

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**  
**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**INDICE**

	<u><b>Página</b></u>
<b>I. Dictamen de los Auditores Independientes</b>	3-6
<b>II. Estados Financieros</b>	
Estado de situación financiera	7
Estado de resultados integrales	8
Estado de cambios en el patrimonio neto	9-10
Estado de flujos de efectivo	11
<b>III. Notas a los Estados Financieros</b>	12-28

S/ = Sol



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los señores miembros de la Orden, Decano y Directivos del COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO**

### Opinión:

Hemos auditado los estados financieros consolidados del COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO (*en adelante el Colegio*) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros consolidados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los *posibles* efectos de los asuntos descritos en la sección *Fundamento para la Opinión con Salvedades* de nuestro informe, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Colegio al 31 de diciembre de 2024, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

### Fundamento para la Opinión con Salvedades

1. No nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo del rubro Propiedad, Planta y Equipo que al 31 de diciembre de 2024 ascendió a S/1,7794,410 (neto) (*ver Nota 9*) debido a que se han determinado deficiencias significativas de control interno como se indica a continuación:
  - a) Los documentos proporcionados en relación con el valor del inmueble por S/1,458,090 y el terreno del local institucional por S/793,541, no sustenta el valor contable registrado, situación que limita validar la integridad del costo registrado en libros al cierre de 2024.
  - b) El terreno adquirido en noviembre de 2014 en el distrito de Zurite presenta indicios de deterioro al encontrarse en total abandono con más de diez años de antigüedad desde la fecha de adquisición, así como también el área del terreno sería menor en 1,815 mt<sup>2</sup> originado al momento de la compra y por la situación en la que se encuentra ubicado; asimismo, su valor comercial habría disminuido, por lo que se requeriría una tasación por un perito a fin de establecer su real.
2. El rubro cuentas por pagar relacionadas que comprende el aporte de los mutualistas, que al 31 de diciembre de 2024 ascendió a S/965,358 (*ver Nota 13*) no se encuentra acreditada con una base de datos conciliada con dicho saldo, situación que limita establecer la razonabilidad del importe presentado al cierre de 2024.
3. El rubro Patrimonio neto que al cierre de 2024 ascendió a S/752,082 (*ver Nota 13*) no se encuentra acreditado con un informe técnico u otro documento que acredite dicho valor, dicho saldo se ha originado en años anteriores y no se tiene evidencia que este relacionado al incremento de valor de los inmuebles y terrenos, situación que limita establecer la razonabilidad de dicho importe.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.





Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes del Colegio de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética en de conformidad con estos requisitos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión con salvedades.

### **Otro Asuntos**

Los estados financieros consolidados del Colegio al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023, fueron auditados por otros auditores quienes expresaron una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros consolidados el mes de abril de 2024.

### **Otra Información**

El Consejo directivo del Colegio es el órgano responsable del gobierno de la entidad y es responsable de la información, que abarca los anexos del presente, pero no incluye los estados financieros y nuestro correspondiente informe de auditoría. Nuestra opinión sobre los Estados Financieros no abarca la Otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoría de los Estados Financieros, nuestra responsabilidad es leer la información y, al hacerlo, considerar si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener una incorrección material. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe una incongruencia material en esta otra información, estamos obligados a informar de este hecho. La comisión auditora considera que respecto a este punto no considera nada que comunicar.

### **Responsabilidades de la Gerencia del Colegio sobre los Estados Financieros Consolidados.**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con las NIIF emitidas por el IASB y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad del Colegio de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar el Colegio, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados del Colegio son responsables de supervisar el proceso de información financiera del Colegio.



Calle Almirante Guisse 1149, Jesús María  
Teléf: 3459270 Cel: 971165485  
E-mail: alberto.pinto.t@gmail.com

## Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estos estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros consolidados, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Colegio Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad interno del Colegio para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros consolidados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras opiniones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Colegio deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros consolidados, incluida la información revelada, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del Colegio respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.



