



COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE AREQUIPA

# ESTADOS FINANCIEROS 2021 al 31-12-2021

APROBADO  
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA  
DEL 28 DE MARZO DEL 2022





COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE AREQUIPA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

(Expresado en Soles)

ACTIVO

	AL		AL	
	31/12/2021	%	31/12/2020	%
<b>CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO O EQUIVALENTE EN EFFECTIVO ( Nota 05 )	122,240	1.08%	116,710	1.03%
FONDO MUTUAL ( Nota 05 )	457,958	4.04%	370,413	3.28%
CUENTAS POR COBRAR ( Nota 06 )	23,194	0.20%	40,534	0.36%
OTRAS CTAS. POR COBRAR ( Nota 07 )	2,777	0.02%	16,594	0.15%
EXISTENCIAS ( Nota 08 )	45,666	0.40%	59,187	0.52%
GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO ( Nota 09 )	9,160	0.08%	13,527	0.12%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>660,995</b>	<b>5.83%</b>	<b>616,965</b>	<b>5.46%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>				
FONDO MUTUAL ( Nota 05 )	337,064	2.97%	329,166	0.08%
INVERSIONES MOBILIARIAS ( Nota 10 )	8,500	0.08%	8,500	90.49%
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO ( Nota 11 )	10,248,249	90.45%	10,233,245	0.18%
INTANGIBLES NETO ( Nota 12 )	28,909	0.26%	19,917	0.89%
BIBLIOTECA Y OTROS ( Nota 13 )	46,220	0.41%	100,570	94.54%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>10,668,942</b>	<b>94.17%</b>	<b>10,691,398</b>	<b>94.54%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11,329,937</b>	<b>100%</b>	<b>11,308,363</b>	<b>100%</b>

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

MIEMBROS DE LA ORDEN

Cuotas Ordinarias deuda 2019-2020-2021	870,299	1,011,934
Cuotas Ordinarias hasta 31/12/2018 - 31/12/2017	5,325,589	4,841,501
Depositos no identificados	3,364	41,220

SOCIEDADES DE AUDITORIA

Cuotas Ordinarias	446,213	428,827
<b>TOTAL</b>	<b>6,645,465</b>	<b>6,323,482</b>

PASIVO Y PATRIMONIO NETO

	AL		AL	
	31/12/2021	%	31/12/2020	%
<b>CORRIENTE</b>				
CUENTAS POR PAGAR ( Nota 14 )	5,124	0.05%	15,071	0.13%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ( Nota 15 )	58,502	0.52%	31,640	0.20%
JUNTA DE DECANOS DE CCPP ( Nota 16 )	20,075	0.18%	23,108	0.28%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>83,701</b>	<b>0.74%</b>	<b>69,819</b>	<b>0.62%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>				
FONDO MUTUAL DEL CONTADOR ( Nota 17 )	1,184,003	10.45%	1,147,981	10.15%
JUNTA DE DECANOS DE CCPP ( Nota 16 )			33,916	0.30%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,184,003</b>	<b>10.45%</b>	<b>1,181,897</b>	<b>10.43%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,267,704</b>	<b>11.19%</b>	<b>1,251,716</b>	<b>11.05%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL ( NOTA 18 )	9,589,546	84.64%	9,589,545	84.80%
EXCEDENTE DE REVALUACION ( NOTA 18 )	373,894	3.30%	408,675	3.61%
RESULTADOS ACUMULADOS ( NOTA 18 )	27,653	0.24%	86,088	0.76%
RESULTADO DEL EJERCICIO	71,139	0.63%	-27,660	-0.24%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10,062,233</b>	<b>88.81%</b>	<b>10,056,648</b>	<b>88.93%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>11,329,937</b>	<b>100%</b>	<b>11,308,363</b>	<b>100%</b>

RESPONSABILIDAD CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DIVERSAS

MIEMBROS DE LA ORDEN

Cuotas Ordinarias deuda 2019-2020-2021	870,299	1,011,934
Cuotas Ordinarias hasta 31/12/2018 - 31/12/2017	5,325,589	4,841,501
Depositos no identificados	3,364	41,220

SOCIEDADES DE AUDITORIA

Cuotas Ordinarias	446,213	428,827
<b>TOTAL</b>	<b>6,645,465</b>	<b>6,323,482</b>

Dr. CPC JUAN CARLOS JIMÉNEZ HUAMÁN  
DECANO

CPC EDGARD DELGADO CALISAYA  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

