPAC San Martin de Porres a la cuenta corriente que se mantiene con el Banco Continental.

NOTA 06: INVERSIONES FINANCIERAS

Comprende los aportes como socio del CCPSM en la COOPAC San Martin de Porres.

DETALLE	30/06/2019
Aportaciones de socio	5,919.66
TOTAL	5,919.66

NOTA 07: CUENTAS POR COBRAR MIEMBROS DE LA ORDEN

Comprende las cuotas pendientes de pago de los Miembro de la Orden por Cuotas Ordinarias y Cuota de Fondo de Auxilios Mutuos.

CONCEPTO	SALDO
CUOTAS ORDINARIAS 2012	11,595.00
CUOTAS ORDINARIAS 2013	15,315.00
CUOTAS ORDINARIAS 2014	19,640.00
CUOTAS ORDINARIAS 2015	26,040.50
CUOTAS ORDINARIAS 2016	37,728.00
CUOTAS ORDINARIAS 2017	50,838.00

CUOTAS ORDINARIAS 2018	81,237.50
CUOTAS ORDINARIAS 2019	136,687.50
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CUOTAS A MIEMBROS DE LA ORDEN	379,081.50
FONDO DE AUXILIOS MUTUOS 2012	3,865.00
FONDO DE AUXILIOS MUTUOS 2013	5,105.00
FONDO DE AUXILIOS MUTUOS 2014	6,540.00
FONDO DE AUXILIOS MUTUOS 2015	8,817.50
FONDO DE AUXILIOS MUTUOS 2016	12,587.00
FONDO DE AUXILIOS MUTUOS 2017	16,885.00
FONDO DE AUXILIOS MUTUOS 2018	27,032.50
FONDO DE AUXILIOS MUTUOS 2019	45,680.00
CUENTAS POR COBRAR FONDOS MUTUOS	126,512.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	505,593.50

NOTA 08: OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta está conformada por:

CONCEPTO	SALDO
Préstamos a Trabajadores	7,600.00
Prestamos Miembros de la Orden	3,200.00
Entregas a Rendir Cuenta	3,500.00
Otras cuentas por Cobrar (Anexo 01)	14,151.00
TOTAL	28,451.00

NOTA 09: INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPÓ Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA.

El movimiento del rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipos y su correspondiente Depreciación acumulada al 30 de junio de 2019 es el siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
COSTO - TERRENOS	113,236.00
COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION	1,641,436.40
COSTO - MUEBLES	47,893.00
COSTO - ENSERES	261.30
COSTO-EQUIPO COMPUTO	64,210.72
CAMARA CANON VIXIA HF-R70 57X	1,846.00
IMPRESORA BIXOLON SPR270	1,300.00
FOTOCOPIADORA KYOCERA ECOSYS FS-6530MFP	8,250.00
CAMARA DE VIDEOVIGILANCIA	3,890.00
SISTEMA DE CONTROL BIOMETRICO	1,500.00
COSTO - OTROS EQUIPOS	25,763.00
CONDENSADORA	7,026.00
EVAPORADOR P/TECHO	3,350.00
AIRE ACONDICIONADO 6000 BTU - YNDA60FS-EFT	7,900.00
AIRE ACONDICIONADO 6000 BTU - Y0FA60FS - ADT	7,900.00
MUEBLES Y ENSERES	9,939.50

EQUIPOS DIVERSOS	10,598.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	237,771.44
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	2,194,071.36
MENOS: DEPRECIACIONES	
EDIFICACIONES - COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION	-315,290.29
MUEBLES Y ENSERES	-39,040.86
EQUIPOS DIVERSOS	-87,437.62
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-441,768.77
NETO: INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	1,752,302.59
OTROS ACTIVOS	
APLICACIONES INFORMATICAS – COSTO	4,950.00
BIBLIOTECA	5,267.00
TOTAL OTROS ACTIVOS	10,217.00
MEÑOS. Amortizaciones	
BIENES CULTURALES	-5,267.00
PROGRAMAS DE COMPUTADORA (SOFTWARE)	-1,183.33
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-6,450.33
NETO DE DEPRECIACIÓN	3,766.67

La Edificación y Construcción se viene depreciando a la tasa del 2% considerando una vida útil de 50 años.

