

COLEGIO DE
Abogados
DE AREQUIPA

ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
PERIODO 2016 - 2015

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Miembros del:

COLEGIO DE ABOGADOS DE AREQUIPA.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Colegio de Abogados de Arequipa, que comprenden los Estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015, y los correspondientes estados de Resultados, de Cambios en el patrimonio neto y de Flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, 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 principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de información financiera y del control interno que la Gerencia determina. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente que la gerencia ha identificado necesaria para permitir la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Esta fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas, requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen manifestaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiadas a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la institución. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicada son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia 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 de auditoría.

Base para la opinión con salvedad.

Ajuste a los saldos del 2015

Los saldos de apertura mostrados al inicio del ejercicio 2016 observamos que han sido modificados por un asiento de ajuste, el cual involucra cuentas importantes del balance presentado a sunat.

MES	ADO	IDLIBRO	DESLIBRO	IDCUEN	DESCUENTA	CARGO	ABONO	GLOSA	FECHA	VOUCH
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	106202	DIFERENCIAS P	0.00	46964.48	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	46964.48	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	13111	Matriz	0.00	2441660.26	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	2441660.26	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	1419	Otras Ctas por	0.00	30348.14	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	30348.14	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	184	Primas pagada	0.00	125812.23	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	125812.23	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	34311	Costo	0.00	16320.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	33211	Costo de adq	16320.00	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	4212	Emitidas	0.00	14207.27	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	14207.27	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	422	Anticipos a pr	0.00	517597.11	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	517597.11	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	456	Prestamos con	0.00	60399.49	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	60399.49	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	4413	FONDO MUTUA	298810.18	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	0.00	298810.18	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	4151	Compensador	1315.77	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	4071	AFP	79.06	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	0.00	5606.36	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	4111	Sueldos y sala	4211.53	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	2911	Mercaderias n	0.00	1890.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	461	Reclamacione	1109.55	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	
Enero	2016	0501	Diario Auxilia	5911	Utilidades ac	780.45	0.00	ASIENTO DE AJ	01/01/2016	

Lo preocupante de este asiento de ajuste es que no hay informe oficial del contador de ese entonces Sr. CPC Lem Armando Guerra Guillen donde explique el motivo para realizar este asiento. Solo encontramos unos estados financieros comparativo del 2015 del contador saliente con lo encontrado por el contador entrante donde resaltan estas diferencias, estos estados están identificados que fueron elaborados por el contador entrante antes señalado, pero no se encuentran firmados, además hay un informe donde dan a conocer las labores realizadas de enero a mayo 2016 por el nuevo equipo contable y comentan en forma muy superficial problemas del sistema contable en uso por el CAA, así como no pueden confirmar los saldos presentados en los estados financieros por el contador saliente y van a proceder a realizar medidas correctivas, pero estas medidas correctivas no son explicadas y mucho menos comentadas como llegaron a ser determinadas y que medidas se tomarían, cabe resaltar que este informe está identificado pero no está firmado por el contador mencionado.

Queremos resaltar que en este asiento de ajuste efectuado afectan a cuentas importantes que son los resultados acumulados y el fondo mutuo, cuentas por cobrar y patrimonio institucional.

Al no existir un informe firmado por el ejecutante y la autorización del CAA para efectuar este ajuste y tampoco figura en actas esta decisión, Por tal motivo lo dejamos como salvedad.

Fondo Mutuo del Abogado

Con respecto al fondo mutual queremos comentar al margen de las omisiones establecidas en los estatutos. Existen operaciones financieras efectuados con cargo a la cuenta de ahorros BCP 215-18003346-0-94 (fondo mutual) las cuales no son controladas, lo cual genera diferencia entre los saldos de las cuentas bancarias en el activo corriente, con lo saldos de la cuenta contable del fondo mutual del Abogado en el pasivo no corriente.

Esto se debe a las transferencias que se efectúan entre la cuenta de ahorros del fondo mutual antes citada a la cuenta corriente BCP 215-2281529-0-62 del colegio de abogados de Arequipa. Contablemente se registra la operación de transferencia entre las cuentas bancarias, pero no realizan la provisión contable del préstamo otorgado de la cuenta del fondo mutual de Abogado a la cuenta comercial del colegio de abogados.