También proporcionamos a los responsables del Colegio una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del Colegio determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

Lima, Perú

30 de abril de 2025

Refrendado por:

**GUTIERREZ PINTO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

  
(Socio)  
**Alberto Donald Pinto Torpoco**  
Contador Público Colegiado  
Matrícula CPC N° 22825



Calle Almirante Guisse 1149, Jesús María  
Teléf: 3459270 Cel: 971165485  
E-mail: alberto.pinto.t@gmail.com

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**Al 31 de diciembre de 2024**  
**(Expresado en Soles)**

	Notas	2024	2023	Notas	2024	2023
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4,611,094	3,622,727			
Cuentas por cobrar (neto)	5	1,241	410	10	3,475	43,164
Otras cuentas por cobrar (neto)	6	915	9,054	11	49,330	25,915
Inventarios (neto)	7	27,092	35,127			
Gastos contratados por anticipado	8	-	56			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4,640,342</b>	<b>3,667,374</b>		<b>52,805</b>	<b>69,079</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Inmueble maquinaria y equipo Neto	9	1,794,410	1,904,493	12	965,358	859,674
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,794,410</b>	<b>1,904,493</b>		<b>965,358</b>	<b>859,674</b>
					<b>1,018,163</b>	<b>928,753</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>						
<b>PATRIMONIO</b>	13					
Patrimonio institucional					838,165	838,165
Patrimonio adicional					4,161	4,161
Excedente de revaluación					752,082	752,082
Resultados acumulados					3,032,899	2,259,370
Superávit del ejercicio					789,282	789,336
<b>TOTAL, PATRIMONIO NETO</b>					<b>5,416,589</b>	<b>4,643,114</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>6,434,752</b>	<b>5,571,867</b>		<b>6,434,752</b>	<b>5,571,867</b>

Las notas que acompañan forman parte de los estados financieros



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**Al 31 de diciembre de 2024**

**(Expresado en Soles)**

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos de actividades operacionales	14	1,944,046	1,967,593
Ingresos de eventos profesionales	15	61,624	85,481
Costo de eventos profesionales	16	(27,399)	(61,887)
<b>TOTAL DE INGRESOS BRUTOS</b>		<b>1,978,271</b>	<b>1,991,187</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>1,978,271</b>	<b>1,991,187</b>
Gastos de administración	17	(1,261,657)	(1,290,330)
Otros ingresos operativos	18	62,430	35,450
Otros gastos operativos		-	-
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>		<b>779,044</b>	<b>736,307</b>
Ingresos financieros	19	29,701	69,886
Gastos financieros	20	(19,488)	(16,834)
Diferencia de cambio	21	25	(23)
<b>SUPERAVIT DEL EJERCICIO</b>		<b>789,282</b>	<b>789,336</b>

**Las notas que acompañan forman parte de los estados financieros**



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Al 31 de diciembre de 2024**  
**(Expresado en Soles)**

	Capital Social	Capital Adicional	Superávit de Revaluación	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2018</b>	838,165	4,161	752,082	925,311	2,519,719
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				88,906	88,906
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2018 REEXPRESADO</b>	<b>838,165</b>	<b>4,161</b>	<b>752,082</b>	<b>1,014,217</b>	<b>2,608,625</b>
Resultado del ejercicio				28,478	28,478
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2019</b>	<b>838,165</b>	<b>4,161</b>	<b>752,082</b>	<b>1,042,695</b>	<b>2,637,103</b>
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				18,368	18,368
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2019 REEXPRESADO</b>	<b>838,165</b>	<b>4,161</b>	<b>752,082</b>	<b>1,061,063</b>	<b>2,655,471</b>
Resultado del ejercicio				216,762	216,762
<b>SALDO INICIAL AL 01/01/2020</b>	<b>838,165</b>	<b>4,161</b>	<b>752,082</b>	<b>1,277,825</b>	<b>2,872,233</b>
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				800	800
<b>SALDO AL 31/12/2020 REEXPRESADO</b>	<b>838,165</b>	<b>4,161</b>	<b>752,082</b>	<b>1,278,625</b>	<b>2,873,033</b>
Resultado del ejercicio				(163,439)	(163,439)
<b>SALDO AL 01/01/2021</b>	<b>838,165</b>	<b>4,161</b>	<b>752,082</b>	<b>1,115,186</b>	<b>2,709,594</b>
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				(4,356)	(4,356)
Superávit del ejercicio				432,414	432,414



**INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 Al 31 de diciembre de 2024

Auditoría Financiera  
**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

	Capital Social	Capital Adicional	Superávit de Revaluación	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
<b>SALDO AL 31/12/2021</b>	838,165	4,161	752,082	1,543,244	3,137,652
Resultado del ejercicio				-	-
<b>SALDO AL 01/01/2022</b>	838,165	4,161	752,082	1,543,244	3,137,652
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				(4,898)	(4,898)
<b>Superávit del ejercicio</b>				721,024	721,024
<b>SALDO AL 31/12/2022</b>	838,165	4,161	752,082	2,259,370	3,853,778
Resultado del ejercicio				-	-
<b>SALDO AL 01/01/2023</b>	838,165	4,161	752,082	2,259,370	3,853,778
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				-	-
<b>Superávit del ejercicio</b>				789,336	789,336
<b>SALDO AL 31/12/2023</b>	838,165	4,161	752,082	3,048,706	4,643,114
Resultado del ejercicio				-	-
<b>SALDO AL 01/01/2024</b>	838,165	4,161	752,082	3,048,706	4,643,114
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores				(15,807)	(15,807)
<b>Superávit del ejercicio</b>				789,282	789,282
<b>SALDO AL 31/12/2024</b>	838,165	4,161	752,082	3,822,181	5,416,589

Las notas que acompañan forman parte de los estados financieros



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2024

(Expresado en Soles)

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
Superávit (o déficit) del ejercicio	789,282	789,336
Depreciación y provisiones	103,917	100,179
<b>SUMA</b>	<b>893,199</b>	<b>889,515</b>
Cuentas por Cobrar (Neto)	(831)	(36)
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	8,138	(4,802)
Existencias (Neto)	8,035	15,898
Gastos Contratados por Anticipado	56	16
Cuentas por Pagar	(39,689)	(33,332)
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	105,684	84,683
Otras Cuentas por Pagar	23,415	(46,332)
<b>Flujos netos de EEE actividades de operación</b>	<b>998,007</b>	<b>905,610</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Maquinaria y equipo	(7,760)	(42,616)
<b>flujos netos de EEE actividades de inversión</b>	<b>(7,760)</b>	<b>(42,616)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Flujos netos de EEE actividades de financiamiento	(1,644)	-
<b>Flujos netos de EEE actividades de financiamiento</b>	<b>(1,644)</b>	<b>-</b>
<b>Aumento/Disminución Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>988,603</b>	<b>862,994</b>
Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Ejercicio	3,622,727	2,759,733
<b>Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b>4,611,330</b>	<b>3,622,727</b>

Las notas que acompañan forman parte de los estados financieros



## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2024

#### NOTA N° 01.- 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.

#### NOTA N° 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 2024 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.

**NOTA N° 03.- 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

**NOTA N° 04.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.**

Este rubro comprende:

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Efectivo M/N	-	90
Cuentas corrientes M/N	2,518,554	1,663,453
Depósitos a plazo fijo	1,649,207	1,620,842
Fondo Mutual	443,334	338,342
<b>TOTAL</b>	<b><u>4,611,094</u></b>	<b><u>3,622,727</u></b>

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



**ANEXO 1**

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 S/
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
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>

**NOTA N° 05.- CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Este rubro comprende:

	AI 31/12/2024	AI 31/12/2023
	S/	S/
Cuentas por cobrar	1,241.00	410
<b>TOTAL</b>	<b>1,241.00</b>	<b>410</b>

