



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

**ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS A
DICIEMBRE-2023**

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

20202250760

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 y AL 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	3	2,742,364.00	1,965,057.00
Cuentas por cobrar (neto)	4	410.00	599.00
Otras cuentas por cobrar (neto)	5	9,054.00	4,441.00
Inventarios (neto)	6	35,127.00	51,025.00
Gastos contratados por anticipado	7	56.00	72.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2,787,011.00	2,021,194.00
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Inmueble maquinaria y equipo neto	8	1,904,493.00	1,962,056.00
Activos intangibles	9 y 10	0.00	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1,904,493.00	1,962,056.00
TOTAL ACTIVOS		4,691,504.00	3,983,250.00
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	11	43,164.00	77,701.00
Otras cuentas por pagar	12	25,345.00	50,973.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		68,509.00	128,674.00
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar relacionados		0.00	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		0.00	0.00
TOTAL PASIVOS		68,509.00	128,674.00
PATRIMONIO NETO	13		
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		2,260,168.00	1,555,810.00
Superavit del ejercicio		768,419.00	704,358.00
TOTAL PATRIMONIO NETO		4,622,995.00	3,854,576.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		4,691,504.00	3,983,250.00

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

DESCRIPCION	NOTAS	AL 31/12/2023	AL 31/12/2022
Ingresos de actividades operacionales	14	1,967,593.00	1,539,534.00
Ingresos de eventos profesionales - CEDEPRO	15	85,481.00	102,768.00
Costo de eventos profesionales - CEDEPRO	16	-61,886.00	-80,135.00
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS		1,991,188.00	1,562,167.00
Costo de ventas		0.00	0.00
RESULTADO BRUTO		1,991,188.00	1,562,167.00
Gastos de administración	17	1,289,369.00	-913,434.00
Otros ingresos operativos	18	35,368.00	28,236.00
Otros gastos operativos		0.00	0.00
RESULTADO OPERATIVA		737,187.00	676,969.00
Ingresos financieros	19	46,610.00	35,266.00
Gastos financieros	20	-15,355.00	-7,890.00
Diferencia de cambio	21	-23.00	13.00
SUPERAVIT DEL EJERCICIO		768,419.00	704,358.00

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL CUSCO
20202250760

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO SEPARADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(En soles)

	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL ADICIONAL	SUPERAVIT DE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL AL 01/01/2018	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
SALDO INICIAL AL 01/01/2018 REEXPRESADO	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,014,217.00	2,608,625.00
Resultado del ejercicio				42,553.00	42,553.00
SALDO INICIAL AL 01/01/2019	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,056,770.00	2,651,178.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				18,368.00	18,368.00
SALDO INICIAL AL 01/01/2019 REEXPRESADO	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,075,138.00	2,669,546.00
Resultado del ejercicio				216,381.00	216,381.00
SALDO INICIAL AL 01/01/2020	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,291,519.00	2,885,927.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				800	800
SALDO AL 31/12/2020 REEXPRESADO	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,292,319.00	2,886,727.00
Resultado del ejercicio				-160,649.00	-160,649.00
SALDO AL 01/01/2021	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,131,670.00	2,726,078.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				-4,356.00	-4,356.00
Resultado del ejercicio				433,394.00	433,394.00
SALDO AL 31/12/2021	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,560,708.00	3,155,116.00
Resultado del ejercicio					0.00
SALDO AL 01/01/2022	838,165.00	4,161.00	752,082.00	1,560,708.00	3,155,116.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				-4,898.00	-4,898.00
Resultado del ejercicio				704,358.00	704,358.00
SALDO AL 31/12/2022	838,165.00	4,161.00	752,082.00	2,260,168.00	3,854,576.00
Resultado del ejercicio					0.00
SALDO AL 01/01/2023	838,165.00	4,161.00	752,082.00	2,260,168.00	3,854,576.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores					0.00
Superávit del ejercicio				768,419.00	768,419.00
SALDO AL 31/12/2023	838,165.00	4,161.00	752,082.00	3,028,587.00	4,622,995.00

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL CUSCO

20202250760

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO – MÉTODO INDIRECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(En soles)

