

**COLEGIO QUÍMICO FARMACÉUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA  
DICTAMEN DE AUDITORÍA AÑO 2018**

***COLEGIO QUÍMICO FARMACÉUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA  
DICTAMEN Y NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017***

**COLEGIO QUÍMICO FARMACÉUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

**CONTENIDO**

*Dictamen de los auditores independientes*

*Estado de Situación Financiera*

*Estado de Resultado Integral*

*Estado de cambios en el patrimonio*

*Estado de flujos de efectivo*

*Notas a los estados financieros*

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los señores miembros del.**

**COLEGIO QUÍMICO FARMACÉUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA**

**Lima - Perú**

*Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos del COLEGIO QUÍMICO FARMACÉUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA, la que comprenden el Estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2018 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esas fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.*

### **Responsabilidad del Consejo Directivo sobre los Estados Financieros**

*El Consejo Directivo es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones errores de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.*

### **Responsabilidad del Auditor**

*Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría. Sin embargo debido a los asuntos descritos en los párrafos Bases para abstención de opinión, no nos ha sido posible obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para fundamentar una opinión de auditoría.*

### **Bases para abstención de opinión**

- 1. Tal como se muestra en la Nota 4 de los Estados Financieros, en el Rubro Efectivo y Equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre del 2018, el Colegio Químico Farmacéutico Departamental de Lima, mantiene registradas indebidamente Cuentas Corrientes en Moneda Nacional, a nombres de los Sres. Javier Jesús Llamaza Jacinto- Decano (Presidente del Consejo Directivo) y Edson Alfredo Meza Cornejo (Tesorero), aperturadas en Enero del 2018, en el Banco Interbank N° 087-3001402409 y en el Banco de Crédito N° 193-2616082-0-70 donde se depositan o se transfieren los Ingresos captados y se ejecutan los gastos por cuenta del Colegio; cuya Política y práctica contable establecida, no está acorde con los Estatutos Vigentes, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Ente) y Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1- Numeral 49 " Identificación de Estados Financieros" ; la misma que ha generado distorsiones importantes en la Contabilidad debido a la utilización de estas cuentas de Terceros para los diversos Ingresos (Cobros o depósitos de los miembros del Colegio u otros ) y pagos( Proveedores, planillas y otros); , así como los gastos financieros y servicios Bancarios derivados de ellas como si fuera una Cuenta Corriente propia del Colegio; deformando técnicamente la dinámica el registro contable, la presentación de la situación financiera y económica del Colegio, asimismo en coordinación con la Administración de turno se circularizó a las Entidad Financiera, para cerciorarnos de los Saldos mostrados en Libros lo que hasta la fecha de emisión de nuestro Dictamen no obtuvimos respuesta alguna, ocasionado una Limitación al Alcance de nuestro trabajo, en tal sentido, al no contar con el sustento societario (Cumplimiento de los Estatutos y Acuerdo en Juntas Generales Extraordinarias ), soporte técnico contable NIC 1, así como a la ausencia de un Informe Especial Operativo de Una Firma Auditora Externa que determine y valide si todas las transacciones habidas desde su apertura hasta el cierre del periodo contable 31-12-2018, los Ingresos captados, gastos efectuados están autorizados, aprobados y corresponden a operaciones inherentes al Colegio; y además por lo expresado líneas arriba y no obstante a los procedimientos alternativos que aplicamos no pudimos satisfacernos sobre la veracidad de los saldos mostrados como parte del rubro Efectivo y Equivalentes de efectivo .*
- 2. Tal como se muestra en la Nota 4 de los Estados Financieros, en el Rubro Efectivo y Equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre del 2018 el Colegio, mantienen un saldo Contable de Caja y fondo fijo por S/ 51,250 y S/ 3,514 respectivamente que carecen de soporte técnico puesto que no están respaldados con los Arqueos del efectivo al cierre del ejercicio u otros medios de control y verificación que permiten establecer la preexistencia del dinero revelado lo cuales no está acorde con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad; situación que ha impactado inadecuadamente y significativamente en la presentación de la información financiera del Activo disponible (Estado de situación financiera) del Colegio Por lo tanto, no obstante a los procedimientos alternativos que aplicamos no pudimos satisfacernos sobre la veracidad del saldo de Caja y fondo fijo mostrado en el rubro Efectivo y Equivalentes de efectivo.*