Esta omisión de provisionar el préstamo genera una diferencia entre los saldos bancarios mostrados en las cuentas bancarias del fondo mutual, con lo reflejado en la cuenta contable que controla los ingresos producto de los aportes del agremiado y los egresos por pagos a los beneficiarios del fondo mutual u otros gastos.

Lo preocupante es que, al no analizar estas cuentas a fin de año, la diferencia encontrada, producto de una mala praxis contable, la solucionan con un asiento de ajuste afectando los resultados y disminuyendo el saldo del fondo mutual.

MES	ABO	IDLIBR	DESLIBRO	IDCUE	DESCUENTA	CARGO	ABONO	GLOSA	FECHA	VOUCH
Junio	2016	0021	Tesoreria - Movili	1041031	CTA CTE BCP 215:	150000.00	0.00	Ingres de CTAA	07/06/2016	
Junio	2016	0021	Tesoreria - Movili	1041032	BCP CTA AHO 215	0.00	150000.00	Ingres de CTAA	07/06/2016	
Julio	2016	0021	Tesoreria - Movili	1041031	CTA CTE BCP 215:	150000.00	0.00	Ingres de CTAA	13/07/2016	
Julio	2016	0021	Tesoreria - Movili	1041032	BCP CTA AHO 215	0.00	150000.00	Ingres de CTAA	13/07/2016	

Este es el asiento que realizan cuando efectúan la transferencia de fondos de la cuenta del fondo mutual a la cuenta comercial del colegio de abogados. Pero durante el año no se efectúa la devolución de la cuenta comercial a la cuenta del fondo mutual

MES	ABO	IDLIBR	DESLIBRO	IDCUE	DESCUENTA	CARGO	ABONO	GLOSA	FECHA	VOUCH
Diciembre	2016	0501	Diario Auxiliar	4413	FONDO MUTUAL	338486.98	0.00	AJUSTES DE MALA	31/12/20	
Diciembre	2016	0501	Diario Auxiliar	5911	Utilidades acum	0.00	3608684.41	AJUSTES DE MALA	31/12/20	
Diciembre	2016	0501	Diario Auxiliar	5012	Participaciones	3270197.43	0.00	AJUSTES DE MALA	31/12/20	

En consecuencia, al no efectuar la devolución del préstamo o transferencia entre cuentas de la cuenta comercial a la cuenta del fondo mutual y al carecer de un análisis de los movimientos del fondo mutual lo único que realizan es ajustar la diferencia entre el saldo de las cuentas bancarias con el saldo de la cuenta contable del saldo mutual.

Por otro lado, el patrimonio institucional es una propiedad y no es una utilidad sin embargo en el ajuste anterior lo han reclasificado como si fuera una utilidad lo cual no procede.

Opinión con salvedad

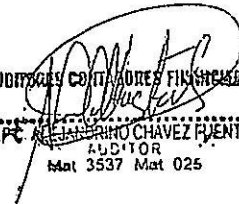
En nuestra opinión, al margen de las descrito en la Base para opinión con salvedad, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Colegio de Abogados de Arequipa. al 31 de diciembre del 2016, su

desempeño financiero de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas internacionales de información financiera.

Arequipa, Perú

27 de setiembre de 2023

Refrenado por:


AUDITORES CONTADORES FINANCIEROS
CPC ALEJANDRINO CHÁVEZ FUENTES
AUDITOR
Mat 3537 Mat 025

COLEGIO DE ABOGADOS DE AREQUIPA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016 Y 2015
(Expresado en Soles)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTES				
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 04) 2,828,801	2,808,732		
Cuentas Por Cobrar Diversas	(Nota 05) 3,005	0		12,890
Otras cuentas por cobrar	(Nota 06) 5	5,876		280,575
Anticipos	(Nota 07) 0	0		
Existencias	(Nota 08) 0	0		
Otros activos no financieros	(Nota 09) 505,684	630,980		2,783,626
Total Activo Corriente	<u>3,337,495</u>	<u>3,445,588</u>	<u>3,580,797</u>	<u>3,705,774</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				
Otros activos no financieros no corrientes	(Nota 10) 0	0		
Inversiones Movilizables	0	0		
Inmuebles, Maquinaria y equipo	(Nota 11) 9,970,891	9,958,883		
Depreciación Acumulada	(Nota 11) (2,551,311)	(2,204,655)		
Intangibles	(Nota 12) 12,619	0		
Amortización Acumulada	(Nota 12) 0	0		
Activos diferidos	(Nota 13) 0	0		
Otros activos	(Nota 14) 0	0		
Total Activo No Corriente	<u>7,432,199</u>	<u>7,754,228</u>	<u>1,637,712</u>	<u>2,266,395</u>
TOTAL ACTIVO	<u>10,769,694</u>	<u>11,199,816</u>	<u>5,218,509</u>	<u>5,972,169</u>
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Sobregiros				(Nota 15) 0
Cuentas por pagar comerciales				(Nota 13) 122,315
Otras cuentas por pagar				(Nota 14) 30,855
Otras cuentas por pagar - relacionada:				(Nota 15) 2,798,944
Otros pasivos financieros a largo plazo				(Nota 16) 628,683
Total Pasivo No Corriente			<u>1,637,712</u>	<u>2,266,395</u>
Total Pasivo			<u>5,218,509</u>	<u>5,972,169</u>
PATRIMONIO NETO				
Excedente de revaluacion				(Nota 17) 118,706
Reserva legal				(Nota 18) 0
Resultados acumulados				(Nota 19) 5,519,228
Resultado del Ejercicio				(86,749)
Total Patrimonio Neto			<u>5,551,185</u>	<u>5,227,647</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>10,769,694</u>	<u>11,199,816</u>	<u>10,769,694</u>	<u>11,199,816</u>

Las notas que acompañan, forman parte integrante de los estados financieros



COLEGIO DE ABOGADOS DE AREQUIPA

ESTADOS DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016 Y 2015
(Expresado en Soles)

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS			
Ingresos por ventas	(Nota 20)	3,537,091	3,892,344
Costos de ventas	(Nota 21)	<u>0</u>	<u>0</u>
Utilidad bruta		<u>3,537,091</u>	<u>3,892,344</u>
Gastos de venta		0	0
Gastos de administración	(Nota 22)	(3,428,101)	(3,704,797)
Otros gastos		(130)	(487,980)
Ingresos financieros	(Nota 23)	3,666	55,222
Otros ingresos	(Nota 24)	<u>15,203</u>	<u>15,203</u>
Utilidad operativa		<u>(3,424,565)</u>	<u>(4,122,352)</u>
Gastos financieros	(Nota 25)	112,526	(230,008)
Diferencia de cambio neta	(Nota 26)	(199,275)	(42,381)
		<u>0</u>	<u>0</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		<u>(199,275)</u>	<u>(42,381)</u>
Participación de los trabajadores		(86,749)	(272,389)
Impuesto a la renta corriente			
Utilidad neta		<u>(86,749)</u>	<u>(272,389)</u>

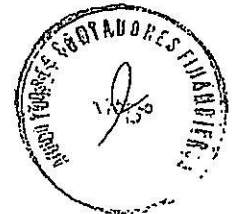
Las notas que acompañan, forman parte integrante de los estados financieros



COLEGIO DE ABOGADOS DE AREQUIPA

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016 Y 2015
 (Expresado en Soles)

	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	CAPITAL	REVALUACION	RESERVA	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 01 de enero del 2015	3,270,197		118,706		4,397,900	7,786,803
Resultados integrales del año						0
Pago de dividendos						
Resultado del Ejercicio 2015	3,270,197	0	118,706		452,062	452,062
Saldos al 31 de Diciembre del 2015	3,270,197	0	118,706		4,849,962	8,238,865
Saldos al 01 de enero del 2016	3,270,197	0	118,706		4,849,962	8,238,865
Ajuste sin sustento					733	733
Ajuste de patrimonio institucional	(3,270,197)				3,270,197	0
Ajustes mala contabilizacion					(3,238,962)	(3,238,962)
Ajustes Fondo mutual 2015					298,810	298,810
Ajustes Fondo mutual 2016					338,487	338,487
Otras variaciones de patrimonio						0
Resultado del Ejercicio 2016					(86,749)	(86,749)
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	0	0	118,706	0	5,432,478	5,551,184



Colegio de Abogados de Arequipa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y DE 2015

1. Información general

a) Antecedentes

COLEGIO DE ABOGADOS DE AREQUIPA (en adelante la institución), es un colegio profesional peruano que fue constituido como persona jurídica, según escritura pública el 30 de julio de 1911 y empezó a operar su actividad el mismo año. Su domicilio fiscal es Calle Jerusalén 313, en el distrito provincia y departamento de Arequipa

b) Actividad económica

La institución se dedica a brindar servicio de representación profesional a sus agremiados profesionales abogados.

