



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS A  
DICIEMBRE 2024**

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

**(En soles)**

ACTIVOS	NOTAS	AL	%	AL	%
ACTIVOS CORRIENTES		<u>31/12/2024</u>		<u>31/12/2023</u>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4,611,094.00	71.66	3,622,727.00	65.02
Cuentas por cobrar (neto)	5	1,241.00	0.02	410.00	0.01
Otras cuentas por cobrar (neto)	6	916.00	0.01	9,054.00	0.16
Inventarios (neto)	7	27,092.00	0.42	35,127.00	0.63
Gastos contratados por anticipado	8	0.00	0.00	56.00	0.001
<b>TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>4,640,343.00</b>	<b>72.11</b>	<b>3,667,374.00</b>	<b>65.82</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Inmueble maquinaria y equipo Neto	9 y 10	1,794,410.00	27.89	1,904,493.00	34.18
Activos intangibles Neto	11 y 12	0.00		0.00	0
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1,794,410.00</b>	<b>27.89</b>	<b>1,904,493.00</b>	<b>37.18</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>6,434,752.00</b>	<b>100</b>	<b>5,571,867.00</b>	<b>100</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar comerciales	13	3,475.00	0.05	43,164.00	0.77
Otras cuentas por pagar	14	49,330.00	0.77	25,915.00	0.47
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>52,805.00</b>	<b>0.82</b>	<b>69,079.00</b>	<b>1.24</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar relacionados	15	965,358.00	15.00	859,674.00	15.43
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>965,358.00</b>	<b>15.00</b>	<b>859,674.00</b>	<b>15.43</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,018,164.00</b>	<b>15.82</b>	<b>928,753.00</b>	<b>16.67</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	16				
Patrimonio institucional		838,165.00	13.03	838,165.00	15.04
Patrimonio adicional		4,161.00	0.06	4,161.00	0.07
Excedente de revaluación		752,082.00	11.69	752,082.00	13.50
Resultados acumulados		3,032,899.00	47.13	2,259,370.00	40.55
Superávit del ejercicio		789,282.00	12.27	789,336.00	14.17
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>5,416,588.00</b>	<b>84.18</b>	<b>4,643,114.00</b>	<b>83.33</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>6,434,752.00</b>	<b>100</b>	<b>5,571,867.00</b>	<b>100</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
DECANO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO**

**ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

**(En soles)**

DESCRIPCION	NOTAS	AL	AL
		31/12/2024	31/12/2023
Ingresos de actividades operacionales	17	1,944,046.00	1,967,593.00
Ingresos de eventos profesionales	18	61,624.00	85,481.00
Costo de eventos profesionales	19	-27,399.00	-61,887.00
<b>TOTAL DE INGRESOS BRUTOS</b>		<b>1,978,270.00</b>	<b>1,991,187.00</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>1,978,270.00</b>	<b>1,991,187.00</b>
Gastos de administración	20	-1,261,657.00	-1,290,330.00
Otros ingresos operativos	21	62,430.00	35,450.00
Otros gastos operativos		0.00	0
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>		<b>779,044.00</b>	<b>736,307.00</b>
Ingresos financieros	22	29,701.00	69,886.00
Gastos financieros	23	-19,488.00	-16,834.00
Diferencia de cambio	24	25.00	-23.00
<b>SUPERAVIT DEL EJERCICIO</b>		<b>789,282.00</b>	<b>789,336.00</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
DECANO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL CUSCO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

(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
<b>Superávit del ejercicio</b>				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	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
<b>Superávit del ejercicio</b>				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	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
Resultado del ejercicio				0.00	0.00
<b>SALDO AL 01/01/2023</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	3,048,706.00	4,643,114.00
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				-15,807.00	-15,807.00
<b>Superávit del ejercicio</b>				789,282.00	789,282.00
<b>SALDO AL 31/12/2024</b>	838,165.00	4,161.00	752,082.00	3,822,180.00	5,416,588.00

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**DECANO**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL CUSCO**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO**  
**MÉTODO INDIRECTO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

(En soles)

	<u>Al</u> <u>31/12/2024</u>	<u>Al</u> <u>31/12/2023</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Superávit (o déficit) del ejercicio	789,282.00	789,336.00
Depreciación y provisiones	103,917.00	100,179.00
<b>SUMA</b>	<b>892,961.00</b>	<b>889,515.00</b>
Cuentas por Cobrar (Neto)	-831.00	-36.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	8,138.00	-4,802.00
Existencias (Neto)	8,035.00	15,898.00
Gastos Contratados por Anticipado	56.00	16.00
Cuentas por Pagar	-39,689.00	-33,332.00
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	105,684.00	84,683.00
Otras Cuentas por Pagar	23,415.00	-46,332.00
<b>Flujos netos de EEE actividades de operación</b>	<b>997,771.00</b>	<b>905,610.00</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Maquinaria y equipo	-7,760.00	-42,616.00
<b>flujos netos de EEE actividades de inversión</b>	<b>-7,760.00</b>	<b>-42,616.00</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Flujos netos de EEE actividades de financiamiento	-1,644.00	0.00
<b>Aumento/Disminución Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>988,367.00</b>	<b>862,994.00</b>
Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Ejercicio	3,622,727.00	2,759,733.00
<b>Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b>4,611,094.00</b>	<b>3,622,727.00</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
DECANO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 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, 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 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 las cuentas por cobrar por cuotas a los afiliados se realiza siguiendo el criterio del devengado siendo considerado la recaudación de los aportes pagados por anticipado y de las cuotas pagados por los nuevos afiliados a las que amulen 2 periodos distintos las cuales se van devengando mensualmente hasta agotarlo o en su defecto hasta por los meses pagados.

**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 31.12.2024 no existen 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 31/12/2024	Al 31/12/2023
Efectivo M/N	0.00	90.00
Cuentas corrientes M/N	2,518,554.00	1,663,453.00
Depósitos a plazo fijo	1,649,207.00	1,620,842.00
Fondo Mutua	443,334.00	338,342.00
	4,611,094.00	3,622,727.00

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 Mutua, más los fondos intangibles de la Mutua y el saldo de la cuenta de detracciones. **Ver anexo 1** para la información del

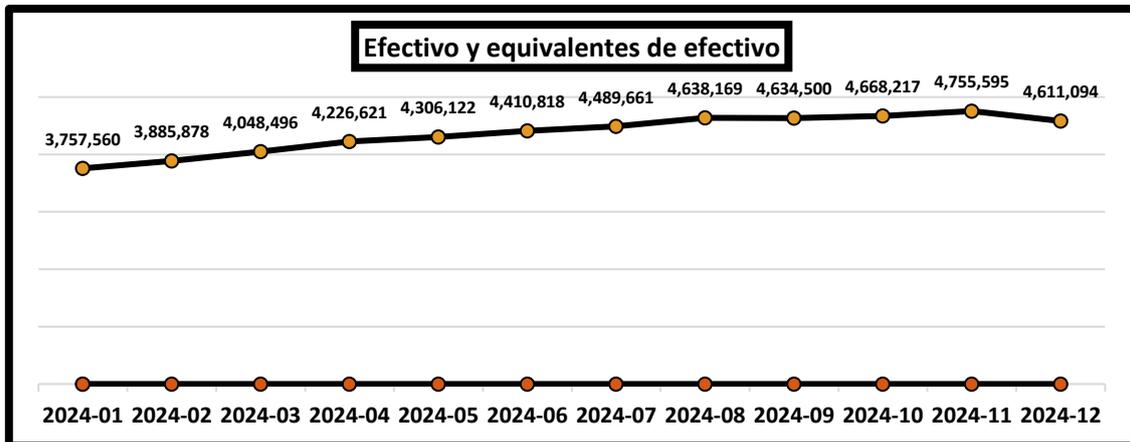
depósito a plazo fijo, y **ver anexo 2** para el detalle de la nota.