**CALLE CAVALLINI 490 – SAN BORJA**

**TELEFONO: 999-66-1658**

**CORREO: hugo.barrera@abcontadores.pe**

3. *Al 31 de Diciembre del 2018, El Colegio no había incorporado ni cuantificado en los Registros Contables, las Cuentas por cobrar por Cuotas de sus miembros Colegiados atrasadas devengadas, vencidas y acumuladas a esa fecha así como su respectiva estimación de cobranza dudosa, y que de acuerdo a Principios de contabilidad NIC 1 párrafo 29 del Devengado, y NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y NIF 9 deben ser registrados, lo cual está generando que el rubro cuentas por cobrar no revele en forma adecuada el saldo por cobrar de sus agremiados repercutiendo a su vez en la situación financiera y en los resultados del ejercicio del Colegio.*
4. *Tal como se indica en la Nota 7 de los Estados Financieros los Importes de activos fijos netos, (Terrenos, Edificios, muebles y enseres, equipos diversos, y otros) al 31 de Diciembre del 2018 ascienden a S/ 9,065,476 carecen de Inventarios Físicos Valorizados en forma individual y por cada ítem según sea el caso, debidamente actualizado y conciliado con los Libros Contables (Registro de Activos Fijos Oficiales (SUNAT), lo cual nos impide conocer su estado de conservación (NIC 36 Deterioro de inmovilizados Norma Contable Internacional) y la generación de flujo de efectivo de estos activos; por lo cual no nos permitió cerciorarnos de la razonabilidad de dichos saldos no obstante los procedimientos alternativos de Auditoria que efectuamos.*
5. *En el rubro Otras Cuentas por Pagar corriente (Nota 10) al 31 de Diciembre del 2018 se muestra saldos de las Cuentas Remuneraciones, Compensación por tiempo de servicios y anticipos de clientes por S/ 19, 506, S/ 6,379 y S/ 11,442 respectivamente, los mismos que carecen de análisis e identificación del trabajador o cliente a quien corresponda, y del origen del Pasivo u obligación, razón por la cual no pudimos cerciorarnos de la razonabilidad de este rubro no obstante los procedimientos alternativos de auditoria que aplicamos*
6. *Al 31 de Diciembre del 2018 en el rubro Otras Cuentas por Pagar no corriente (Nota 10), se muestra un saldo global de S/ 225,791, por concepto de fondo de previsión social-Banco de comercio que proviene de ejercicios anteriores, los mismos que carecen de análisis, identificación del Colegiado, periodo a que corresponda, origen del fondo u obligación y composición del mismo, razón por la cual no pudimos cerciorarnos de la razonabilidad de este rubro no obstante los procedimientos alternativos de auditoria que aplicamos*
7. *En el rubro Ingresos Diferidos (Nota 11), existe un saldo global que al 31.12.2018 asciende a S/ 56,475 que data de ejercicios anteriores, producto de pagos de cuotas efectuados en forma adelantada por los Miembros del colegio, carentes de análisis, identificación del colegiado y composición del mismo, los cuales no pudimos satisfacer de la razonabilidad de dicho saldo, si estos han sido aplicados conforme a su devengamiento no obstante los procedimientos alternativos de auditoria que aplicamos,*
8. *Al 31 de diciembre del 2018 el Colegio no ha provisionado en los registros contables los Gastos Presupuestados por Junta Anual Ordinaria (Aprobación de Balance y Memoria Anual 2018) y Servicios de Auditoria Externa 2018, con motivo de la formulación del balance general a esa fecha, y que de acuerdo a Principios de contabilidad del Devengado NIC 1 deben ser registrados en la Contabilidad, lo cual está, generando que su afectación a resultados (pérdidas) se efectuaría recién cuando se realice o se pague el servicio (2018) y no cuando devenga o se conocen, distorsionando la situación financiera y los resultados del ejercicio del Colegio.*
9. *Los Estados Financieros correspondientes al año 2018 han sido emitidos con la autorización del Consejo Directivo los mismos que no se encuentran debidamente refrendados por el Presidente del Consejo directivo(decano) tesorero y Contador conforme lo establece las normas reglamentarias del Colegio, tributarias y Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 asimismo están pendientes de aprobación por parte de la Junta General Ordinaria de los miembros del Colegio, dicha situación, generó una Limitación al alcance de nuestro trabajo, y por lo tanto podrían ser sujeto de modificación lo cual afectaría los Activo, pasivo patrimonio y las cuentas de Resultados del. Colegio Químico Farmacéutico Departamental de Lima*

#### **Abstención de Opinión**

*Debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos anteriores, Bases para nuestra abstención de opinión, no hemos podido obtener evidencia suficiente y competente para proveer una base para una opinión de auditoria. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre los Estados Financieros.*

#### **Otros asuntos**

1. *Los Estados Financieros del año 2017, que se presentan para fines comparativos fueron examinados por otros auditores independientes, quienes con fecha 16 de enero del 2019, expresaron una opinión sin salvedades.*

CALLE CAVALLINI 490 – SAN BORJA  
TELEFONO: 999-66-1658

CORREO: [hugo.barrera@abcontadores.pe](mailto:hugo.barrera@abcontadores.pe)

*Septiembre 19, del 2021*

*Refrendado por*



----- (socio)  
**Hugo Guillermo Barrera Zerpa**  
**CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO**  
**MATRÍCULA N° 3877**

