



COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DEL CUSCO

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS 2019





COLEGIO DEL CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
EXPRESADO EN SOLES

	<u>Notas</u>	<u>Al 31/12/2019</u>	<u>Al 31/12/2018</u>
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	1,220,814	803,866
Cuentas por Cobrar Comerciales	4	37,554	44,260
Otras Cuentas por Cobrar	5	4,985	46,621
Inventarios	6	17,988	9,537
Gastos Pagados por Anticipado	7	-	2,166
Otros Activos IR	8	-	795
Total Activos Corrientes		1,281,341	907,245
Activos No Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	9	2,135,818	2,225,200
Activos Intangibles	10	83	583
Total Activos No Corrientes		2,135,901	2,225,783
TOTAL DE ACTIVOS		3,417,242	3,133,028
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales	11	330	2,989
Otras Cuentas por Pagar	12	9,798	28,635
Total Pasivos Corrientes		10,128	31,624
Pasivos No Corrientes			
Cuentas por Pagar Relacionadas	13	534,881	445,679
Ingresos Diferidos	14	-	18,622
Total Pasivos No Corrientes		534,881	464,301
Total Pasivos		545,009	495,925
Patrimonio			
Capital	15	838,165	838,165
Capital adicional		4,161	4,161
Excedente de revaluación		752,082	752,082
Resultados acumulados		1,277,825	1,042,695
Total Patrimonio		2,872,233	2,637,103
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,417,242	3,133,028


Dra. CPC. Nery Porcel Guzmán
DECANA


CPC. Reinaldo Paredes Figueroa
CONTADOR



COLEGIO DEL CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

EXPRESADO EN SOLES

	<u>Notas</u>	<u>Al 31/12/2019</u>	<u>Al 31/12/2018</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	1,126,727	640,463
Ingresos eventos profesionales - CEDEPRO	17	65,113	124,052
Costo eventos profesionales - CEDEPRO	18	-58,545	-114,815
Resultado Bruto		1,133,295	649,700
Gastos de Administración	19	-912,511	-645,171
Otros Ingresos Operativos	20	170	226,984
Otros Gastos Operativos	21	-1,165	-200,538
Resultado Operativo		219,789	30,975
Ingresos Financieros	22	940	257
Gastos Financieros	23	-3,922	-2,754
Diferencias de Cambio Neto	24	-45	-
Superávit del período		216,762	28,478

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
Dra. CPCC. Nery Porcel Guzmán
DECANA

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
CPC. Reinaldo Paredes Figueroa
CONTADOR



COLEGIO DEL CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
EXPRESADO EN SOLES

	Capital Social	Capital Adicional	Superávit de Revaluación	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo inicial al 01/01/2018	838,165	4,161	752,082	925,311	2,519,719
Efecto acumulado de Cambios en Políticas Contables y Corrección de Errores	-	-	-	88,906	88,906
Saldo Inicial al 01/01/2018 Reexpresado	838,165	4,161	752,082	1,014,217	2,608,625
Ganancia (pérdida) del ejercicio	-	-	-	28,478	28,478
Saldo Inicial al 01/01/2019	838,165	4,161	752,082	1,042,695	2,637,103
Efecto acumulado de Cambios en Políticas Contables y Corrección de Errores	-	-	-	18,368	18,368
Saldo Inicial al 01/01/2019 Reexpresado	838,165	4,161	752,082	1,061,063	2,655,471
Ganancia (pérdida) del ejercicio	-	-	-	216,762	216,762
Saldo final al 31/12/2019	838,165	4,161	752,082	1,277,825	2,872,233


COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

Dra. CPC. Nery Porcel Guzmán
DECANA


COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

CPC. Reinaldo Paredes Figueroa
CONTADOR



COLEGIO DEL CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

EXPRESADO EN SOLES

	<u>Al 31/12/2019</u>	<u>Al 31/12/2018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Más:		
Cobranza de operaciones diversas	1,245,672	-17,718
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación	94,033	-41,925
Menos:		
Pago a proveedores de bienes y servicios	-666,306	-20,781
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-120,162	-
Pago de tributos	-42,428	4,099
Pago de intereses y manutenciones	-4,155	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad de operación	-83,303	114,788
<i>Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de operación</i>	<u>423,351</u>	<u>38,463</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Más:		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de inversión	-	213,414
Menos:		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo neto	-6,403	-807
<i>Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de inversión</i>	<u>-6,403</u>	<u>212,607</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Más:		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de financiamiento	-	-
<i>Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de financiamiento</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalente de efectivo	416,948	251,070
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	803,866	552,796
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio	<u>1,220,814</u>	<u>803,866</u>

