



**COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA**

ESTADOS FINANCIEROS AL 31-12-2022

APROBADO EN
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA
DEL 27 DE FEBRERO DEL 2023



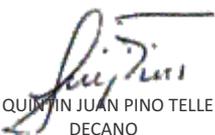


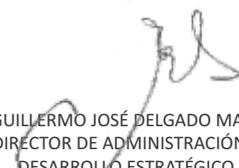
**COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021
(Expresado en Soles)

	ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
	AL 31/12/2022	%	AL 31/12/2021	%	AL 31/12/2022	%	AL 31/12/2021	%	
CORRIENTE					CORRIENTE				
EFFECTIVO O EQUIVALENTE EN EFFECTIVO (Nota 05)	410,248	3.54%	122,240	1.08%	CUENTAS POR PAGAR (Nota 14)	18,399	0.16%	5,124	0.05%
FONDO MUTUAL (Nota 05)	272,428	2.35%	457,958	4.04%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Nota 15)	67,953	0.59%	58,502	0.52%
CUENTAS POR COBRAR (Nota 06)	12,450	0.11%	23,194	0.20%	JUNTA DE DECANOS DE CCPP (Nota 16)	19,729	0.17%	20,075	0.18%
OTRAS CTAS.POR COBRAR (Nota 07)	18,803	0.16%	2,777	0.02%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	106,081	0.92%	83,701	0.74%
EXISTENCIAS (Nota 08)	38,443	0.33%	45,666	0.40%	NO CORRIENTE				
GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO (Nota 09)	10,552	0.09%	9,160	0.08%	FONDO MUTUAL DEL CONTADOR (Nota 17)	1,325,410	11.45%	1,184,003	10.45%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	762,923	6.59%	660,995	5.83%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,325,410	11.45%	1,184,003	10.45%
NO CORRIENTE					TOTAL PASIVO	1,431,491	12.36%	1,267,704	11.19%
FONDO MUTUAL (Nota 05)	535,285	4.62%	337,064	2.97%	PATRIMONIO NETO				
INVERSIONES MOBILIARIAS (Nota 10)	0	0.00%	8,500	0.08%	PATRIMONIO INSTITUCIONAL (Nota 18)	9,589,546	82.81%	9,589,546	84.64%
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO) (Nota 11)	10,200,206	88.09%	10,248,249	90.45%	EXCEDENTE DE REVALUACION (Nota 18)	339,113	2.93%	373,894	3.30%
INTANGIBLES (NETO) (Nota 12)	35,018	0.30%	28,909	0.26%	RESULTADOS ACUMULADOS (Nota 18)	142,363	1.23%	27,653	0.24%
BIBLIOTECA Y OTROS (Nota 13)	46,220	0.40%	46,220	0.41%	RESULTADO DEL EJERCICIO	77,139	0.67%	71,139	0.63%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10,816,729	93.41%	10,668,942	94.17%	TOTAL PATRIMONIO NETO	10,148,161	87.64%	10,062,233	88.81%
TOTAL ACTIVO	11,579,652	100%	11,329,937	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	11,579,652	100%	11,329,937	100%

CUENTAS DE ORDEN	Dic 2022	Dic 2021
DIVERSAS		
MIEMBROS DE LA ORDEN		
Cuotas Ordinarias < ó = a 36 meses		
Cuotas Ordinarias	443,740.00	569,405.00
Finaciamientos	331,304.00	315,383.98
Cuotas Ordinarias > a 36 meses		
Cuotas Ordinarias	5,535,138.00	5,058,150.00
Finaciamientos	309,951.45	252,949.45
Sociedades de Auditoría		
Cuotas Ordinarias de Arequipa	270,260.00	251,788.00
Finaciamientos de Arequipa	6,191.10	6,613.00
Cuotas Ordinarias de Lima	194,724.00	187,812.00
	<u>7,091,308.55</u>	<u>6,642,101.43</u>


CPC QUINTÍN JUAN PINO TELLERÍA
DECANO


CPC GUILLERMO JOSÉ DELGADO MANRIQUE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO


CPC CARLOS GERÓNIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR



**COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA**

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativo al 31 de Diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