**COLEGIO QUÍMICO FARMACÉUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
(Notas 1 y 2)  
(Expresado en Soles)

		Al 31 de diciembre del año:			Al 31 de diciembre del año:		
	NOTAS	2018	2017		NOTAS	2018	2017
<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	1,189,950	824,914	Cuentas por pagar Comerciales	9	215,770	53,402
Cuentas por cobrar Comerciales (neto)	5	530	23,176	Otras cuentas por pagar	10	50,914	53,832
Otras Cuentas por cobrar	6	89,828	111,981	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>266,684</b>	<b>107,234</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,280,308</b>	<b>960,071</b>	Otras cuentas por pagar	10	225,791	217,272
				Ingresos Diferidos	11	56,475	92,835
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>282,266</b>	<b>310,107</b>
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	7	9,065,476	9,521,843	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>548,950</b>	<b>417,341</b>
Intangibles ,neto	8	34,881	5,124	Contingencias	12		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9,100,357</b>	<b>9,526,967</b>	<b>PATRIMONIO</b>	13		
				Excedente de revaluación		4,024,406	4,463,622
				Resultados Acumulados		5,807,309	5,606,075
				<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>9,831,715</b>	<b>10,069,697</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>10,380,665</b>	<b>10,487,038</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>#####</b>	<b>10,487,038</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



Hugo Guillermo Barrera Zepa  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO  
MATRÍCULA N° 3877

**COLEGIO QUÍMICO FARMACÉUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

(Nota 1 y 2)

(Expresado en Soles)

		<i>Por el año terminado el 31 de diciembre de:</i>	
	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
<i>Ingresos por actividades ordinarias</i>	15	2,648,280	2,986,740
<b>Total de Ingresos</b>		<u>2,648,280</u>	<u>2,986,740</u>
<b>(GASTOS) INGRESOS OPERACIONALES</b>			
<i>Gastos de Administración</i>	16	(2,506,427)	(2,265,048)
<i>Otros ingresos</i>		60,581	19
<b>Utilidad Operativa</b>		<u>202,434</u>	<u>721,711</u>
<b>INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS</b>			
<i>Ingreso financieros</i>		-	147,525
<i>Gastos</i>		11	
<i>Diferencias de Cambio, neto</i>		(354)	(33)
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<u>202,091</u>	<u>869,203</u>

*Ver Notas a los Estados Financieros*



*Hugo Guillermo Barrera Zepa*  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO  
MATRÍCULA N° 3877



**COLEGIO QUÍMICO FARMACÉUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

*Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017*

*(Nota 1 y2 )*

*(Expresado en Soles)*

	<i>Excedente de Revaluación</i>	<i>Resultados Acumulados</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Saldos al 01 de Enero de 2017</i>	<i>1,167,374</i>	<i>4,856,903</i>	<i>6,024,277</i>
<i>Ajustes de ejercicios anteriores</i>		<i>(120,031)</i>	<i>(120,031)</i>
<i>Revaluación de Activos fijos</i>	<i>3,296,248</i>	<i>-</i>	<i>3,296,248</i>
<i>Utilidad del Ejercicio 2017</i>		<i>869,203</i>	<i>869,203</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2017</i>	<i>4,463,622</i>	<i>5,606,075</i>	<i>10,069,697</i>
<i>Ajustes de ejercicios anteriores</i>		<i>(857)</i>	<i>(857)</i>
<i>Revaluación de Activos fijos</i>	<i>(439,216)</i>		
<i>Utilidad del Ejercicio 2018</i>		<i>202,091</i>	<i>202,091</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2018</i>	<i>4,024,406</i>	<i>5,807,309</i>	<i>9,831,715</i>

*Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros*



*Hugo Guillermo Barrera Zerpa*  
**CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO**  
**MATRÍCULA N° 3877**

**COLEGIO QUIMICO FARMACEUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
(Notas 1 y 2)  
(Expresado en Soles)

Por el año terminado  
el 31 de diciembre de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Cobranza (entradas) por:</b>		
Venta de Bienes o Servicios (Ingresos Operacionales)	2,702,864	3,034,233
Intereses y Rendimientos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	9,531	156,502
Otros cobros relativos a la actividad	10,000	-
<b>Menos pagos (salidas) por:</b>		
Proveedores de Bienes y Servicios	(1,459,825)	(1,599,869)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(528,823)	(538,166)
Pago de tributos	(108,407)	(111,312)
Intereses y Rendimientos (no incluidos en la Actividad de Financiación)		
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(118,705)	(104,738)
<b>AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<u>506,635</u>	<u>836,650</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>Menos pagos (salidas) por:</b>		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(103,230)	(4,194,745)
Compras de Activos Intangibles	(38,369)	
Otros pagos relativos a la Actividad		
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<u>(141,599)</u>	<u>(4,194,745)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Otros Pagos de efectivos relativos a la Actividad	-	-
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	365,036	(3,358,095)
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<u>824,914</u>	<u>4,183,009</u>
<b>SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<u>1,189,950</u>	<u>824,914</u>
Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros		



Hugo Guillermo Barrera Zerpa  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO  
MATRÍCULA N° 3877

**COLEGIO QUÍMICO FARMACÉUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

**1. Identificación y actividad institucional**

**Identificación y fines**

*COLEGIO QUIMICO FARMAUCEUTICO DEPARTAMENTAL DE LIMA, se crea conforma a la Ley N° 152266 (modificada ley 26943) es una institución autónoma con personería jurídica de derecho público, representa a los profesionales Químico-Farmacéutico inscrito en los registros públicos en la partida registral N° 115904978 y su modificatoria el D.S 022-2008, Mediante D: S N° 006-99-SA, se aprueba el Reglamento del Colegio Químico Farmacéutico del Perú.*