### ANEXO1

Cuenta	Tipo	Moneda	Importe	F. Inicio	F. fin	Tasa
Mancomunada	A plazo fijo	Soles	1,649,207	17/12/2024	15/06/2025	1.75%

### ANEXO 2

FECHA	CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
31/12/2024	10411101	Banco Continental BBVA Cta 3926	731,928.00
31/12/2024	10411102	Caja Cusco CCPC Cta 3320 Aportes	831,021.00
31/12/2024	10411103	Banco Interbank	927,399.00
31/12/2024	10421101	Banco de la Nación DETRACCION	358.00
31/12/2024	10421102	Bco. BBVA TRIBUTA	27,847.00
31/12/2024	10621	Depósitos a plazo Colegio	1,099,526.00
31/12/2024	10622	Depósitos a plazo Mutual	549,681.00
31/12/2024	10711	Caja Cusco MUTUAL CONTADOR Cta 3741	443,334.00
<b>TOTAL</b>			<b>4,611,094.00</b>



## 5. CUENTAS POR COBRAR (NETO).

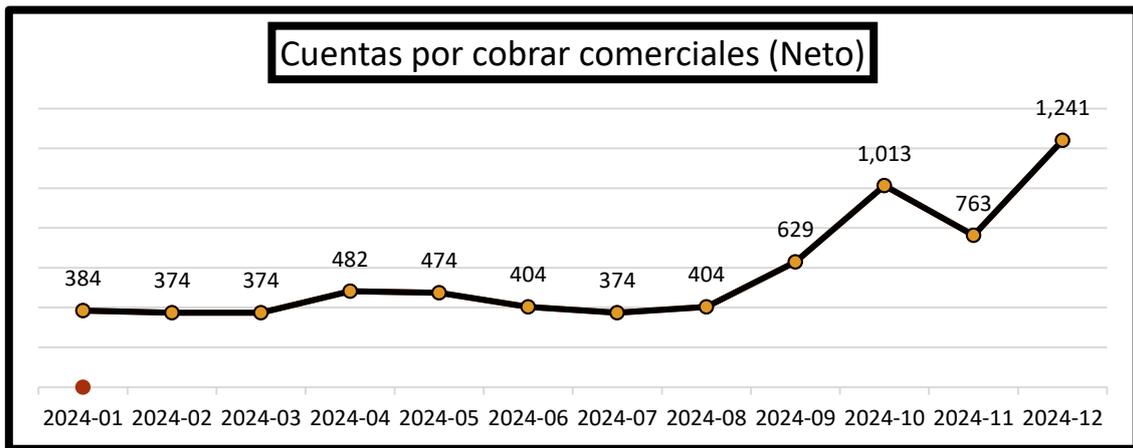
Este rubro comprende:

	Al	Al
	31/12/2024	31/12/2023
Cuentas por cobrar	1,241.00	410.00
	1,241.00	410.00

Cuentas por cobrar correspondientes a aportes ordinarios de ejercicios anteriores y del periodo, así mismo está conformado por comprobantes de pago emitidos por duplicado las cuales deberán ser anulados con notas de crédito. **Ver anexo 2**

## ANEXO 2

FECHA	CUENTA	DOCUMENTO	RUC	RAZON SOCIAL	DETALLE	IMPORTE
01/01/2024	12121		1443	JUAN PRUDENCIO CANLLA	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020 SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	24.00
01/01/2024	12121		1760	CATUSKA SISSI JARA VENGOA	TRANSFERENCIA NO LLEGO POR PAGO DE APORTES ORDINARIOS	120.00
01/01/2024	12121		2573	NELLY QUISPE ABARCA	CUOTAS ORDINARIAS JUNIO 2014 A OCTUBRE 2015 DEPOSITO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	4.00
01/01/2024	12121		3966	JOSE LUIS QUISPE HINOJOSA	CONSTANCIA DE HABILITACION SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	10.00
01/01/2024	12121		4424	SARAVIA JIHUALLANCA MAGDA NATALY	CUOTA ORDINARIA DE MAYO DEL 2016 A DICIEMBRE	24.00
01/01/2024	12121		4537	ELMER EMETERIO SALCEDO CACERES	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020 SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	72.00
01/01/2024	12121		4755	CHRISTIAN IVAN FLORES CARIAPAZA	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020 SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	120.00
02/12/2024	12121	00-RI-AP-35359	7254	QUISPE AUCCAPUMA NIDIA	Constancia de Habilitación	5.00
19/12/2024	12122	03-EB01-3709	45101020	WALTER SERVANDINO PANTOJA AGUILAR	Pago de la tercera cuota del programa de alta especialización en auditoria financiera organizado por el colegio de contadores públicos del Cusco	250.00
20/12/2024	12122	01-E001-614	20606257628	GLOBASOC S.A.C.	Por el pago de la suscripcion de certificados por el convenio entre el colegio de contadores publicos del Cusco y Globosoc SAC	299.80
28/12/2024	12122	01-E001-621	20608156381	ESCUELA DE CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN CONTABLE PERÚ EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Por el convenio entre escuela de capacitacion y actualizacion contable Peru EIRL y el colegio de contadores publicos del Cusco	312.00
<b>TOTAL</b>						<b>1,241.00</b>



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

Este rubro comprende:

	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023
Cuentas por cobrar al personal y directores	0.00	580.00
Cuentas por cobrar diversas-terceros	273.00	8,079.00
Cuentas por cobrar diversas-relacionadas	643.00	395.00
	916.00	9,054.00

Cuentas por cobrar agremiados de periodos anteriores por habilito de fondos y por pago menor por aportes ordinarios. **Ver anexo 3**

### ANEXO 3

FECHA	CUENTA	DOCUMENTO	RUC	APELLDOS Y NOMBRES	DETALLE	IMPORTE
31/12/2018	1699	05-12-00050	41863457	HURTADO CCORAHUA RUTH	DEP. A CTA DE JDCCPP SEG. INFORME DE GERENCIA	330.00
20/11/2019	1691	004-11-10005019	23845502	ARROYO MORALES ANGELICA	VIATICOS- PARA LA VII CONANIIF-2019	82.00
31/12/2020	16299	007-10000091	40387137	ANABEL DEL CARMEN CACERES CHACON	HABILITACION DE FONDOS PARA PAGAR AUTODETRACCION	313.00
31/12/2024	16292			IZIPAY	INGRESOS POR COBRO UTILIZANDODISPOSITIVOS DE MEDIOS DE PAGO	189.00
11/12/2024	1791	00-RI.MU-24353	5252	DELGADO ESCOBEDO MILAGROS SOLEDAD	CUOTA ORDINARIA DE ENERO 2024 A DICIEMBRE 2024	1.00
<b>TOTAL</b>						<b>916.00</b>

