



---

# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

---

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS A  
DICIEMBRE 2023**

# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

20202250760

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO

AL 31 DE DICIEMBRE 2023 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(EN SOLES)

ACTIVOS	NOTAS	AL	AL
ACTIVOS CORRIENTES		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	3,622,727.00	2,759,733.00
Cuentas por cobrar (neto)	5	410.00	374.00
Otras cuentas por cobrar (neto)	6	9,054.00	4,252.00
Inventarios (neto)	7	35,127.00	51,025.00
Gastos contratados por anticipado	8	56.00	72.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>3,667,374.00</b>	<b>2,815,456.00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Inmueble maquinaria y equipo Neto	9 y 10	1,904,493.00	1,962,056.00
Activos intangibles Neto	11 y 12	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1,904,493.00</b>	<b>1,962,056.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>5,571,867.00</b>	<b>4,777,512.00</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar	13	43,164.00	76,496.00
Otras cuentas por pagar	14	25,915.00	72,247.00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>69,079.00</b>	<b>148,743.00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar relacionados	15	859,674.00	774,991.00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>859,674.00</b>	<b>774,991.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>928,753.00</b>	<b>923,734.00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>16</b>		
Capital		838,165.00	838,165.00
Capital adicional		4,161.00	4,161.00
Excedente de revaluación		752,082.00	752,082.00
Resultados acumulados		2,259,370.00	1,538,346.00
Superávit del ejercicio		789,336.00	721,024.00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>4,643,114.00</b>	<b>3,853,778.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>5,571,867.00</b>	<b>4,777,512.00</b>

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO**  
**20202250760**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES - CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2023 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EN SOLES**

DESCRIPCION	NOTAS	AL	AL
		31/12/2023	31/12/2022
Ingresos de actividades operacionales	17	1,967,593.00	1,539,534.00
Ingresos de eventos profesionales	18	85,481.00	102,768.00
Costo de eventos profesionales	19	-61,887.00	-80,135.00
<b>TOTAL DE INGRESOS BRUTOS</b>		<b>1,991,187.00</b>	<b>1,562,167.00</b>
Costo de ventas		0	0
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>1,991,187.00</b>	<b>1,562,167.00</b>
Gastos de administración	20	-	-913,460.00
Otros ingresos operativos	21	35,450.00	28,340.00
Otros gastos operativos		0	0
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>		<b>736,307.00</b>	<b>677,047.00</b>
Ingresos financieros	22	69,886.00	52,980.00
Gastos financieros	23	-16,834.00	-9,016.00
Diferencia de cambio	24	-23.00	13.00
<b>SUPERÁVIT DEL EJERCICIO</b>		<b>789,336.00</b>	<b>721,024.00</b>

**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL CUSCO**  
**20202250760**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(En soles)

	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL ADICIONAL	SUPERAVIT DE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2018</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	925,311.00	2,519,719.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				88,906.00	88,906.00
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2018 REEXPRESADO</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,014,217.00	2,608,625.00
Resultado del ejercicio				28,478.00	28,478.00
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2019</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,042,695.00	2,637,103.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				18,368.00	18,368.00
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2019 REEXPRESADO</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,061,063.00	2,655,471.00
Resultado del ejercicio				216,762.00	216,762.00
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2020</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,277,825.00	2,872,233.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				800	800
<b>SALDO AL 31/12/2020 REEXPRESADO</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,278,625.00	2,873,033.00
Resultado del ejercicio				-163,439.00	-163,439.00
<b>SALDO AL 01/01/2021</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,115,186.00	2,709,594.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				-4,356.00	-4,356.00
Resultado del ejercicio				432,414.00	432,414.00
<b>SALDO AL 31/12/2021</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,543,244.00	3,137,652.00
Resultado del ejercicio					0.00
<b>SALDO AL 01/01/2022</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,543,244.00	3,137,652.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				-4,898.00	-4,898.00
Resultado del ejercicio				721,024.00	721,024.00
<b>SALDO AL 31/12/2022</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	2,259,370.00	3,853,778.00
Resultado del ejercicio					0.00
<b>SALDO AL 01/01/2023</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	2,259,370.00	3,853,778.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores					0.00
<b>Superávit del ejercicio</b>				789,336.00	789,336.00
<b>SALDO AL 31/12/2023</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	3,048,706.00	4,643,114.00

**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL CUSCO**  
**20202250760**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO – MÉTODO**  
**INDIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**(En soles)**

