



**COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA**

**LEVANTAMIENTO DE
OBSERVACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PRESENTADOS
EN ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA
DEL 29 DE FEBRERO 2024**





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 (Expresado en Soles)

ACTIVO	AL 31/12/2023		AL 31/12/2022		PASIVO Y PATRIMONIO	AL 31/12/2023		AL 31/12/2022	
		%		%			%		%
CORRIENTE					CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 05)	677,259.00	5.52%	410,248.00	3.54%	Efectivo y equivalentes de efectivo	0.00	0.00%		0.00%
Fondo mutual (Nota 05)	509,264.00	4.15%	272,428.00	2.35%	Cuentas por pagar (Nota 14)	8,443.00	0.07%	18,399.00	0.16%
Cuentas por cobrar Comerciales-Terceros (Nota 06)	6,804.00	0.06%	12,450.00	0.11%	Otras cuentas por pagar (Nota 15)	58,855.45	0.48%	67,953.00	0.59%
Otras cuentas por cobrar (Nota 07)	1,419.00	0.01%	18,803.00	0.16%	Junta de decanos de CCP/ otras (Nota 16)	24,732.55	0.20%	19,729.00	0.17%
Existencias (Nota 08)	16,800.00	0.14%	38,443.00	0.33%					
Servicios y otros contratados por anticipado (Nota 9)	7,731.00	0.06%	10,552.00	0.09%					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,219,277.00	9.94%	762,923.00	6.59%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	92,031.00	0.75%	106,081.00	0.92%
NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	0.00	0.00%	535,285.00	4.62%	Fondo Mutual del contador (Nota 17)	1,517,754.00	12.38%	1,325,410.00	11.45%
Propiedad, Planta y Equipo (Nota 10)	10,983,688.00	89.58%	10,200,206.00	88.09%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,517,754.00	12.38%	1,325,410.00	11.45%
Intangibles (Nota 11)	42,450.00	0.35%	35,018.00	0.47%	TOTAL PASIVO	1,609,785.00	13.13%	1,431,491.00	12.36%
Activos Biologicos (Nota 13)	1,271.00	0.01%		0.00%					
Biblioteca y Otros (Nota 12)	14,620.00	0.12%	46,220.00	0.47%	PATRIMONIO				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11,042,029.00	90.06%	10,816,729.00	93.65%	<u>Patrimonio Neto</u>				
TOTAL ACTIVO	12,261,306.00	100%	11,579,652.00	100%	Patrimonio Institucional (Nota 18)	9,589,546.00	78.21%	9,589,546.00	82.81%
					Exedente de reevaluacion (Nota 18)	304,332.00	2.48%	339,113.00	2.93%
					Resultados Acumulados (Nota 18)	258,317.00	2.11%	142,363.00	1.23%
					Resultados del Ejercicio	499,326.00	4.07%	77,139.00	0.67%
					TOTAL PATRIMONIO	10,651,521.00	86.87%	10,148,161.00	87.64%
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12,261,306.00	100.00%	11,579,652.00	100.00%

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Dic-23	Dic-22
DIVERSAS		
MIEMBROS DE LA ORDEN		
Cuotas Ordinarias < ó = a 36 meses		
- Cuotas Ordinarias	361,676.00	443,740.00
- Financiamientos	483,582.00	331,304.00
Cuotas Ordinarias > a 36 meses		
- Cuotas Ordinarias	436,821.00	5,535,138.00
- Financiamientos	14,300.00	309,951.45
SOCIEDADES DE AUDITORIA		
Cuotas ordinarias de Arequipa	2,944.00	270,260.00
Financiamientos de Arequipa	4,288.00	6,191.10
Cuotas ordinarias de Lima	-	194,724.00
TOTAL	1,303,611.00	7,091,308.55

CPC QUINTIN JUAN PINO TELLERIA
DECANO

CPC EMIRCE LIZETH RAMOS NUÑEZ
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO

CPC CARLOS GERONIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR



**COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA**

**ESTADO DE RESULTADOS
Comparativo 2023 - 2022
(Expresado en Soles)**

	Ene - Dic 2023	%	Ene - Dic 2022	%
INGRESOS POR: (NOTA 19)				
CUOTAS ORDINARIAS MIEMBROS DE LA ORDEN	1,357,272	41.80	929,100	45.58
INSCRIPCION NUEVOS MIEMBROS DE LA ORDEN	829,831	25.57	554,165	27.19
SEMINARIOS, CURSOS, PROG. ESPECIALIZACION	459,249	14.14	148,335	7.28
ALQUILERES	340,725	10.49	317,875	15.60
OTROS INGRESOS	259,755	8.00	88,751	4.35
INGRESOS OPERACIONALES	3,246,832	100.00	2,038,226	100.00
COSTO POR: (NOTA 20)				
SEMINARIOS, CURSOS, PROG. ESPECIALIZACION	-365,529	-11.39	-102,589	-5.45
OTROS COSTOS	-4,248	-0.13	-19,843	-1.05
RESULTADO BRUTO	2,877,055		1,915,794	
GASTOS DE ADMINISTRACION (NOTA 21)	-2,061,922	-62.80	-1,491,243	-79.16
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	-330,081	-10.17	-345,825	-18.36
INGRESOS DIVERSOS (NOTA 22)	15,479	0.48	2,836	0.15
RESULTADOS DE OPERACION	500,530		81,562	
OTROS INGRESOS (GASTOS) (NOTA 23)				
INGRESOS FINANCIEROS	71	0.00	25	-
GASTOS FINANCIEROS	-	-	-3,636	-0.20
DIFERENCIA DE CAMBIO NETO	-1,275	-0.04	-812	-0.04
RESULTADOS DEL PERIODO	499,326		77,139	4.09

CPC QUINTIN JUAN PINO TELLERIA
DECANO

CPC EMIRCE LIZETH RAMOS NUÑEZ
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO

CPC CARLOS GERONIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Comparativo del 2023 - 2022
(Expresado en Soles)**

	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	EXCEDENTE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1º DE ENERO DE 2022	9,589,546	373,894	98,794	10,062,234
Resultado Acumulados			43,569	43,569
Resultado del Ejercicio			77,139	77,139
Transf Depreciac x Exd Rev al 31/12/2022		-34781		-34781
SALDOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2022	9,589,546	339,113	219,502	10,148,161
SALDOS AL 1º DE ENERO DE 2023	9,589,546	339,113	219,502	10,148,161
Adiciones del Ejercicio 2023			40,187	40,187
Deducciones del Ejercicio 2023			-1372	-1372
Resultado del Ejercicio			499,326	499,326
Transf Depreciac x Exd Rev al 31/12/2023		-34781		-34781
SALDOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2023	9,589,546	304,332	757,643	10,651,521

CPC QUINTIN JUAN PINO TELLERIA
DECANO

CPC EMIRCE LIZETH RAMOS NUÑEZ
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO

CPC CARLOS GERONIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR



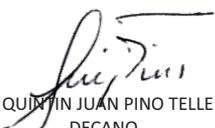
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Comparativo 2023 - 2022

(Expresado en Soles)

	2023	2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
COBRANZA CUOTAS ORDINARIAS	1,182,287.00	806,922.00
COBRANZA INSCRIPCIÓN NUEVOS MIEMBROS	833,237.02	554,165.00
COBRANZA DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	616,503.56	156,551.98
MATERIAL BIBLIOGRÁFICO NUEVOS MIEMBROS	24,800.00	19,150.00
ALQUILERES	423,258.01	383,812.95
CUOTA CLUB SOCIAL	182,353.00	122,177.50
OTROS INGRESOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD	245,088.85	45,797.30
PAGOS A PROVEEDORES	-1,295,421.46	-956,213.56
PAGO PROVEEDORES DE SEMINARIOS y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	-387,968.76	-97,033.14
PAGOS A PERSONAL	-579,437.74	-484,008.80
OTROS PAGOS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD	-117,454.86	-70,123.00
A: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,127,244.62	481,198.23
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
PAGOS POR COMPRA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-1,262,898.68	-327,177.42
B: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1,262,898.68	-327,177.42
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
PRESTAMOS RECIBIDOS		
FONDO MUTUAL		
AMORTIZACIÓN DE PRESTAMOS RECIBIDOS		
PAGO AL FONDO MUTUAL DEUDA DIRECTIVAS ANTERIORES	0.00	0.00
C: EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0.00	-
		-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO EQUIVALENTE	402,665.06	133,987.29
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	410,248.10	122,240.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINALIZAR EL EJERCICIO	677,259.10	410,248.10


CPC QUIRUPIN JUAN PINO TELLERIA
DECANO


CPC EMIRCE LIZETH RAMOS NUÑEZ
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO

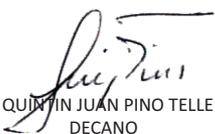

CPC CARLOS GERÓNIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

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

	2023	2022
SUPERAVIT DEL PERIODO	499,326.00	77,139.47
MAS:		
- DEPRECIACION	289,732.42	312,415.01
- AMORTIZACION	25,168.73	4,760.68
- 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	0.00
CUENTAS POR COBRAR	-5,646.00	10,744.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-17,384.00	-16,025.73
EXISTENCIAS	-21,642.21	7,223.44
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	-2,820.53	-1,392.10
INVERSIONES INMOBILIARIAS	0.00	8,500.00
TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y OTROS	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DE PASIVOS OPERATIVOS		
CUENTAS POR PAGAR	-9,956.54	13,275.25
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-9,098.17	0.00
JUNTA DE DECANOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU	-5,844.02	-13,919.83
REMUNERACIONES POR PAGAR	10,242.26	2,897.80
TRIBUTOS POR PAGAR Y OTROS	-19,340.43	20,126.10
OTROS PASIVOS OPERATIVOS	-55,478.51	55,454.14
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION	677,259.00	481,198.23


CPC QUINPIN JUAN PINO TELLERIA
DECANO


CPC EMIRCE LIZETH RAMOS NUÑEZ
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO ESTRATÉGICO


CPC CARLOS GERONIMO ARONI ESPETIA
CONTADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 y 2022

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 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 2023, fueron presentados y aprobados por El Directorio en su sesión de fecha 24 de enero del 2024 y serán expuestos para su aprobación en la ASAMBLEA ORDINARIA del 29 de febrero del 2024.

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 2022 y 2023 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 10. 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 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 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 EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende:

	2023	2022
	S/	S/
Disponible:		
Caja	928	10
Fondo Fijo		-
Bancos Cuentas	72,870	410,239
	73,798	410,249

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)		-
Bancos Cuentas de Ahorros (Fondo Mutual)	603,461	272,428
Depósito a Plazo Fijo (Fondo Mutual)	509,264	535,285
Transacción reconocida en el 2024	17,584	-
	1,130,309	807,713

6- CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	2023	2022
	S/	S/
Facturas y letras por Cobrar 2021	300	300
Facturas y letras por Cobrar 2022	1,050	12,150
Facturas y letras por Cobrar 2023	5,454	
	6,804	12,450

7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	2023	2022
	S/	S/
Entregas a rendir cuenta Personal	120	
Entregas a rendir cuenta ex directores	500	8,754
Otras cuentas por cobrar diversas	799	10,049
	1,419	18,803

8- EXISTENCIAS

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

Comprende:

	2023	2022
	S/	S/
Bienes Realizables	13,394	34,995
Suministros diversos	3,405	3,447
	16,800	38,442

9- GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Comprende:

	2023	2022
	S/	S/
Seguros y otros	7,007	7,142
Otros (vacaciones adelantadas, anticipos)	724	3,410
	7,731	10,552

10- INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS Y DEPRECIACION ACUMULADA

El movimiento del rubro Inmueble, Maquinaria y Equipos y su correspondiente Depreciación Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2023, es el siguiente

COSTOS

	SALDOS INICIALES	ADICIONES	ADICIONES POR AJUSTE	SALDOS FINALES
Terrenos	6,877,866			6,877,866
Edificaciones y Construcciones	6,022,037	573,178		6,595,215
Maquinaria y Equipo	21,387			21,387
Muebles y Enseres	437,874	6,505		444,379
Equipos Diversos	245,657	23,114		268,771
Equipos de procesamiento de Datos	277,493	3,253		280,746
Unidades de Reemplazo	1,503			1,503
Trabajos en Curso	120,626	622,571		622,571
	14,004,444	1,228,621	-	15,112,439

DEPRECIACION

	SALDOS INICIALES	DEPRECIACION 2023	DEPRECIACION DE ACTIVOS REEVALUADOS	SALDOS FINALES
Edificaciones y Construcciones	2,979,075	248,583	34,781	3,262,438
Maquinaria y Equipo	17,614	635		18,249
Muebles y Enseres	337,059	20,133		357,192
Equipos Diversos	195,677	1,750		197,427
Equipos de Procesamiento de Datos	274,813	18,632		293,445
	3,804,238	289,732	34,781	4,128,751
				10,983,688

11. INTANGIBLES Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA

El movimiento del rubro Intangibles y su correspondiente Amortización Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2023 es el siguiente:

	SALDOS INICIALES	AMORTIZACIONES 2022	ADICIONES 2023	AMORTIZACIONES 2023	SALDOS FINALES
Diseño pagina Web, licencias y aplicaciones	39,779	4,761	13,000	5,568	42,450
	39,779	4,761	13,000	5,568	42,450