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	Razón Social	Detalle	Importe S/
1/01/2024	12121		1443	JUAN PRUDENCIO CANLLA	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020 SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	24
1/01/2024	12121		1760	CATUSKA SISSI JARA VENGOA	TRANSFERENCIA NO LLEGO POR PAGO DE APORTES ORDINARIOS	120
1/01/2024	12121		2573	NELLY QUISPE ABARCA	CUOTAS ORDINARIAS JUNIO 2014 A OCTUBRE 2015 DEPOSITO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	4
1/01/2024	12121		3966	JOSE LUIS QUISPE HINOJOSA	CONSTANCIA DE HABILITACION SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	10
1/01/2024	12121		4424	SARAVIA JIHUALLANCA MAGDA NATALY	CUOTA ORDINARIA DE MAYO DEL 2016 A DICIEMBRE	24
1/01/2024	12121		4537	ELMER EMETERIO SALCEDO CACERES	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020 SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	72



**INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2024

Auditoría Financiera

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

Fecha	Cuenta	Documento	RUC	Razón Social	Detalle	Importe S/
1/01/2024	12121		4755	CHRISTIAN IVAN FLORES CARIAPAZA	CUOTA ORDINARIA ENERO A DICIEMBRE 2020 SE CANCELO EN LA CUENTA DE LA MUTUAL	120
2/12/2024	12121	00-RI-AP-35359	7254	QUISPE AUCCAPUMA NIDIA	Constancia de Habilitación	5
19/12/2024	12122	03-EB01-3709	45101020	WALTER SERVANDINO PANTOJA AGUILAR	Pago de la tercera cuota del programa de alta especialización en auditoría financiera organizado por el colegio de contadores públicos del Cusco	250
20/12/2024	12122	01-E001-614	20606257628	GLOBASOC S.A.C.	Por el pago de la suscripción de certificados por el convenio entre el Colegio de Contadores Públicos del Cusco y Globosoc SAC	300
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 capacitación y actualización contable Perú EIRL y el colegio de Contadores Públicos del Cusco	312
<b>TOTAL</b>						<b>1,241</b>

**NOTA N° 06.- CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Este rubro comprende:

	<u>Al 31/12/2024</u>	<u>Al 31/12/2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Cuentas por cobrar al personal y directores	-	580
Cuentas por cobrar diversas-terceros	273	8,079
Cuentas por cobrar diversas-relacionadas	642	395
<b>TOTAL</b>	<b><u>915</u></b>	<b><u>9,054</u></b>

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
20/11/2019	1691	004-11-10005019	23845502	ARROYO MORALES ANGELICA	VIATICOS- PARA LA VII CONANIIF-2019	82
31/12/2020	16299	007-10000091	40387137	ANABEL DEL CARMEN CACERES CHACON	HABILITACION DE FONDOS PARA PAGAR AUTODETRACCION	313
31/12/2024	16292			IZIPAY	INGRESOS POR COBRO UTILIZANDODISPOSITIVOS DE MEDIOS DE PAGO	189
11/12/2024	1791	00-RI.MU-24353	5252	DELGADO ESCOBEDO MILAGROS SOLEDAD	CUOTA ORDINARIA DE ENERO 2024 A DICIEMBRE 2024	1
<b>TOTAL</b>						<b>915</b>



**NOTA N° 07.- INVENTARIOS**

Este rubro comprende:

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
Suministros diversos	S/ 27,092	S/ 35,127
<b>TOTAL</b>	<u>27,092</u>	<u>35,127</u>