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN _</b>	<b><u>Al 31/12/2023</u></b>	<b><u>Al 31/12/2022</u></b>
RESULTADO NETO	789,336.00	721,024.00
DEPRECIACION Y PROVISIONES	100,179.00	93,600.00
<b>SUMA</b>	<b>889,515.00</b>	<b>814,624.00</b>
Cuentas por Cobrar (Neto)	-36.00	218.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	-4,802.00	13,693.00
Existencias (Neto)	15,898.00	-32,382.00
Gastos Contratados por Anticipado	16.00	619.00
Cuentas por Pagar	-33,332.00	38,626.00
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	84,683.00	82,717.00
Otras Cuentas por Pagar	-46,332.00	54,375.00
<b>Flujos netos de EEE actividades de operación</b>	<b>905,610.00</b>	<b>972,490.00</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Maquinaria y equipo	-42,616.00	-46,655.00
<b>flujos netos de EEE actividades de inversión</b>	<b>-42,616.00</b>	<b>-46,655.00</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
flujos netos de EEE actividades de financiamiento	0.00	-4,898.00
<b>Aumento/Disminución Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>862,994.00</b>	<b>920,937.00</b>
Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,759,733.00	1,838,796.00
<b>Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b>3,622,727.00</b>	<b>2,759,733.00</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

### **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 procurar el 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**

#### **a) 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.

## **b) 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, tanto en la prestación de los servicios como en los costos en que se incurre para producir estos servicios.

## **c) 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 los tipos de cambio vigentes a las fechas de transacciones, las diferencias de cambio se reflejan en el rubro “diferencia de cambio neta” del estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre son valuados al tipo de cambio del cierre de año.

## **d) INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

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

## **e) CLASIFICACION DE ACTIVOS FINANCIEROS**

Se ha establecido dos categorías para los activos financieros: efectivo y cuentas por cobrar.

- **Efectivos y equivalente de efectivo**

El efectivo es un activo financiero por que 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 de libre disposición de la institución.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar por seminarios, cursos y cuentas por cobrar diversas. La contabilización de la cuentas por cobrar por cuotas a los agremiados se realiza en función al método del efectivo (percibido) siendo considerado toda recaudación de las cuotas, como ingreso del ejercicio.

## **f) CLASIFICACION DE PASIVOS FINANCIEROS**

Los pasivos financieros de la institución corresponden a obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y diversas, y son reconocidas a su valor de transacción.

**g) EXISTENCIAS.**

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

**h) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Los inmuebles y equipos se presentan al costo de adquisición 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.

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

**i) INTANGIBLES.**

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

**j) PERIODO VACACIONAL.**

Se realiza la provisión con cargo a resultados según se va devengando, desde la fecha de inicio y se liquida al trabajador al finalizar el contrato. Al 31 de diciembre del 2022 no existe saldo pendiente en vista de hacer la liquidación a todo el personal a esa fecha.

**k) COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS.**

Se contabiliza con cargo a resultados a medida que se devenga. Se realiza el cálculo y la liquidación semestral en los meses de mayo y noviembre, más las liquidaciones al final de los contratos. AL 31.12.2021 no existe saldos por haber liquidado a todo el personal a esa fecha.

**3. ADMINISTRACION DE RIESGOS DE LIQUIDEZ, DE INTERES Y DE CAMBIO**

**a) Riesgo de Liquidez**

Es el riesgo que la Institución tenga dificultades para cumplir sus obligaciones cuando venzan.

La política de la institución es asegurar que siempre tengan suficiente efectivo que le permita cumplir sus obligaciones a su vencimiento, para ello, trata de mantener saldos de efectivo, para cubrir sus requerimientos.

**b) Riesgo de interés**

La Institución no está afecto al riesgo de interés, en vista que no mantiene préstamos con instituciones financieras.



### c) Riesgo de cambio

La exposición a los tipos de cambio proviene de las operaciones realizadas en dólares americanos u otra moneda extranjera. La institución realiza la mayoría de sus operaciones en soles, motivo por el cual no corre este riesgo de cambio.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Efectivo M/N	90.00	3,336.00
Cuentas corrientes M/N	1'663,453.00	893,034.00
Depósitos a plazo fijo	1'620,842.00	1'606,051.00
Fondo Mutual	338,342.00	257,312.00
	<u>3'622,727.00</u>	<u>2'759,733.00</u>

Efectivo depositado en los bancos BBVA Continental, Banco Interbank y en la Caja Municipal Cusco de libre disponibilidad de la Institución, provenientes de los aportes de los agremiados, ingresos por cursos y seminarios, más los depósitos a plazo fijo del Colegio y la Mutual, más los fondos intangibles de la Mutual y el saldo de la cuenta de detracciones. **Ver anexo 1**