*Los principales fines y atribuciones del Colegio Químico Farmacéutico Departamental de Lima son los siguientes*

**Fines art.4:**

- *Organizar y regular el ejercicio de la profesión en su jurisdicción promoviendo la creación de nuevos sectores profesionales de acuerdo a sus necesidades y posibilidades; Fomentar y promover la elevación del nivel profesional desde el punto de vista ético científico tecnológico y cultural de los colegiados; Orientar y supervisar el ejercicio profesional en sus diversas actividades; Contribuir a la solución de los problemas sanitarios alimentarios en el departamento de Lima; entre otros.*

**Atribuciones art.5**

- *Representar oficialmente a la profesión en todos los actos públicos y/o privados de jurisdicción, cumplir y hacer cumplir lo dispuesto por las leyes 15266, 26943 y su reglamento DS-0-SA; El Reglamento Interno el Código de Ética y Deontología; entre otros.*

*El domicilio y Sede Principal Administrativa del Colegio Químico Farmacéutico Departamental Lima, es la ciudad de Lima Calle, Enrique Palacios N° 557, Distrito de Miraflores Su duración es indefinida.*

*La dirección, administración y control del CAL está a cargo de los siguientes Órganos*

- *La Junta General -Órgano Supremo*
- *El Consejo Directivo Departamental de Lima - Órgano representativo y administrativo*
- *Las Comisiones – Órganos asesores*
- *Los Sectores Profesionales*
- *Los representantes del Colegio*

*Al 31 de diciembre del 2018 el Colegio contaba con un promedio de trabajadores de 18*

### **Aprobación de los Estados Financieros:**

*Los estados financieros por los años terminados 2018, y 2017 han sido emitidos con la autorización del Consejo Directivo del Colegio Químico Farmacéutico Departamental de Lima, los mismos que se encuentran pendientes de aprobación por parte de la Junta Generales de Miembros del Colegio, en evidente inobservancia a los plazos establecidos por sus Estatutos. Situación que, podría afectar el Activo, pasivo patrimonio y las cuentas de Resultados del Colegio Químico Farmacéutico Departamental de Lima,*

## **2. PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES**

*Los principios y prácticas contables significativas aplicadas en el registro de las operaciones y en la preparación de los estados financieros del Colegio por los años 2018 y 2017 son como sigue:*

### **a) Bases Contables.**

*Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas a través de Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad del Perú.*

*En la preparación y presentación de los estados financieros Colegio Químico Farmacéutico Departamental de Lima, ha observado el cumplimiento de las NIC y NIIF que le son aplicables, de acuerdo con las Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad del Perú*

### **b) Uso de Estimaciones.**

*La preparación de los estados financieros requiere que el Consejo Directivo del realice estimaciones y supuestos para la determinación de saldos de activos, pasivos y montos de ingresos y gastos, y para revelación de activos y pasivos contingentes, a la fecha de los estados financieros. Si más adelante ocurriera algún cambio en las estimaciones o supuestos debido a variaciones en las circunstancias en las que estuvieron basadas, el efecto del cambio sería incluido en la determinación de la utilidad o pérdida del ejercicio en que ocurra el cambio, y de ejercicios futuros de ser el caso. Las estimaciones significativas relacionadas con los estados financieros son la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, y la Provisión de Beneficios Sociales.*

### **c) Cuentas por cobrar a miembros del Colegios**

*Las cuentas por cobrar a los Colegiados, se registran a su valor nominal y están presentadas netas de provisión para cuentas de cobranza dudosa, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por el Consejo Directivo, considerando, entre otros factores, la antigüedad de las deudas y la historia de pagos, de modo que su monto tenga un nivel que el Consejo Directivo estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en la cartera de asociados a la fecha de los estados financieros.*

**d) Instrumentos financieros**

*Los instrumentos financieros corresponden a los contratos que dan lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra empresa. En el caso del Colegio, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios como son: efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, a asociados, otras cuentas por cobrar, en tanto que, los pasivos financieros están representados por tributos por pagar, remuneraciones, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.*

**e) Propiedades, Planta y Equipo**

*Los inmuebles, maquinaria y equipo se presentan al costo menos su depreciación acumulada, excepto los terrenos y edificios que se muestran al costo más las revaluaciones Voluntarias menos su depreciación acumulada. El costo más sus revaluaciones según sea el caso de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y cualquier utilidad o pérdida que resulte de su disposición afecta a los resultados del ejercicio.*

*El aumento en el Valor del Activo de los terrenos y edificios que resulte de su Tasación se acredita en una cuenta patrimonial de excedente de Revaluación. Las disminuciones que revierten aumentos previos al mismo activo son cargadas directamente contra la cuenta excedente de revaluación en el Patrimonio, todas las demás se cargan al Estado de Resultados*

*Los gastos incurridos para reemplazar un componente de una partida o elementos de Inmuebles, maquinaria y equipos, son capitalizados por separado, castigándose el valor en Libros del componente. Otros gastos posteriores se capitalizan si se espera que surgan beneficios económicos futuros. Todos los otros gastos incluyendo gastos de reparación y mantenimiento, se reconocen a Resultados cuando se incurren.*