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**

FECHA	CUENTA	DETALLE	CANT	CUSTO UNIT	IMPORTE
31/12/2024	25241001	Solaperos colegiatura	1,453.83	1,453.83	1,453.83
31/12/2024	25241002	Solaperos certificación	2,557.44	2,557.44	2,557.44
31/12/2024	25241003	Solaperos auditor	1,328.60	1,328.60	1,328.60
31/12/2024	25241005	Solaperos past decano	35.00	35.00	35.00
31/12/2024	25241006	Solaperos decano	5.00	5.00	5.00
31/12/2024	25241007	Solaperos vice decano	5.00	5.00	5.00
31/12/2024	25242	Compendio normas legales	39.00	39.00	39.00
31/12/2024	25243001	Medallones colegiatura	2,341.36	2,341.36	2,341.36
31/12/2024	25243002	Medallones peritos	1,075.97	1,075.97	1,075.97
31/12/2024	25243003	Medallones auditores	3,422.00	3,422.00	3,422.00
31/12/2024	25243004	Medallones perito judicial	22.00	22.00	22.00
31/12/2024	25243005	Medallones auditores independiente	22.00	22.00	22.00
31/12/2024	25245	Sellos trodat	1,766.40	1,766.40	1,766.40
31/12/2024	252462	Tomatodos inox día del padre	450.00	450.00	450.00
31/12/2024	252462	Taza termo día del padre	1,035.00	1,035.00	1,035.00
31/12/2024	252463	Mochila para laptop	6,725.00	6,725.00	6,725.00
31/12/2024	252466	Tasas día de la madre	345.00	345.00	345.00
31/12/2024	252467	Vasos Chop Dia del Padre	140.00	140.00	140.00
31/12/2024	252468	Cortina	292.00	292.00	292.00
31/12/2024	252469	Micrófono y equipo POS	242.00	242.00	242.00
31/12/2024	252481	Tomatodos	907.80	907.80	907.80
31/12/2024	252482	Postit con cuerina	503.80	503.80	503.80
31/12/2024	252483	Libretitas	197.44	197.44	197.44
31/12/2024	252484	Gorros con logo del colegio	530.31	530.31	530.31
31/12/2024	252485	Canguros con gorros del colegio	670.68	670.68	670.68
31/12/2024	252487	Buzos para venta	991.77	991.77	991.77
<b>TOTAL</b>					<b>27,104.40</b>

**NOTA N° 08.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Este rubro comprende:

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
Gastos contraídos por anticipado	S/ -	S/ 56
<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>56</u>

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



**NOTA N° 09.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Este rubro comprende:

Activo Fijo	COSTO HISTÓRICO		Compras	Ajustes	Saldo Final
	Costo	Adiciones			
Terreno condominio Huáscar	793,541	-	-	-	793,541
Terreno Zurite	524,722	-	-	(14,163)	510,559
Edificación condominio Huáscar	1,458,090	-	-	-	1,458,090
Muebles y enseres	158,021	-	-	-	158,021
Equipos diversos	296,098	-	7,759	-	303,857
	<b>3,230,472</b>		<b>7,759</b>	<b>(14,163)</b>	<b>3,224,068</b>
<b>Depreciación</b>					
Edificación condominio Huáscar	989,902	-	72,905	-	1,062,807
Muebles y enseres	132,755	-	5,888	-	138,643
Equipos diversos	203,322	-	24,886	-	228,208
	<b>1,325,979</b>		<b>103,679</b>		<b>1,429,658</b>
<b>Valor neto</b>	<b>1,904,493</b>				<b>1,794,410</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	510,559
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 Oxígeno	8,139
33694	Balones de Oxígeno	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>1,794,410</b>



**NOTA N° 10.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Este rubro comprende:

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Comprobantes de pago por pagar	3,475	43,164
<b>TOTAL</b>	<b><u>3,475</u></b>	<b><u>43,164</u></b>

Fecha	Cuenta	Documento	RUC	Razón Social	Detalle	Importe S/
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
<b>TOTAL</b>						<b>3,475</b>

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

**NOTA N° 11.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro comprende:

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Gobierno central	5,007	3,046
AFP – aporte diciembre	1,528	
Otras cuentas por pagar	41,527	22,869
<b>TOTAL</b>	<b><u>49,330</u></b>	<b><u>25,915</u></b>

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	Razón Social	Detalle	Cuenta	Importe S/
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



**INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2024

Auditoría Financiera

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

Fecha	Ruc	Documento	Razón Social	Detalle	Cuenta	Importe S/
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
4/09/2024	2011	00-RI-AP-34302	LUQUE GUILLEN ROSITA	Constancia de Habilitación	46993	45.00
2/10/2024	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
5/11/2024	23910429	03-EB01-3730	ELBA ESPINOZA YABAR	Pago por programa de especialización en auditoria 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
1/04/2024	2829	00-RI-AP-30283	ALVAREZ GUTIERREZ LIZ FRINE	Cuotas Ordinarias de Enero a diciembre 2024 (Promoción)	46993	24.00
5/09/2024	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
7/12/2024	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