	Ene - DIC <u>2022</u>	%	Ene - DIC <u>2021</u>	%
INGRESOS POR:				
(NOTA 19)				
CUOTAS ORDINARIAS MIEMBROS DE LA ORDEN	929,100	45.58	979,821	63.52
INSCRIPCIÓN NUEVOS MIEMBROS DE LA ORDEN	554,165	27.19	310,323	20.12
SEMINARIOS, CURSOS, PROG. ESPECIALIZACIÓN	148,335	7.28	157,732	10.23
ALQUILERES	317,875	15.60	42,439	2.75
OTROS INGRESOS	88,751	4.35	52,156	3.38
INGRESOS OPERACIONALES	2,038,226	100.00	1,542,471	100.00
COSTOS POR:				
(NOTA 20)				
SEMINARIOS, CURSOS, PROG. ESPECIALIZACIÓN	(102,589)	-5.45	(86,427)	-6.17
OTROS COSTOS	(19,843)	-1.05	(17,062)	-1.22
RESULTADO BRUTO	1,915,794		1,438,982	
(NOTA 21)				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	(1,491,243)	-79.16	(1,069,120)	-76.36
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	(345,825)	-18.36	(301,347)	-21.52
INGRESOS DIVERSOS	2,836	0.15	2,505	0.18
RESULTADO DE OPERACION	81,561.85		71,020	
OTROS INGRESOS (GASTOS)				
(NOTA 22)				
INGRESOS FINANCIEROS	25	0.00	39	0.00
GASTOS FINANCIEROS	(3,636)	-0.20	0	
DIFERENCIA DE CAMBIO NETO	(812)	-0.04	80	0.01
RESULTADO DEL PERIODO	77,139	4.09	71,139	5.08

CPC QUINTÍN JUAN PINO TELLERÍA
DECANO

CPC GUILLERMO JOSÉ DELGADO MANRIQUE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO

CPC CARLOS GERONIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Comparativo al 31 de Diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	PATRIMONIO ADICIONAL	EXCEDENTE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1º DE ENERO DE 2021	9,589,546	0	408,675	58,428	10,021,867
Donaciones y Otros					
Resultado Acumulados				-30,773	-30,773
Resultado del Ejercicio				71,139	71,139
Transf Depreciac x Exd Rev al 31/12/2021			-34,781		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	9,589,546	0	373,894	98,794	10,062,233
Donaciones y Otros					
Resultado Acumulados				43,569	43,569
Resultado del Ejercicio				77,139	77,139
Transf Depreciac x Exd Rev al 31/12/2022			-34,781		-34,781
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	9,589,546	0	339,113	219,502	10,148,161

CPC QUINTÍN JUAN PINO TELLERÍA
DECANO

CPC GUILLERMO JOSÉ DELGADO MANRIQUE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO

CPC CARLOS GERONIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR

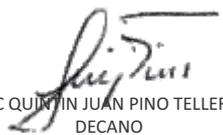


**COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Comparativo al 31 de Diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
COBRANZA CUOTAS ORDINARIAS	806,922.00	863,984.00
COBRANZA INSCRIPCIÓN NUEVOS MIEMBROS	554,165.00	322,525.00
COBRANZA DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	156,551.98	156,232.00
MATERIAL BIBLIOGRÁFICO NUEVOS MIEMBROS	19,150.00	12,202.00
ALQUILERES	383,812.95	42,439.00
CUOTA CLUB SOCIAL	122,177.50	115,837.00
OTROS INGRESOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD	45,797.30	30,257.00
PAGOS A PROVEEDORES	-956,213.56	-549,180.55
PAGO PROVEEDORES DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	-97,033.14	-77,529.45
PAGOS A PERSONAL	-484,008.80	-453,514.00
OTROS PAGOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD	-70,123.00	0.00
A: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	481,198.23	463,252.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
PAGOS POR COMPRA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-327,177.42	-397,722.00
B: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-327,177.42	-397,722.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
PRESTAMOS RECIBIDOS		
FONDO MUTUAL		
AMORTIZACIÓN DE PRESTAMOS RECIBIDOS		
PAGO AL FONDO MUTUAL DEUDA DIRECTIVAS ANTERIORES	0.00	-60,000.00
C: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0.00	-60,000.00
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO EQUIVALENTE	133,987.29	5,530.00
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	122,240.00	116,710.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINALIZAR EL EJERCICIO	410,248.10	122,240.00


CPC QUINTÍN JUAN PINO TELLERÍA
DECANO


CPCC GUILLERMO JOSÉ DELGADO MANRIQUE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO

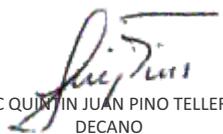

CPC CARLOS GERÓNIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR

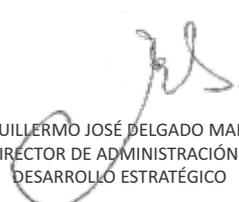


COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
SUPERAVIT DEL PERIODO	77,139.47	71,139.42
MAS:		
- DEPRECIACION	312,415.01	313,481.87
- AMORTIZACION	4,760.68	3,819.20
- OTROS	0.00	0.00
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO		
DISMINUCION (AUMENTO) DE ACTIVOS OPERATIVOS		
PAGO AL FONDO MUTUAL DEUDA DIRECTIVAS ANTERIORES	0.00	60,000.00
CUENTAS POR COBRAR	10,744.00	1,500.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-16,025.73	-913.00
EXISTENCIAS	7,223.44	-12,744.00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	-1,392.10	2,850.00
INVERSIONES INMOBILIARIAS	8,500.00	0.00
TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y OTROS	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DE PASIVOS OPERATIVOS		
CUENTAS POR PAGAR	13,275.25	-12,577.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	-3,087.81
JUNTA DE DECANOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU	-13,919.83	39,783.32
REMUNERACIONES POR PAGAR	2,897.80	0.00
TRIBUTOS POR PAGAR Y OTROS	20,126.10	0.00
OTROS PASIVOS OPERATIVOS	55,454.14	0.00
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION	481,198.23	463,252.00


CPC QUINTÍN JUAN PINO TELLERÍA
DECANO


CPCC GUILLERMO JOSÉ DELGADO MANRIQUE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO


CPC CARLOS GERÓNIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021

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 modificado también en Asamblea Extraordinaria el 30/09/2021, su Reglamento aprobado en Consejo Directivo del 19/06/2013 e informado en Asamblea Extraordinaria del 12/07/2013 y actualizado el 30/09/2021.

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 Mutual

El día 07 de septiembre del 2005, se aprobó el Reglamento del Fondo Mutual, el mismo que regula la utilización de dicho fondo.

De acuerdo al reglamento del Fondo Mutual, 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 Mutual", 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 2022, fueron presentados y aprobados por El Directorio en su sesión de fecha 14 de febrero del 2023 y serán expuestos para su aprobación en la ASAMBLEA ORDINARIA del 27 de febrero del 2023.

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 2021 y 2022 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 INTERES 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 venzan.

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 que 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/ 6 571 394.00 con abono al excedente de revaluación.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Disponible:		
Caja	10	5,225
Fondo Fijo	0	1
Bancos Cuentas	410,239	117,014
	410,248	122,240

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	0
Bancos cuentas de Ahorros (Fondo Mutual)	272,428	457,958
Depósito a Plazo Fijo (Fondo Mutual)	535,285	337,064
	807,713	795,022

6. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Facturas y letras por Cobrar 2019		21,694
Facturas y letras por Cobrar 2020		
Facturas y letras por Cobrar 2021	300	1,500
Facturas y letras por Cobrar 2022	12,150	
	12,450	23,194

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Cuentas por cobrar al personal		
Entregas a rendir cuenta	8,754	
Otras cuentas por cobrar diversas	10,049	2,777
	18,803	2,777

8. EXISTENCIAS

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

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Bienes Realizables	34,995	42,218
Suministros diversos	3,447	3,447
	38,443	45,666

9. GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Seguros y otros	7,142	2,290
Otros (vacaciones adelantadas , anticipos)	3,410	6,870
	10,552	9,160

10. INVERSIONES MOBILIARIAS

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

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Participaciones	0	8,500
	0	8,500

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 2022 ,es el siguiente:

COSTOS	SALDOS INICIALES	ADICIONES	ADICIONES POR AJUSTES		SALDOS FINALES
Terrenos	6,877,866				6,877,866
Edificaciones y Construcciones	5,931,184	90,854			6,022,037
Maquinaria y Equipo	21,387				21,387
Muebles y Enseres	396,341	41,533			437,874
Equipos Diversos	234,298	11,359			245,657
Equipos de Procesamientos de Datos	277,493				277,493
Unidades de Reemplazo	1,503				1,503
Trabajos en Curso	0	120,626			120,626
	13,740,072	264,372	0	0	14,004,444
DEPRECIACION	SALDOS INICIALES	DEPRECIACIÓN 2022	DEPRECIACIÓN ACTIVOS REVALUADOS		SALDOS FINALES
Edificaciones y Construcciones	2,709,184	235,110	34,781		2,979,075
Maquinaria y Equipo	16,888	726			17,614
Muebles y Enseres	317,564	19,495			337,059
Equipos Diversos	176,906	18,771			195,677
Equipos de Procesamientos de Datos	271,282	3,531			274,813
	3,491,824	277,633	34,781	0	3,804,238
VALOR NETO					10,200,206