*Los terrenos no se deprecian, La depreciación de los activos es calculada siguiendo el método de línea recta para asignar su costo o su monto revaluado menos su valor residual durante el estimado de su vida útil y con las tasas anuales que se indican en la Nota 7.*

*Los valores residuales y la vida útil de los Activos fijos se revisan y ajustan, de ser necesario a la fecha de cada balance general. El valor en Libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.*

**f) Intangibles Neto**

*Comprende los Activos Intangibles como licencias y los costos de implementación y de desarrollo del sistema informático que se contabilizan a su costo de Adquisición. Se reconoce como Intangible si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles que genere fluyan al colegio y su costo puede ser medido confiablemente.*

*Después del tratamiento inicial los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y menos la pérdida por deterioro. La amortización se realiza en base a la vida útil estimada*

**g) Pérdida por deterioro**

*La pérdida por deterioro de activos se reconoce cuando el monto recuperable de un activo es menor que su valor en libros. La pérdida por deterioro se reconoce como gasto. El monto recuperable de un activo es su valor razonable o su valor de uso, el que sea mayor.*

**h) Provisiones**

*Las Provisiones se reconocen sólo cuando el Colegio tiene una obligación (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, y es probable que se requieran la salida de recursos para cancelar la obligación y es posible estimar su monto confiablemente.*

**i) Pasivos y activos contingentes**

*Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan cuando es probable que se producirá un ingreso de recursos.*

**j) Reconocimiento de Ingresos.**

*Los ingresos son reconocidos cuando pueden ser medidos confiablemente y es probable que fluyan beneficios económicos hacia el Colegio. Además, antes de reconocer los ingresos debe alcanzarse los siguientes criterios:*

*Ingresos*

*Los ingresos por cuotas de agremiados son reconocidos cuando se perciben y los cobrados por adelantado cuando sea el caso son provisionados a Ingresos Diferidas. Los Ingresos por alquileres y por otros Servicios son reconocidos cuando se devengan,*

*Otros Ingresos*

*Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes y/o servicios han pasado al comprador o usuario.*

*Intereses*

*Los ingresos son reconocidos cuando se devengan, a menos que su recuperación sea incierta.*

*Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean favorables o desfavorables para el Colegio son reconocidas como un ingreso o gasto financiero respectivamente cuando fluctúa el tipo de cambio.*

**k) Gastos por Intereses.**

*Los gastos por intereses son reconocidos en los resultados del período en que se incurren.*

**l) Operaciones en Moneda Extranjera.**

**Moneda Funcional y Moneda de Presentación:**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Asociación se expresan en el ambiente económico Primario donde opera la Entidad (Moneda Funcional). Los Estados Financieros se expresan en Soles que es la Moneda Funcional y la Moneda de Presentación.

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a los tipos de cambio vigentes de la fecha en que ocurren. Las diferencias de cambio determinadas desde la fecha de las transacciones hasta la fecha de su liquidación o, en caso de no haber sido liquidadas, hasta la fecha de los estados financieros, son cargadas o abonadas a los resultados de las operaciones, según corresponda.

Los activos y pasivos en monedas extranjeras son expresados en moneda peruana al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros.

**3. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA Y EXPOSICION AL RIESGO DE CAMBIO**

De acuerdo con la legislación vigente, las operaciones en moneda extranjera, se efectúan a través del sistema financiero nacional a las tasas de cambio fijadas en el mercado libre.

Al 31 de Diciembre del 2018 el tipo de cambio promedio ponderado publicado por la Superintendencia de Banca y Seguros para las transacciones en dólares estadounidenses era de S/3.369 para la compra y 3.379 para la venta, (para el año 2017, fue de 3.238 y de 3.245) respectivamente

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Este rubro comprende:

Este rubro comprende lo siguiente:

	<b>En Soles</b>	
	<i>Al 31 de Diciembre de:</i>	
	<u><b>2018</b></u>	<u><b>2017</b></u>
* Bancos Ctas. Ctes		
Caja	51,250	5,503
Fondo Fijo	3,514	38,733
* Bancos Ctas. Ctes	908,395	563,406
** Depósitos en instituciones Financieras	226,791	217,272
	<u>1,189,950</u>	<u>824,914</u>

- Incluye lo siguiente:

*Banco de comercio (Cta. Corriente MN) y Banco de la Nación (Cta. detracciones) y Dos Cuentas Corrientes Mancomunadas cuya Titularidad están a nombre de los Sres. Javier Jesus Llamoza Jacinto Decano (Presidente del Consejo Directivo) y Edson Alfredo Meza Cornejo (Tesorero), aperturadas en Enero del 2018, en el Banco Interbank N° 087-3001402409 que al 31-12-2018 es de S/ 1,341 y Banco de crédito en Moneda Nacional N° 193-2616082-0-70.*

**\*\*** *Cuentas de ahorro a plazo fijo –Banco de comercio, FPS, que son fondos sujetos a restricción por su intangibilidad*