CPC JORGE E. CHAVEZ CARPIO  
CONTADOR



### ESTADO DE RESULTADOS

Por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021  
(Expresado en Soles)

	Ene - DIC 2021	%	Ene - DIC 2020	%
<b>INGRESOS POR:</b> (NOTA 19)				
CUOTAS ORDINARIAS MIEMBROS DE LA ORDEN	979,821	63.52%	659,984	60.53%
INSCRIPCION NUEVOS MIEMBROS DE LA ORDEN	310,323	20.12%	130,304	11.95%
SEMINARIOS, CURSOS, PROG. ESPECIALIZACION	157,732	10.23%	244,232	22.40%
ALQUILERES	42,439	2.75%	23,938	2.20%
OTROS INGRESOS	52,156	3.38%	31,824	2.92%
	<b>1,542,471</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,090,282</b>	<b>100.00%</b>
<b>COSTOS POR:</b> (NOTA 20)				
SEMINARIOS, CURSOS, PROG. ESPECIALIZACION	(86,427)	5.60%	(85,343)	7.83%
OTROS COSTOS	(17,062)	1.11%	(4,513)	0.41%
	<b>1,438,982</b>	<b>6.71%</b>	<b>1,000,426</b>	<b>8.24%</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (NOTA 21)	(1,069,120)	69.31%	(721,671)	66.19%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	(301,347)	19.54%	(324,038)	29.72%
INGRESOS DIVERSOS (NOTA 22)	2,505	0.16%	17,953	1.65%
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>	<b>71,020</b>	<b>4.60%</b>	<b>(27,330)</b>	<b>-2.51%</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b> (NOTA 22)				
INGRESOS FINANCIEROS	39	0.00%	64	0.01%
DIFERENCIA DE CAMBIO NETO	80	-0.01%	(394)	0.04%
	<b>119</b>		<b>(329)</b>	
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>71,139</b>	<b>4.61%</b>	<b>(27,660)</b>	<b>-2.54%</b>

Dr. CPC JUAN CARLOS JIMÉNEZ HUAMÁN  
DECAÑO

CPC EDGARD DELGADO CALISAYA  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

CPC JORGE E. CHAVEZ CARPIO  
CONTADOR

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2021 y 2020  
(Expresado en Soles)

	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	PATRIMONIO ADICIONAL	EXCEDENTE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDOS AL 1º DE ENERO DE 2020</b>	<b>1,629,579</b>	<b>380,104</b>	<b>6,571,394</b>	<b>1,503,509</b>	<b>10,084,586</b>
Donaciones y Otros		7,950			7,950
Resultado Acumulados			-286,942	265,454	-21,488
Resultado del Ejercicio		13,260		-27,660	-14,400
Capitalización de Patrimonio Adicional 31/12/2020	401,314	-401,314			
Capitalización de Excedente de Revaluación 31/12/2020	5,875,777		-5,875,777		
Capitalización de Resultados acumulados al 31/12/2020	1,682,876			-1,682,876	-
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>9,589,546</b>	<b>-</b>	<b>408,675</b>	<b>58,427</b>	<b>10,056,648</b>
Donaciones y Otros					-
Resultado Acumulados				-30,773	-30,773
Resultado del Ejercicio				71,139	71,139
Excedente de Revaluación 31/12/2021			-34,781		-34,781
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>9,589,546</b>	<b>-</b>	<b>373,894</b>	<b>98,793</b>	<b>10,062,233</b>

Dr. CPC JUAN CARLOS JIMÉNEZ HUAMÁN  
DECAÑO

CPC EDGARD DELGADO CALISAYA  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

CPC JORGE E. CHAVEZ CARPIO  
CONTADOR



COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE AREQUIPA

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2021 y 2020

(Expresado en Soles)

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
COBRANZA CUOTAS ORDINARIAS	863,984.00	555,518.90
COBRANZA INSCRIPCIÓN NUEVOS MIEMBROS	322,525.00	130,303.50
COBRANZA DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	156,232.00	272,575.57
MATERIAL BIBLIOGRÁFICO NUEVOS MIEMBROS	12,202.00	11,950.00
ALQUILERES	42,439.00	31,247.11
CUOTA CLUB SOCIAL	115,837.00	73,505.50
OTROS INGRESOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD	30,257.00	41,326.75
PAGOS A PROVEEDORES	-549,180.55	-570,511.48
PAGO PROVEEDORES DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	-77,529.45	-77,477.49
PAGOS A PERSONAL	-453,514.00	-312,514.18
OTROS PAGOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD		-13,013.66
<b>A: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>463,252.00</b>	<b>142,910.52</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
PAGOS POR COMPRA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-397,722.00	-15,379.00
<b>B: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-397,722.00</b>	<b>-15,379.00</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
AMORTIZACIÓN DE PRESTAMOS RECIBIDOS		
- PAGO AL FONDO MUTUAL DEUDA DIRECTIVAS ANTERIORES	-60,000.00	-20,000.00
<b>C: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-60,000.00</b>	<b>-20,000.00</b>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO EQUIVALENTE	5,530.00	107,531.52
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	116,710.00	9,178.00
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>122,240.00</b>	<b>116,709.52</b>