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

Dra. CPCC Nery Porcel Guzmán
DECANA

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

CPC. Reinaldo Paredes Figueroa
CONTADOR



COLEGIO DEL CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO (CONTINUACIÓN)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
EXPRESADO EN SOLES

**CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE
EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

	<u>Al 31/12/2019</u>	<u>Al 31/12/2018</u>
Utilidad (pérdida) del ejercicio	216,762	-
Efecto acumulado de Cambios en Políticas Contables y Corrección	18,368	-
Más		
Depreciación y amortización del ejercicio	96,285	-
AUMENTOS (DISMINUCIONES) EN CUENTAS DE OPERACIÓN		
Aumentos (disminuciones) en Cuentas por cobrar comerciales	6,706	-
Aumentos (disminuciones) en Otras cuentas por cobrar	41,636	-
Aumentos (disminuciones) en Inventarios	-8,451	-
Aumentos (disminuciones) en Gastos pagador por anticipado	2,166	-
Aumentos (disminuciones) en Otros activos	795	-
Disminuciones (aumentos) en Cuentas por pagar comerciales	-2,659	-
Disminuciones (aumentos) en Otras cuentas por pagar	-18,837	-
Disminuciones (aumentos) en Provisiones	-	-
Disminuciones (aumentos) en Cuentas por pagar relacionadas	89,202	-
Disminuciones (aumentos) en Ingresos diferidos	-18,622	-
AUMENTOS (DISMINUCIONES) EN CUENTAS DE OPERACIÓN	<u>423,351</u>	<u>-</u>


COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
Dra. CPCC. Nery Porcel Guzmán
DECANA


COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
CPC. Rainaldo Paredes Figueroa
CONTADOR



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. ACTIVIDAD ECONÓMICA

El Colegio de Contadores Públicos del Cusco es una institución autónoma con personería de derecho público interno, conforme lo dispuesto por el Artículo 5 de la Ley N° 28951 concordante con el Artículo 20 de la Constitución Política del Perú, que agrupa a los profesionales de las ciencias contables residentes en la Región del Cusco.

La Institución se rige por la Ley N° 13253 de Profesionalización del Contador Público y la Ley N° 28951, de Actualización de la Ley N° 13253; por el estatuto aprobado en Asamblea General Extraordinaria de fecha 21 de abril de 2007 y suscrita el 3 de mayo de 2007; el Reglamento Interno del Colegio de Contadores Públicos del Cusco aprobado por Resolución N° 006-2008-CCPC de fecha 7 de Febrero de 2008 y las normas vigentes que le sean aplicadas.

El objetivo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco está orientado a servir a la sociedad, a mantener y elevar el prestigio de la profesión, a la defensa profesional, a proceder al bienestar de los miembros de la Orden y en general a la proyección y desarrollo de la profesión en marco de la globalización económica.

Siendo su visión ser una institución profesional líder y sólida, con prestigio y confianza reconocida por la excelencia de sus servicios y la credibilidad de sus miembros contribuyendo a las grandes decisiones locales, regionales y nacionales con aplicación de una conducta ética intachable.

Así mismo su misión fundamental es lograr el desarrollo profesional e integral de los miembros de la Orden mediante capacitación permanente, observando la conducta ética, el comportamiento solidario y el alto nivel de competitividad de los mismos.

2. POLÍTICAS CONTABLES QUE SIGUE EL COLEGIO

2.1. BASE DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, a partir de los registros contables del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de las transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico.



2.2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional y de presentación es el Sol (S/), debido a que corresponde a su entorno económico principal y es la que utiliza en el desarrollo de sus operaciones.

2.3. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en moneda diferente a la funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente a las fechas de transacciones, las diferencias de cambio son generadas por la diferencia de tipo cambiario entre la fecha de la transacción y la fecha de cancelación. Las cuales se reflejan en el rubro "Diferencia de cambio neta" del estado de resultados integrales.