	AL	AL
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN _	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
RESULTADO NETO	768,419.00	704,358.00
DEPRECIACION Y PROVISIONES	100,179.00	93,600.00
SUMA	868,598.00	797,958.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	189.00	223.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	-4,613.00	13,525.00
Existencias (Neto)	15,898.00	-32,382.00
Gastos Contratados por Anticipado	16.00	619.00
Cuentas por Pagar	-34,537.00	39,836.00
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	0.00	0.00
Otras Cuentas por Pagar	-25,628.00	30,375.00
Flujos netos de EEE actividades de operación	819,923.00	850,154.00
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Maquinaria y equipo	-42,616.00	-46,655.00
flujos netos de EEE actividades de inversión	-42,616.00	-46,655.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
flujos netos de EEE actividades de financiamiento		-4,898.00
Aumento/Disminución Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo	777,307.00	798,601.00
Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,965,057.00	1,166,456.00
Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	2,742,364.00	1,965,057.00

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 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

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 vigentes a las fechas de transacciones, las diferencias de cambio son generados por la diferencia de tipo de cambiario entre la fecha de transacción y la fecha de cancelación, las cuales 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

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. 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.

2.8 INTANGIBLES.

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

2.19 PERIODO VACACIONAL.

Se considera desde la fecha de inicio y se liquida al trabajador al finalizar el contrato, y se cancela en la liquidación de beneficios sociales del trabajador.

2.10. COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS.

Se contabiliza con cargo a resultados conforme 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 31.12.2022 no existe saldo por haber liquidado a todo el personal administrativo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE

EFECTIVO. Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Efectivo M/N	90.00	3,336.00
Cuentas corrientes M/N	1'661,521.00	889,024.00
Depósito a plazo	1'080,561.00	1'070,701.00
Cuenta Mutua	192.00	1,996.00
	2'742,364.00	1'965,057.00

Efectivo depositado en los bancos BBVA continental, Banco Interbank y en la Caja Municipal Cusco de libre disponibilidad de la Institución, más el saldo de la cuenta de detracciones, así como el depósito a plazo fijo e importe a transferir a cuenta de la Mutua por pagos realizados a cuenta errónea. **Ver anexo 1**

ANEXO 1

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO				
FECHA	CTA	DETALLE	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
31/12/2023	1011	Caja CCPC	Por pago en efectivo pendientes de depósito	90.00
31/12/2023	1013	Caja MN Mutua	De Mutua por error depositado en cuentas de Colegio	0.00
31/12/2023	102	Fondos fijos	Para caja chica	0.00
31/12/2023	1032	Cheques en tránsito		-3,425.00
31/12/2023	1033	Depósitos en tránsito	Pago via transferencia aun no abonada a la cuenta	1,820.00
31/12/2023	10411101	Banco Continental BBVA	APORTES DE COLEGIADOS	527,644.00
31/12/2023	10411102	Caja Cusco CCPC Aportes ordinarios	APORTES DE COLEGIADOS	509,272.00
31/12/2023	10411103	Banco Interbank	EVENTO CONVENCION NACIONAL DE PERITOS	524,825.00
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 fijo	Con fondos de Colegio	1,080,561.00
31/12/2023	10711	Caja Cusco MUTUAL CONTADOR	CUENTA DE APORTES PARA MUTUALISTAS	192.00
TOTAL				2,742,364.00

ANEXO 1 -A

ANALISIS DE LA CUENTA 10711 CAJA CUSCO MUTUAL DEL CONTADOR

FECHA	CTA	DETALLE	CODIGO	NOMBRE	OBSERVACION	IMPORTE
05/12/2023	10711	DE COLEGIO DEPOSITADO EN CUENTA DE MUTUAL	6785	CACERES HUAYTA NILDA	PENDIENTE DE TRANSFERIR AL COLEGIO	48.00
19/12/2023	10711	DE COLEGIO DEPOSITADO EN CUENTA DE MUTUAL	6337	MIO TORRES MARIZA	PENDIENTE DE TRANSFERIR AL COLEGIO	144.00
					TOTAL 10711	192.00

4. CUENTAS POR COBRAR.

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar	410.00	599.00
Provisión de cuenta incobrables		
	410.00	599.00

Cuentas por cobrar correspondientes a aportes ordinarios antes del ejercicio 2021, y una factura pendiente de emisión (se emite en enero), ya que la entregada no figuraba en Sunat. **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	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	4.00
26/12/2020	12121		3966	JOSE LUIS QUISPE HINOJOSA	CONSTANCIA DE HABILITACION	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	72.00
01/06/2020	12121		4755	CHRISTIAN IVAN FLORES CARIAPAZA	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020	120.00
10/11/2023	4211		10441451178	BARRIOS CORRALES ADRIAN JOSEPH	SE EMITE EN ENERO, NO EXISTIA EN SUNAT	36.00
					SUB TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	410.00

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO).