Dr. CPC JUAN CARLOS JIMÉNEZ HUAMÁN  
DECAÑO

CPC EDGARD DELGADO CALISAYA  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

CPC JORGE E. CHAVEZ CARPIO  
CONTADOR



COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE AREQUIPA

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO ( continuación )**

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2021 y 2020

(Expresado en Soles)

	2021	2020
<b>CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>SUPERAVIT DEL PERIODO</b>	<b>71,139.42</b>	<b>-27,659.00</b>
MAS:		
- DEPRECIACION	313,481.87	321,555.21
- AMORTIZACION	3,819.20	2,483.24
- OTROS		
<b>CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO</b>		
<b>DISMINUCION (AUMENTO) DE ACTIVOS OPERATIVOS</b>		
PAGO AL FONDO MUTUAL DEUDA DIRECTIVAS ANTERIORES	60,000.00	20,000.00
CUENTAS POR COBRAR	1,500.00	8,828.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-913.00	-24,107.00
EXISTENCIAS	-12,744.00	-32,922.00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,850.00	5,628.00
TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y OTROS		3,667.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DE PASIVOS OPERATIVOS</b>		
CUENTAS POR PAGAR	-12,577.00	-88,690.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-3,087.81	-54,630.00
JUNTA DE DECANOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU	39,783.32	3,954.00
REMUNERACIONES POR PAGAR		
TRIBUTOS POR PAGAR Y OTROS		4,805.00
<b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>463,252.00</b>	<b>142,912.46</b>

Dr. CPC JUAN CARLOS JIMÉNEZ HUAMÁN  
DECANO

CPC EDGARD DELGADO CALISAYA  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

CPC JORGE E. CHAVEZ CARPIO  
CONTADOR

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020**

#### **1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

##### **a. Identificación**

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, es una Institución sin fines de lucro, de duración indefinida y con autonomía y personería de derecho público interno de acuerdo a lo establecido en el artículo 20 de la Constitución Política del Perú.

Fue fundado el 12 de octubre de 1956, con domicilio en la Ciudad de Arequipa; se halla inscrito en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos de Arequipa en el tomo II página 127, siendo N° 01 del Registro de Asociaciones.

##### **b. Actividad económica**

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa se rige por la Ley N° 28951 "Ley de Actualización de la Ley N° 13253", de profesionalización de fecha 16 de enero de 2007, por su Estatuto aprobado en Asamblea General Extraordinaria del 11/09/2007 y su Reglamento aprobado en Consejo Directivo del 19/06/2013 e informado en Asamblea Extraordinaria del 12/07/2013.

Para el logro de sus fines, el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, entre otras actividades:

1. Fomenta el desarrollo, prestigio y competencias de la profesión contable
2. Fomenta el estudio, actualización e investigación entre sus agremiados
3. La defensa de la profesión de sus agremiados dentro del cumplimiento de las normas de ética.
4. Garantiza el libre ejercicio de la profesión contable.

##### **c. Fondo Mutua**

El día 07 de septiembre del 2005, se aprobó el Reglamento del Fondo Mutua, el mismo que regula la utilización de dicho fondo. De acuerdo al reglamento del Fondo Mutua, otorga a los colegiados en caso de muerte o incapacidad temporal para el ejercicio profesional, mediante el pago mensual por parte de todos los miembros activos del Colegio de una cuota.

Estos fondos, son registrados contablemente en la cuenta de activo "Fondo Mutua", así como en el pasivo de los estados financieros de la Institución.

##### **d. Aprobación de los estados financieros**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, fueron presentados y aprobados por El Directorio en su sesión de fecha 20 de febrero del 2021 y serán expuestos para su aprobación en la ASAMBLEA ORDINARIA del 26 de febrero del 2021.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES QUE SIGUE LA INSTITUCIÓN**

##### **a. Base de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de las transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico, excepto por los activos fijos revaluados, que son medidos a su valor razonable.