### ANEXO 1

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

FECHA	CTA	DETALLE	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
31/12/2023	1011	Caja CCPC	EFECTIVO PENDIENTE DE DEPOSITAR	90.00
31/12/2023	1013	Caja Mutual	EFECTIVO PENDIENTE DE DEPOSITAR	
31/12/2023	102	Fondos fijos	Saldo de Fondos fijos para caja chica	
31/12/2023	1032	Cheques en transito	Cheques emitidos pendientes de cobro	-3,425.00
31/12/2023	1033	Depósitos en transito	Pago vía transferencia aun no abonada	1,820.00
31/12/2023	10411101	Banco Continental BBVA	APORTES DE COLEGIADOS	527,806.00
31/12/2023	10411102	Caja Cusco CCPC Aportes ordinarios	APORTES DE COLEGIADOS	509,746.00
31/12/2023	10411103	Banco Interbank	EVENTO CONVENCION NACIONAL DE PERITOS	526,121.00
31/12/2023	10421101	Banco de la Nación DETRACCION	DETRACCIONES	1,525.00
31/12/2023	10421102	Banco Continental BBVA TRIBUTA	CUENTA EVENTO TRIBUTA 2018	28,818.00
31/12/2023	10421103	Caja Cusco CEDEPRO	INGRESOS POR CURSOS, SEMINARIOS DE CEDEPRO	71,042.00
31/12/2023	1062	Depósitos a plazo	Fondo fijo de Cuenta Colegio	1,080,561.00
31/12/2023	1062	Depósitos a plazo	Fondo fijo de Mutual	540,281.00
31/12/2023	10711	Caja Cusco MUTUAL CONTADOR	CUENTA DE APORTES PARA MUTUALISTAS	338,342.00
			<b>TOTAL</b>	<b>3,622,727.00</b>

## 5. CUENTAS POR COBRAR (NETO).

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar	410.00	374.00
Provisión por cuentas incobrables		
	<hr/> 410.00	<hr/> 374.00

Cuentas por cobrar correspondientes a aportes ordinarios de ejercicios anteriores al 2023 y una factura pendiente de emisión de gastos, ya que en Sunat se encontraba como no existente. **Ver anexo 2**

### ANEXO 02 CUENTAS POR COBRAR

FECHA	CTA	DOC Nº	COLEG /DNI	NOMBRE	DETALLE	IMPORTE
27/10/2020	12121		1443	JUAN PRUDENCIO CANLLA	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020 SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	24.00
05/08/2020	12121		1760	CATUSKA SISSI JARA VENGOA	TRANSFERENCIA NO LLEGO POR PAGO DE APORTES ORDINARIOS	120.00
29/12/2020	12121		2573	NELLY QUISPE ABARCA	CUOTAS ORDINARIAS JUNIO 2014 A OCTUBRE 2015 DEPOSITO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	4.00
26/12/2020	12121		3966	JOSE LUIS QUISPE HINOJOSA	CONSTANCIA DE HABILITACION SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	10.00
27/02/2019	12121		4424	SARAVIA JIHUALLANCA MAGDA NATALY	CUOTA ORDINARIA DE MAYO DEL 2016 A DICIEMBRE	24.00
02/06/2020	12121		4537	ELMER EMETERIO SALCEDO CACERES	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020 SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	72.00
01/06/2020	12121		4755	CHRISTIAN IVAN FLORES CARIAPAZA	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020 SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	120.00
10/11/2023	4211	01- F001- 1877	10441451178	BARRIOS CORRALES ADRIAN JOSEPH	EMITIO EN ENERO	36.00
					<b>SUB TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>410.00</b>

## 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO).

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar al personal y directores	580.00	
Cuentas por cobrar diversas-terceros	8,079.00	3,857.00
Cuentas por cobrar diversas-relacionadas	395.00	395.00
	<hr/> 9,054.00	<hr/> 4,252.00

Cuentas por cobrar al personal, comité electoral, saldo a favor del IGV y otros relacionados. **Ver anexo 3**

### ANEXO 3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

FECHA	CTA	COLG /DNI	NOMBRE	DOCUMENTO	DETALLE	IMPORTE
31/12/2023	14132	78006209	MISHELY DIANA TISO PERALTA	01-E001-524	PARA DETRACCION PENDIENTE DE DEPOSITO, SE COLGO EL SISTEMA DEL BANCO	580.00
30/12/2023	14136	1565	APARICIO CALLO IVETTE	293159	ENTREGAS A RENDIR PARA COMITÉ ELECTORAL	2,000.00
31/12/2020	16299	40387137	ANABEL DEL CARMEN CACERES CHACON	007-10000091	HABILITACION DE FONDOS PARA PAGAR AUTODETRACCION	313.00
20/11/2019	1691	23845502	ARROYO MORALES ANGELICA	004-11-10005019	VIATICOS- PARA LA VII CONANIIF-2019	82.00
31/12/2018	1699	41863457	HURTADO CCORAHUA RUTH	05-12-00050	DEP. A CTA DE JDCCPP SEG. INFORME DE GERENCIA	330.00
31/12/2023	40111		SUNAT		IGV - SALDO A FAVOR	5,727.00
31/12/2023	40114		SUNAT		IGV - REGIMEN DE RETENCIONES	22.00
					<b>TOTAL</b>	<b>9,054.00</b>

#### 7. INVENTARIOS.

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Suministros diversos	35,127.00	51,025.00
	35,127.00	51,025.00