Fecha	Ruc	Documento	Razón Social	Detalle	Cuenta	Importe S/
9/09/2024	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>49,330.47</b>

#### NOTA N° 12.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Este rubro comprende:

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
Otras cuentas por pagar relacionadas	S/ 965,358	S/ 859,674
<b>TOTAL</b>	<u><b>965,358</b></u>	<u><b>859,674</b></u>

#### NOTA N° 13.- PATRIMONIO

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

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
Patrimonio institucional	S/ 838,165	S/ 838,165
Patrimonio adicional	4,161	4,161
Superávit por revaluación	752,082	752,082
Patrimonio acumulado	3,032,899	2,259,370
Superávit del ejercicio	789,282	789,336
<b>TOTAL</b>	<u><b>5,416,589</b></u>	<u><b>4,643,114</b></u>

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE S/
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>	<u><b>5,416,589</b></u>



#### INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2024

Auditoría Financiera

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO

**NOTA N° 14.- INGRESO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES**

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

	<u>Al 31/12/2024</u>	<u>Al 31/12/2023</u>
	S/	S/
Cuotas ordinarias	531,153	490,800
Cuotas ordinarias de años anteriores	132,949	143,668
Cuotas ordinarias adelantadas	81,340	66,240
Incorporación de nuevos miembros	1,079,238	1,251,340
Constancias de habilitación	16,130	9,050
Audidores independientes	17,105	3,465
Otros ingresos	86,131	3,030
<b>TOTAL</b>	<b><u>1,944,046</u></b>	<b><u>1,967,593</u></b>

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
7599110101	Miembros regulares	216,660
7599110102	Miembros regulares - promociones	313,002
7599110103	Miembros nuevos - adelantadas	81,340
7599110104	Sociedades de auditoría	461
7599110105	Miembros regulares (con adeudos de ejercicios anteriores)	47,004
7599110107	Miembros regulares fraccionamiento 2 años a mas	36,933
7599110108	Miembros regulares incentivos	49,012
7599110301	Derecho de colegiatura	1,079,238
7599110304	Sociedades de auditoría	1,030
7599110305	Audidores independientes	17,105
7599110402	Sanciones por inasistencia a elecciones	65,400
7599110403	Multas y sanciones	14,950
7599110503	Certificado de Colegiatura DUPLICADO	806
7599110601	Duplicado carnet de colegiatura	1,150
7599110701	Habilitación	16,130
7599110702	Constancia de fecha de colegiatura para certificación	40
7599110801	Solapero de colegiatura	635
7599110802	Medallones	1,030
7599110803	Solapero de auditor independiente	440
7599110804	Medallones de auditor independiente	1,680
<b>TOTAL</b>		<b><u>1,944,046</u></b>

**NOTA N° 15.- 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>
	S/	S/
Ingresos eventos profesionales	61,624	85,481
<b>TOTAL</b>	<b><u>61,624</u></b>	<b><u>85,481</u></b>

CUENTA/DENOMINACION	CURSO	IMPORTE S/	TOTAL S/
75992101 programas de especialización	Diplomado en tributación	8,602	37,042
	Especialización en auditoría financiera 2024	15,508	



**INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2024

Auditoría Financiera

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

	Especialización en auditoría financiera gubernamental 2024	12,932	
75992102 Cursos CEDEPRO	Curso de actualización en contrataciones con el estado	2,560	12,898
	Curso de elaboración de declaración anual I.R	1,627	
	Curso actualización contable enfocado al sire	3,525	
	Encuentro contable virtual	3,576	
	Liquidación financiera en obras de administración directa	1,610	
75992103 certificados de participación en Cursos CEDEPRO	Emisión de certificados por cursos gratuitos	2,470	2,470
75992105 comisión por convenios de capacitación	AG CONTADORES & ASESORES E.I.R.L.	206	8,239
	ESNACEM E.I.R.L.	489	
	GLOBASOC S.A.C.	505	
	V & H CONSULTORIA COACHING Y CAPACITACION S.A.C.	340	
	CAPACONT E.I.R.L	6,032	
	AGUILAR & LEZAMA CONTADORES ASOCIADOS S.A.C	136	
	INSTITUTO LEGAL EDUCA TECH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	531	
	<b>TOTAL</b>	<b>60,649</b>	