##### **b. Moneda funcional y moneda de presentación**

Para expresar sus estados financieros, el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa ha determinado su moneda funcional, sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los servicios que presta y en los costos que se incurren para producir estos servicios. Los estados financieros se presentan en soles, que es, a su vez, la moneda funcional y la moneda de presentación de la Institución. Todas las transacciones son en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

##### **c. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se registran en soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Los saldos al 31 de diciembre de 2020 y 2019 están valuados al tipo de cambio de cierre del año. Las diferencias de cambio que se generan entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del año, forman parte del rubro de ingresos (gastos) financieros en el estado de resultados.

##### **d. Instrumentos financieros**

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

##### **e. Clasificación de activos financieros**

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

###### **(i) Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Los equivalentes de efectivo son depósitos a plazos (altamente líquidos a corto plazo)

(ii) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar por seminarios, cursos y cuentas por cobrar diversas del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional.

La contabilización de las cuentas por cobrar por cuotas de los agremiados se realiza en función al método del efectivo (percibido) y de las otras cuentas según el método del devengado.

**f. Clasificación de pasivos financieros**

Los pasivos financieros de la Institución comprenden las obligaciones financieras, las cuentas por pagar a proveedores y diversas, se reconocen a su valor de transacción debido a que la Institución es parte de los acuerdos contractuales del instrumento financiero.

**g. Existencias**

Las existencias se valúan al costo, siguiendo el método del costo promedio.

**h. Inmuebles y equipos diversos**

Los inmuebles y equipo diversos se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. El costo de terrenos y edificios y otras construcciones incluyen la revaluación efectuada sobre la base de tasaciones efectuadas por peritos independientes. Dichos activos se expresan al valor razonable determinado en la fecha de la tasación menos su depreciación acumulada. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta y con las tasas anuales indicadas en la Nota 11. 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.

**i. Intangibles**

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

**j. Compensación por tiempo de servicios**

La provisión para compensación por tiempo de servicios, se contabiliza con cargo a resultados a medida que se devenga.

**3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DE LIQUIDEZ, DE INTERÉS Y DE CAMBIO**

Las actividades de la Institución lo exponen a una variedad de riesgos financieros de liquidez, de interés y de cambio. El programa de administración de riesgos de la Institución trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. La Gerencia de la Institución es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos, siguiendo las políticas aprobadas por el Directorio. Los aspectos más importantes para la gestión de riesgos son:

**a. Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez surge de la administración de la Institución del capital de trabajo. Es el riesgo que la Institución tenga dificultades para cumplir sus obligaciones cuando estas vencen.

La política de la Institución es asegurarse que siempre tendrá suficiente efectivo que le permita cumplir sus obligaciones a su vencimiento. Para lograr este fin, trata de mantener saldos de efectivo, para cubrir sus requerimientos esperados.

La Institución controla la liquidez requerida mediante una adecuada gestión de los vencimientos de activos y pasivos, de tal forma de lograr el calce entre el flujo de ingresos y pagos futuros.

A la fecha del estado de situación, la Gerencia de la Institución ha proyectado tener suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones bajo una expectativa razonable.

**b. Riesgo de interés**

La Institución no mantiene préstamos con instituciones bancarias sujetos a tasa de interés fija por lo que no está afecto a riesgo de interés.

**c. Riesgo de cambio**

La mayoría de las transacciones de la Institución se realizan habitualmente en soles.

**4. TRANSACCIONES QUE NO HAN GENERADO MOVIMIENTO DE FONDOS**

En el año 2012 la Institución efectuó una revaluación voluntaria de los terrenos y las edificaciones de la Institución por S/. 6 571 394 con abono al excedente de revaluación.

## **5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Comprende:

	2021	2020
	S/	S/
Disponible:		
Caja	5225	0
Fondo Fijo	1	0
Bancos Cuentas	117,014	116,710
	<u>122,240</u>	<u>116,710</u>

a) La institución mantiene sus cuentas corrientes en moneda nacional, en diversas instituciones financieras locales, y son de libre disponibilidad.