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

*Este rubro comprende:*

	<b>En Soles</b>	
	<i>Al 31 de Diciembre de:</i>	
	<u><b>2018</b></u>	<u><b>2017</b></u>
<i>Cientes:</i>		
<i>* Facturas por cobrar</i>	550	23,176
	550	23,176

*Las Cuentas por Cobrar Comerciales, corresponden a facturas por tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.*

## 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

*Este rubro comprende:*

	<b>En Soles</b>	
	<i>Al 31 de Diciembre de:</i>	
	<u><b>2018</b></u>	<u><b>2017</b></u>
<i>Cuentas por cobrar al personal</i>	2,648	1,131
<i>Entregas a rendir cuenta</i>	4,678	11,200
<i>* Anticipos de Proveedores</i>	76,415	93,682
<i>Subsidios -Essalud</i>	5,968	5,968
<i>Crédito Fiscal</i>	119	-
	89,828	111,981

- Anticipos a proveedores corresponden a factures por pagar que se originan por la adquisición de los servicios para el desarrollo de la actividad y tienen vencimientos.*



## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro comprende:

	Expresado en Soles					TOTAL
	Terrenos	Edificios y Otras Constr.	Muebles y Enseres	Equipos diversos	Obras en curso	
Saldos al 01-01-2018	7,829,035	1,638,097	85,416	249,056	17,800	9,819,404
Adiciones al Costo		53,572	9,428	25,749	13,601	102,349
Retiros y o ajustes						-
Revaluación	(20,185)	(419,031)				(439,216)
<b>Saldos Finales</b>	<b>7,808,850</b>	<b>1,272,638</b>	<b>94,844</b>	<b>274,805</b>	<b>31,401</b>	<b>9,482,537</b>
<b>Depreciación acumulada</b>						
Saldos al 01-01-2018		143,035	37,357	117,169		297,561
Depreciación del Ejercicio	-	83,565	8,950	26,987	-	119,501
Retiros y o ajustes		-				-
<b>Saldos Finales</b>	<b>-</b>	<b>226,600</b>	<b>46,307</b>	<b>144,156</b>	<b>-</b>	<b>417,062</b>
<b>Valor Neto en Libros al 31-12-2018</b>	<b>7,808,850</b>	<b>1,046,038</b>	<b>48,537</b>	<b>130,649</b>	<b>31,401</b>	<b>9,065,475</b>
<b>Valor Neto en Libros al 31-12-2017</b>	<b>7,829,035</b>	<b>1,495,062</b>	<b>48,059</b>	<b>131,887</b>	<b>17,800</b>	<b>9,521,843</b>

La depreciación de los Activo –Costo, se calcula utilizando la tasa anual que se indican a continuación: Edificios y otras construcciones 5 por ciento, Muebles y enseres 10 por ciento y Equipos Diversos que incluye: cómputo 25 por ciento, y otros equipos 10 por ciento.

## 8. INTANGIBLES, NETO

Este rubro comprende:

<i>INTANGIBLES</i>	<i>EN SOLES</i>		
	<i>Saldos Iniciales</i>	<i>Adiciones al costo</i>	<i>Saldos Finales</i>
	<i>01/01/2018</i>		<i>31/12/2018</i>
Concesiones licencias y otros	9,313		9,313
Software s programas de computadora		31,052	31,052
		-	
	9,313	31,052	40,364
<b>AMORTIZACION ACUMULADA</b>			
<i>INTANGIBLES</i>	<i>Saldos Iniciales</i>	<i>Adiciones a otras cuentas</i>	<i>Saldos Finales</i>
Concesiones licencias y otros	4,189	931	5,120
Software s programas de computadora		363	363
	4,189	931	5,483
Valores netos	5,124		34,881

La Tasa de Amortización está dada a razón del 10% Anual.

## 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro está constituido:

	<i>En Soles</i>	
	<i>Al 31 de Diciembre de:</i>	
	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Facturas por pagar a :	-	
Colegio Quimico Farmaceutico del Perú	186,689	42,153
Proveedores varios	20,799	-
Honorarios por Pagar	2,722	11,249
Movilidades por pagar	5,560	-
	215,770	53,402

Facturas por pagar al Colegio Químico Farmacéutico del Perú se originan por la adquisición de los servicios para el desarrollo de la actividad y la cuota del Colegio Químico Farmacéutico del Perú, tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.

## 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende:

	<b>En Soles</b>	
	<i>Al 31 de Diciembre de:</i>	
	<u><b>2018</b></u>	<u><b>2017</b></u>
<i>Corriente:</i>		
<i>Impuestos y contribuciones</i>	8,311	9,430
<i>Sistema privado de pensiones-AFP</i>	2,670	-
<i>Vacaciones por Pagar</i>	19,506	18,871
<i>Compensac. Por Tiempo de Serv.</i>	6,379	5,650
<i>Fondo Incentivos al Personal</i>	2,606	6,825
<i>*Anticipos de clientes</i>	<u>11,442</u>	<u>13,056</u>
	<u>50,914</u>	<u>53,832</u>
<i>No corriente:</i>		
<i>Fondo de Previsión Social - Bco de Comercio</i>	226,791	217,272
<i>Menos: Devolucion 02 colegiados</i>	<u>(1,000)</u>	<u>-</u>
	<u>225,791</u>	<u>217,272</u>
<b>Total</b>	<u><u>276,705</u></u>	<u><u>271,104</u></u>

- Los anticipos de Clientes, corresponden a Ingresos no identificados

## 11. INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro comprende:

Pagos efectuados por los Miembros del Colegio en forma adelantada por cuotas ordinarias que se encuentran pendientes de devengamiento al 31 de diciembre del 2018 y 2017 y de análisis e identificación.