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Entregas a rendir	2,580.00	0.00
IGV Cuenta propia y Retenciones		3,527.00
Saldo a favor	5,749.00	
Cuentas por cobrar terceros	82.00	82.00
Otras cuentas por cobrar	330.00	330.00
Reclamaciones a terceros	313.00	313.00
Mutual CPC	0.00	189.00
	<u>9,054.00</u>	<u>4,441.00</u>

Por entregas a rendir por parte del personal, terceros, saldo a favor del IGV 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	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 CONANUIIF-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 CUENTA PROPIA		SALDO A FAVOR	5,727.00
31/12/2023	40114		SUNAT IGV REGIMEN DE RETENCIONES			22.00
					TOTAL	9,054.00

6. INVENTARIOS.

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Suministros diversos	<u>35,127.00</u>	<u>51,025.00</u>
	35,127.00	51,025.00

Saldo de suministros y 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
Total Suministros					35,127.00

7. 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 seguro para los practicantes pre profesionales pendientes de devengo.

8. 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
En 2023	<u>3,187,854.00</u>	<u>31,889.00</u>	<u>0.00</u>	<u>3,230,472.00</u>

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

8.1 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
	<u>1,225,801.00</u>	<u>100,179.00</u>	<u>0.00</u>	<u>1,325,979.00</u>	

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO		
CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
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
Total		1,904,493.00

9. ACTIVOS INTANGIBLES

Este rubro comprende:

Activos intangibles	Saldos Iniciales	Adiciones al costo	Retiros	Saldos finales
Software	2,000.00			2,000.00
	2,000.00			2,000.00

10. AMORTIZACION ACUMULADA

Este rubro comprende:

Activos intangibles	Saldos Iniciales	Adiciones al costo	Retiros	Saldos finales
Software	2,000.00			2,000.00
	2,000.00			2,000.00

11. CUENTAS POR PAGAR.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Comprobantes de pago por pagar	0.00	46,369.00
Anticipos recibidos	43,164.00	29,916.00
Cuentas por Pagar a Mutua	0.00	1,416.00
Cuentas por pagar	0.00	
	43,164.00	77,701.00

Conformado por pagos anticipados de los agremiados del Colegio pendientes 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	QUEDA A CUENTA DE PROXIMO CURSO	10.00
31/12/2023	122			VARIOS	PAGO ANTICIPADO DE APORTES POR DEVENGAR	43,154.00
TOTAL						43,164.00

12. 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	22,299.00	47,301.00
Total	25,345.00	50,973.00

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. **Ver anexo 6**

ANEXO 6						
OTRAS CUENTAS POR PAGAR						
FECHA	CTA	DETALLE	COLG/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		PERSONAL ADMINISTRATIVO		0.00
31/12/2023	4114	GRATIFICACION		PERSONAL ADMINISTRATIVO		0.00
31/12/2023	4115	VACACIONES		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
31/12/2023	46998	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS		VARIOS		19,854.00
31/03/2021	46999	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		CACERES CHACON ANABEL		127.00

30/11/2022	46993	DEPOSITOS EN EXCESO	1125	APARICIO ORTEGA ROCIO TERESA		18.00
03/11/2022	46993	DEPOSITOS EN EXCESO	5580	PERLACIOS CARRASCO VIANEY		10.00
					TOTAL	25,345.00

13. PATRIMONIO NETO.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 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	2,260,168.00	1,555,810.00
Superávit del ejercicio	768,419.00	704,358.00
	<u>4,622,995.00</u>	<u>3,854,576.00</u>

Conformado por el patrimonio institucional, capital adicional, excedente de revaluación, resultados acumulados de periodos anteriores y resultado del periodo.