### **Fondo Mutual**

Caja Efectivo (Fondo Mutual)		0
Bancos cuentas de Ahorros (Fondo Mutual)	457,958	370,413
Depósito a Plazo Fijo (Fondo Mutual)	337,064	329,166
	<u>795,022</u>	<u>699,579</u>

## **6. CUENTAS POR COBRAR**

Comprende:

	2021	2020
	S/	S/
Facturas y letras por Cobrar 2019	21,694	25,556
Facturas y letras por Cobrar 2021	1,500	
Facturas y letras por Cobrar 2020		14,978
	<u>23,194</u>	<u>40,534</u>

## **7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Comprende:

	2021	2020
	S/	S/
Cuentas por cobrar al personal		107
Entregas a rendir cuenta		8,009
Otras cuentas por cobrar diversas	2,777	8,478
	<u>2,777</u>	<u>16,594</u>

## **8. EXISTENCIAS**

Este rubro incluye bienes realizables y suministros requeridos por la institución de sus actividades.

Comprende:

	2021	2020
	S/	S/
Bienes Realizables	42,218	55,739
Suministros diversos	3,447	3,448
	<u>45,666</u>	<u>59,187</u>

## **9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Comprende:

	2021	2020
	S/	S/
Seguros y otros	2,290	1,307
Otros (vacaciones adelantadas , anticipos )	6,870	12,220
	<u>9,160</u>	<u>13,527</u>

## **10. INVERSIONES MOBILIARIAS**

Este rubro incluye la inversión realizada por la institución para la creación de la Cooperativa de Ahorro

Comprende:

	2021	2020
	S/	S/
Participaciones	8,500	8,500
	<u>8,500</u>	<u>8,500</u>

### 11. INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA

El movimiento del rubro Inmueble, Maquinarias y Equipos y su correspondiente Depreciación Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2021, es el siguiente:

COSTOS DE	SALDOS INICIALES	ADICIONES	ADICIONES POR AJUSTES	RETIROS	SALDOS FINALES
Terrenos	6,877,866				6,877,866
Edificaciones y Construcciones	5,605,882	325,302			5,931,184
Maquinaria y Equipo	21,387				21,387
Muebles y Enseres	377,913	18,429			396,341
Equipos Diversos	193,399	26,643	14,255		234,298
Equipos de Procesamientos de Datos	287,855	3,893	-14,255		277,493
Unidades de Reemplazo	1,503				1,503
	<b>13,365,805</b>	<b>374,268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13,740,073</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>					
Edificaciones y Construcciones	2,437,931	271,252			2,709,183
Maquinaria y Equipo	16,163	726			16,888
Muebles y Enseres	299,819	17,658	86.92		317,564
Equipos Diversos	149,594	15,707	11604		176,905
Equipos de Procesamientos de Datos	274,747	8,139	-11604		271,282
	<b>3,178,254</b>	<b>313,482</b>	<b>87</b>	<b>0</b>	<b>3,491,823</b>
<b>VALOR NETO</b>	<b>10,187,550</b>				<b>10,248,249</b>

### 12. INTANGIBLES

El movimiento del rubro Intangibles y su correspondiente Amortización Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2021 es el siguiente:

INTANGIBLES	SALDOS INICIALES	ADICIONES	SALDOS FINALES
Diseño pagina Web, licencias y aplicaciones	30,938	12,811	43,749
	<b>30,938</b>	<b>12,811</b>	<b>43,749</b>
<b>AMORTIZACIONES</b>			
Costo	11,021	3,819	14,840
	<b>11,021</b>	<b>3,819</b>	<b>14,840</b>
<b>VALOR NETO</b>			<b>28,909</b>

### 13. BIBLIOTECA

Comprende:

	2021	2020
	S/	S/
Saldo Inicial	46,220	90,570
Nuevos Colegiados		2,000
Otros ( planos )		8,000
	<b>46,220</b>	<b>92,570</b>

### 14. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

	2021	2020
	S/	S/
Facturas por pagar	5,124	15,701
	<b>5,124</b>	<b>15,701</b>

### 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

	2021	2020
	S/	S/
TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL GOBIERNO O	9,573	7,540
REMUNERACIONES POR PAGAR	35,356	20,504
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	13,573	1,054
INGRESOS DIFERIDOS		2,542
	<b>58,502</b>	<b>31,640</b>

**16. JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ**

Representa la provision siguiente

	2021 S/	2020 S/
Corto Plazo	20,075	23,108
Largo Plazo		33,916
	<b>20,075</b>	<b>57,024</b>

**17. FONDO MUTUAL DEL CONTADOR**

Comprende:

	2021 S/	2020 S/
Fondo Mutual del Contador	1,147,981	1,147,981
	<b>1,147,981</b>	<b>1,147,981</b>

El movimiento del Fondo Mutual en el Ejercicio 2020 fue como sigue :

