



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA

Arequipa – Perú

ESTADOS FINANCIEROS

2024

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA

Arequipa - Perú



INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Por los años terminados el
31 de diciembre de 2024 y 2023

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores

Miembros de la Orden, Señor Decano y Directores del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa

1. Nuestra opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el ejercicio económico terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables.

En nuestra opinión, excepto por el efecto mencionado en el párrafo 3, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA** al 31 de diciembre de 2024, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) vigentes en el Perú, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board.

Los principios de contabilidad corresponden sustancialmente a las normas y prácticas contables autorizadas por la SBS; y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) y vigentes al 31 de diciembre de 2023.

Adopción plena de las Normas Internacionales de Información (NIIF)

Mediante Resolución N° 102–2010–EF/94.01.1 del 01.10.2010, la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores – CONASEV dispuso que todas las personas jurídicas que se encuentren bajo el ámbito de su supervisión deberán preparar sus estados financieros con la observancia plena de las NIIF que emita el IASB vigentes internacionalmente, precisando en las notas una declaración en forma explícita y sin reserva sobre el cumplimiento de dichas normas.

2. Énfasis en una situación

Con fecha 21 de noviembre de 2022, fueron aprobadas por parte del Consejo Normativo de Contabilidad, las Condiciones Técnicas para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales establecen la exigencia a las Instituciones, de adecuar sus estados financieros conforme a NIIF, en función al volumen de ingresos anuales en actividades ordinarias; normatividad que rige a partir del ejercicio fiscal 2022.

Al 31 de diciembre de 2024 los estados financieros de **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA** no se encuentran incursos en esta normativa.

Los estados financieros del año anterior fueron examinados por un Auditor Independiente, los estados financieros del 2023 son incluidos en este informe solo para propósitos comparativos.

3. Fundamento para nuestra opinión con salvedad

Limitación Al Alcance Del Examen

No hemos recibido respuesta a nuestra circularización de bancos, con respecto a los saldos de las entidades financiera al 31.12.24 del Banco Continental BBVA por S/324,644, Banco de la Nación por S/ 2,125 y Banco de Crédito del Perú con 3 cuentas por un total acumulado de S/ 60,116.

Debilidades En Los Sistemas De Control Interno

EL Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, no dispone de un Sistema de Control Interno oportuno y adecuado que asegure el registro y revisión de la totalidad de sus transacciones, en las fechas oportunas.

Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de nuestro dictamen. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

4. Independencia

Somos independientes de la Institución, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Perú y hemos cumplido las demás responsabilidades del Código de Ética del IESBA.

5. Nuestro enfoque de auditoría

Aspectos Generales

Una auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores materiales debido a error o fraude. Estos son considerados materiales si individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

El alcance de nuestra auditoría y la naturaleza, oportunidad y extensión de nuestros procedimientos fue determinado por nuestra evaluación de riesgos de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error. Realizamos procedimientos de auditoría sobre el enfoque de entidades legales consideradas financieramente significativas en el contexto de la Institución, con una combinación de auditorías de alcance completo y procedimientos de auditoría de cuentas específicas para alcanzar el nivel esperado de evidencia de auditoría.

Como parte del diseño de nuestra auditoría, hemos determinado la materialidad y evaluado los riesgos de errores materiales en los estados financieros. Hemos abordado el riesgo de vulneración de controles internos por parte de la gerencia, incluyendo, entre otros temas, la consideración de si existió evidencia de desviación que representó un riesgo de errores significativos en los estados financieros debido a fraude.

6. Cómo hemos diseñado nuestro alcance de la auditoría de la Institución

Hemos diseñado el alcance de nuestra auditoría para poder efectuar suficiente trabajo que nos permita emitir una opinión sobre los estados financieros en su conjunto, tomando en consideración la estructura de **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA**, los procesos contables y controles, y el sector económico en el que opera la Institución.

7. Principales asuntos de auditoría (PAA)

Los asuntos claves de auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período corriente. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre los mismos; sin embargo, no emitimos una opinión por separado sobre estos asuntos.

8. Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno con respecto a los estados financieros

El Decano y miembros de la Directiva, son responsables de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y por el control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, los directivos son los responsables de evaluar la capacidad de la Institución para continuar como institución en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio

contable de Institución en marcha, a menos que tengan la intención de liquidar el Patrimonio de la Institución o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del Comisión Supervisora de Gestión de **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA**, son responsables por la supervisión del proceso de información financiera de la Institución.

9. Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada siempre detectará errores materiales, cuando existan. Los errores pueden surgir de fraude o error que son considerados materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material que resulte de fraude, es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas, efectuadas por la dirección del Colegio.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de institución en marcha por parte de la dirección y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad de **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA**, de continuar como institución en marcha. Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos de una manera que logre su presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto a información financiera de las principales entidades o actividades de negocios dentro de la Institución para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Institución. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.

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

También hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes respecto a independencia y hemos comunicado acerca de todas las relaciones y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, incluyendo las respectivas salvaguardas.

De los asuntos comunicados a los responsables, determinamos aquellos asuntos que fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período corriente y son, por consiguiente, los principales asuntos de auditoría. Hemos descrito estos asuntos en nuestro dictamen de auditoría salvo que las leyes y regulaciones aplicables prohíban la revelación pública sobre el asunto.