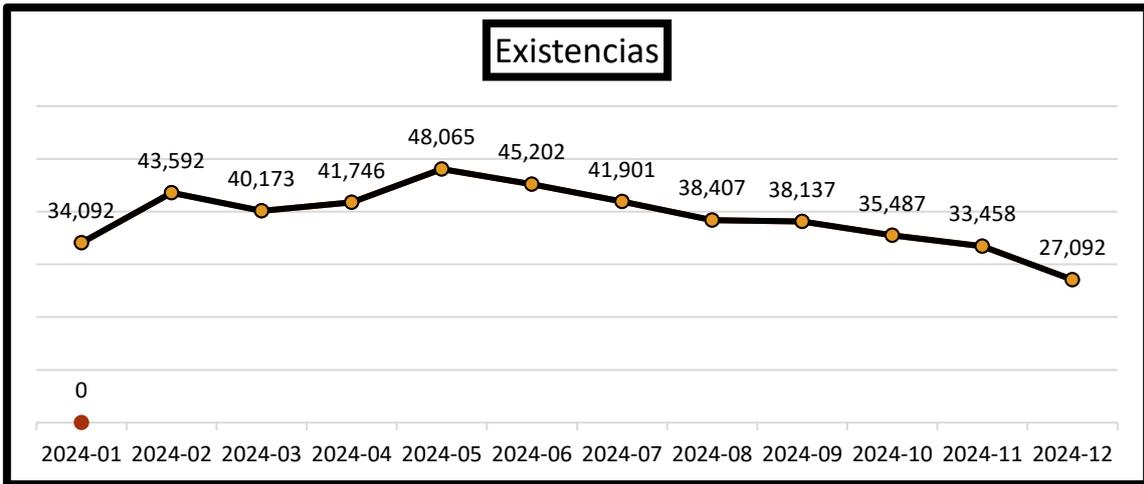
## 7. INVENTARIOS.

Este rubro comprende:

	<u>Al 31/12/2024</u>	<u>Al 31/12/2023</u>
Suministros diversos	27,092.00	35,127.00
	<u>27,092.00</u>	<u>35,127.00</u>

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

FECHA	CUENTA	DETALLE	CANT	CUSTO UNIT	IMPORTE
31/12/2024	25241001	Solaperos colegiatura	147	9.89	1,455.20
31/12/2024	25241002	Solaperos certificacion	333	7.68	2,557.44
31/12/2024	25241003	Solaperos auditor	182	7.30	1,328.60
31/12/2024	25241005	Solaperos past decano	7	5.00	35.00
31/12/2024	25241006	Solaperos decano	1	5.00	5.00
31/12/2024	25241007	Solaperos vice decano	1	5.00	5.00
31/12/2024	25242	Compendio normas legales	1	39.00	38.50
31/12/2024	25243001	Medallones colegiatura	74	31.64	2,325.75
31/12/2024	25243002	Medallones peritos	19	56.63	1,076.16
31/12/2024	25243003	Medallones auditores	58	59.00	3,422.00
31/12/2024	25243004	Medallones perito judicial	1	22.00	22.00
31/12/2024	25243005	Medallones auditor independiente	1	22.00	22.00
31/12/2024	25245	Sellos trodat	184	9.60	1,766.40
31/12/2024	252462	Tomatodos inox dia del padre	30	15.00	450.00
31/12/2024	252462	Taza thermo día del padre	69	15.00	1,035.00
31/12/2024	252463	Mochila para laptop	269	25.00	6,725.00
31/12/2024	252466	Tasas día de la madre	23	15.00	345.00
31/12/2024	252467	Vasos Chop Dia del Padre	14	10.00	140.00
31/12/2024	252468	Cortina	1	292.00	292.37
31/12/2024	252469	Micrófono y equipo POS	1	242.00	242.37
31/12/2024	252481	Tomatodos	51	17.80	907.80
31/12/2024	252482	Postit con cuerina	44	11.45	503.36
31/12/2024	252483	Libretitas	32	6.17	198.08
31/12/2024	252484	Gorros con logo del colegio	33	16.07	531.30
31/12/2024	252485	Canguros con gorros del colegio	36	18.63	671.04
31/12/2024	252487	Buzos para venta	13	76.29	991.51
<b>TOTAL</b>					<b>27,092.00</b>

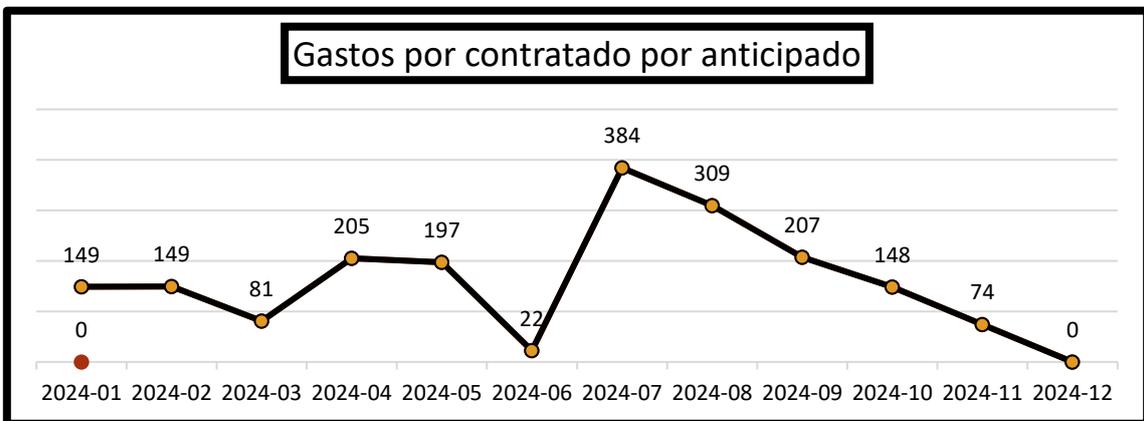


## 8. GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO.

Este rubro comprende.

	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023
Gastos contratados por anticipado	0.00	56.00
	0.00	56.00

Al cierre del periodo no queda saldo alguno por devengar por concepto de seguro de vida ley de los trabajadores administrativos.



## 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

Este rubro comprende.

ACTIVO FIJO	COSTO HISTÓRICO		COMPRAS	RETIROS	SALDO FINAL
	COSTO	ADICIONES			
Terreno condominio Huáscar	793,541.00	-	-	-	793,541.00
Terreno Zurite	510,271.00	14,451.00	-	-14,163	510,559.00
Edificación condominio Huáscar	1,458,090.00	-	-	-	1,458,090.00
Muebles y enseres	158,021.00	-	-	-	158,021.00
Equipos diversos	296,098.00	-	7,759.00	-	303,857.00
<b>EN 2024</b>	<b>3,216,021.00</b>	<b>14,451.00</b>	<b>7,759.00</b>	<b>14,163</b>	<b>3,224,068.00</b>

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

Este rubro comprende.

ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN		RETIROS	SALDO FINAL	TASA %
	INICIAL	PERIODO			
Terreno Zurite	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Edificación condominio Huáscar	989,902.00	72,905.00	0.00	1,062,807.00	5%
Muebles y enseres	132,755.00	5,888.00	0.00	138,643.00	10%
Equipos diversos	203,322.00	24,886.00	0.00	228,208.00	10 % Y 25 %
<b>EN 2024</b>	<b>1,325,979.00</b>	<b>103,679.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,429,658.00</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 posterior.