<b>Saldo Inicial</b>	<b>1,147,981</b>	<b>1,142,654</b>
<b>Cobros :</b>		
Aportes Nuevos Miembros	12,100	5,950
Aportes Miembros Ordinarios	116,148	53,486
Intereses Pecibidos	10,837	4,965
Aporte Directiva 2020- 2021 Según PPTO		20,000
<b>Pagos :</b>		
Beneficiarios	-103,063	-79,074
	<b>1,184,003</b>	<b>1,147,981</b>

**18. PATRIMONIO**

Comprende:

	2021 S/	2020 S/
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>9,589,545</b>	<b>9,589,545</b>
<b>PATRIMONIO ADICIONAL</b>		
Saldo Inicial	0	
Aportes Adicional		
	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EXCEDENTE DE REVALUACION</b>	<b>373,895</b>	<b>408,675</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>27,653</b>	<b>86,088</b>

**19. INGRESOS OPERACIONALES**

Comprende:

	2021 S/	2020 S/
<b>Ingresos</b>		
Cuotas Ordinarias Miembros de la orden	979,821	659,984
Nuevos Miembros de la orden	310,323	130,304
Seminarios Cursos y Programas de Especialización	157,732	244,232
Alquileres locales institucionales	42,439	23,938
Otros Ingresos Operacionales	52,156	31,824
	<b>1,542,471</b>	<b>1,090,282</b>

**20. COSTOS OPERATIVOS**

Comprende:

	2021 S/	2020 S/
<b>Costos</b>		
Seminarios Cursos y Programas de Especializacion	86,427	-85,343
Otros Costos Operacionales	17,062	-4,513
	<b>103,488</b>	<b>-89,855</b>

## 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Comprende:	2021	2020
	S/	S/
Cargas de Personal	-502,832	-359,143
Servicios Prestados por Terceros	-386,232	-242,596
Tributos	-88,541	-25,302
Cargas Diversas de Gestion	-91,516	-94,630
Depreciacion - Amortizacion	-301,347	-324,038
	<b>-1,370,467</b>	<b>-1,045,710</b>

## 22. INGRESOS DIVERSOS

Comprende:	2021	2020
	S/	S/
Ingresos Diversos	2,505	17,953
	<b>2,505</b>	<b>17,953</b>

## 23. INGRESOS ( GASTOS FINANCIEROS)

Comprende:	2021	2020
	S/	S/
Ingresos Financieros	39	64
Gastos Financieros		
Diferencia de cambio ( neto)	80	-393
	<b>119</b>	<b>-329</b>

## 24. SITUACION TRIBUTARIA

### Impuesto a la Renta

La Institución, por ser una asociación sin fines de lucro, está exonerada del Impuesto a la Renta de acuerdo al D.S. N° 179-2004-EF artículo 19 del Texto Unico Ordenado del Impuesto a la Renta.

### Impuesto General a las Ventas

Los ingresos afectos al IGV son los Cursos, Seminarios, Programas Especialización y Alquileres

La Unidad Impositiva Tributaria para el ejercicio 2021 fue de S/. 4400.00

La Institución se encuentra pendiente de Fiscalización por parte de la ADMINISTRACION TRIBUTARIA, por los tributos y contribuciones de los años no prescritos.

## 25. CUENTAS DE ORDEN

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, tiene la práctica de registrar en cuentas de orden el monto pendiente de las cuotas por cobrar de los colegiados.

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo de cuotas pendientes de pago son las siguientes:

	2021	2020
	IMPORTE S/.	IMPORTE S/.
<b>MIEMBROS DE LA ORDEN</b>		
CUOTAS ORDINARIAS		
CUOTAS ORDINARIAS DEUDA 2018 - 2019-2020-2021	870,299	1,011,934
CUOTAS ORDINARIAS HASTA 31/12/2018 -31/12/2017	5,325,589	4,841,501
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	3,364	41,220
<b>TOTAL CPCS</b>	<b>6,199,252</b>	<b>5,894,655</b>
<b>SOCIEDADES DE AUDITORIA</b>		
DE AREQUIPA	258,401	247,927
DE LIMA	187,812	180,900
<b>TOTAL SOCIEDADES</b>	<b>446,213</b>	<b>428,827</b>
<b>TOTAL SALDOS DE CPCS Y SOCIEDADES</b>	<b>6,645,465</b>	<b>6,323,483</b>