Arequipa, Perú

20 de febrero de 2025

SM SUCLLA Y ASOCIADOS S.C.
Firma miembro independiente
BAKER TILLY PERU

CPC. Lorena Suclla Sánchez (socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N^o 808

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(En Soles)

<u>ACTIVOS</u>			<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
	2024	2023		2024	2023
Activos corrientes :			Pasivos corrientes :		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 5)	471,745	73,798	Tributos contrap. y aportes por pagar (Nota 15)	12,925	10,359
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros (Nota 6)	9,820	6,804	Remuneraciones y Participaciones por pagar (Nota 16)	36,994	48,496
Cuentas por cobrar al pers., accionistas y direct. (Nota 7)	520	120	Cuentas por pagar comerciales - (Nota 17)	5,321	8,443
Cuentas por cobrar diversas - Terceros (Nota 8)	2,786	1,299	Cuentas por pagar diversas - (Nota 18)	169,350	-
Servicios y otros contratados por anticipado (Nota 9)	4,539	7,731	Otras Cuentas por pagar (Nota 19)	29,789	-
Existencias (Nota 10)	10,891	16,800			
	<hr/>	<hr/>		<hr/>	<hr/>
Total de activos corrientes	500,301	106,552	Total de pasivos corrientes	254,379	67,298
	<hr/>	<hr/>		<hr/>	<hr/>
Activos no corrientes :			Pasivos no corrientes :		
Banco - Fondo Mutual del Contador (Nota 5)	1,246,702	1,112,725	Cuentas por pagar diversas -Junta Decanos (Nota 18)	-	24,733
Inversiones Mobiliarias	-	-	Fondo Mutual del Contador (Nota 20)	1,682,807	1,517,754
Inmuebles, Maquinaria y Equipos- Neto (Nota 11)	11,067,571	10,983,688			-
Intangible - Neto (Nota 12)	36,472	42,450			
Otros activos no corrientes - Biblioteca (Nota 14)	2,000	14,620			
Activo Biologico (Nota 13)	1,271	1,271			
	<hr/>	<hr/>		<hr/>	<hr/>
Total de activos no corrientes	12,354,016	12,154,754	Total de pasivos	1 937 186	1 609 785
	<hr/>	<hr/>		<hr/>	<hr/>
			Patrimonio :		
			Patrimonio Institucional (Nota 21)	9,589,545	9,589,545
			Excedente de revaluacion (Nota 21)	269,551	304,332
			Resultados acumulados (Nota 21)	797,790	258,317
			Resultados del ejercicio (Nota 21)	260,245	499,327
				<hr/>	<hr/>
			Total de patrimonio	10,917,131	10,651,521
				<hr/>	<hr/>
TOTAL DE ACTIVOS	12,854,317	12,261,306	TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	12,854,317	12,261,306
	<hr/>	<hr/>		<hr/>	<hr/>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

MIEMBROS DE LA ORDEN		
Cuotas Ordinarias < ó = a 36 meses	794,803	845,258
Cuotas Ordinarias > a 36 meses	570,424	451,121
Depositos no identificados		
SOCIEDADES DE AUDITORIA		
Cuotas Ordinarias	8,972	7232
	<hr/>	<hr/>
	1,374,199	1,303,611
	<hr/>	<hr/>

RESPONSABILIDAD CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS DIVERSAS

MIEMBROS DE LA ORDEN		
Cuotas Ordinarias < ó = a 36 meses	794,803	845,258
Cuotas Ordinarias > a 36 meses	570,424	451,121
Depositos no identificados		
SOCIEDADES DE AUDITORIA		
Cuotas Ordinarias	8,972	7232
	<hr/>	<hr/>
	1,374,199	1,303,611
	<hr/>	<hr/>

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(En Soles)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cuotas Ordinarias Miembros de la Orden (Nota 22)	1,062,339	1,051,106
Inscripción Nuevos Miembros de la Orden (Nota 22)	492,459	829,831
Cursos de Especialización, Semin. y Eventos (Nota 22)	264,083	459,249
Alquiler de Locales Institucionales (Nota 22)	237,033	340,725
Otros Ingresos Operacionales (Nota 22)	10,223	259,755
TOTAL DE INGRESOS OPERAC.	2,066,137	2,940,666
(-) Costos Operacionales (Nota 23)	-	369,777
MARGEN OPERACIONAL	1,968,873	2,570,889
Gastos de Venta (Nota 24)	-	352,880
Gastos de Administracion (Nota 25)	-	1,709,042
Depreciacion y Amortizacion (Nota 26)	-	330,081
Ingresos Diversos (Nota 27)	250,600	321,645
RESULTADO DE OPERACIONES	260,545	500,531
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
Ingresos Financieros (Nota 28)	57	71
Gastos Financieros (Nota 29)	-	1,275
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES, IMPUESTO A LA RENTA Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	260,245	499,327
IMPUESTO A LA RENTA	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT / DEFICIT	260,245	499,327

Los notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(En Soles)

	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	PATRIMONIO ADICIONAL	EXCEDENTE DE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre de 2022	9,589,545	-	339,113	219,504	10,148,162
			-		-
			34,781		34,781
Transferencia de depreciacion por excednte de revaluacion	-				-
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	-			38,814	38,814
Resultados del ejercicio 2023				499,326	499,326
Capitalizacion de capital adicional					-
Otros Incrementos de las partidas patrimoniales	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	9,589,545	-	304,332	757,644	10,651,521
Resultados acumulados	-	-			-
Resultados del ejercicio 2024	-	-		260,245	260,245
Excedente de revaluacion	-	-	-	34,781	-
Otras adiciones y deducciones	-	-	-	5,365	5,365
Saldo al 31 de diciembre de 2024	9,589,545	-	269,551	1,058,035	10,917,131

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

A VALORES HISTORICOS

(En Soles)

