

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

CON DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Contenido

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	5
ESTADO DE RESULTADOS.....	6
ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO NETO	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	10

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Arequipa, 27 de febrero de 2024

SEÑORES

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

He realizado la auditoría a los estados financieros adjuntos del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, correspondientes a los estados de situación financiera y resultados integrales, por el año terminado al 2023 y las correspondientes notas a los estados financieros.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con instrucciones y normas de preparación y presentación de información financiera emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad.

Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de mis auditorías. Efectué las auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Perú. Tales normas requieren que planifique y realice el trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas. Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor

considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expreso tal tipo de opinión.

Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que se obtuvo es suficiente y apropiada para proporcionarme una base para la opinión de auditoría.

OPINIÓN

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí persona, fueron fielmente tomados de la información documentaria de la entidad auditada, y presentan razonablemente la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en su situación financiera y sus flujos de efectivo del año terminados en esa fecha, de conformidad con disposiciones legales sobre la materia y con normas contables de aplicación en Perú, los cuales fueron uniformemente aplicados.

Asimismo, se realizó atención especial a las liquidaciones por las obras, instalación de cobertura e instalación de grass, las mismas que guardan la documentación y razonabilidad pertinente.

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisión contable, conceptúo también que durante el año 2023 la contabilidad del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros, registros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las operaciones se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y

custodia de los bienes del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.

Mi persona es independiente de la Sociedad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de Ética que son aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en Perú y he cumplido las responsabilidades de acuerdo con dichos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido brinda una base suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión

Responsabilidades del auditor en la relación con la auditoria de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA´s siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA´s, se aplica mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Se identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude o error, se diseña y aplica procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y se obtiene evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección

material debida a fraudes es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el 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.

- Se obtiene conocimiento de control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean efectuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Se evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren expresar la imagen fiel.

Me comunico con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificados y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

(Expresado en Soles)

ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
	AL 31/12/2023	%	AL 31/12/2022	%		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 CCPP/ otras (Nota 1f)	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%
	25168.72792				PASIVO NO CORRIENTE				
NO CORRIENTE					Fondo Mutual del contador (Nota 17)	1,517,754.00	12.38%	1,325,410.00	11.45%
Efectivo y equivalentes de efectivo	0.00	0.00%	535,285.00	4.62%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	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	1,609,785.00	13.13%	1,431,491.00	12.36%
Intangibles (Nota 11)	42,450.00	0.35%	35,018.00	0.47%	PATRIMONIO				
Activos Biológicos (Nota 13)	1,271.00	0.01%		0.00%	Patrimonio Neto				
Biblioteca y Otros (Nota 12)	14,620.00	0.12%	46,220.00	0.47%	Patrimonio Institucional (Nota 18)	9,589,546.00	78.21%	9,589,546.00	82.81%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11,042,029.00	90.06%	10,816,729.00	93.65%	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%
TOTAL ACTIVO	12,261,306.00	100%	11,579,652.00	100%	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%

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

(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 OPERACIÓN	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

ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO NETO

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

	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	EXCEDENTE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1º DE ENERO DE 2022	9,589,546	373,894	98,793	10,062,233
Resultado Acumulados			43,569	43,569
Resultado del Ejercicio			77,139	77,139
Transf Depreciac x Exd Rev al 31/12/2022		-34781		-26085.52
SALDOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2022	9,589,546	339,113	219,501	10,148,160
SALDOS AL 1º DE ENERO DE 2023	9,589,546	339,113	219,502	10,148,161
Resultado Acumulados			38,814	38,814
Resultado del Ejercicio			499,326	499,326
Transf Depreciac x Exd Rev al 31/12/2023		-34780.92		-34780.92
SALDOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2023	9,589,546	304,332	757,642	10,651,521

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
Comparativo al 31 de Diciembre del 2023 y 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

**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
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	677,259.00	481,198.23

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 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 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

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

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

Fondo Mutua		-
	603,461	272,428
Caja Efectivo (Fondo Mutua)	509,264	535,285
Bancos Cuentas de Ahorros (Fondo Mutua)	1,112,725	807,713
Depósito a Plazo Fijo (Fondo Mutua)		

6. CUENTAS POR COBRAR

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

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

8. EXISTENCIAS

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

	2023	2022
Este rubro incluye bienes realizables y suministros requeridos por la institución de sus actividades.	S/ 13,394	S/ 34,995
Comprende:	3,405	3,447
	16,800	38,442

9. GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

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

10. 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 2023, es el siguiente:

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	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

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	14,004,444
DEPRECIACION	SALDOS INICIALES	DEPRECIACIÓN 2022	DEPRECIACIÓN N ACTIVOS	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	3,804,238
VALOR NETO				10,200,206

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

13. ACTIVOS BIOLÓGICOS

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

14. CUENTAS POR PAGAR

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

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2023	2022
Comprende:	S/	S/
TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTE	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

Representa la provisión siguiente

	2023	2022
Representa la provision siguiente	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

	2023	2022
Comprende:	S/	S/
Fondo Mutual del Contador	1,517,754	1,325,410
	1,517,754	1,325,410

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

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	-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

18. PATRIMONIO

	2023	2022
Comprende:	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

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

20. COSTOS OPERATIVOS

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

21. GASTOS ADMINIST, DEPRECIAC Y OTROS INGRESOS

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

22. INGRESOS DIVERSOS

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

23. OTROS INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

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

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 2023 fue de S/ 4 950.00

La Institución por el momento no se encuentra con ningún Proceso de Fiscalización 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 2023, el saldo de cuotas pendientes de pago son las siguientes:

RESPONS CUENTAS DE ORDEN ACREED	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

CARTA DE CONTROL INTERNO

POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Arequipa, 27 de febrero de 2024

Señores:

Colegio de Contadores Públicos de Arequipa

Presente:

Ref. : Carta de Control interno

Auditoría Financiera y de Gestión al ejercicio 2023

Estimados Señores:

Con relación a la Auditoría a los Estados Financieros del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, al 31 de diciembre de 2023, he evaluado la estructura del control interno del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, únicamente hasta el grado que considero necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría que serán aplicados en el desarrollo del examen a los estados financieros.