2.4. 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 en cuentas corrientes (altamente líquidos a corto plazo)

2.5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

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 agremiados se realiza en función al método del efectivo (percibido) siendo considerado toda recaudación de las cuotas y multas a los agremiados como ingreso del ejercicio.

2.6. EXISTENCIAS

Las existencias se valúan al costo, siguiendo el método de valuación promedio ponderado.

2.7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los inmuebles y equipo diversos se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea. 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.



Los terrenos se presentan al valor histórico los cuales no se deprecian.

2.8. INTANGIBLES

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

2.9. PERÍODO VACACIONAL

No existe saldo al 31 de diciembre de 2019 por la liquidación de todo el personal a esa fecha.

2.10. COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS

La provisión para compensación por tiempo de servicios, se contabiliza con cargo a resultados a medida que se devenga. No existiendo saldo al 31 de diciembre de 2019 por la liquidación de todo el personal a esa fecha.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende:

	<u>Al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>
Efectivo M/N	-	30
Cuentas Corrientes M/N	701,520	372,148
Fondo Mutual	519,294	431,688
	<u>1,220,814</u>	<u>803,866</u>

Efectivo depositado en el banco BBVA y Caja Municipal Cusco de libre disponibilidad de la Institución, existiendo depósitos identificados durante el ejercicio 2019 por un importe de S/ 1,887.00 correspondientes al Fondo Mutual, los cuales deberán de ser transferidos al Fondo Mutual que al cierre del 2019 registra un importe de S/ 519,294.00, haciendo un fondo acumulado de S/ 521,181.00.



4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Cuentas por cobrar comerciales	37,554	44,260
	37,554	44,260

Cuentas por cobrar correspondientes a cuentas por cobrar de cursos, seminarios y otros de ejercicios anteriores.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Cuentas por cobrar al personal y directores	4,099	10,000
Cuentas por cobrar diversas – terceros	731	36,561
Cuentas por cobrar diversas – relacionadas	6	60
IGV saldo a favor	141	-
IR quinta categoría	8	-
	4,985	46,621

Cuentas por cobrar a personal al cierre del ejercicio, saldos a favor de impuesto general a las ventas e Impuesto a la renta de quinta categoría.

6. INVENTARIOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Suministros diversos	17,988	9,537
	17,988	9,537

Saldo de suministros adquiridos para eventos del Colegio.



7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Gastos pagados por anticipado	-	2,166
	-	2,166

Al cierre del ejercicio 2019 no se registraron gastos pagados por anticipado.

8. OTROS ACTIVOS IR

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
IR tercera categoría	-	795
	-	795

Al cierre del ejercicio 2019, se corrigió el saldo de apertura por saldo a favor de periodos anteriores ya que el Colegio se encuentra inafecto a dicho impuesto, de acuerdo a la Resolución del Tribunal Fiscal Nro. 07394-1-2004.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

9.1. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro comprende:

ACTIVO FIJO	Saldos Iniciales	Adiciones al Costo	Retiros	Saldos Finales
Terrenos	1,318,263	-	-	1,318,263
Edificaciones	1,458,090	-	-	1,458,090
Muebles y enseres	154,253	-	-	154,253
Equipos diversos	237,802	6,403	-	244,205
En 2019	3,168,408	6,403	-	3,174,811



9.2. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro comprende:

ACTIVO FIJO	Saldos Iniciales	Adiciones a Resultados	Retiros	Saldos Finales	Tasa %	
Terrenos	-	-	-	-	0%	
Edificaciones	625,379	72,905	-	698,284	5%	
Muebles y enseres	111,462	13,790	-	125,252	10%	25%
Equipos diversos	206,367	9,090	-	215,457	10%	
En 2018	<u>943,208</u>	<u>95,785</u>	<u>-</u>	<u>1,038,993</u>		

10. ACTIVOS INTANGIBLES

10.1. ACTIVOS INTANGIBLES

Este rubro comprende:

ACTIVOS INTANGIBLES	Saldos Iniciales	Adiciones al Costo	Retiros	Saldos Finales
Software	2,000	-	-	2,000
En 2019	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>

Que representa el software de gestión de deudas del Colegio.