Al 31 de Diciembre del 2024 y 2023

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de cuotas ordinarias	1,077,918.00	1,182,287.00
Cobranza de inscripcion nuevos miembros	508,263.00	833,237.02
Cobranza de seminarios y cursos de especializacion	360,837.00	616,503.56
Cobranza por material bibliografico nuevos miembros	17,500.00	24,800.00
Cobranza por alquileres	328,236.00	423,258.01
Cobranza de cuota de club social	131,168.00	182,353.00
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	40,771.00	245,088.85
Menos:		
Pago a proveedores de bienes y servicios	-988,084.00	-1,295,421.46
Pago por seminarios y cursos de especializacion	-108,189.00	-387,968.76
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-611,768.00	-579,437.74
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-73,266.00	-117,454.86
A: AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION.	683,386	1,127,245
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-	-1,262,899
Trabajos en curso	-	-
B: AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	- 438,586	- 1,262,899
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza de recursos obtenidos por emision de valores u otras obligaciones de Corto Plazo	149,000	-
Menos:		
Pagos al fondo mutual	-	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	353,903	402,666
C: AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE, PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	287,124	402,666
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE (A+B+C)	531,924	267,012
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	1,186,523	919,511
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINALIZAR EL EJERCICIO	1,718,447	1,186,523

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En Soles)

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONOMICA

a. ANTECEDENTES

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA, (en adelante la Institución), 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. Fundada el 12 de octubre de 1956, con domicilio en la ciudad de Arequipa, e inscrita en Registros Públicos Zona Registral Nro. XII, sede Arequipa con partida Nro. 11032825 del folio 127, tomo II, asiento 1 del registro de asociaciones. La institución se inscribió en la Sunat con fecha 14.09.1993 e inicio sus actividades económicas el 19.01.1959.

El domicilio legal del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa es en la calle Sánchez Trujillo 201, Urb. La Perla, Cercado, Arequipa, con número de RUC 20174327026.

b. ACTIVIDAD ECONÓMICA

Su 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.

Agrupar a los Contadores Públicos de procedencia universitaria que ejercen la profesión bajo el amparo que la ley les confiere, siendo su colegiación requisito indispensable para su desempeño profesional ya sea en forma individual o asociada. Para el logro de sus fines, el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, entre otras actividades:

- i. Fomenta el desarrollo, prestigio y competencias de la profesión contable.
- ii. La defensa de la profesión de sus agremiados dentro del cumplimiento de las normas de ética.
- iii. Fomenta el estudio, actualización e investigación entre sus agremiados.
- iv. Garantiza el libre ejercicio de la profesión contable.

c. FONDO MUTUAL DEL CONTADOR

Con respecto al Fondo Mutual del Contador, el 07 de setiembre del 2005, se aprobó el Reglamento del Fondo Mutual, que regula la utilización de dicho fondo, 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 del Contador”, así como el pasivo de los estados financieros de la Institución.

2. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año 2024, fueron presentados y aprobados por el directorio en su sesión de fecha 04 de febrero del 2025 y serán presentados para aprobación de la Junta Asamblea General Ordinaria para el 27 de febrero del 2025, dentro de los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas, sin modificaciones.

Los estados financieros del año 2023, fueron presentados y aprobados por el directorio en su sesión de fecha 24 de enero del 2024, y han sido aprobados en la Asamblea General Ordinaria del 29 de febrero del 2024.

3. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la institución en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en la formulación de dichos estados financieros, los que han sido preparados a partir de los registros de contabilidad de la institución, siguiendo el criterio contable del costo histórico, en términos monetarios nominales de la fecha de las transacciones, los activos fijos revaluados son medidos a valor razonable.

a. Bases de presentación

Normatividad aplicable

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las disposiciones legales sobre la materia de acuerdo a de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) vigentes en el Perú, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden: (a) las Normas Internacionales de Información Financiera; (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y (c) las Interpretaciones, ya sean las originadas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o las antiguas Interpretaciones (SIC).

Si bien el Colegio hace referencia en sus notas a los Estados Financieros que la base de la preparación y presentación son PCGA, los que comprenden las NIIF, en la práctica no ha venido aplicando NIIF a plenitud, no se han efectuado adopción plena de las NIIF sean las completas y/o NIIF para PYMES.

b. Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros también requiere que el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias de eventos significativos en notas a los estados financieros. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de estados financieros y no menoscaba su fiabilidad.

Las estimaciones y juicios determinados por la institución, son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante. Si estas estimaciones y juicios variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzca.

c. Transacciones en moneda extranjera 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.

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 medidas

en la moneda funcional y, por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

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 del 2024 y diciembre del 2023 están valuados al tipo de cambio de cierre del año. Las diferencias al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del año, presentan el rubro de diferencia en cambio neto en el estado de resultados.

d. Instrumentos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los instrumentos financieros se clasifican en activos, pasivos o patrimonio de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como activo o pasivo se registran como ingresos o gastos. Los pagos a los tenedores de los instrumentos financieros registrados como patrimonio se registran directamente en el patrimonio neto.

Los instrumentos financieros se compensan cuando la institución tiene el derecho legal de compensarlos y cuando tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La institución determina la clasificación de los instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial y sobre la base del instrumento. La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad e intención de la institución para lo que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y cuando la institución tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Al 31 de diciembre de 2024 y del 2023, la institución no presenta ningún activo o pasivo financiero por importes brutos sujetos a derechos de compensación. Los activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera corresponden al efectivo y equivalentes de efectivo, las cuentas por cobrar, las cuentas por cobrar y el pasivo corriente. Las políticas contables sobre la valuación de estas partidas se revelan en las respectivas políticas contables descritas en esta nota.

e. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo considerados en el estado de flujos de efectivo corresponden los saldos en caja, a fondos de caja, cuentas corrientes, fondos mutuos y depósitos a plazo, registrados en el estado de situación financiera. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

f. Cuentas por cobrar comerciales, neto

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar por seminarios, cursos y otros, que se encuentran en las cuentas por cobrar comerciales a terceros, diversas, se registran a su valor nominal, menos la estimación por cobranza dudosa según corresponda. Donde dicha estimación es determinada por el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, para cuentas cuya cobranza deja de ser probable, determinándola sobre la base de la identificación específica y es cargada a resultados en el año en el cual se determina la necesidad de dicha estimación.

g. Existencias, neto

Las existencias se medirán al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor, sobre la base del método del costo promedio ponderado. Al cierre de cada año la institución deberá de realizar un análisis para determinar la provisión por desvalorización.

h. Servicios y otros contratados por anticipado.