	<b>En Soles</b>	
	<i>Al 31 de Diciembre de:</i>	
	<u><b>2018</b></u>	<u><b>2017</b></u>
<i>*Cuotas ordinarias pagadas por adelantado</i>	<u>56,475</u>	<u>92,835</u>
	<u>56,475</u>	<u>92,835</u>
<i>* Cuotas en forma global:</i>		
<i>año 2019</i>	55,845	
<i>año 2020</i>	600	
<i>año 2021</i>	<u>30</u>	
	<u>56,475</u>	

## 12. CONTINGENCIAS

*Las declaraciones juradas Anuales del Impuesto a la Renta y las mensuales del, IGV de los últimos cinco años se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias, la administración estima que los resultados de tales fiscalizaciones no representan pasivos de importancia*

*El Consejo Directivo considera que no existen litigios o reclamos por terceros no socios que podría afectar al patrimonio del Colegio.*

*Del Informe de la Srta. Abogada Mg. Katherine Vargas Araujo Asesor Legal del Colegio a cargo de la atención de los procesos judiciales y administrativos, en fecha 10 de setiembre de 2021, nos alcanzó el estado situacional de los procesos legales en contra del Colegio al 31 de diciembre del 2018, conforme detallamos en lo siguiente:*

### **ESTADO DE LOS PROCESOS JUDICIALES EN TRÁMITE.**

#### **Expediente N° 3861-2017-0-1801-JR-LA-18.**

*Proceso judicial seguido por el señor Rolando Torres Roca, sobre pretensión de reconocimiento de vínculo laboral y pago de beneficios sociales, tramitado ante el 18° Juzgado Especializado de Trabajo Permanente de la Corte Superior de Justicia de Lima*

**Cuantía:** S/ 169 299.54

**Estado:** Con sentencia de primera instancia que declaró fundada en parte la demanda

**Probabilidad de éxito:** Favorable a los intereses del CQFDLIMA. No se ha ordenado pagar ninguna suma de dinero.

#### **Expediente N° 8684-2018-0-1801-JR-LA-07.:**

*Proceso judicial seguido por el señor Rolando Torres Roca, sobre reposición por despido incausado, tramitado ante el 20° Juzgado Especializado de Trabajo Permanente de la Corte Superior de Justicia de Lima.*

**Estado del proceso:** Con sentencia de segunda instancia. Pendiente de devolución a Juzgado de origen y de archivo.

#### **Expediente N° 06619-2018-0-1801-JR-LA-01**

*Proceso judicial seguido por el señor Washington José Vento Flores, sobre pretensión de reposición por despido incausado, reconocimiento de tiempo de servicios y pago de beneficios sociales, tramitado ante el 01° Juzgado Especializado de Trabajo Permanente de la Corte Superior de Justicia de Lima.*

**Cuantía:** S/288,952.59.

**Estado:** Con sentencia de primera instancia que declaró infundada demanda.

**Probabilidad de éxito:** Favorable a los intereses del CQFDLIMA

#### **Expediente N° 01234-2018-0-1809-JP-CI-05.**

*Proceso judicial seguido por el señor Roger Aguilar Gaona, sobre pretensión de obligación de dar suma de dinero, tramitado en el 05° Juzgado de Paz Letrado Sede Barranco-Miraflores de la Corte Superior de Justicia de Lima.*

**Estado:** Pendiente de emitir de sentencia de primera instancia.

**PROCESOS JUDICIALES EN TRÁMITE DE EJECUCIÓN:**

**Expediente N° 24607-2013-0-1801-JR-CI-05.**

Proceso judicial seguido por el señor Pedro Angulo Herrera, sobre proceso constitucional de habeas data, tramitado ante el 05° Juzgado Constitucional de la Corte Superior de Justicia de Lima.

**Cuantía:** No cuantificable. Los costos han sido fijados en la suma de S/1,000.

**Estado del proceso:** En trámite de ejecución de sentencia.

**Expediente N°08369-2013-0-1801-JR-CI-07.**

Proceso judicial seguido por el señor Rolando Alberto Torres Roca, sobre proceso constitucional de amparo, tramitado en el 07° Juzgado Constitucional de la Corte Superior de Justicia de Lima

**Cuantía:** No cuantificable. Se abonaron S/10,000.00 por concepto de costos procesales.

**Estado del proceso:** En trámite de ejecución de sentencia.

**13. PATRIMONIO**

El Patrimonio del Colegio está constituido por las cuotas de los colegiados, los derechos por incorporación, servicios y consultas, las donaciones, legados y subsidios, los bienes muebles e inmuebles y los que se adquirieran por cualquier título legítimo de acuerdo a su Ley de Creación y normas reglamentarias.