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
331110	Terreno condómino Huáscar	793,541
331111	Costo terreno zurite	524,722
33211	Costo edificio condominio Huáscar	1,458,090
33511	Sillas y sillones, mueble tipo andamio	158,021
33611	Equipos de cómputos y equipos de comunicación	190,937
33631	Dispositivos de vigilancia de seguridad (cámaras)	10,600
33691	Otros equipos (equipo de sonido, cámara fotográfica y otros)	62,146
33693	Concentradores de Oxigeno	8,139
33694	Balones de Oxigeno	28,000
33695	Kit de micrófono inalámbrico	4,035
39521	Edificaciones	-1,062,807
39526	Muebles y enseres	-138,643
39527	Equipos diversos	-228,208.
<b>TOTAL</b>		<b>1,825,390.00</b>

## 11. 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

## 12. 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

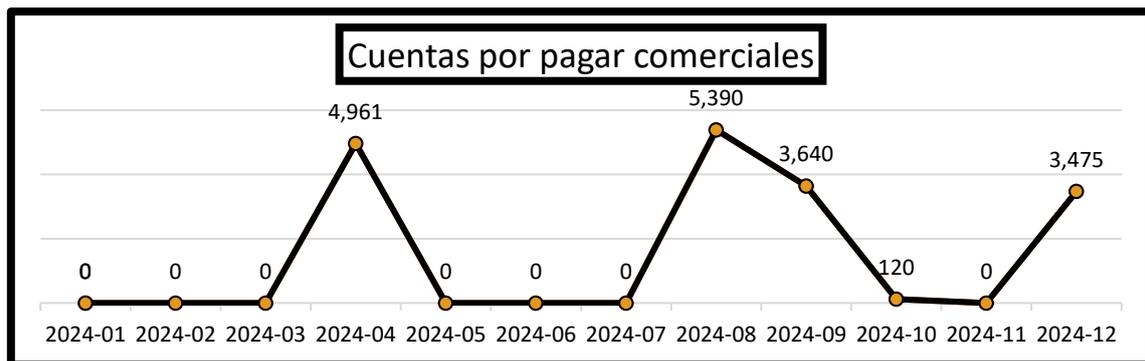
## 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende.

	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023
Comprobantes de pago por pagar	3,475.00	43,164.00
	3,475.00	43,164.00

FECHA	CUENTA	DOCUMENTO	RUC	RAZON SOCIAL	DETALLE	IMPORTE
30/12/2024	424	02-E001-299	10075222471	ALCANTARA CUADRADO CLEFORT BACHAN	ELABORACION Y DESARROLLO DEL SILABO DEL PAE (PONENTE DE CURSO DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL)	3,475.00
<b>TOTAL</b>						<b>3,475.00</b>

Saldo por pagar por el honorario a ponente de programa de alta especialización en auditoría financiera.



## 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

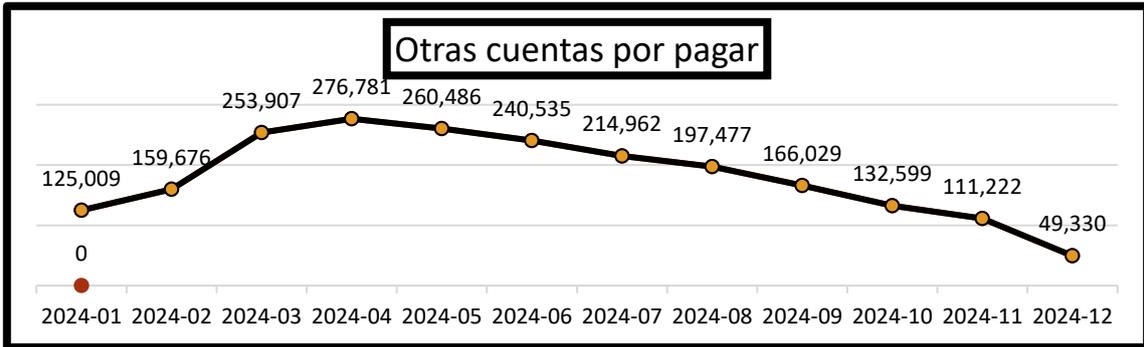
Este rubro comprende.

	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023
Gobierno central	5,007.00	3,046.00
AFP – aporte diciembre	1,528.00	
Otras cuentas por pagar	41,527.00	22,869.00
	49,330.00	25,915.00

Conformado por los saldos de cuentas por pagar del impuesto a la renta de quinta y cuarta categoría, aportes a ESSALUD, AFP y ONP del mes de diciembre, también incluyen los depósitos que ingresaron a las diferentes cuentas que no fueron identificados y los depósitos en exceso, y los cobros por anticipos que se van a devengar mes a mes y entre otros. **Ver anexo 6**