Los criterios adoptados para el registro de estas partidas son:

- Los seguros pagados por adelantado se registran por el valor de la prima pagada para la cobertura de los diferentes activos y riesgos, y se amortizan siguiendo el método de línea recta durante la vigencia de las pólizas.
- Otros pagos por adelantado se registran como un activo y se reconocen como gasto cuando el servicio devenga.

i. Inmuebles, maquinaria y equipos, neto

Los Inmuebles, maquinaria y equipos son los activos tangibles que: (a) posee la Institución para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Un elemento de Inmuebles, maquinaria y equipos es reconocido por la institución como activo cuando: (a) es probable que la institución obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del activo para la institución pueda ser valorado con fiabilidad.

Todo elemento de Inmuebles, maquinaria y equipos, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

El costo de dichos elementos comprende: (a) su precio de adquisición y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; (b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la institución; y (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la institución como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de Inmuebles, maquinaria y equipos se contabilizará por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

La depreciación correspondiente es calculada en base al método de línea recta, a tasas permitidas legalmente que se consideren adecuadas, para extinguir dicho costo al fin de la vida útil estimada de los respectivos activos.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se revisan, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

El método de depreciación utilizado refleja el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la institución, los beneficios económicos futuros del activo.

El importe en libros de un elemento de Inmuebles, maquinaria y equipos se da de baja en cuentas: (a) cuando la institución desapropie del mismo; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o desapropiación. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de instalación, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones de los elementos de Inmuebles, maquinaria y equipos se cargan a los resultados del ejercicio.

j. Otros activos y amortización

Los otros activos se contabilizan al costo inicial menos su amortización acumulada. Un activo se reconoce como otro activo si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles que genere fluyan a la institución y su costo pueda ser medido confiablemente.

Después del reconocimiento inicial, los otros activos se miden al costo menos la amortización acumulada. Los otros activos se amortizan bajo el método de línea recta

sobre la base de su vida útil estimada. El período y el método de amortización se revisan al final de cada año.

k. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se clasifican como pasivos corrientes si el pago se deba realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

l. Provisiones, activos y pasivos contingentes

Para los efectos de la formulación de los estados financieros, la institución considera los conceptos referidos a continuación: Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Un pasivo contingente es: (a) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien (b) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien (ii) el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

m. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La institución presenta los activos y pasivos en el estado separado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la institución:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o

- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes en todos los casos.

n. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la institución, y que se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

- Ingresos por cuotas ordinarias de miembros de la orden (agremiados), ingreso de nuevos miembros de la orden, cursos de especialización, seminarios, eventos, alquiler de locales institucionales, entre otros ingresos operacionales.
- Ingresos por intereses se registran utilizando la tasa de interés efectiva (TIE), que es la tasa que descuenta exactamente los cobros de efectivo futuros estimados a través de la vida esperada del instrumento financiero o un período más corto. Los ingresos por intereses se presentan en el rubro “Ingresos financieros” en el estado de resultados integrales.

o. Reconocimiento de costo y gastos

Los costos y gastos se reconocen en el momento en el que se realiza la prestación del servicio; los demás gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan. Los costos y gastos representan consumos de beneficios económicos.

p. Medición del valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la institución determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte.

Asimismo, el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la institución.

q. Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la institución a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros.

Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son revelados en notas a los estados financieros.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIERO

Las actividades de la institución la exponen a una variedad de riesgos financieros: de liquidez, riesgos 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 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 Colegio de Contadores Públicos de Arequipa. Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

a. Riesgo de Mercado

La institución está expuesta a los siguientes tipos de riesgos de mercado:

i. Riesgo de tipo de cambio

La institución está expuesta a las fluctuaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera presente en su posición financiera y flujos de caja. La institución monitorea diariamente las fluctuaciones del tipo de cambio para evaluar el impacto de estas en la institución y reducir el efecto que pudieran generar. El riesgo de tipo de cambio surge de las operaciones principalmente en Dólares.

Al 31 de diciembre de 2024, el tipo de cambio contable publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) para los dólares estadounidenses fue de S/ 3.77 (S/ 3.705 al 31 de diciembre de 2023).

ii. Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés surge del endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasa variables expone a la institución al riesgo de la tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. La institución no mantiene préstamos con instituciones financieras, sujeta a tasas de interés, en consecuencia, no está afecto al riesgo de tasa de interés.

b. Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración de la institución del capital de trabajo y de los cargos financieros.

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 (o facilidades de crédito acordadas), para cubrir sus requerimientos esperados.

La institución controla su liquidez a través de informes mensuales, mediante el cual realiza el calce de vencimientos de activos y pasivos, así como del seguimiento diario del comportamiento de los indicadores de liquidez.