12. BIBLIOTECA Y OTROS

Comprende:	2023	2022
	S/	S/
Saldo Inicial	46,220	46,220
Nuevos Colegiados	0	0
Retiro de libros por vencimiento	-31,600	0
	14,620	46,220

13. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Comprende:	2023	2022
	S/	S/
Alpacas	1,271	0
	1,271	-

14. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:	2023	2022
	S/	S/
Facturas por pagar	8,443	18,399
	8,443	18,399

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende:	2023	2022
	S/	S/
TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES	10,359	29,699
REMUNERACIONES POR PAGAR	48,496	38,254
	58,855	67,953

16. JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ/ CTAS DIVERSAS

Representa la provision siguiente

	2023	2022
	S/	S/
JUNTA DE DECANOS	11,293	17,137
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	13,441	2,592
	24,734	33,648

17. FONDO MUTUAL DEL CONTADOR

Comprende:

	2023	2022
	S/	S/
Fondo Mutual del Contador	1,517,755	1,325,410
	1,517,755	1,325,410

El movimiento del Fondo Mutual en el Ejercicio 2023 fue como sigue

	2023	2022
Saldo Inicial	1,325,410	1,184,003
Cobros :		
Aportes Nuevos Miembros	24,750	19,150
Aportes Miembros Ordinarios	241,694	161,451
Intereses Pecibidos	-5,245	12,231
Pagos :		
Beneficiarios	-68,854	-51,424
	1,517,755	1,325,410

Observación: a la fecha se registran deudas y aportes al fondo mutual como sigue

CONCEPTO	S/
Por Cobrar Directiva antes del 2010	-74,292.53
Por Cobrar Directiva 2012-2013	-213,153.35
Por Cobrar Directiva 2016-2017	-180,000.00
Devolución Directiva 2020-2021	80,000.00

18. PATRIMONIO

Comprende:

	2023	2022
	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	304,332	339,113
RESULTADOS ACUMULADOS	258,317	142,363

19 INGRESOS OPERACIONALES

Comprende:

	2023	2022
	S/	S/
Ingresos		
Cuotas Ordinarias Miembros de la orden	1,357,272	929,100
Nuevos Miembros de la orden	829,831	554,165
Seminarios Cursos y Programas de Especializa	459,249	148,335
Alquileres locales institucionales	340,725	317,875
Otros Ingresos Operacionales	259,755	88,751
	3,246,832	2,038,226

20. COSTOS OPERATIVOS

Comprende:	2023	2022
	S/	S/
Costos		
Seminarios Cursos y Programas de Especializa	-365,529	-102,589
Otros Costos Operacionales	-4,248	-19,843
	-369,777	-122,432

21. GASTOS ADMINIST, DEPRECIAC Y OTROS INGRESOS

Comprende:	2023	2022
	S/	S/
Cargas de Personal	-579,190	-457,490
Servicios Prestados por Terceros	-1,052,149	-770,231
Tributos	-173,031	-71,773
Cargas Diversas de Gestion	-257,553	-191,749
Depreciacion - Amortizacion	-330,081	-345,825
	-2,392,003	-1,837,068

22. INGRESOS DIVERSOS

Comprende:	2023	2022
	S/	S/
Ingresos Diversos	15,479	2,836
	15,479	2,836

23. OTROS INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Comprende:	2023	2022
	S/	S/
Ingresos Financieros	105	25
Gastos Financieros		-3,636
Diferencia de cambio (neto)	-1,275	-812
	-1,170	-4,423

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 2023 fue de S/ 4 950.00

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.

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 2023, el saldo de cuotas pendientes de pago son las siguientes:

RESPONS CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR	Dic 2023	Dic 2022
DIVERSAS		
MIEMBROS DE LA ORDEN		
Cuotas Ordinarias < ó = a 36 meses		
Cuotas Ordinarias	361,676.00	443,740.00
Finaciamientos	483,582.00	331,304.00
Cuotas Ordinarias > a 36 meses		
Cuotas Ordinarias	436,821.00	5,535,138.00
Finaciamientos	14,300.00	309,951.45
Sociedades de Auditoria		
Cuotas Ordinarias de Arequipa	2,944.00	270,260.00
Finaciamientos de Arequipa	4,288.00	6,191.10
Cuotas Ordinarias de Lima	-	194,724.00
	1,303,611.00	7,091,308.55