#### NOTA N° 16.- 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>
Costo eventos profesionales	S/ 27,399	S/ 61,887
<b>TOTAL</b>	<b>27,399</b>	<b>61,887</b>

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE S/
93321	Programas de especialización	1,350
9351	Honorarios Expositores	26,020
9352	Materiales, insumos y otros	29
<b>TOTAL</b>		<b>27,399</b>

#### NOTA N° 17.- 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.

	<u>Al 31/12/2024</u>	<u>Al 31/12/2023</u>
Gastos de administración	S/ 1,157,978	S/ 1,190,151
Provisión de depreciación	103,679	100,179
<b>TOTAL</b>	<b>1,261,657</b>	<b>1,290,330</b>



CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE S/
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 publica 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 multi riesgo, 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	Teléfono	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	Confección 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



**INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2024

Auditoría Financiera

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE S/
94147101	5% - Cuotas ordinarias	25,886
94149	Otros gastos	31
94151100	Día 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
9.41511E+11	Canasta y/o Presente navideño Cusco	348,926
9.41511E+11	Canasta y/o Presente navideño Quillabamba	8,800
9.41511E+11	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	Souvenirs (buzos, gorros, camisetas, polos, etc)	52
94154301	Viajes Decano	14,552
94154302	Viajes directivos	6,898
94154303	Viajes Comités	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	Informático	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



**INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2024

Auditoría Financiera

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO**

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE S/
94186	Mantenimiento ascensor	1,864
94189101	Mantenimiento de extintores	360
94189104	Cerraduras, puertas, etc.	3
94189105	Implementación y acondicionamiento del área de recepción	135
94190	Gastos por elección e ingreso de nueva gestión	10,800
94191	Gastos notariales	5,985
94193	Gastos de Imprenta	6,890
94194	Gastos de representación	13,262
94197	Servicios de Lavandería	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
<b>949</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	-
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>

#### NOTA N° 18.- 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>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
	S/	S/
Otros ingresos operativos	62,430	35,450
<b>TOTAL</b>	<b>62,430</b>	<b>35,450</b>

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE S/
75421	Auditorio principal para eventos académicos	419
75422	Auditorio principal	8,315
75424	Sala 2 (4° nivel)	2,359
759991	Otros Redondeos	39
759992	Ingreso por depósitos en exceso y otros	478
	Inscripción para almuerzo día del contador	21,440
	Ingresos de depósitos no identificados a setiembre	25,542
759993	Ingresos venta de Souvenirs	3,838
<b>TOTAL</b>		<b>62,430</b>



#### INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2024

Auditoría Financiera

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CUSCO

### NOTA N° 19.- 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.

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Interés CTA CTE mensual	1,336	988
Interés depósito a plazo fijo	28,365	68,88
<b>TOTAL</b>	<b>29,701</b>	<b>69,886</b>

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE S/
7721	Depósitos en instituciones Colegio	927
7721	Depósitos en instituciones Mutual	409
7726	Interés por deposito a plazo fijo Colegio	18,965
7726	Interés por deposito a plazo fijo Mutual	9,400
<b>TOTAL</b>		<b>29,701</b>

### NOTA N° 20.- 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.

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Gastos financieros	19,488	16,834
<b>TOTAL</b>	<b>19,488</b>	<b>16,834</b>

CUENTA	DENOMINACION	IMPORTE S/
94172	ITF	48
94195	Cargas financieras	17,640
961	Gastos financieros mutual del contador	1,799
962	ITF Mutual	1
<b>TOTAL</b>		<b>19,488</b>

### NOTA N° 21.- DIFERENCIAS DE CAMBIO (NETO)

Este rubro comprende:

	<u>AI 31/12/2024</u>	<u>AI 31/12/2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Ingresos por diferencia de cambio	104	3
Gastos por diferencia de cambio	(78)	(26)
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>(23)</b>