A la fecha del balance de situación, la Dirección de la institución ha proyectado tener suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones bajo una expectativa razonable.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Comprende:

			<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
	<u>2024</u>	<u>2023</u>		
CAJA (a)			18,089	925
CAJA SOLES – CCPA	2,598	925		
CAJA SOLES – YAPE- BCP 215-71176587037	15,491			
CUENTAS CORRIENTES (b)			371,394	
BCO. CONTINENTAL M.N. 220-0100070967	324,644	32,769		64,028
BCO. DE CREDITO M.N. 215-9400012032-22	1,594	2,111		
BCO. DE CONTINENTAL BBVA M.N. 0200539255	43,031	0		
BCO. DE LA NACION M.N. 101-150550	2,125	29,148		
DEPOSITOS EN INST. FINANCIERAS (c)				
CAJA AREQUIPA CTA REMUN. M.N. 7002100003003	7,782	7,778	82,262	8,845
CAJA AREQUIPA M.N. 7002100004003	74,245	832		
CAJA AREQUIPA M.N. 7002100001003	235	235		
TOTAL			471,745	73,798

			<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
	<u>2024</u>	<u>2023</u>		
FONDO MUTUAL DEL CONTADOR (d)				
TOTAL				
			<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
	<u>2024</u>	<u>2023</u>		
FONDO MUTUAL DEL CONTADOR (e)			1,064,539	603,465
BBVA CTA. CTE. FONDOS MUTUOS 220-8003130719	727,475	603,465		
BBVA CTA. CTE. FONDOS MUTUOS 220-0300244897	337,064	-		
FONDOS FIJOS (e)			182,162	509,260
BCO SCOTIABANK FONDO DEP. DISPONIBLE(2 ctas)	-	172,200		
BBVA CTA. PLAZO FIJO FONDO SAFM SA 992350	182,162	337,060		
TOTAL			1,246,701	1,112,725

- (a) La institución mantiene un saldo al 31.12.2024 S/ 2,598 y al 31.12.23 el importe de S/ 925 en caja chica.
- (b) La institución mantiene cuentas corrientes en bancos locales, en moneda nacional, no generan intereses y son de libre disponibilidad.
- (c) Mantiene depósitos en instituciones financieras con la Caja Arequipa, el cual cuenta con un saldo de S/ 82,262 soles al 31 de diciembre del 2024 y S/ 8,845 soles al 31 de diciembre del 2023.
- (e) La institución mantiene como Activo no Corriente el Fondo Mutual y Plazo fijo con el BBVA.

No se obtuvo respuesta en la circularización del banco BBVA, banco de la Nación y BCP.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS

Comprende:

			<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – CTAS POR COBRAR TERCEROS</u>			9,820	6,804
	<u>2024</u>	<u>2023</u>		
FACTURAS POR COBRAR 21	-	300		
FACTURAS POR COBRAR 22	-	1,050		
FACTURAS POR COBRAR 23	-	5,454		
FACTURAS POR COBRAR 24 (a)	9,820	-		
LETRAS POR COBRAR EJERCICIOS ANTERIORES	-	-		
TOTAL			9,820	6,804

- (a) Facturas por cobrar al 31 de diciembre del 2024 corresponde a curso S/ 450 y por programas de especialización S/ 9370.

7. CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – CTAS POR COBRAR AL PERSONAL</u>		520	120
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
CTA POR COBRAR AL PERSONAL	520	120	
ENTREGAS POR RENDIR A EX DIRECTORES	-	-	
ENTREGAS A RENDIR DIVERSAS	-	-	
	<hr/>	<hr/>	
TOTAL		520	120
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

8. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – CTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS</u>		2,786	1,299
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
CREDITO FISCAL IGV CTA PROPIA	.	-	
PROVISION COBRANZA DUDOSA	-	500	
OTRAS CTAS POR COBRAR DIVERSAS- ALQUILERES	2,786	799	
	<hr/>	<hr/>	
TOTAL		2,786	1,299
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

9. SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – SERV. Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO (a)</u>		4,539	7,731
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
SEGUROS	3,983	7,007	
OTROS GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	556	724	
TOTAL		<u><u>4,539</u></u>	<u><u>7,731</u></u>

(a) Los conceptos que forman parte de este rubro tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

10. EXISTENCIAS

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – EXISTENCIAS (a)</u>		10,891	16,800
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
BIENES REALIZABLES	7,354	13,263	
MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REP	3,405	131	
ENVASES Y EMBALAJES	132	3,406	
TOTAL		<u><u>10,891</u></u>	<u><u>16,800</u></u>

(a) En existencias se ha considerado:

- 1) Bienes Realizables (libros, llaveros, poleras shorts) S/ 7,354 al 31.12.24,
- 2) Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos (diplomas, medallas) S/ 3,405 al 31.12.24
- 3) Envases y embalajes S/ 132 al 31.12.24.

11. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS- DEPRECIACION ACUMULADA

Comprende 2023:

	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	DIC/ 2023 NETO S/
Terrenos	6,877,866	-	6,877,866
Edificaciones	6,595,215	- 3,262,438	3,332,777
Maquinaria y Equipo	21,387	- 18,249	3,138
Muebles y Enseres	444,379	- 357,192	87,187
Equipos Diversos	268,771	- 197,427	71,344
Equipo Procesamiento de datos	280,746	- 293,445	-12,699
Unidades de Reemplazo	1,503	-	1,503
Trabajos en Curso	622,572	-	622,572
	15,112,439	- 4,128,751	10,983,688

Comprende 2024:

	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	DIC/ 2024 NETO S/
Terrenos	6,877,866	-	6,877,866
Edificaciones	6,645,369	-3,529,797	3,115,572
Maquinaria y Equipo	21,387	-18,839	2,548
Muebles y Enseres	449,850	-377,130	72,720
Equipos Diversos	270,721	-231,150	39,571
Equipo Procesamiento de datos	281,686	-278,400	3,286
Unidades de Reemplazo	1,503	-	1,503
Trabajos en Curso	954,505	-	954,505
	15,502,887	-4,435,316	11,067,571