c) Aprobación de los estados financieros

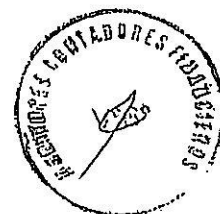
Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos con la autorización de la gerencia y fueron aprobados en Asamblea General ordinaria realizada el 13 de enero 2017

2. Bases de preparación principios y prácticas contables

A continuación, se señalan las principales políticas contables adoptadas por la Institución en la preparación y presentación de sus estados financieros. Han sido aplicadas en forma consistente por los años presentados

(a) Base de preparación

- i. En la preparación de los estados financieros adjuntos, la gerencia de la institución ha cumplido con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el *internacional Accounting Standards Board* (en adelante, IASB) y vigentes al 31 de diciembre del 2016
- ii. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del directorio de la institución, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Normas Internacionales de Información Financiera.
- iii. Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables de la institución, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de transacciones, y siguen el criterio del costo histórico.
- iv. Estos estados financieros individuales reflejan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la institución, y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el estado de ingresos y gastos reconocidos y de los flujos de efectivo, que se han producido en el ejercicio terminado a estas fechas.



(b) Moneda funcional y conversión de moneda extranjera

La moneda funcional de la institución ha sido determinada como la moneda del ámbito económico en que se opera, tal como lo señala la NIC 21. En este sentido, los estados financieros individuales son presentados en soles, que es la moneda funcional y de presentación de la institución.

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha del estado de situación financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

La variación en el poder adquisitivo de la moneda peruana en los años 2016 y 2015, con referencia al índice de Precios al por Mayor, de acuerdo con estadísticas oficiales, han sido de 3.23% y 2.59%, respectivamente.

- (c) Los activos y pasivos financieros presentados en el balance general corresponden al efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y fondo de compensación. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se describen en las correspondientes notas políticas contables.
- (d) El efectivo incluye el saldo de caja y bancos. Los equivalentes de efectivo resultado por los servicios prestados a corto plazo que son fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo.
- (e) Las cuentas por cobrar son expresadas en el activo corriente, las cuales incluyen los fondos de garantías por cobrar por licitaciones ganadas.
- (f) El rubro de propiedad, planta y equipos se valorizan inicialmente a su costo histórico, que comprende su precio de compra, los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para que el activo esté en condiciones de operación para su uso destinado. Todos los otros gastos, incluyendo gastos de reparación y mantenimiento, se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas cuando se incurren. En caso de ventas el costo de los bienes y su depreciación acumulada son eliminados; la utilidad o pérdida es llevada a resultados del ejercicio.
- (g) La depreciación del activo fijo, es calculada siguiendo el método de la línea recta, aplicando uniformemente tasas anuales suficientes para absorber los valores al término de la vida útil estimada de dichos activos.
- (h) La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos, en concordancia al Decreto Legislativo N°650, y su texto único ordenado de la Ley de compensación por tiempo de servicios D.S. 001-97-TR y demás normas modificadas, observándose su depósito semestral.



- (i) Los estados financieros comparativos, se presentan sobre los saldos al 31 de diciembre de 2015, para hacerlas comparables con las del presente ejercicio.
- (j) Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos a valor razonable del pago recibido excluyendo descuentos, rebajas, y otros impuestos a la venta o derechos. Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.
- (k) Los préstamos financieros, que obtuvo la institución sustancialmente fueron para mejoramiento de diferentes áreas del colegio y para dar mejores elementos trabajo para el asociado.
Dichos préstamos se vienen amortizando de acuerdo al cronograma de la entidad financiera.

3. SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA

Comprende en miles de soles			
	Dolares estadounidenses	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activo			
Efectivo y equivalente de efectivo		0	125
Cuentas por cobrar comerciales -terceros			
Cuentas por cobrar diversas			
Anticipos proveedores			
		<u>0</u>	<u>125</u>
Pasivo			
Cuentas por pagar comerciales - terceros			
Préstamos bancarios			
Arendamiento financiero			
		<u>0</u>	<u>0</u>
Activo neto		<u>0</u>	<u>125</u>

Al 31 de diciembre del 2016, el tipo de cambio utilizado por la compañía para el registro de los saldos en moneda extranjera ha sido de S/ 3.352 y S/ 3.360 por US\$ 1 para los activos y pasivos (S/ 3.390 y S/ 3.398 por US\$ 1 al 31 de diciembre de 2015, para los activos y pasivos, respectivamente)