PATRIMONIO

501	Capital social	838,165.00
526	Donaciones	4,161.00
574	Valorización Adicional	752,082.00
591	Resultados positivos acumulados	2,411,703.00
591	Resultados positivos acumulados	21,243.00
592	Resultados negativos acumulados	-160,649.00
592	Resultados negativos acumulados	-12,129.00
591	Superávit del Ejercicio	768,419.00
	Total	4,622,995.00

14. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 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
Constancias de habilitación	9,050.00	2,340.00
Derecho de elección 2021 a 2022	0.00	0
Audidores independientes	3,465.00	1,630.00
Otros ingresos	3,030.00	3,585.00
	<u>1,967,593.00</u>	<u>1,539,534.00</u>

Ingresos de gestión del Colegio durante el periodo 2023.

NOTA 14		
Ingresos de actividades operacionales		
CTA	DESCRIPCION	IMPORTE
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 un año)	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
7599110302	Derecho de juramentación	0.00
7599110503	Certificado de colegiatura duplicado	140.00
7599110305	Auditores 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
	Total	1,967,593.00

15. INGRESO DE EVENTOS PROFESIONALES.

Este rubro comprende.

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

Ingresos por eventos profesionales realizados por el CEDEPRO y el Colegio en ejercicio 2023.

NOTA 15		
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	Convención Nacional de finanzas - CONAFIN	44,441.00
		85,481.00

16. COSTO DE EVENTOS PROFESIONALES.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Costos eventos profesionales - CEDEPRO	61,886.00	80,135.00
	<u>61,886.00</u>	<u>80,135.00</u>

Conformado por los costos para la realización de eventos por los Comités funcionales y el colegio.

NOTA 16		
COSTO DE EVENTOS PROFESIONALES		
CTA	DESCRIPCION	IMPORTE
93311	Honorario director de CEDEPRO	0.00
93321	Programas de especialización	12,062.00
9345	Convencion Nacional de Finanzas- CONAFIN	45,274.00
9351	Honorarios expositores	4,120.00
9364	Comité de peritos	430.00
	Total	61,886.00

17. GASTOS DE ADMINISTRACION.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Gastos de administración	1'189,190.00	819,834.00
Provisiones del ejercicio	100,179.00	93,600.00
	<u>1'289,369.00</u>	<u>913,434.00</u>

Gastos incurridos de la gestión del Colegio durante el 2023 como personal, suministros, servicios, mantenimiento, etc.

NOTA 17		
Gastos de administración		
CTA	DESCRIPCION	IMPORTE
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
94111103	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	3,678.00
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	Confeción 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	3,254.00
9415110101	Día de la madre cusco	5,433.00
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
	TOTAL	1,289,369.00

18. OTROS INGRESOS OPERATIVOS.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre 2022
Otros ingresos Operativos	<u>35,368.00</u>	<u>28,236.00</u>
	35,368.00	28,236.00

Ingresos por alquiler de auditorios, alquiler de terreno de Zurite y otros ingresos de operativos durante el 2023.

NOTA 18		
OTROS INGRESOS OPERATIVOS		
CTA	DESCRIPCION	IMPORTE
759991	Otros redondeos	12.00
759992	Otros ingresos de gestión	542.00
759993	Ingresos de Souvenirs	16,104.00
759994	Otros inscripción de lista para directivos	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
	Total	35,368.00

19. INGRESOS FINANCIEROS.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Ingresos financieros	<u>46,610.00</u>	<u>35,266.00</u>
	46,610.00	35,266.00

Ingresos financieros provenientes de la capitalización de interés de las cuentas corrientes del Colegio, así como los intereses ganados por la cuenta a plazo fijo.

NOTA 19		
INGRESOS FINANCIEROS		
CTA	DESCRIPCION	IMPORTE
7721	Depósitos en instituciones financieras	678.00
7726	Intereses por depósitos a plazo fijo	45,932.00
	Total	46,610.00

20. GASTOS FINANCIEROS.

Este rubro comprende.

	Al 31 de diciembre del 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Gastos financieros	15,355.00	7,890.00
	15,355.00	7,890.00

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

NOTA 20		
GASTOS FINANCIEROS		
CTA	DESCRIPCION	IMPORTE
94195	Cargas financieras	15,355.00
	Total	15,355.00

21. 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
	-23.00	13.00

Existen diferencias de cambio por algunas operaciones en moneda extranjera como uso de plataforma zoom, pago de licencias de software, etc.

NOTA 21		
DIFERENCIA DE CAMBIO		
CTA	DESCRIPCION	IMPORTE
676	Diferencia de cambio	-26.00
776	Diferencia en cambio	3.00
	Total	-23.00