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS Y DEPRECIACION ACUMULADA

	TERRENOS	EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS DIVERSOS	EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	UNIDADES DE REEMPLAZO	TRABAJOS EN CURSO	TOTAL
	S/0.00	S/0.00	S/0.00	S/0.00	S/0.00	S/0.00	S/0.00	S/0.00	S/0.00
COSTO									
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2023	6,877,866	6,022,037	21,387	437,874	245,657	277,493	1,503	120,626	14,004,444
ADICIONES	-	573,178	-	6,505	23,114	3,253	-	501,945	1,107,995
BAJAS Y VENTAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	6,877,866	6,595,215	21,387	444,379	268,771	280,746	1,503	622,571	15,112,439
ADICIONES	-	50,154	-	5,471	1,950	940	-	331,934	390,447
BAJAS Y VENTAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	6,877,866	6,645,369	21,387	449,850	270,721	281,686	1,503	954,505	15,502,887
DEPRECIACIÓN ACUMULADA									
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2023	-	3,262,438	18,249	357,192	197,427	293,445	0	0	4,128,751
ADICIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BAJAS Y VENTAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	-	3,262,438	18,249	357,192	197,427	293,445	0	0	4,128,751
ADICIONES	-	267,359	590	19,938	33,723	-	-	-	321,610
BAJAS AJUSTE	-	-	-	-	-	-15,045	-	-	-15,045
TRANSFERENCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	-	3,529,797	18,839	377,130	231,150	278,400	0	0	4,435,316
DETERIORO ACUMULADO									
DETERIORO DE VALOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VALOR NETO EN LIBROS									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	6,877,866	3,332,777	3,1128	87,167	71,344	-12699	1,503	662,571	10,983,688
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	6,877,866	3,115,572	2,548	72,720	39,571	3,286	1,503	954,505	11,067,571

12. INTANGIBLES Y AMORTIZACION

Comprende 2023:

	Valor Bruto	Amortización	DIC/ 2023 NETO S/
Software	67,618	- 25,168	42,450
Otros	-	-	
	67,618	-25,168	42,450

Comprende 2024:

	Valor Bruto	Amortización	DIC/ 2024 NETO S/
Software	67,618	-31,146	36,472
Otros			
	67,618	-31,146	36,472

(a) Se cuenta con un software contable Sipan desde el 2022, pero no se utiliza para llevar la contabilidad.

13. ACTIVO BIOLÓGICO

Comprende:

			<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – ACTIVO BIOLÓGICO</u>			1,271	1,271
	<u>2024</u>	<u>2023</u>		
ANIMALES VIVOS ALPACAS	1,271	1,271		
TOTAL			1,271	1,271

14. OTROS ACTIVOS - BIBLIOTECA

Comprende:

			<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA –OTROS ACTIVOS- BIBLIOTECA</u>			2,000	14,620
	<u>2024</u>	<u>2023</u>		
ACTIVO NO CORRIENTE				
TESIS Y LIBROS DONADOS	-	44,220		
TESIS DONADAS 2020 (a)	2,000	2,000		
(-) RETIRO DE LIBROS POR VENCIMIENTOS	-	-31,600		
TOTAL			2,000	14,620

(a) En el saldo al 31.12.24 solo figuran las tesis donadas según acuerdo en Directorio.

15. TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR

Comprende:

			<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA - TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR</u>				
			12,925	10,359
	<u>2024</u>	<u>2023</u>		
TRIBUTOS POR PAGAR				
IMP. GENERAL A LA VENTAS (NETO)	7,210	1,954		
RENTA DE CUARTA CATEGORIA	438	2,647		
RENTA DE QUINTA CATEGORIA		130		
CONTRIB. A INST. PUBLICAS				
ESSALUD	3,113	3,142		
SISTEMA NACIONAL DE PENSIONES	2,164	2,486		
ENTIDAD PRIVADA DE SALUD	-	-		
IMPUESTO PREDIAL Y ARBITRIOS				
IMPUESTO PREDIAL	-	-		
TOTAL			12,925	10,359

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

			<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
			36,994	48,496
	<u>2024</u>	<u>2023</u>		
GRATIFICACIONES				
GRATIFICACIONES EMPLEADOS POR PAGAR				
VACACIONES POR PAGAR (a)				
VAC. EMPLEADOS POR PAGAR	29,101	40,494		
LIQ. BENEFICIOS SOCIALES				
BS EMPLEADOS POR PAGAR				
COMP. POR TIEMPO DE SERVICIOS				
CTS EMPLEADOS POR PAGAR	5,633	5,848		
ADMINISTRADORA DE FONDO DE PENSIONES				
APFS INTEGRAL- HABITAT-PROFUTURO-PRIMA	2,260	2,154		
<u>CUENTA – OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>				
OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS				
TOTAL			36,994	48,496

(a) En Vacaciones por pagar al 31 de diciembre del 2024, algunos trabajadores tienen pendiente de goce vacacional más de 30 días.

17. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS

Comprende:

	<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – CTAS POR PAGAR COMERCIALES</u>	5,321	8,443
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
FACTURAS POR PAGAR (a)	5,321	8,443
RECIBOS DE HONORARIOS POR PAGAR	-	-
TOTAL	<u>5,321</u>	<u>8,443</u>

- (a) Las facturas por pagar están denominadas en soles, son de vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas.

Se tiene pendiente de cancelación S/ 5,085 (01.02.22) que se sigue arrastrando desde la gestión 2020-2021 al proveedor GRUPO ACACIA INGENIERIA Y CONSTRUCCION EIRL

18. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS

Comprende:

	<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – CTAS POR PAGAR DIVERSAS</u>	169,350	-
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS (a)	17,517	-
PRESTAMOS POR PAGAR (b)	149,000	-
CUENTAS POR PAGAR JUNTA DE DECANOS	-	-
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	-	13,441
CUENTAS POR PAGAR JUNTA DE DECANOS	-	11,293
TOTAL	<u>169,350</u>	<u>24,734</u>

- (a) Corresponde a depósitos no identificados S/ 17,517, de los cuales se tiene en el BCP S/ 1,628, en cuenta Yape S/ 12,729, en Caja Arequipa S/ 2,760 y cuenta mancomunada S/ 400 (hay saldos por identificar en todos los meses del año 2024).