### ANEXO 6

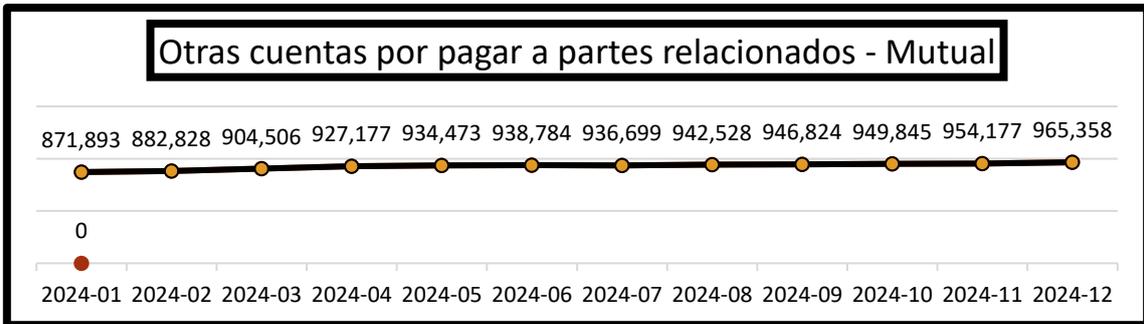
FECHA	RUC	DOCUMENTO	RAZON SOCIAL	DETALLE	CUENTA	IMPORTE
31/12/2024	10445814381	02-E001-234	AGUILAR BELLAVERDE RONALD	por el servicio de procesamiento contable y tributario del mes de noviembre 2024,	40172	160.00
30/12/2024	10066837853	02-E001-11	REVILLA RETO RAFAEL HUMBERTO	dictado de curso de especialización en auditoría financiera gubernamental	40172	216.00
27/12/2024	10308356022	02-E001-3	O'DIANA VALDEZ PETER RICHARD	dictado de la unidad iii - informe, en el programa de especialización en auditoría financiera gubernamental. días 11, 12 y 16/12/2024	40172	108.00
31/12/2024	23985396	00-PLAN-1	PERALES GARCIA JESICA	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	40173	110.23
31/12/2024	23985396	00-PLAN-1	PERALES GARCIA JESICA	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	4031	369.23
31/12/2024	42873031	00-PLAN-2	VILLAMONTE JUAREZ CARLOS EDUARDO	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	4031	171.23
31/12/2024	48126137	00-PLAN-3	LEON FLORES MIRIAM KATHERIN	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	4031	198.00
31/12/2024	72215959	00-PLAN-4	CCOA VARGAS DENNIS DARWIN	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	4031	145.47
31/12/2024	74131064	00-PLAN-5	ORELLANA MEZA KENNET ANDREW	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	4031	162.00
31/12/2024	74465528	00-PLAN-6	CCPA ROJAS DEYSI MILUSKA	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	4031	135.00
31/12/2024	76167709	00-PLAN-7	UGAZ MORVELI NATALI FATIMA	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	4031	135.00
31/12/2024	42873031	00-LIQD-1	VILLAMONTE JUAREZ CARLOS EDUARDO	Por la liquidación del trabajador al finalizar el contrato	4032	247.33
31/12/2024	42873031	00-PLAN-2	VILLAMONTE JUAREZ CARLOS EDUARDO	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	4032	247.33
31/12/2024	23985396	00-LIQD-7	PERALES GARCIA JESICA	Por la liquidación del trabajador al finalizar el contrato	417	409.22
31/12/2024	23985396	00-PLAN-1	PERALES GARCIA JESICA	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	417	545.63
31/12/2024	48126137	00-LIQD-3	LEON FLORES MIRIAM KATHERIN	Por la liquidación del trabajador al finalizar el contrato	417	257.40
31/12/2024	48126137	00-PLAN-3	LEON FLORES MIRIAM KATHERIN	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	417	257.40
31/12/2024	72215959	00-LIQD-6	CCOA VARGAS DENNIS DARWIN	Por la liquidación del trabajador al finalizar el contrato	417	146.25
31/12/2024	72215959	00-PLAN-4	CCOA VARGAS DENNIS DARWIN	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	417	189.11
31/12/2024	74131064	00-LIQD-5	ORELLANA MEZA KENNET ANDREW	Por la liquidación del trabajador al finalizar el contrato	417	210.60
31/12/2024	74131064	00-PLAN-5	ORELLANA MEZA KENNET ANDREW	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	417	210.60
31/12/2024	74465528	00-LIQD-4	CCPA ROJAS DEYSI MILUSKA	Por la liquidación del trabajador al finalizar el contrato	417	58.01
31/12/2024	74465528	00-PLAN-6	CCPA ROJAS DEYSI MILUSKA	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	417	175.50
31/12/2024	76167709	00-LIQD-2	UGAZ MORVELI NATALI FATIMA	Por la liquidación del trabajador al finalizar el contrato	417	160.88
31/12/2024	76167709	00-PLAN-7	UGAZ MORVELI NATALI FATIMA	Por la planilla de remuneraciones del trabajador del mes	417	175.50
19/03/2024	1789	003-03-781616	ROZAS CAMPOS DE PALIZA ELIANA	MULTA ELECCIONES CD 2024-2025	46993	30.00
04/09/2024	2011	00-RI-AP-34302	LUQUE GUILLEN ROSITA	Constancia de Habilitación	46993	45.00
02/10/2024	2134	00-RI-AP-34664	SALAS BEJAR BETSY CARMEN	Cuota ordinaria de enero del 2020 a agosto del 2021 DESCUENTO POR FRACCIONAMIENTO, MONTO PAGADO S/269.00 DECUENTO S/15.00 SEGUN CI N?? 2024-174 RE N?? 821	46993	44.00
05/11/2024	23910429	03-EB01-3730	ELBA ESPINOZA YABAR	Pago por programa de especialización en auditoría financiera gubernamental organizado por el colegio de contadores públicos del Cusco	46993	50.00
19/07/2024	2614	00-RI-AP-33340	COA CABRERA MARIA VENTURA	Cuota ordinaria de enero del 2024 a diciembre del 2024	46993	100.00
01/04/2024	2829	00-RI-AP-30283	ALVAREZ GUTIERREZ LIZ FRINE	Cuotas Ordinarias de Enero a Diciembre 2024 (Promoción)	46993	24.00
05/09/2024	3338		QUISPE MATUTE SARA REBECA	Constancia de Habilitación	46993	48.00
13/11/2024	3965	00-RI-AP-35052	MEDINA CARRASCO YOOLMERT	Cuota ordinaria de enero del 2024 a diciembre del 2024	46993	36.00
12/06/2024	4833	00-RI-AP-32630	ARIAS MAMANI EDISON	MULTAS Y SANCIONES	46993	36.00
07/12/2024	4881	00-RI-AP-35542	SOLIS DIAZ ALBERT	Cuota ordinaria de enero del 2024 a diciembre del 2024	46993	60.00
10/08/2024	5586	00-RI-AP-33718	CARPIO LASTEROS DAVID	MULTAS Y SANCIONES	46993	36.00
09/09/2024	6088	00-RI-AP-34349	ROJAS ARENAS STEFFANY MAUREN	Constancia de Habilitación	46993	48.00
20/09/2024	6177	00-RI-AP-34511	SARAYA SICUS VILMA	Constancia de Habilitación	46993	45.00
24/07/2024	6269	001--6572	PAREDES SULLCA MISHHELL	Constancia de Habilitación	46993	36.00
14/10/2024	6344	00-RI-AP-34743	ABARCA ASTETE ZULEMA	Constancia de Habilitación	46993	45.00
14/11/2024	7244	00-RI-AP-35075	QUISPE PACCO YENNY TANYA	Constancia de Habilitación	46993	30.00
19/09/2024	7253	00-RI-MU-23890	CABRERA QUISPE JOLVY DENNIS	Cuota ordinaria de junio del 2024 a diciembre del 2024	46993	15.00
19/08/2024	7443	00-RI-AP-33918	ZANABRIA OTAZU GINA BELEN	Constancia de Habilitación	46993	15.00
17/08/2024	8044		GIRALDO CONDORI SILVIANA	Deposito en exceso	46993	36.00
31/12/2024	-	-	SUNAT	IGV POR PAGAR DE DICIEMBRE 2024	40111	2,602.52
31/12/2024	-	-	VARIOS	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	46999	126.63
31/12/2024	-	-	VARIOS	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	46998	3,119.90
31/12/2024	-	-	VARIOS	ANTICIPOS DE NUEVOS AGREMIADOS	122	37,501.50
<b>TOTAL</b>						<b>49,330.00</b>



## 15. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Este rubro comprende los aportes de los mutualistas.

	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023
Otras cuentas por pagar relacionadas	965,358.00	859,674.00
	965,358.00	859,674.00



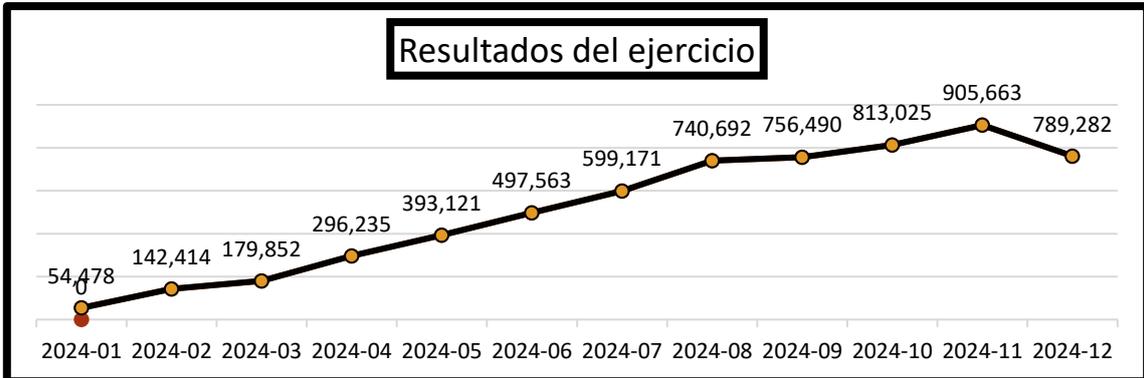
## 16. PATRIMONIO (NETO)

Este rubro comprende el patrimonio institucional, resultados acumulados de periodos anteriores y resultado del periodo, el excedente de revaluación corresponde a ejercicios anteriores.