Saldo de suministros (existencias) adquiridos para eventos de colegiatura y entrega de presentes en diversas actividades organizadas por el colegio. **Ver anexo 4**

**ANEXO 4**  
**SUMINISTROS DIVERSOS**

FECHA	CUENTA	DETALLE	UNIDAD	COSTO UNITARIO	IMPORTE
31/12/2023	25241001	Solaperos colegiatura	197	9.61	1,894.00
31/12/2023	25241002	Solaperos certificación	333	7.68	2,557.00
31/12/2023	25241003	Solaperos auditor	217	7.30	1,584.00
31/12/2023	25241005	Solaperos past decano	7	5.00	35.00
31/12/2023	25241006	Solapero decano	1	5.00	5.00
31/12/2023	25241007	Solaperos Vice decano	1	5.00	5.00
31/12/2023	25242	Compendio normas legales	1	38.00	39.00
31/12/2023	25243001	Medallones colegiatura	103	31.85	3,280.00
31/12/2023	25243002	Medallones peritos	19	56.64	1,076.00
31/12/2023	25243003	Medallones auditores	91	59.00	5,369.00
31/12/2023	25243004	Medalla de perito judicial	1	22.00	22.00
31/12/2023	25243005	Medallón auditor independiente	1	22.00	22.00
31/12/2023	25245	Sellos trodat	184	9.60	1,766.00
31/12/2023	252461	Día de la Madre, Bolsas	0	12.00	0.00
31/12/2023	252462	Tomatodos día del pádre	40	15.00	600.00
31/12/2023	252463	Mochilas para laptop	370	25.00	9,250.00
31/12/2023	252465	Vales de consumo Quillabamba	0	100.00	0.00
31/12/2023	252466	Tasas día de la madre 2023	0	12.50	0.00
31/12/2023	252467	Vasos Chop día del Padre Cusco	14	10.00	140.00
31/12/2023	252468	Cortina	1	292.37	293.00
31/12/2023	252469	Micrófono y equipo POS	1	242.37	242.00
31/12/2023	252481	Tomatodos souvenirs	60	17.80	1,068.00
31/12/2023	252482	Postit en cuerina	62	11.44	710.00
31/12/2023	252483	Libretas	55	6.19	340.00
31/12/2023	252484	Gorros con logo del colegio	100	16.10	1,610.00
31/12/2023	252485	Canguros	50	18.64	932.00
31/12/2023	252486	Monederos	0	5.93	0.00
31/12/2023	252487	Buzos	30	76.27	2,288.00
<b>Total Suministros</b>					<b>35,127.00</b>

**8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.**

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Gastos pagados por anticipado	56.00	72.00
	<u>56.00</u>	<u>72.00</u>

Referido al pago del Seguro Vida Ley para el personal administrativo del Colegio y seguros contratado para practicantes, pendiente de devengo.

## 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

Este rubro comprende.

Activo fijo	Saldos iniciales	Compras	Retiros	Saldos finales
Terreno condominio Huáscar	793,541.00	0.00	0.00	793,541.00
Terreno Zurite	524,722.00	0.00	0.00	524,722.00
Edificación condominio Huáscar	1,458,090.00	0.00	0.00	1,458,090.00
Muebles y enseres	151,665.00	6,356.00	0.00	158,021.00
Equipos diversos	259,836.00	36,262.00	0.00	296,098.00
<b>En 2023</b>	<b>3,187,854.00</b>	<b>31,889.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,230,472.00</b>

Cuadro porcentual de depreciación de activos fijos según LIR Y RLIR				
Item	Concepto	Tasa	referencia	Método
1	Edificios y construcciones	5% anual	Art. 22 RLIR	Línea recta
2	Equipos de procesamiento de datos	25 % anual	Art. 22 RLIR	Línea recta
3	Otros bienes del activo fijo	10% anual	Art. 22 RLIR	Línea recta

Cuadro porcentual de depreciación de activos fijos según LIR Y RLIR				
Item	Concepto	Tasa	Referencia	Método
1	Edificios y construcciones	5% anual	Art. 22 RLIR	Línea recta
2	Equipos de procesamiento de datos	25 % anual	Art. 22 RLIR	Línea recta
3	Otros bienes del activo fijo	10% anual	Art. 22 RLIR	Línea recta

## 10. DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Este rubro comprende.

Activo fijo	Saldos iniciales	Depreciación del periodo	Retiros	Saldos finales	Tasa %
Terrenos	0	0	0	0	0
Edificaciones	916,998.00	72,904.00	0	989,902.00	5
Muebles y enseres	125,111.00	7,644.00	0.00	132,755.00	10
Equipos diversos	183,692.00	19,630.00	0.00	203,322.00	10 y 25
	<b>1,225,801.00</b>	<b>100,179.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,325,979.00</b>	

Es importante mencionar que actualmente existen muchos activos totalmente depreciados y en desuso, es más, muchos de ellos se aprobó en sesión de consejo directivo dar la baja de los estados financieros, sin embargo, a la fecha dichos activos se mantiene existentes en las instalaciones del Colegio, ocupando innecesariamente espacios y generando costos en su cuidado, por lo que se sugiere tomar medidas para su futura disposición por medio de donaciones, venta u otros de acuerdo a la normativa vigente e informe de un especialista en estos temas para evitar contingencia posteriores.