- (b) Corresponde a un préstamo por pagar a la Sociedad de Auditoría Luis Castro y Asociados Auditores y Consultores SAC por S/ 149,000, si garantía, sin cobro de intereses por el mutuo, para la compra de los vales de pavipollos para la navidad (no fue bancarizado dicho préstamo a las cuentas bancarias del colegio).

19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – CTAS ANTICIPO DE CLIENTES</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE (a)</u>		29,789	-
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
ANTICIPO DE CLIENTES PROGRAMA PED	29,789	-	
TOTAL		<u>29,789</u>	<u>-</u>

- (a) Anticipo de clientes al 31.12.24 por el programa PEP AUDITORÍA INTEGRAL enfocado en la formación del auditor independiente.

20. FONDO MUTUAL DEL CONTADOR

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – FONDO MUTUAL DEL CONTADOR</u>			
		1,682,807	1, 517,754
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
FONDO MUTUAL DEL CONTADOR (a)	1,682,807	1, 517,754	
TOTAL		<u>1,682,807</u>	<u>1, 517,754</u>

- (a) En el fondo Mutual del Contador se encuentra integrada de la siguiente manera Al 31.12.24:

CONCEPTO	IMPORTE S/
Reposiciones 2002-2024	1'995,474
Nuevos miembros desde 2001-2024	298,164
- Beneficiarios	-952,873
Intereses Generados Entidades financieras	342,042
TOTAL DEL FONDO MUTUAL DEL CONTADOR	1'682,807

Los movimientos del Fondo Mutual del Contador en el 2024 y 2023 fue como sigue:

DETALLES	2024	2023
Saldo Inicial	1,517,754	1,325,410
Cobros :		
Aportes Nuevos Miembros solo 24/23	17,400	24,750
Aportes Miembros Ordinarios	310,488	241,694
Intereses Percibidos	-54,983	-5,245
Pagos :		
Beneficiarios	-107,852	-68,855
	1,682,807	1,517,754

Con respecto a la cuenta por cobrar, por dinero utilizado por las diferentes Directivas que hicieron uso del Fondo Mutual del Contador a pesar de ser una cuenta intangible detallamos el análisis:

CONCEPTO	IMPORTE S/
Por Cobrar Directiva antes 2010	-74,292.53
Por Cobrar Directiva 2012-2013	-213,153.35
Por Cobrar Directiva 2016-2017	-180,000.00
Devolución Cuenta por Cobrar Directiva 2021-2022	80000.00
Devolución Cuenta por Cobrar Directiva 2024-2025	5,000.00
Monto por Reponer al Fondo Mutual del Contador	-382,445.88

21. PATRIMONIO

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – PATRIMONIO</u>			
<u>INSTITUCIONAL</u>		10,917,131	10,651,521
	<u>2024</u>		<u>2023</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9,589,545		9.589.545
EXCEDENTE DE REVALUACION	269,551		304,332
RESULTADOS ACUMULADOS	797,790		258,317
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	260,245		499,327
TOTAL		10,917,131	10,651,521

22. INGRESOS OPERACIONALES

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – INGRESOS OPERACIONALES</u>		2,066,137	2,940,666
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
CUOTAS ORDINARIAS MIEMBROS DE LA ORDEN	1,062,339	1,051,106	
INSCRIPCION NUEVOS MIEMBROS DE LA ORDEN	492,459	829,831	
CURSOS DE ESPECIALIZACION, SEMIN. Y EVENTOS	264,083	459,249	
ALQUILER DE LOCALES INSTITUCIONALES	237,033	340,725	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	10,223	259,755	
		<u>2,066,137</u>	<u>2,940,666</u>

23. COSTOS OPERACIONALES

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – COSTOS OPERACIONALES</u>		97,264	369,777
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
CURSOS DE ESPECIALIZAC., SEMINAR. Y EVENTOS	97,264	369,777	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES			
		<u>97,264</u>	<u>369,777</u>

24. GASTOS DE VENTA

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – GASTOS DE VENTA</u>		-	352,880
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
CARGAS DIVERSAS	-	352,880	
TOTAL		<u>-</u>	<u>352,880</u>

25. GASTOS DE ADMINISTRACION

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – GASTOS DE ADMINISTRACION</u>		1,646,386	1,709,042
	<u>2024</u>		<u>2023</u>
GASTOS DE PERSONAL	540,354		579,190
SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	905,130		899,268
TRIBUTOS	61,583		173,031
CARGAS DIVERSAS DE GESTION	139,319		57,553
TOTAL		<u>1,646,386</u>	<u>1,709,042</u>

26. OTROS GASTOS DE GESTION

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – OTROS GASTOS DE GESTION</u>		312,542	330,081
	<u>2024</u>		<u>2023</u>
DEPRECIACION - AMORTIZACION	312,542		330,081
TOTAL		<u>312,542</u>	<u>330,081</u>

27. INGRESOS DIVERSOS

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – INGRESOS DIVERSOS</u>		250,600	321,645
	<u>2024</u>		<u>2023</u>
DESCUENTOS Y BONIFICACIONES O	-		395
INGRESOS DIVERSOS	250,600		321,250
TOTAL		<u>250,600</u>	<u>321,645</u>

28. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – INGRESOS FINANCIEROS</u>		57	71
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
INTERESES POR DEP. CTA DE AHORROS			
GANANCIAS POR DIFERENCIA DE CAMBIO	57	71	
OTROS INGRESOS FINANCIEROS			
TOTAL		<u><u>57</u></u>	<u><u>71</u></u>

29. GASTOS FINANCIEROS

Comprende:

		<u>DIC/2024</u>	<u>DIC/2023</u>
<u>CUENTA – GASTOS FINANCIEROS</u>		357	1275
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
COMISION MANTENIMIENTO	-	-	
GASTO POR DIFERENCIA DE CAMBIO	357	1,275	
TOTAL		<u><u>357</u></u>	<u><u>1,275</u></u>

30. IMPUESTO A LA RENTA E IGV

El **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA**, se encuentra en el Régimen General de tercera categoría,

La institución, por ser una asociación sin fines de lucro, esta exonerada del Impuesto a la Renta de acuerdo al D.S. N° 179-2004-EF, y según el artículo 19° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, se encuentra en el directorio MEPECO (Medianos y Pequeños Contribuyentes) en la sunat.