10.2. AMORTIZACIÓN ACUMULADA

Este rubro comprende:

ACTIVOS INTANGIBLES	Saldos Iniciales	Adiciones a Resultados	Retiros	Saldos Finales	Tasa %
Software	1,417	500	-	1,917	25%
En 2019	<u>1,417</u>	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>1,917</u>	

Que representa la amortización del software de gestión de deudas del Colegio a una tasa del 25% anual.



11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Facturas por pagar	330	2,989
	330	2,989

Conformado por facturas por la realización de cursos del CEDEPRO pendientes de cancelación.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Gobierno central	2,945	6,821
Otras cuentas por pagar diversas	6,853	21,814
	9,798	28,635

Conformado por los saldos de cuentas por pagar del Impuesto a la renta de cuarta categoría, aportes de Essalud y ONP de los prestadores de servicio y personal del Colegio. También incluye ingresos realizados a las Cuentas Corrientes del Colegio que no fueron identificadas.

13. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Otras cuentas por pagar diversas - mutual	534,881	445,679
	534,881	445,679

Aportes realizados por los agremiados al Colegio correspondientes a los aportes de la Mutual del Contador.



14. INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Ingresos Diferidos	-	18,622
	-	18,622

Al cierre del ejercicio 2019 no se registraron ingresos diferidos respecto a las cuotas futuras de los agremiados, estas fueron contabilizadas como ingresos del periodo.

15. PATRIMONIO NETO

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Capital	838,165	838,165
Capital adicional	4,161	4,161
Excedente de revaluación	752,082	752,082
Resultados acumulados	1,277,825	1,042,695
	2,872,233	2,637,103

Conformado por el capital institucional del Colegio.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Cuotas ordinarias	331,782	278,746
Cuotas ordinarias año anterior	104,196	-
Incorporación de nuevos miembros	61,776	18,854
Otros Ingresos por colegiatura	571,874	273,987
Certificación y recertificación	4,547	4,200
Servicios de alquiler	24,228	39,085
Constancias de habilitación	5,390	6,730
Otros ingresos	22,934	18,861
	1,126,727	640,463

Ingresos de gestión del Colegio durante el presente ejercicio.



17. INGRESOS EVENTOS PROFESIONALES

Este rubro comprende:

	<u>Al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>
Ingresos eventos profesionales - CEDEPRO	65,113	124,052
	<u>65,113</u>	<u>124,052</u>

Ingresos por eventos profesionales realizados por el CEDEPRO.

18. COSTOS EVENTOS PROFESIONALES

Este rubro comprende:

	<u>Al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>
Costo eventos profesionales - CEDEPRO	58,545	114,815
	<u>58,545</u>	<u>114,815</u>

Costo de realización de eventos profesionales realizados por el CEDEPRO.

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Este rubro comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de administración	912,511	645,171
	<u>912,511</u>	<u>645,171</u>

Gastos de la gestión del Colegio durante el periodo.

20. OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Este rubro comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros ingresos operativos	170	-
Ingresos TRIBUTA 2018	-	226,984
	<u>170</u>	<u>226,984</u>

Ingresos diversos de gestión por operaciones del Colegio.



21. OTROS GASTOS OPERATIVOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Otros gastos operativos	1,165	-
Gastos TRIBUTA 2018	-	200,538
	1,165	200,538

Reconocimiento de gastos por pronunciamientos de la JDDCCP

22. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende:

	2019	2018
Ingresos financieros	940	257
	940	257

Ingresos financieros provenientes de la capitalización de interés de las cuentas corrientes del Colegio.

23. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Gastos financieros	3,922	2,754
	3,922	2,754

Gastos por las operaciones realizadas con las cuentas corrientes del Colegio.

24. DIFERENCIAS DE CAMBIO (NETO)

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de
Ingresos por diferencia en cambio	74	-
Gastos por diferencia en cambio	-119	-
	-45	-



COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DEL CUSCO

Representado por las diferencias cambiarias respecto a las operaciones realizadas en moneda extranjera.

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

Dra. CPCC. Nery Porcel Guzmán
DECANA

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

CPC. Reinaldo Paredes Figueroa
CONTADOR