<b>INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>IMPORTE</b>
33111	Costo- Terrenos Huáscar	793,541.00
33112	Revaluación - terrenos Zurite	524,722.00
33211	Costo- Edificaciones	1,458,090.00
33511	Costo - Muebles	158,021.00
33521	Costo - Enseres	0.00
33611	Costo - Equipo para procesamiento de información	190,937.00
33631	Costo- Equipo de seguridad	10,600.00
33691	Costo - Otros equipos	58,422.00
33693	Costo - Concentradores de Oxígeno	8,139.00
33694	Costo- Balones de Oxígeno	28,000.00
39521	Costo - Edificaciones	-989,902.00
39526	Costo - Muebles y Enseres	-132,755.00
39527	Costo - Equipos diversos	-203,322.00
<b>Total</b>		<b>1,904,493.00</b>

## 11. **ACTIVOS INTANGIBLES**

Este rubro comprende:

<b>Activos intangibles</b>	<b>Saldos Iniciales</b>	<b>Adiciones al costo</b>	<b>Retiros</b>	<b>Saldos finales</b>
Software	2,000.00			2,000.00
	2,000.00			2,000.00

## 12. **AMORTIZACION ACUMULADA**

Este rubro comprende:

<b>Activos intangibles</b>	<b>Saldos Iniciales</b>	<b>Adiciones al costo</b>	<b>Retiros</b>	<b>Saldos finales</b>
Software	2,000.00			2,000.00
	2,000.00			2,000.00

### 13. CUENTAS POR PAGAR.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Comprobantes de pago por pagar	10.00	46,580.00
Cuentas pagadas por anticipado	<u>43,154.00</u>	<u>29,916.00</u>
	43,164.00	76,496.00

Saldo conformado por anticipos recibidos por aportes de los colegas pendiente de devengo. **Ver anexo 5**

#### ANEXO Nº 5

##### CUENTAS POR PAGAR

FECHA	CTA	DCTO	COLG/DNI	NOMBRE	DETALLE	IMPORTE
20/10/2022	122	03- EB01- 2759	46541405	FERNANDO GABRIEL ESPINOZA ROSALES	DEJA COMO ANTICIPO PARA PROXIMO CURSO	10.00
31/12/2023	122			VARIOS	PAGO ANTICIPADO DE APORTES POR DEVENGAR	43,154.00
					<b>TOTAL</b>	<b>43,164.00</b>

### 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Gobierno central	3,046.00	3,672.00
Otras cuentas por pagar	<u>22,869.00</u>	<u>68,575.00</u>
Total _____	<u>25,915.00</u>	<u>72,247.00</u>

Conformado por los saldos de cuentas por pagar del impuesto a la renta de cuarta categoría, aportes a ESSALUD, AFP y ONP, así mismo incluye los depósitos que ingresaron\_ a las diferentes cuentas que no fueron identificados y los depósitos en exceso, entre otros. **Ver anexo 6**

#### ANEXO 6

##### OTRAS CUENTAS POR PAGAR

FECHA	CTA	DETALLE	COLEG DNI	NOMBRE	DOCUMENTO	IMPORTE
31/12/2023	40172	RENTA DE 4TA CATEGORIA	S/D	SUNAT		438.00
31/12/2023	40173	RENTA DE 5TA CATEGORIA	S/D	SUNAT		0.00
31/12/2023	4031	ESSALUD	S/D	SUNAT		2,048.00
31/12/2023	4032	ONP	S/D	SUNAT		560.00
31/12/2023	4111	REMUNERACIONES POR PAGAR	S/D	PERSONAL ADMINISTRATIVO		0.00

31/12/2023	4114	Gratificaciones por pagar-tesorerera	S/D	PERSONAL ADMINISTRATIVO		0.00
31/12/2023	4115	Vacaciones por pagar		PERSONAL ADMINISTRATIVO		0.00
31/12/2023	4151	CTS		PERSONAL ADMINISTRATIVO		0.00
31/12/2023	417	ADMINISTRADORA DE FONDO DE PENSIONES	S/D	AFPs		2,290.00
30/03/2023	46993	PAGOS REALIZADOS EN EXCESO	1125	APARICIO ORTEGA ROCIO TERESA	RI-AP-19542	18.00
03/11/2022	46993	PAGOS REALIZADOS EN EXCESO	5580	PERLACIOS CARRASCO VIANEY	RI-AP-19241	10.00
31/12/2023	46998	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS		VARIOS		20,424.00
31/03/2021	46999	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		CACERES CHACON ANABEL		127.00
					<b>TOTAL</b>	<b>25,915.00</b>