Con respecto al IGV Impuesto General a las Ventas se encuentra infecto a las actividades de acuerdo a su objetivo y afecto por las otras actividades que son distintas a su objetivo social de conformidad con las normas tributarias en el Perú.

Los ingresos afectos al IGV son los seminarios, cursos, programas de especialización y otros.

31. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del año 2024 se encuentra pendiente de revisión, por parte de la Administración Tributaria, los ejercicios económicos no prescritos 2019 al 2024 inclusive.

La Dirección de la institución considera que una posible revisión no generará pasivos de importancia que puedan afectar significativamente los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.

El valor de la Unidad Impositiva Tributaria, para el ejercicio 2024 fue de S/ 5,150.00 soles

La institución se encuentra pendiente de fiscalización por parte de la Sunat, por aportaciones y tributos que esta afecto a años no prescritos.

32. CUENTAS DE ORDEN

Se tiene registrado en las cuentas de orden lo siguiente:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	dic-24	dic-23
DIVERSAS		
MIEMBROS DE LA ORDEN		
Cuotas Ordinarias < ó = a 36 meses		
- Cuotas Ordinarias	424,333.00	361,676.00
- Financiamientos	370,470.00	483,582.00
Cuotas Ordinarias > a 36 meses		
- Cuotas Ordinarias	552,366.00	436,821.00
- Financiamientos	18,058.00	14,300.00
SOCIEDADES DE AUDITORIA		
Cuotas ordinarias de Arequipa	5,920.00	2,944.00
Financiamientos de Arequipa	3,052.00	4,288.00
Cuotas ordinarias de Lima	-	-
	1,374,199.00	1,303,611.00

33. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Las actividades de la Institución la exponen a una variedad de riesgos financieros cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Institución a efectos de minimizarlos.

A continuación, presentamos los riesgos financieros a los que está expuesta la Institución.

a. Riesgo de tipo de cambio:

La Institución considera que no existe un riesgo importante de tipo de cambio que pudiera llevar a la Institución a una situación financiera de difícil manejo, dado que el desenvolvimiento de las variables macroeconómicas del país permite descartar una devaluación traumática.

b. Riesgo de tasas de interés y liquidez:

Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Institución son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado.

34. CONTINGENCIAS

Al 31.12.24 el Colegio tiene denuncias y demandas en su contra, según la opinión de los abogados encargados, consideran que la posibilidad de pérdida por parte del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa:

Procesos Judiciales en contra del Colegio

SUNAFIL ACTA DE INFRACCION N° 0482-2024-SUNAFIL/IRE-AQP

A raíz del proceso laboral con la Sra. Rosario Sarmiento Gutiérrez, SUNAFIL interpuso un acta de infracción por hostigamiento y acto de hostilidad, se emitió Informe Final de imputación de cargo donde se impone la multa al Colegio por S/13,544.50. por haber incurrido en una (1) infracción en materia de relaciones laborales, El proceso laboral con la trabajada ya se culminó, llegando a un acuerdo indemnizándola con S/ 3,000 y ya fue archivado. La multa impuesta por la SUNAFIL en opinión del abogado considera que hay posibilidad de pérdida.

WALTER ARTURO MANRIQUE MEDINA 01413-2024-0-0401-JR-LA-01 27.02.24 CIVIL

Acción contenciosa administrativa, Nulidad de acto administrativo, solicitó nulidad de convocatoria a elecciones para Consejo Directivo, con fecha 04/11/2024 el Juzgado ha emitido la Resolución N° 05 mediante la cual tiene por recibidas las copias certificadas presentadas, y dispone ponerlas en conocimiento de la otra parte, en trámite, probable.

DANIEL CHOQUE VILCA 01018-2024-0-0401-JR-CI-03 CIVIL 21.02.24

Acción contenciosa administrativa, impugnación de acuerdos, El día 21/10/2024 se ha llevado a cabo la Conciliación dentro del proceso, en la que arribaron a los siguientes acuerdos: Que, el señor decano del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, quien se encuentra representado por el decano Luis Fernando Castro Sucapuca, en su calidad de representante legal, asume el compromiso de devolver la institucionalidad al Colegio de Contadores; y se respete el estatuto institucional. : Que, el actual señor Decano pondrá a conocimiento de la Asamblea General Ordinaria del mes de enero del año 2025, el acuerdo antes arribado, que ha permitido concluir el proceso. Perdida.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SACHACA

Debido a cumplimiento de los objetivos de la obra “Piscina del Contador” mediante carta N° 310-2024-SGOPIIUC-MDS, del 05 de junio de 2024, la Municipalidad Distrital de Sachaca a iniciado acciones legales e imposición de una infracción, en contra del Colegio, por haber construido sin contar con una “Licencia de Construcción la obra”, esto involucra una multa del 200 % de la UIT y como medida complementaria están exigiendo la demolición y restitución del lugar al estado original, es decir se perdería toda la inversión.

EL COLEGIO, ha interpuesto acciones legales ante la Municipalidad Distrital de Sachaca relacionada con el proyecto “La Piscina del Contador”, la que hasta el 31/05/2024 presenta una inversión por un importe total de S/ 1,098,709.59, lo cual implicaría una pérdida que perjudicaría a la situación económica y financiera de EL COLEGIO. A la fecha no se tiene todavía resultados obtenidos ante la Municipalidad Distrital de Sachaca.