12. INTANGIBLES Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA

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

	SALDOS INICIALES	AMORTIZACIONES 2021	AMORTIZAC 2022	SALDOS FINALES
Diseño pagina Web, licencias y aplicaciones	54,619	14,840	4,761	35,018
	54,619	14,840	4,761	35,018

13. BIBLIOTECA Y OTROS

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Saldo Inicial	46,220	46,220
Nuevos Colegiados	0	0
Otros (planos)	0	0
	46,220	46,220

14. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Facturas por pagar	18,399	5,124
	18,399	5,124

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL GOBIERNO	29,699	9,573
REMUNERACIONES POR PAGAR	38,254	35,356
INGRESOS DIFERIDOS	0	0
	67,953	44,929

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

Representa la provision siguiente

	2022	2021
	S/	S/
Cuentas por Pagar Diversas	17,137	20,075
Junta Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú	0	0
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	2,592	13,573
	19,729	33,648

17. FONDO MUTUAL DEL CONTADOR

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Fondo Mutual del Contador	1,325,410	1,184,003
	1,325,410	1,184,003

El movimiento del Fondo Mutual en el Ejercicio 2022 fue como sigue :

	2022	2021
Saldo Inicial	1,184,003	1,147,981
Cobros :		
Aportes Nuevos Miembros	19,150	12,100
Aportes Miembros Ordinarios	161,451	116,148
Intereses Pecibidos	12,231	10,837
Aporte Directiva 2020- 2021 Según PPTO	0	0
Pagos :		
Beneficiarios	-51,424	-103,063
	1,325,410	1,184,003

CONCILIACION	
Total del Fondo	1,325,409.74
Bcos parte Cte	-272,427.72
Bcos parte No Cte	-535,285.02
Reposición enero a diciembre 2022	-124,214.12
Por Cobrar Directiva antes del 2010	-80,329.53
Por Cobrar Directiva 2012-2013	-213,153.35
Por Cobrar Directiva 2016-2017	-180,000.00
Devolución Directiva 2020-2021	80,000.00
Diferencia	0.00

18. PATRIMONIO

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9,589,546	9,589,546
PATRIMONIO ADICIONAL		
Saldo Inicial	0	0
Aportes Adicional	0	0
	0	0
EXCEDENTE DE REVALUACION	339,113	373,895
RESULTADOS ACUMULADOS	142,363	27,653

19. INGRESOS OPERACIONALES

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Ingresos		
Cuotas Ordinarias Miembros de la orden	929,100	979,821
Nuevos Miembros de la orden	554,165	310,323
Seminarios Cursos y Programas de Especialización	148,335	157,732
Alquileres locales institucionales	317,875	42,439
Otros Ingresos Operacionales	88,751	52,156
	2,038,226	1,542,471

20. COSTOS OPERATIVOS

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Costos		
Seminarios Cursos y Programas de Especialización	-102,589	-86,427
Otros Costos Operacionales	-19,843	-17,062
	-122,432	-103,489

21. GASTOS ADMINIST, DEPRECIAC Y OTROS INGRESOS

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Cargas de Personal	-457,490	-502,832
Servicios Prestados por Terceros	-770,231	-386,232
Tributos	-71,773	-88,541
Cargas Diversas de Gestion	-191,749	-91,516
Depreciacion - Amortizacion	-345,825	-301,347
	-1,837,068	-1,370,467

21. INGRESOS DIVERSOS

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Ingresos Diversos	2,836	2,505
	2,836	2,505

22. OTROS INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Ingresos Financieros	25	39
Gastos Financieros	-3,636	0
Diferencia de cambio (neto)	-812	-80
	-4,423	-41

23. 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 2022 fue de S/ 4 600.00

La Institución por el momento no se encuentra con ningún Proceso de Fisaclización por parte de la ADMINISTRACION TRIBUTARIA, por los tributos y contribuciones de los años no prescritos.

24. 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 2022, el saldo de cuotas pendientes de pago son las siguientes:

RESPONS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	Dic 2022	Dic 2021
DIVERSAS		
MIEMBROS DE LA ORDEN		
Cuotas Ordinarias < ó = a 36 meses		
Cuotas Ordinarias	443,740.00	569,405.00
Finaciamientos	331,304.00	315,383.98
Cuotas Ordinarias > a 36 meses		
Cuotas Ordinarias	5,535,138.00	5,058,150.00
Finaciamientos	309,951.45	252,949.45
Sociedades de Auditoria		
Cuotas Ordinarias de Arequipa	270,260.00	251,788.00
Finaciamientos de Arequipa	6,191.10	6,613.00
Cuotas Ordinarias de Lima	194,724.00	187,812.00
	7,091,308.55	6,642,101.43