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 S/
676	Diferencia de cambio	(74)
776	Diferencia en cambio	104
<b>TOTAL</b>		<b>25</b>

#### NOTA N° 22.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

El tratamiento otorgado a los Colegios profesionales referente a su inafectación o exoneración del impuesto a la renta se contempla de manera expresa en las siguientes normas legales, como el Art. 18 de la ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, así mismo se cuenta con fallos emitidos por el Tribunal Fiscal con carácter de observancia obligatoria publicada en el Diario Oficial El Peruano como la RTF N° 07378-2-2007 indica: "Los colegios profesionales forman parte del Sector Público Nacional y por tanto se encuentran inafectos al impuesto a la Renta".

Así mismo, el Oficio N° 250-2006-SUNAT hace alusión a: "... De acuerdo con lo indicado en el Informe N° 054-2001-Sunat del 13.03.2001 los Colegios Profesionales al no realizar actividades de tipo empresarial, sólo se encontrarán obligados a pagar el IGV en la medida que presten servicios en forma habitual, considerándose prestados en forma habitual aquellos servicios onerosos que sean similares con los de carácter comercial. El tribunal fiscal mediante la Resolución N| 07394-1-2004, que constituye jurisprudencia de observancia obligatoria, ha señalado que los colegios profesionales, al constituir instituciones autónomas con personerías jurídicas de derecho público interno, se encuentran dentro del supuesto de inafectación del Sector Público previsto en el inciso a) del artículo 18 del TUO de la ley del impuesto a la renta".

A manera de legislación comparada, el Informe N° 051-2013-SUNAT, indica: "Los aportes o cuotas ordinarias fijadas por los colegios de abogados es efectuado por estos profesionales a fin de mantener su calidad de colegiado activo o hábil que les permita ejercer el patrocinio de las personas ante el Poder Judicial y gozar de los demás derechos y beneficios que les otorga su condición de tal; constituyendo para los referidos Colegios parte de los ingresos que les permiten cumplir con las funciones que el Estado les ha encomendado en cuanto a la salvaguarda del ejercicio profesional de la abogacía".

De acuerdo con lo informado en Informes de Auditoría anterior, las declaraciones juradas de impuesto a la renta de cuarta, quinta, IGV, de los ejercicios 2020 - 2024 están pendiente de fiscalización por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria –SUNAT.

#### NOTA N° 23.- EVENTOS SUB SECUENTES

No se han presentado otros eventos posteriores entre el 31 de diciembre de 2024 y a la fecha que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros emitidos y/o que requieran ser revelados en notas.





COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE LIMA

N° 001 - 017631



## CONSTANCIA DE HABILITACIÓN



El Decano y el Director Secretario del Colegio de Contadores Públicos de Lima, que suscriben, declaran que, en base a los registros de la institución, se ha verificado que

**GUTIERREZ, PINTO & ASOCIADOS SOCIEDAD  
CIVIL - GUTIERREZ, PINTO & ASOCIADOS  
SOCIEDAD CIVIL**

**SOCIEDAD: S0772**

Se encuentra, HABIL, para el ejercicio de las funciones profesionales que le faculta la Ley N° 13253 y su modificación Ley N° 28951 y conforme al Estatuto y Reglamento Interno de este Colegio; en fe de lo cual y a solicitud de parte, se le extiende la presente constancia para los efectos y usos que estime conveniente. Esta constancia tiene vigencia hasta el 31 de JULIO del 2025.

Lima, 30 de OCTUBRE del 2024.

  
CPC. Onofre Francisco Pizarro Chima  
DECANO

  
CPC. Johnny Silvera Calixto  
DIRECTOR SECRETARIO

Partida Registral N° 01796283, Asiento 00016 del Registro de Personas Jurídicas - SUNARP

Av. Arequipa N° 998,  
Santa Beatriz, Lima - Perú.

✉ Informes@ccplima.org.pe

☎ (01) 480 1293  
☎ 920 180 071  
☎ 920 180 083

🌐 www.ccplima.org.pe