	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023
Patrimonio institucional	838,165.00	838,165.00
Patrimonio adicional	4,161.00	4,161.00
Superávit por revaluación	752,082.00	752,082.00
Patrimonio acumulado	3,032,899.00	2,259,370.00
Superávit del ejercicio	789,282.00	789,336.00
	5,416,588.00	4,643,114.00

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
5013	Capital Institucional	838,165
526	Donaciones	4,161
574	Valorización Adicional	752,082
5911	Utilidades acumuladas	3,201,898
5912	Ingresos de años anteriores	21,624
5921	Pérdidas acumuladas	-178,494

5922	Gastos de años anteriores	-12,129
5911	Utilidades acumuladas	789,282
<b>TOTAL</b>		<b>5,416,588</b>

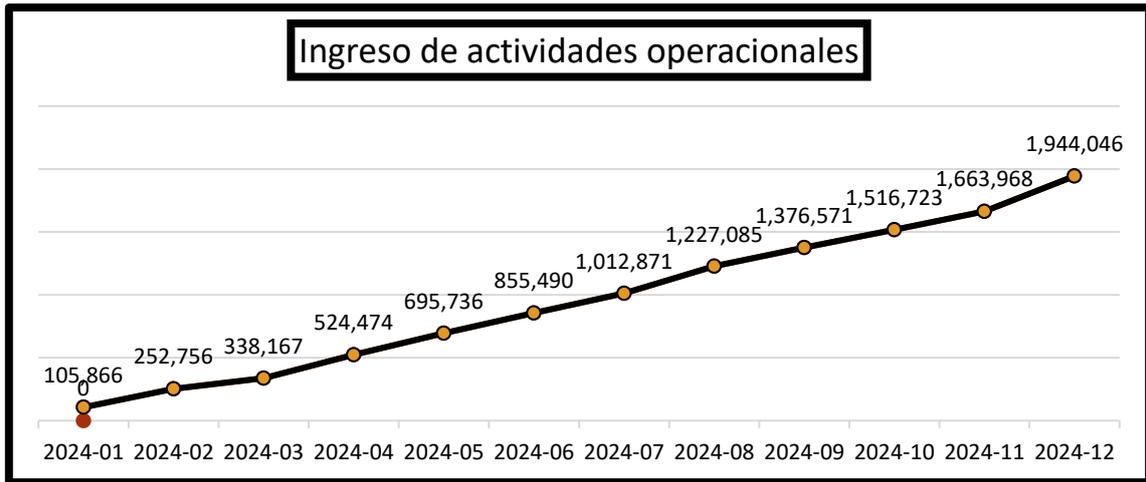


## 17. INGRESO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES

Este rubro comprende Ingresos de gestión del Colegio del periodo 2024.

	<b>Al 31/12/2024</b>	<b>Al 31/12/2023</b>
Cuotas ordinarias	531,153.00	490,800.00
Cuotas ordinarias de años anteriores	132,949.00	143,668.00
Cuotas ordinarias adelantadas	81,340.00	66,240.00
Incorporación de nuevos miembros	1,079,238.00	1,251,340.00
Constancias de habilitación	16,130.00	9,050.00
Audidores independientes	17,105.00	3,465.00
Otros ingresos	86,131.00	3,030.00
	<b>1,944,046.00</b>	<b>1,967,593.00</b>

<b>CUENTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>IMPORTE</b>
7599110101	Miembros regulares	216,660.00
7599110102	Miembros regulares - promociones	313,001.80
7599110103	Miembros nuevos - adelantadas	81,340.00
7599110104	Sociedades de auditoría	460.70
7599110105	Miembros regulares (con adeudos de ejercicios anteriores)	47,004.00
7599110107	Miembros regulares fraccionamiento 2 años a mas	36,933.00
7599110108	Miembros regulares incentivos	49,012.00
7599110301	Derecho de colegiatura	1,079,238.00
7599110304	Sociedades de auditoría	1,030.00
7599110305	Audidores independientes	17,105.00
7599110402	Sanciones por inasistencia a elecciones	65,400.00
7599110403	Multas y sanciones	14,950.00
7599110503	Certificado de Colegiatura DUPLICADO	806.00
7599110601	Duplicado carnet de colegiatura	1,150.00
7599110701	Habilitación	16,130.00
7599110702	Constancia de fecha de colegiatura para certificación	40.00
7599110801	Solapero de colegiatura	635.00
7599110802	MEDALLONES	1,030.00
7599110803	Solapero de auditor independiente	440.00
7599110804	Medallones de auditor independiente	1,680.00
<b>TOTAL</b>		<b>1,944,046.00</b>

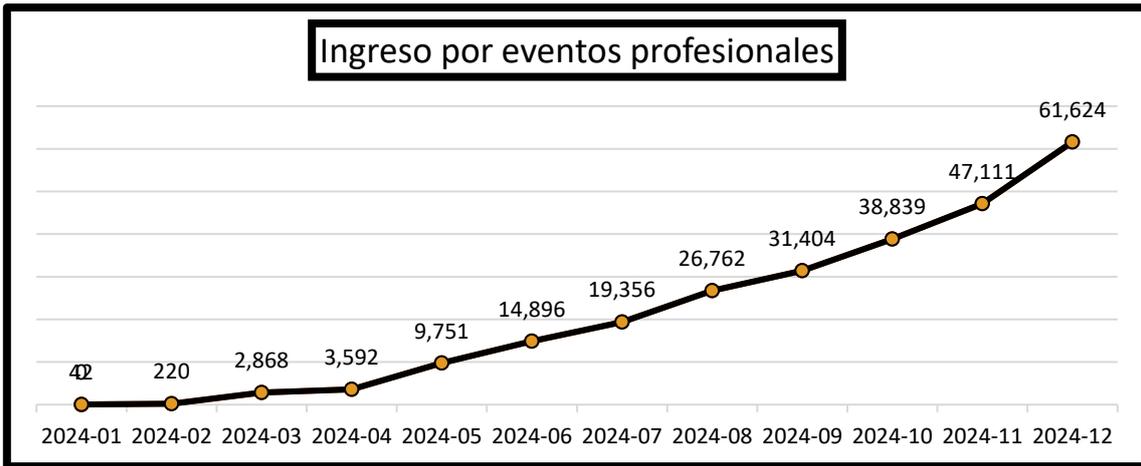


## 18. INGRESO DE EVENTOS PROFESIONALES.

Este rubro comprende Ingresos por eventos profesionales realizados por los comités funcionales, CEDEPRO y el Colegio durante el ejercicio 2024.

	<u>Al 31/12/2024</u>	<u>Al 31/12/2023</u>
Ingresos eventos profesionales	<u>61,624.00</u>	<u>85,481.00</u>
	61,624.00	85,481.00

CUENTA	DENOMINACION	CURSO	IMPORTE	TOTAL
75992101	programas de especialización	Diplomado en tributación	9,577.00	38,017.00
		Especialización en auditoria financiera 2024	15,508.00	
		Especialización en auditoria financiera gubernamental 2024	12,932.00	
75992102	Cursos CEDEPRO	Curso de actualización en contrataciones con el estado	2,560.00	12,898.00
		Curso de elaboración de declaración anual I.R	1,627.00	
		Curso actualización contable enfocado al sire	3,525.00	
		Encuentro contable virtual	3,576.00	
		Liquidación financiera en obras de administración directa	1,610.00	
75992103	certificados de participación en Cursos CEDEPRO	Emisión de certificados por cursos gratuitos	2,470.00	2,470.00
75992105	comisión por convenios de capacitación	AG CONTADORES & ASESORES E.I.R.L.	206.00	8,239.00
		ESNACEM E.I.R.L.	489.00	
		GLOBASOC S.A.C.	505.00	
		V & H CONSULTORIA COACHING Y CAPACITACION S.A.C.	340.00	
		CAPACONT E.I.R.L	6,032.00	
		AGUILAR & LEZAMA CONTADORES ASOCIADOS S.A.C	136.00	
		INSTITUTO LEGAL EDUCA TECH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	531.00	
<b>TOTAL</b>			<b>61,624.00</b>	



**19. COSTO DE EVENTOS PROFESIONALES.**

Este rubro comprende los costos incurridos para la realización de eventos por los Comités funcionales, CEDEPRO y el Colegio en el 2024.