## 15. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Este rubro comprende los aportes de los mutualistas

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre 2022
Otras cuentas por pagar Relacionadas	<u>859,674.00</u>	<u>774,991.00</u>
Total	859,674.00	774,991.00

## 16. PATRIMONIO (NETO)

Este rubro comprende el patrimonio institucional, resultados acumulados de periodos anteriores y resultado del periodo.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Capital	838,165.00	838,165.00
Capital adicional	4,161.00	4,161.00
Excedente de revaluación	752,082.00	752,082.00
Resultados acumulados	2,259,370.00	1,538,346.00
Resultados del ejercicio	<u>789,336.00</u>	<u>721,024.00</u>
	<u>4'643,114.00</u>	<u>3'853,778.00</u>

### PATRIMONIO

501	Capital social	838,165.00
526	Donaciones	4,161.00
574	Valorización Adicional	752,082.00
591	Resultados positivos acumulados	2,428,750.00
591	Resultados positivos acumulados	21,243.00
592	Resultados negativos acumulados	-178,494.00
592	Resultados negativos acumulados	-12,129.00
591	Superávit del Ejercicio	789,336.00
	<b>Total</b>	<b>4,643,114.00</b>



## 17. INGRESO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES

Este rubro comprende Ingresos de gestión del Colegio durante el periodo 2023.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre del 2022
Cuotas ordinarias	490,800.00	430,506.00
Cuotas ordinarias de años anteriores	143,668.00	112,803.00
Cuotas ordinarias adelantadas	66,240.00	69,710.00
Incorporación de nuevos miembros	1,251,340.00	918,960.00
Certificación y recertificación	0	0.00
Constancias de habilitación	9,050.00	2,340.00
Derecho de elección 2021 a 2022	0.00	0.00
Audidores independientes	3,465.00	1,630.00
Otros ingresos	3,030.00	3,585.00
	<b>1,967,593.00</b>	<b>1,539,534.00</b>

<b>NOTA 17</b>		
<b>CTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
7599110101	Miembros regulares	221,400.00
7599110102	Miembros regulares - promociones	269,400.00
7599110103	Miembros nuevos - adelantadas	66,240.00
7599110104	Sociedades de auditoría	630.00
7599110105	Miembros regulares (con adeudos de ejercicios anteriores)	35,544.00
7599110107	Miembros regulares fraccionamiento 2 años a más	43,633.00
7599110108	Miembros regulares incentivos	64,491.00
7599110301	Derecho de colegiatura	1,251,200.00
7599110503	Certificado de Colegiatura duplicado	140.00
7599110303	Aporte JDCCPP	0.00
7599110305	Audidores independientes	3,465.00
7599110601	Duplicado carnet de colegiatura	675.00
7599110701	Habilitación	9,050.00
7599110702	Constancia de fecha de colegiatura para certificación	135.00
7599110801	Solapero de colegiatura	470.00
7599110802	Medallones	1,120.00
	<b>Total</b>	<b>1,967,593.00</b>

## 18. INGRESO DE EVENTOS PROFESIONALES.

Este rubro comprende Ingresos por eventos profesionales realizados por el CEDEPRO y el Colegio durante el ejercicio 2023.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Ingresos eventos profesionales – CEDEPRO	85,481.00	102,768.00
	<u>85,481.00</u>	<u>102,768.00</u>

NOTA 18		
Ingresos de eventos profesionales - CEDEPRO		
CTA	DESCRIPCION	IMPORTE
75992101	Programas de especialización	7,170.00
75992102	Cursos CEDEPRO	2,873.00
75992103	Certificados de participación en cursos CEDEPRO	3,729.00
75992105	Comisión por convenios de capacitación	25,018.00
75992106	Ingresos de periodos anteriores	2,250.00
75992107	Convencion Nacional de Finanzas-CONAFIN	44,441.00
		<b>85,481.00</b>

## 19. COSTO DE EVENTOS PROFESIONALES.

Este rubro comprende los costos para la realización de eventos por los Comités funcionales, CEDEPRO y el Colegio en el 2023.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Costos eventos profesionales – CEDEPRO	61,887.00	80,135.00
	<u>61,887.00</u>	<u>80,135.00</u>

NOTA 19		
COSTO DE EVENTOS PROFESIONALES		
CTA	DESCRIPCION	IMPORTE
93311	Honorarios director de CEDEPRO	0.00
93321	Programas de especialización	12,063.00
9345	Convencion Nacional de Finanzas	45,274.00
9351	Honorarios expositores	4,120.00
9364	Comité de Peritos	430.00
	<b>Total</b>	<b>61,887.00</b>