Las tasas Técnicas de depreciación que se aplican son:

Edificios y construcciones	2%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos diversos	10%
Equipos de procesamiento de datos	25%

NOTA 10: TRIBUTOS POR PAGAR

Esta cuenta está conformada por:

CONCEPTO	SALDO
RENTA DE CUARTA CATEGORIA	63.12
ESSALUD	936.35
ESSALUD VIDA	10.00
ONP	156.00
IMPUESTO PREDIAL	2,997.60
AFP INTEGRAL	370.11
AFP HABITAT	117.30
AFP PRIMA	201.71
AFP PROFUTURO	186.41
TOTAL	5,038.60

NOTA 11: FONDO DE AUXILIOS MUTUOS

Esta cuenta está conformada por:

CONCEPTO	SALDO
Saldo Acumulado del Fondo Mutuo	546,197.00
Menos: Beneficios por deceso de los Miembros de la Orden y familiares	-6,000.00
Préstamos a los Miembros de la Orden por enfermedad	-11,660.00
Portes, comisiones y mantenimiento de cuentas	-912.75
	527,624.00
Préstamo del Fondo Mutuo para inversiones	30,000.00
BBVA – Fondo de Auxilios Mutuos No. 0011310010011754 080	219,209.00
Cuenta de Ahorro Plazo Fijo No. 44707 – COOPAC San Martin de Porres	9,730.00
Cuenta de Ahorro Plazo Fijo No. 44706 – COOPAC San Martin de Porres	7,305.00
Cuentas por Cobrar Miembros de la Orden: 2012 al 2017	53,800.00
Cuentas por Cobrar Miembros de la Orden: 2018 y junio 2019	72,653.00
Por depositar hasta el ejercicio 2017	67,888.00
Por depositar ejercicio 2018 y enero a junio 2019	67,039.00
TOTAL	527,624.00

NOTA 12: EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

Esta cuenta está conformada por:

CONCEPTO	SALDO
Revaluación de Activos año 2010	195,060.00
Revaluación de Activos año 2012	836,965.00
TOTAL	1'032,025.00

NOTA 13: OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

Esta cuenta está conformada por:

CONCEPTO	SALDO
ALQUILER DE LOCAL	10,257.00
ALQUILER DE LOSA DEPORTIVA	1,089.00
OTROS INGRESOS	10,212.00
CERTIFICACION Y RECERTIFICACION	6,250.00
HABILITACION	3,295.00
CAMPEONATO	3,540.00
CUOTA SOCIEDAD AUDITORA	6,305.00
AUDITA 2017	400.00
INSCRIPCION AUDITOR INDEPENDIENTE	1,200.00
SUSCRIPCION DE CERTIFICADOS	900.00
	43,448.00

NOTA 14: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Está compuesto por:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos de personal	83,432.05
Actividad día del padre	2,871.40
Actividad día de la madre	9,086.70
Gastos de Aniversario CCPSN – Reservaciones	5.000.00
Gastos de colegiatura	11,648.24
Gastos de seminarios y diplomados	13,866.57
Refrigerios Consejo Directivo	827.00
Gastos por actividades deportivas	5,813.00
Viáticos Junta de Decanos	6,862.34
Gastos Asambleas	3,790.00
Aportaciones Junta Decanos	13,849.25
Otros gastos de Gestión	29,703.40
Viáticos eventos nacionales	11,283.60
Servicio prestado por terceros	89,493.74
TOTAL	287,527.34

NOTA 15: GASTOS FINANCIOS

Está compuesto por:

CONCEPTO	IMPORTE
ALQUILER POS VISANET	575.80
PORTES Y COMISIONES	2,081.29
SOLICITUD DE EXTRACTOS BANCARIOS Y SIMILARES	57.00
MANTENIMIENTO DE CUENTA	473.50
COMISIONES VISANET PERU	1,063.37
ITF	25.75
TOTAL	4,276.71

ANEXO NOTA 08

CONCEPTO	SALDO
Kermes	1,386.00
Multas	5,575.00
Inscripción Copa Contadores	1,020.00
Auspicio Audita 2017	800.00
Audita 2017	1,450.00
Abono Visa Net	3,920.00
TOTAL	14,151.00