Comprende las siguientes partidas:

- a) **Excedente de Revaluación**, es el mayor valor atribuido a los terreno y edificios como consecuencia de la revaluación efectuados y que al 31 de diciembre del 2018 y 2017 asciende a S/ 4' 024,406 y 4' 463,623 respectivamente.

**b) Resultados Acumulados**

Comprende el Resultado del Ejercicio 2018 así como lo acumulado en los años anteriores cuyos saldos y movimientos son los siguientes:

	<b>EN SOLES</b>	
	<u><b>2018</b></u>	<u><b>2017</b></u>
<b>Resultados Acumulados</b>		
Saldo al inicio del ejercicio	5,606,075	4,856,903
* Ajustes	(857)	(120,031)
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	<u>202,091</u>	<u>869,203</u>
Saldo Final del ejercicio	<u><u>5,807,309</u></u>	<u><u>5,606,075</u></u>

\*Ajustes retroactivos realizados por el Colegio sin considerar los lineamientos establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 8 "Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y errores"

#### 14. SITUACION TRIBUTARIA

Siendo el Colegio Químico Farmacéutico Departamental de Lima, una persona jurídica de derecho público interno que no forman parte del Sector Público Nacional, en esencia asociaciones reconocidas oficialmente por el Estado; están exonerados del Impuesto a la Renta, siempre que cumplan con lo dispuesto en el inciso b) del artículo 19° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. DECRETO SUPREMO N° 179-2004-EF (Art. 18 y 19 inc. "b", Directiva N° 004-95/SUNAT,

Así mismo El Tribunal Fiscal mediante la Resolución N° 07394-1-2004, que constituye jurisprudencia de observancia obligatoria, ha señalado que los colegios profesionales, al constituir instituciones autónomas con personería jurídica de derecho público interno, se encuentran dentro del supuesto de inafectación al Sector Público previsto en el inciso a) del artículo 18° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 054-99-EF.

#### 15. VENTAS NETAS (INGRESOS OPERACIONALES)

Incluye lo siguiente:

	<i>En Soles</i>	
	<i>Por el año terminado el</i>	
	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
<i>Cuotas Ordinarias</i>	1,202,130	1,939,250
<i>Inscripciones, Derecho de Colegiatura</i>	-	576,000
<i>Carnet, Renovacion</i>	-	41,006
<i>Regularización de Cuotas</i>	2,107	3,759
<i>Certificados de habilidad</i>	92,235	126,035
<i>Cursos</i>	59,380	97,945
<i>Alquileres de Oficinas, auditorio</i>	8,271	17,119
<i>Financiamiento</i>	76,320	94,416
<i>Otros</i>	85	23,303
<i>Multas</i>	66,437	52,191
<i>Merchandising</i>	3,784	4,024
<i>Constancias y certificados</i>	18,303	4,651
<i>Traslados</i>	4,000	4,601
<i>Diplomas y Const. Colegiatura</i>	2,050	2,440
	<u>2,648,280</u>	<u>2,986,740</u>

## 16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Incluye lo siguiente:

	<i>En Soles</i>	
	<i>Por el año terminado el</i>	
	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
<i>Cargas de Personal</i>	527,919	460,517
<i>Servicios Prestados por Terceros</i>	679,211	518,329
<i>Cargas Diversas de Gestión</i>	1,161,385	1,210,488
<i>Otros gastos</i>	137,912	75,714
	<u>2,506,427</u>	<u>2,265,048</u>

## 17. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

*Las actividades del Colegio la exponen a una variedad de riesgos financieros cuyos potenciales efectos son permanentemente evaluados por el Consejo Directivo a efectos de minimizarlos. A continuación, presentamos los riesgos financieros a los que se encuentra expuesta:*

### ***Riesgo de tipo de cambio***

*Ciertas transacciones del Colegio se realizan en dólares estadounidenses. La exposición a los tipos de cambio proviene de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y ciertos saldos en efectivo que están básicamente denominados en dólares estadounidenses.*

*El Colegio no utiliza instrumentos financieros derivados para cubrir el riesgo de su posición en moneda extranjera.*

### ***Riesgo de liquidez***

*La política del Colegio es asegurarse que siempre cuente con suficiente efectivo que le permita cumplir con sus obligaciones a su vencimiento, para lograr este fin mantiene saldos en efectivo para cubrir sus requerimientos esperados; en consecuencia, en opinión del Consejo Directivo no existe riesgo significativo de liquidez del Colegio al 31 de diciembre 2018 y 2017.*

## 18. HECHOS SUBSECUENTES

*No se tiene conocimiento de hechos importantes ocurridos entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de este informe, que puedan afectarlos significativamente, asimismo a la fecha de este informe el nuevo Consejo Directivo elegido para gobernar los periodos (2021-2023) no han podido tener acceso al manejo y control de seis Cuentas bancarias pertenecientes al Colegio –Banco de Comercio, por entrapamiento Registral, y que a criterio de del Consejo Directivo no tendrán efecto adverso, puesto que su regularización y levantamiento del mismo se encuentran en trámite y será superado en el corto plazo.*