## 20. GASTOS DE ADMINISTRACION.

Este rubro comprende los gastos incurridos por el Colegio durante el ejercicio el 2023 como personal, servicios, suministros, mantenimiento, así como las provisiones del ejercicio.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Gastos de administración	1'190,151.00	819,860.00
Provisión de depreciación	100,179.00	93,600.00
Provisión de cuentas incobrables		
	1'290,330.00	913,460.00

<b>NOTA 20</b>		
<b>Gastos de administración</b>		
<b>CTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
94100	Gerente	59,006.00
94101	Tesorero	32,776.00
94102	Asistente administrativo	21,343.00
94104	Servicios internos	28,257.00
94107	Essalud 9%	14,148.00
94108	Compensación por tiempo de servicios 8.33%	13,133.00
941091	Practicantes	12,601.00
941092	Gestor de capacitaciones	17,653.00
941093	Imagen institucional y marketing	22,325.00
941097	Canasta, cena, presente navidad personal	1,404.00
941098	Asignación familiar	2,559.00
9411103	Servicio de limpieza publica y seguridad ciudadana	624.00
94112101	Internet (fibra óptica), telefonía fija y celular	3,904.00
94112102	Servicio de correo	777.00
94113	Seguro de multiriesgo, deshonestidad, desaparición	770.00
94114	Seguridad (monitoreo de alarmas)	1,590.00
94115	Movilidad - trámites administrativos	3,677.00
94116	Movilidad - actividad de los consejos	264.00
94117	Plataforma virtual reuniones masivas	1,510.00
941182	Modernización: creación de intranet, pagos en línea y otros	8,800.00
941183	Hosting	763.00
94119	Otros servicios prestados	450.00
94121	Útiles de escritorio, suministros cómputo	7,154.00
94122	Papel membretado	920.00
94123	Fólderes con membrete del colegio - constancia habilidad	10,191.00
94124	Material de limpieza	4,495.00

94126	Suministros para proteccion al trabajador del covid 19	16.00
94127	Recibos autocopiativos y otros	3,263.00
941291	Papel para const. habilidad	3,220.00
941292	Papel para certificados de cursos	763.00
94131105	Energía eléctrica	8,802.00
94131108	Agua	1,854.00
9413210101	Catering	9,294.00
9413210102	Maestro de ceremonia	2,400.00
9413210103	Transmisión de ceremonia (streaming)	360.00
9413210105	Presentación artística	4,100.00
94132102	Confección de carnet	28,965.00
94132103	Entrega de medallones	22,976.00
94132104	Solapero	6,393.00
94132107	File colegiatura	784.00
94132108	Aporte jdccpp	52,640.00
94133102	Conrede	1,200.00
94135101	A los consejos	7,025.00
94135102	Comités	478.00
94135103	Personal administrativo	4,957.00
94141101	Convocatoria diario oficial	3,800.00
94141104	Otros (refrigerios, bolsas, etiquetas)	1,897.00
94141106	Gastos por auditoria	4,150.00
94147101	5% - cuotas ordinarias	17,048.00
94147102	Aporte congresos, convenciones y eventos	1,043.00
94149	Otros gastos	429.00
94151100	Día internacional de la mujer	3,253.00
9415110101	Día de la madre cusco	5,432.00
9415110102	Día de la madre quillabamba	617.00
9415110103	Día de la madre canchis	480.00
9415110201	Día del padre cusco	4,947.00
9415110202	Día del padre quillabamba	525.00
9415110203	Día del padre canchis	390.00
9415110302	Misa de salud	1,313.00
9415110303	Almuerzo de confraternidad	132,000.00
9415110306	Reconocimiento a homenajeados	11,846.00
9415110307	Arreglos florales	750.00
9415110313	Maestro de ceremonia	200.00
9415110314	Reconocimiento a consejo directivo	1,675.00
9415110315	Noche cultural	3,872.00
9415110319	Otros aniversario del contador	5,508.00
9415110401	Aniversario del contador filiales quillabamba	5,150.00
9415110402	Aniversario del contador filiales canchis	2,852.00
94151105	Desfile por aniversario del cusco	3,628.00
941511060201	Canasta y/o presente navideño cusco	338,240.00
9415110605	Otros (bolsas, sobres, etiquetas, adornos)	543.00
9415110606	Vales navideños	200.00
9415110607	Gastos vinculados a entregas por navidad	1,000.00