4. CAJA Y BANCOS

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	368	0
Cuentas corrientes instituciones financieras	25,410	23,906
Cuentas sujetas a restricciones	4,079	1,200
Cuentas corrientes instituciones financieras FONDO MUTL	2,798,944	2,783,626
	<u>2,828,801</u>	<u>2,808,732</u>

Las cuentas corrientes bancarias estan en denominaciones de soles y dolares americanos, se encuentran en bancos locales y son de libre disponibilidad, las cuentas sujetas a restricciones solo estan para cubrir obligaciones tributarias y laborales.

El fondo mutual es intangible y solo es usado para el fin que fue creado

5. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

Comprende en Nuevos Soles

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Facturas boletas y otros comprobantes por cobrar	3,005	0
	<u>3,005</u>	<u>0</u>

Las cuentas por cobrar comerciales se originan por los ingresos de agremiados y otros servicios, su vencimiento corriente, cuentan con garantias especificas. La provision de cobranza dudosa se estima que es suficiente para cubrir riesgos de incobrabilidad.

En opinion de la gerencia, la provision para cuentas de cobranza dudosa cubre adecuadamente el riesgo de credito de estas partidas a esas fechas.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por cobrar al personal	0	270
Entregas a rendir cuenta	0	5,606
Reclamaciones a terceros	5	0
	<u>5</u>	<u>5,876</u>

Las otras cuentas por cobrar tienen vencimiento corriente y no generan intereses. La compañía no posee garantias por estas cuentas.



7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Seguro todo riesgo	0	0
Costos financieros- prestamo BBVA	301,662	446,834
Saldo a favor del IGV	19,876	0
Activos Biologicos	1,700	1,700
Bienes de arte y cultura	182,446	182,446
	<u>505,684</u>	<u>630,980</u>

8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS LARGO PLAZO

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Seguro todo riesgo		
Intereses no devengados en tracsacciones con terceros corriente		
Saldo a favor del impuesto a la renta	<u>0</u>	<u>0</u>



10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Comprende en Nuevos Soles:

Detalle	Saldos al 31- 12-15	Adiciones	Retiros	Ajustes y/o transferenci as	Saldos al 31- 12-16
Costo					
Terrenos	1,508,380				1,508,380
Terreno Mejia					0
Edificios e instalaciones	6,170,412				6,170,412
Maquinaria y equipo					0
Muebles y enseres	529,421				529,421
Equipos diversos	24,547	12,008			36,555
Equipos de computo	501,888				501,888
obras en curso	1,224,235				1,224,235
	9,958,883	12,008	0	0	9,970,891
Arendamiento Financiero					
Maquinaria y equipo					0
Unidades de transporte					0
	0	0	0	0	0
	9,958,883	12,008	0	0	9,970,891
Depreciacion Acumulada					
Edificios e instalaciones	1,330,369	185,112			1,515,481
Maquinaria y equipo					0
Muebles y enseres	264,117	52,942			317,059
Equipos diversos	12,296	9,139			21,435
Equipos de computo	578,649	62,736			641,385
Obras en curso	19,224	36,727			55,951
	2,204,655	346,656	0	0	2,551,311
Arendamiento Financiero					0
Maquinaria y equipo					0
Unidades de transporte					0
	0	0	0	0	0
	2,204,655	346,656	0	0	2,551,311
	7,754,228				7,419,580



10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Comprende en Nuevos Soles:

Detalle	Saldos al 31- 12-14	Adiciones	Retiros	Ajustes y/o transferenci as	Saldos al 31- 12-15
Costo					
Terrenos	1,508,381				1,508,381
Terreno Mejia	0				0
Edificios e instalaciones	6,170,412				6,170,412
Maquinaria y equipo					0
Unidades de transporte					0
Muebles y enseres	475,994	53,427			529,421
Equipos diversos	12,064	3,760			15,824
Equipos de computo	504,315	6,295			510,610
obras en curso	1,178,032	46,203			1,224,235
	9,849,198	109,685	0	0	9,958,883
Arendamiento Financiero					
Maquinaria y equipo					0
Unidades de transporte					0
	0	0	0	0	0
	9,849,198	109,685	0	0	9,958,883
Depreciacion Acumulada					
Edificios e instalaciones	1,021,848	308,521			1,330,369
Maquinaria y equipo					0
Unidades de transporte					0
Muebles y enseres	213,743	50,373			264,116
Equipos diversos	10,791	1,505			12,296
Equipos de computo	451,070	127,580			578,650
Obras en curso	19,224	0			19,224
	1,716,676	487,979	0	0	2,204,655
Arendamiento Financiero					
Maquinaria y equipo					0
Unidades de transporte					0
	0	0	0	0	0
	1,716,676	487,979	0	0	2,204,655
	8,132,522			0	7,754,228



11. ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende en Nuevos Soles:

Detalle	Saldos al 31- 12-15	Adiciones	Retiros	Ajustes y/o transferenci as	Saldos al 31- 12-16
Costo					
Intangibles	0	12,619			12,619
	0				12,619
Amortizacion acumulada					
Intangibles	0				0
	0				0
	0				0
					12,619

11. ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende en Nuevos Soles:

Detalle	Saldos al 31- 12-14	Adiciones	Retiros	Ajustes y/o transferenci as	Saldos al 31- 12-15
Costo					
Intangibles	0				0
	0				0
Amortizacion acumulada					
Intangibles	0				0
	0				0
	0				0
					0

12. SOBREGIROS

Comprende en Nuevos Soles:

	2016	2015
Caja	0	12,461
Cta cte BCP \$ 2152281924162	0	429
	0	12,890



13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar emitido	122,315	124,182
	<u>122,315</u>	<u>124,182</u>

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pens	14,706	123,301
Remuneraciones y participaciones por pagar	345	33,207
Otras cuentas por pagar	0	0
Ingresos no identificados por cuotas y otros	15,804	0
	<u>30,855</u>	<u>156,508</u>

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR - RELACIONADAS LARGO PLAZO

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Fondo mutual del abogado	2,680,090	2,783,626
Intereses ganados de fondo mutual	118,854	0
	<u>2,798,944</u>	<u>2,783,626</u>

16. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Corto plazo		
Prestamo BBVA	483,511	483,511
Intereses y portes Prestamo BBVA	145,172	145,172
Prestamo BBVA	0	0
Intereses y portes Prestamo	0	0
	<u>628,683</u>	<u>628,683</u>
Largo plazo		
Prestamo BBVA	1,481,222	1,964,733
Intereses y portes Prestamo	156,490	301,662
Prestamo BBVA	0	0
Intereses y portes Prestamo BBVA	0	0
	<u>1,637,712</u>	<u>2,266,395</u>
	<u>2,266,395</u>	<u>2,895,078</u>



17. EXCEDENTE DE REVALUACION

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Revaluación de activos años anteriores	118,706	118,706
	<u>118,706</u>	<u>118,706</u>

Este saldo de revaluación de años anteriores no se llevo a resultados

19. RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al inicio del período		
Resultados acumulados	5,519,227	5,381,329
Resultado del Ejercicio	-86,749	-272,388
	<u>5,432,478</u>	<u>5,108,941</u>

20. VENTAS

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuotas ordinarias	1,287,310	1,420,395
Alquiler instalaciones colegio	406,956	516,384
Alquiler instalaciones club		
Actividades academicas	157,399	83,220
Incorporaciones	1,175,650	1,324,434
Otros ingresos	509,776	547,911
	<u>3,537,091</u>	<u>3,892,344</u>



22. GASTOS DE ADMINISTRACION

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos de Administracion	107,929	2,398,260
Gastos de personal	908,989	1,306,537
Gastos de servicios de terceros	1,387,016	0
Gastos por tributos	201,685	0
Gastos Financieros	199,275	42,381
Gastos de gestion	822,482	
	<u>3,627,376</u>	<u>3,747,178</u>

23. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos financieros varios	3,666	55,222
	<u>3,666</u>	<u>55,222</u>

24. OTROS INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS

Comprende en Nuevos Soles:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos diversos	0	0
Otros gastos diversos	130	15,203
Otros ingresos de gestion	199,275	42,381
	<u>199,405</u>	<u>57,584</u>

27. CONTINGENCIAS

- a. Existen salvedades

Se encuentran asientos de ajuste que no tienen argumento, enero 2016 y diciembre 2016

AGENCIADOR CONTADORES FINANCIEROS

 C. ALEJANDRO CHAVEZ FUENTES
 Mat 3537 Mat 02b