	<u>Al 31/12/2024</u>	<u>Al 31/12/2023</u>
Costos eventos profesionales	27,399.00	61,887.00
	<u>27,399.00</u>	<u>61,887.00</u>

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
93321	Programas de especialización	1,050.00
9351	Honorarios Expositores	19,355.00
9352	Materiales, insumos y otros	29.00
	<b>TOTAL</b>	<b>27,399.00</b>



**20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.**

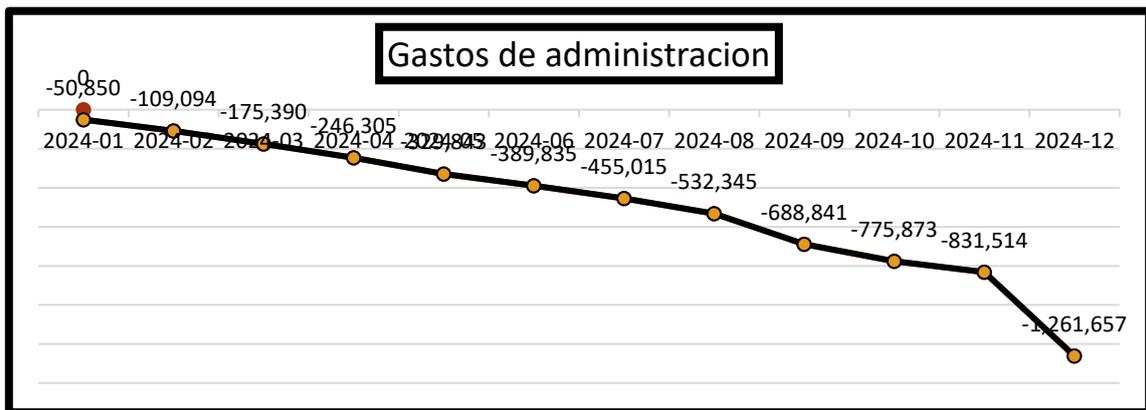
Este rubro comprende los gastos incurridos por el Colegio durante el ejercicio el 2024 como personal, servicios, suministros, mantenimiento, así como las provisiones del ejercicio.

	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023
Gastos de administración	1,157,978.00	1,190,151.00
Provisión de depreciación	103,679.00	100,179.00
	1,261,657.00	1,290,330.00

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
94100	Gerente	54,359
94101	Tesorero	28,400
94102	Asistente administrativo	19,935
94104	Servicios internos	24,205
94107	ESSALUD 9%	15,740
94108	Compensación por tiempo de servicios 8.33%	15,637
941091	Practicantes	7,706
941092	Gestor de Capacitaciones	20,506
941093	Imagen Institucional y marketing	23,100
941095	Asistente de Tesorería	18,972
941098	Asignación familiar	1,948
94111103	Servicio de limpieza pública y seguridad ciudadana	624
94111104	Gratificación	27,478
94112101	Internet (fibra óptica), telefonía fija y celular	3,243
94112102	Servicio de correo	1,011
94113	Seguro de multiriesgo, deshonestidad, desaparición	1,035
94114	Seguridad (monitoreo de alarmas)	1,819
94115	Movilidad - trámites administrativos	1,699
94116	Movilidad - actividad de los consejos	673
94117	Plataforma virtual reuniones masivas	1,427
941183	Hosting	878
941199	Otros gastos por pago de servicios (comisiones, etc)	476
94121	Útiles de escritorio, suministros cómputo	397
94124	Material de limpieza	3,922
94125	Otros materiales complementarios (mantenimiento, reparac y atención)	4
94127	Recibos autocopiativos y otros	1,432
941291	Papel para Const. habilidad	3,000
94131105	Energía Eléctrica	8,576
94131106	Telefono	125
94131108	Agua	2,692
94131109	Suministros de Escritorio	5,937
9413210101	Catering	5,670
9413210102	Maestro de ceremonia	2,200
9413210105	Presentación artística	3,640
94132102	Confeción de carnet	21,707
94132103	Entrega de medallones	22,017
94132104	Solapero	6,712
94132107	File colegiatura	3,178
94132108	Aporte JDCCPP	42,570
94133102	CONREDE	747
94135101	A los consejos	9,152
94135102	Comités	1,394
94135103	Personal administrativo	1,913
94141101	Convocatoria diario oficial	2,807
94141103	Multicopiado de documentos	409
94141104	Otros (Refrigerios, bolsas, etiquetas)	3,478
94141106	Gastos por auditoria	4,873
94141107	Fotografía Institucional	711
94146	Actividades en Filiales	479
94147101	5% - Cuotas ordinarias	25,886
94149	Otros gastos	31
94151100	Dia internacional de la mujer	4,136

9415110101	Día de la madre Cusco	7,951
9415110102	Día de la madre Quillabamba	525
9415110103	Día de la madre Canchis	388
9415110201	Día del padre Cusco	3,917
9415110202	Día del padre Quillabamba	257
9415110203	Día del padre Canchis	313
9415110301	Mañana deportiva	2,008
9415110302	Misa de salud	1,094
9415110303	Almuerzo de confraternidad	88,559
9415110306	Reconocimiento a homenajeados	7,804
9415110307	Arreglos florales	100
9415110308	Publicidad	472
9415110309	Atención	4,336
9415110310	Show artístico (Intermedio musical)	800
9415110312	Otros (Bolsas, sobres, etiquetas, imprevistos)	23
9415110313	Maestro de ceremonia	150
9415110315	Noche cultural	96
9415110319	Otros Aniversario del Contador	1,383
9415110401	Aniversario del Contador filiales Quillabamba	7,244
9415110402	Aniversario del Contador filiales Canchis	2,112
94151105	Desfile por aniversario del Cusco	8,108
941511060201	Canasta y/o Presente navideño Cusco	348,926
941511060202	Canasta y/o Presente navideño Quillabamba	8,800
941511060203	Canasta y/o Presente navideño Canchis	6,400
9415110603	Canasta y cena navideña consejo directivo	1,476
9415110605	Otros (Bolsas, sobres, etiquetas, adornos)	18
9415110607	Gastos vinculados a entregas por navidad	1,245
94152101	Filial Cusco	1,229
94152102	Filial Quillabamba	1,695
94152103	Filial Canchis	688
94153108	Suvenirs (buzos, gorros, camisetas, polos,etc)	52
94154301	Viajes Decano	14,552
94154302	Viajes directivos	6,898
94154303	Viajes Comites	2,038
941611	Asesores Legal	7,402
94162	Contador	34,000
94163	Personal de limpieza	4,340
94164102	Auxiliar de personal de apoyo	1,100
94166	Informatico	400
941691	Servicios para baja de bienes	2,400
94171	Impuesto Predial - Autoavalúo	8,552
94173	IGV	47,669
94180	Mantenimiento de equipos de computo, muebles, equipos diversos	4,398
94181	Mantenimiento de local/oficinas/auditorio/aulas	6,088
94182	Mantenimiento del frontis (Pintado, ventanas, sumidero)	20
94183	Mantenimiento de pozos a tierra, pararrayos	837
94184	Mantenimiento tanque de agua	3,485
94186	Mantenimiento ascensor	1,864
94189101	Mantenimiento de extintores	360
94189104	Cerraduras, puertas,etc	3
94189105	Implementacion y acondicionamiento del area de recepcion	135
94190	Gastos por eleccion e ingreso de nueva gestion	10,800
94191	Gastos notariales	5,985
94193	Gastos de Imprenta	6,890
94194	Gastos de representación	13,262
94197	Servicios de Lavanderia	442
94198	Servicios de courier y mensajería	44
941991	Otros gastos filial Quillabamba	108
941992	Otros gastos Filial Canchis	13
941999	Otros gastos	45