94151107	Aniversario de fundacion del colegio	2,882.00
94152101	Filial cusco	23,469.00
94152102	Filial quillabamba	1,570.00
94152105	Otros (organización de campeonato colegio y conrede)	0.00
94153105	Actividades de bienestar social	3,876.00
94153108	Suvenirs (buzos, gorros, camisetas, polos,etc)	428.00
941541	Presentes para traer sede de eventos	655.00
941543	Gastos de viajes a convenciones y congresos del consejo directivo, comites funci	10,592.00
941611	Asesores legal	7,452.00
94162	Contador	26,000.00
94163	Personal de limpieza	3,720.00
94165	Honorarios inventario anual	2,000.00
94166	Informatico	900.00
941692	Otros servicios	6,700.00
94171	Impuesto predial - autoavalúo	9,978.00
94172	Itf	123.00
94180	Mantenimiento de equipos de computo, muebles, equipos diversos	5,926.00
94181	Mantenimiento de local/oficinas/auditorio/aulas	24,641.00
94183	Mantenimiento de pozos a tierra, pararrayos	1,780.00
94184	Mantenimiento tanque de agua	89.00
94185	Mantenimiento techo (limpieza)	4,432.00
94186	Mantenimiento ascensor	1,017.00
94188	Mantenimiento del sistema de seguridad	2,176.00
94189101	Mantenimiento de extintores	369.00
94189102	Luces de emergencia	0.00
94189104	Cerraduras, puertas,etc	934.00
94189105	Implementacion y acondicionamiento del area de recepcion	2,845.00
94189109	Otros	5,424.00
94191	Gastos notariales	3,213.00
94192	Empastado de files de colegiatura, actas y otros	6,150.00
94193	Gastos de imprenta	93.00
94194	Gastos de representación	5,863.00
94197	Servicios de lavanderia	985.00
941991	Otros gastos filial quillabamba	300.00
941992	Otros gastos filial canchis	70.00
941999	Otros gastos	1.00
94279	Otros equipos	3,881.00
943	Provisiones del ejercicio	100,179.00
944	Gastos de ejercicios anteriores	22,033.00
949	Gastos de administracion	12.00
95161	Tomatodos	712.00
95162	Postit en cuerina	435.00
95163	Libretas	279.00
95164	Gorros con logo	2,415.00

95165	Canguros	1,864.00
95166	Monederos	593.00
95167	Buzos	6,788.00
95168	Mochilas	150.00
962	Itf mutual	2.00
963	Gastos impresión de recibos	770.00
964	Otros gastos	192.00
	<b>Total</b>	<b>1,290,330.00</b>

## 21. OTROS INGRESOS OPERATIVOS.

Este rubro comprende Otros ingresos operativos como alquiler de auditorio, redondeos, alquiler de Terreno Zurite, entre otros durante el 2023.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre 2022
Subsidios gubernamentales	0.00	1,375.00
Otros ingresos Operativos	<u>35,450.00</u>	<u>26,965.00</u>
	35,450.00	28,340.00

<b>NOTA 21</b>		
<b>OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>		
<b>CTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
759991	Otros redondeos	12.00
759992	Otros ingresos de gestión	624.00
759993	Ingresos por Souvenir	16,104.00
759994	Otros inscripción lista para directivo	2,100.00
75422	Auditorio principal	11,479.00
75423	Sala para eventos 3er nivel	1,917.00
75424	Sala para eventos 4to nivel	1,898.00
75426	Alquiler terreno ZURITE	1,271.00
7592	Seguros	45.00
	<b>Total</b>	<b>35,450.00</b>

## 22. INGRESOS FINANCIEROS.

Este rubro comprende los Ingresos financieros provenientes de la capitalización de interés de las cuentas corrientes y los depósitos a plazo fijo del Colegio y la Mutual del Contador.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Ingresos financieros	<u>69,886.00</u>	<u>52,980.00</u>
	69,886.00	52,980.00

<b>NOTA 22</b>		
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		
<b>CTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
7721	Depósitos en instituciones financieras Colegio	678.00
7721	Depósitos en instituciones financieras Mutual	310.00
7726	Intereses por depósitos a plazo fijo Colegio	45,932.00
7726	Intereses por depósitos a plazo fijo Mutual	22,966.00
	<b>Total</b>	<b>69,886.00</b>

### **23. GASTOS FINANCIEROS.**

Este rubro comprende los Gastos por comisiones de cuenta de las operaciones realizadas con las cuentas corrientes del Colegio (transferencias, emisión de órdenes de pago y depósitos realizados en las cuentas del CMAC Cusco), así como mantenimiento de cuenta.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Gastos financieros	16,834.00	9,016.00
	<u>16,834.00</u>	<u>9,016.00</u>

<b>NOTA 23</b>		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
<b>CTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
94195	Cargas financieras	15,355.00
961	Gastos financieros mutual del contador	1,479.00
	<b>Total</b>	<b>16,834.00</b>

### **24. DIFERENCIAS DE CAMBIO (NETO).**

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Ingresos por diferencia de cambio	3.00	14.00
Gastos por diferencia de cambio	-26.00	-1.00
	<u>-23.00</u>	<u>13.00</u>

Existen diferencias de cambio por operaciones realizadas en dólares como uso de plataforma zoom, pago de licencias, entre otros, durante el 2023.

<b>NOTA 24</b>		
<b>DIFERENCIA DE CAMBIO</b>		
<b>CTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
676	Diferencia de cambio	-26.00
776	Diferencia en cambio	3.00
	<b>Total</b>	<b>-23.00</b>