El examen se llevó a cabo con el propósito de rendir una opinión profesional sobre los estados financieros, por lo tanto, no necesariamente revela todas las deficiencias en el sistema de control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables y de la información que le es relativa.

Consecutivamente a los antes expuestos. Me permito presentar las observaciones de carácter final, que han sido detectadas y que contienen sugerencias y/o recomendaciones, tanto correctivas como preventivas, las cuales pueden coadyuvar en el logro de las metas y objetivos de gestión del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa.

Es importante señalar que los comentarios referentes a las observaciones se presentan como sugerencias constructivas para la consideración del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, como parte del proceso continuo del mejoramiento de la estructura de Control Interno existentes y de otras prácticas y procedimientos financieros.

Me permito recordarles que la responsabilidad por la preparación de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones suficientes, recae en la Gerencia del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa

Esto incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad y la salvaguarda de los activos de la empresa.

Quedando a su entera disposición para cualquier aclaración al respecto, le saludo.

Atentamente.

CPCC JOSÉ LUIS DÍAZ SOTO

Auditor Independiente.

INFORME DE LA EVALUACIÓN ANUAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

1. ORIGEN DEL EXAMEN

La Auditoría se viene realizando en atención al Contrato de Locación de Servicios como resultado del acuerdo entre Colegio de Contadores Públicos de Arequipa y el Auditor Independiente.

2. OBJETIVO DE LA ACTIVIDAD

Evaluar y opinar sobre la implementación, funcionamiento y efectividad del Sistema de Control Interno en las áreas administrativas y en aquellas actividades vinculadas directamente con la misión y objetivos de la entidad, identificando y determinando el grado de solidez, eficiencia y eficacia de los controles clave que aseguren a la entidad el cumplimiento de sus objetivos y metas, incidiendo en las áreas críticas y circunstancias a la cartera de colocaciones, captación de depósitos, obligaciones con terceros, recursos humanos y logísticos.

3. ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

El control interno es un proceso integral efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad se alcanzarán objetivos gerenciales como: promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad; cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, proteger y conservar los recursos públicos y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones.

Un adecuado sistema de control interno, permite prevenir, detectar y corregir deficiencias, así como detectar aquellos aspectos relacionados con la existencia de ilícitos, con la finalidad de que los niveles pertinentes adopten los correctivos necesarios salvaguardando los intereses de la entidad. Es bueno precisar, sin embargo, que nuestra evaluación de la estructura de control interno de Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, no revela necesariamente todas las debilidades existentes en las áreas evaluadas, en virtud al carácter selectivo de nuestras pruebas de auditoría. Producto del examen realizado se revelaron algunas debilidades de control interno las mismas que se incluyen en este memorando con la finalidad de que sean tomadas en cuenta en aras de fortalecer el funcionamiento del sistema de control interno de la Colegio de Contadores Públicos de Arequipa

4. DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO

La evaluación y estructura del presente informe ha identificado algunas Debilidades de Control interno las cuales fueron alcanzadas en su oportunidad y en el presente informe se incluyen los comentarios otorgados al Colegio de Contadores Públicos de Arequipa.

OBSERVACIONES:

OBSERVACIÓN N° 1

EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES CON BOLETAS.

Se observa compras realizadas con este comprobante a contribuyentes que no pertenecen al Nuevo Régimen Único Simplificado.

RECOMENDACION

Si bien es cierto que el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa es una entidad sin fines de lucro exonerada del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, por lo que se exime de realizar adiciones; se recomienda realizar la verificación del estado de proveedores de bienes y/o servicios acogidos al Nuevo Régimen Único Simplificado. Así, como verificar la validez de las boletas de venta que sean estrictamente emitidos por contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado

OBSERVACIÓN N° 2

PAGOS POR SERVICIOS RECIBIDOS A TRAVÉS DE LA EMISIÓN DE RECIBOS POR HONORARIOS QUE SON POR UN MISMO SERVICIO.

RECOMENDACION

Se recomienda solicitar la constancia de suspensión de retenciones y/o pagos a cuenta del impuesto a la renta de cuarta categoría, caso contrario realizar la retención correspondiente.

OBSERVACIÓN N° 3

EMISION DE COMPROBANTES DE PAGO AFECTAS AL SISTEMA DE DETRACCIONES

RECOMENDACION

Se recomienda emitir las facturas sujetas a detracción con las especificaciones y datos relacionados al spot.

OBSERVACIÓN N° 4

FLUJOGRAMA DE PROCESOS DESDE LA EMISION DE FACTURA HASTA LA CANCELACIÓN DEL PASIVO

RECOMENDACION

Se recomienda actualizar el flujograma correspondiente, con la finalidad de evitar contingencias al finalizar las diversas transacciones, como, por ejemplo, validez de comprobantes de pago.