94279	Otros equipos	636
943	Provisiones del Ejercicio	103,679
949	GASTOS DE ADMINISTRACION	0
95161	Tomatodos	310
95162	Postit en Cuerina	206
95163	Libretas	142
95164	Gorros con Logo	1,079
95165	Canguros	261
95167	Buzos	1,297
95168	Mochilas	500
963	Gastos impresión de recibos	576
964	Otros gastos	6
<b>TOTAL</b>		<b>1,261,657</b>

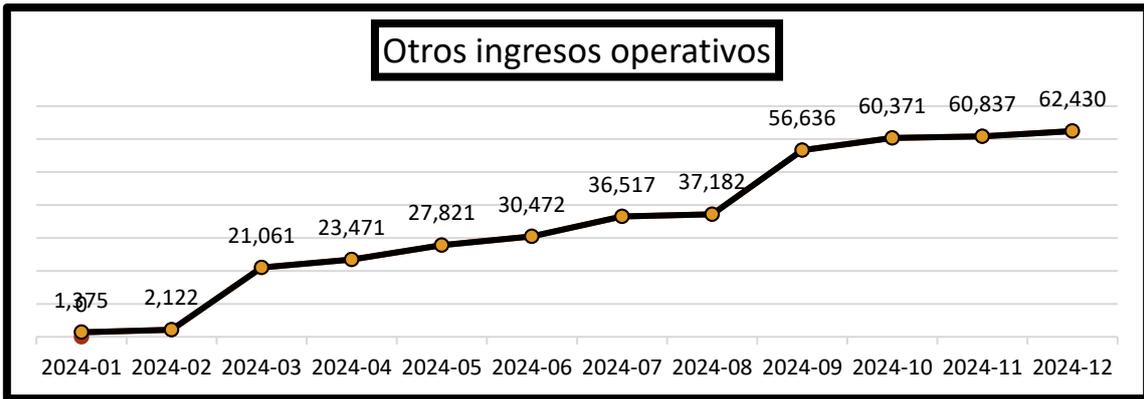


## 21. OTROS INGRESOS OPERATIVOS.

Este rubro comprende Otros ingresos operativos como alquiler de auditorio, redondeos, reconocimiento como ingreso de los depósitos no identificados al periodo a setiembre 2024, ingreso recaudado por almuerzo por aniversario del contador, entre otros.

	<u>Al 31/12/2024</u>	<u>Al 31/12/2023</u>
Otros ingresos operativos	62,430.00	35,450.00
	<u>62,430.00</u>	<u>35,450.00</u>

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
75421	Auditorio principal para eventos académicos	419
75422	Auditorio principal	8,315.00
75424	Sala 2 (4° nivel)	2,359.00
759991	Otros Redondeos	39.00
759992	Ingreso por depósitos en exceso y otros	478.00
	Inscripción para almuerzo día del contador	21,440.00
	Ingresos de depósitos no identificados a setiembre	25,542.00
759993	Ingresos venta de Souvenirs	3,838.00
<b>TOTAL</b>		<b>62,430.00</b>

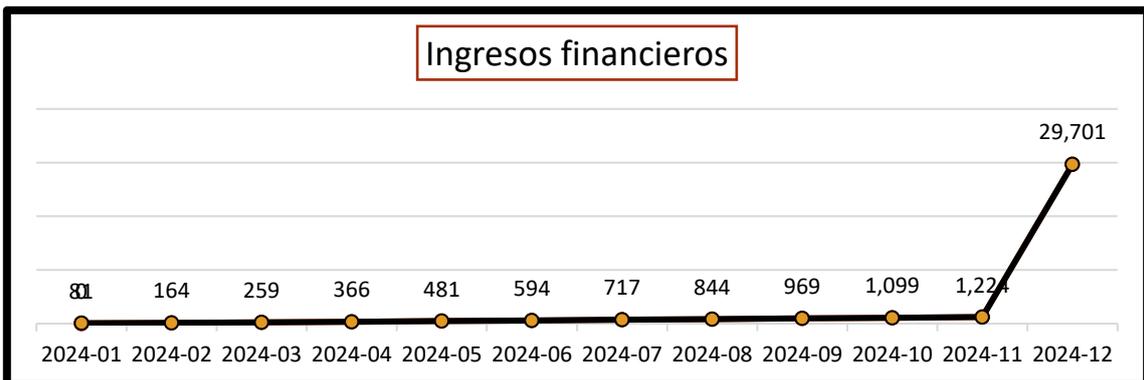


## 22. INGRESOS FINANCIEROS.

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 31/12/2024	Al 31/12/2023
Interés CTA CTE mensual	1,336.00	988.00
Interés depósito a plazo fijo	28,365.00	68,898.00
	<u>29,701.00</u>	<u>69,886.00</u>

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
7721	Depósitos en instituciones Colegio	927.00
7721	Depósitos en instituciones Mutual	409.00
7726	Interés por deposito a plazo fijo Colegio	18,965.00
7726	Interés por deposito a plazo fijo Mutual	9,400.00
	TOTAL	29,701.00



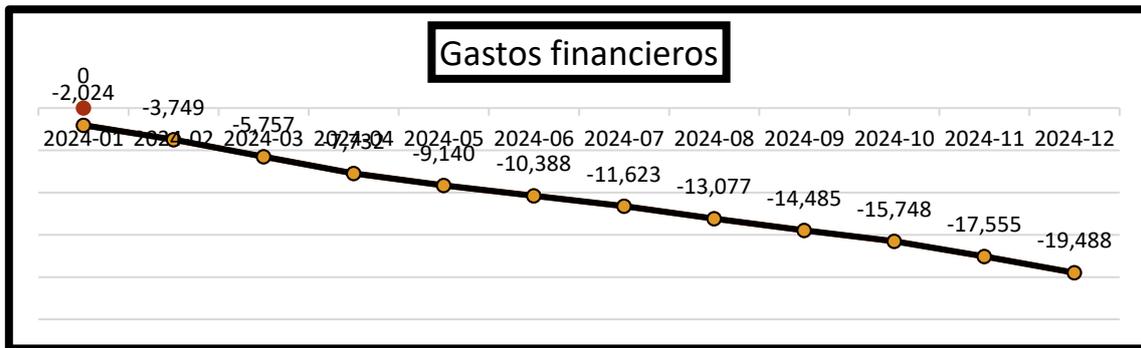
## 23. GASTOS FINANCIEROS.

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 las comisiones de IZIPAY, NIUBIZ y

mantenimiento de las diferentes cuentas.

	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023
Gastos financieros	19,488.00	16,834.00
	19,488.00	16,834.00

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
94172	ITF	48.00
94195	Cargas financieras	17,640.00
961	GASTOS FINANCIEROS MUTUAL DEL CONTADOR	1,799.00
962	ITF Mutual	1
	TOTAL	19,488



## 24. DIFERENCIAS DE CAMBIO (NETO).

Este rubro comprende.

	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023
Ingresos por diferencia de cambio	104.00	3.00
Gastos por diferencia de cambio	-78.00	-26.00
	25.00	-23.00

Existen diferencias de cambio por operaciones realizadas en dólares como compra de pasajes aéreos para el decano, directivos y demás representantes, así mismo incluye la renovación de plataformas digitales como es el zoom.

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
676	Diferencia de cambio	-74.00
776	Diferencia en cambio	104.00
	TOTAL	25.00

\_\_\_\_\_  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
DECANO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR