

---

## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA

ESTADOS FINANCIEROS COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2022

---

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA****ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE 2022**

<b>CONTENIDO</b>	<b>Páginas</b>
Dictamen de los auditores independientes	03
Estado de situación financiera	06
Estado de resultados	07
Estado de flujos de efectivo	08
Estado de cambios en el patrimonio	09
Nota a los estados financieros separados	10

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Gerencia General del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca.**

21 de marzo de 2023

Hemos auditado los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, que comprende el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de flujos de efectivos, Estado de Cambios en el Patrimonio, por el año terminado en esa fecha y un resumen de políticas significativas otras notas explicativas.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad con respecto a los estados financieros:**

La Gerencia del COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú y del Control Interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros, los Directivos son responsables de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar en funcionamiento, revelando, según proceda, utilizando la base contable de empresa en funcionamiento. Estatutariamente, la Gerencia General es el órgano ejecutivo encargado de la administración del Colegio de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Consejo Directivo vigente y cuyas atribuciones y obligaciones son establecidas en el Reglamento correspondiente.

### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados basada en nuestras auditorías. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas en Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados están libres de errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente

de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría implica la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Una auditoría también comprende la evaluación de la aplicabilidad de las políticas contables utilizadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.



21 de marzo de 2022

Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

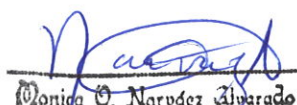
### Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca al 31 de diciembre de 2022, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y Políticas Contables establecidas por la institución.

### Otros asuntos

Los estados financieros del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca al 31 de diciembre de 2021, fueron examinados por otros auditores independientes, cuya opinión a la fecha 01 de abril de 2022, sí presentó salvedades.

### Refrendado por



Monica O. Narváez Alvarado  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
Reg. N° 090

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.**

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA**

RUBROS	Nota	AL 31-12-2022	AL 31-12-2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	04	225,373.62	241,666.00
Cuentas por cobrar comerciales	05	12,515.00	21,567.50
Cuentas Por Cobrar Al Personal, A Los Accionis	06	688.60	1,353.15
Cuentas por Cobrar Diversas	07	680.00	2,785.08
Existencias	08	20,124.70	6,546.71
Otros Activos	09	60,181.72	55,745.73
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>319,563.64</b>	<b>329,664.17</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Terrenos	10	702,644.00	702,644.00
Inmueble, Maquinaria y Equipo	11	934,161.50	876,734.51
Depreciación Acumulada	11	(319,407.65)	(294,655.80)
Intangibles	12	1,416.00	1,416.00
Amortización Acumulada	12	(649.01)	(507.41)
Otros activos	11	25,976.50	25,976.50
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>1,344,141.34</b>	<b>1,311,607.80</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,663,704.98</b>	<b>1,641,271.97</b>

RUBROS	Nota	AL 31-12-2022	AL 31-12-2021
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Tributos por Pagar	13	1,120.65	2,335.48
Remuneraciones por Pagar	14	4,098.76	4,883.43
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	15	880.00	14,905.00
Honorarios por Pagar	16	295.50	196.50
Cuentas por Pagar Diversas	18	24,783.80	23,580.80
Otros pasivos	17	22,840.00	
Ingresos Diferidos			
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>54,018.71</b>	<b>45,901.21</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Ingresos Diferidos	17	251.00	-
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>251.00</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>54,269.71</b>	<b>45,901.21</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital	19	54,653.18	54,653.18
Capital Adicional	20	805,831.53	805,831.53
Reservas	21	41,850.00	41,850.00
Remanentes / Déficit Acumulados	22	692,693.19	660,397.59
Remanente del Periodo		14,407.38	32,638.46
<b>Total Patrimonio</b>		<b>1,609,435.28</b>	<b>1,595,370.76</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,663,704.98</b>	<b>1,641,271.97</b>

Las notas a los estados financieros son parte integrante del estado de situación financiera.

**ESTADO DE RESULTADOS 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA**

RUBROS	Nota	31/12/2022	31/12/2021
<b>INGRESOS</b>			
Ventas	23	43,915.38	20,792.99
Otros Ingresos Operacionales Netos	24	429,152.40	416,325.67 (*)
<b>Total Ingresos</b>		<b>473,067.78</b>	<b>437,118.66</b>
<b>COSTO Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas	25	(19,038.54)	(7,925.18)
<b>Remanente Bruto</b>		<b>454,029.24</b>	<b>429,193.48</b>
Gastos Administrativos y de ventas	26	(422,716.10)	(372,698.65)
<b>Total Costos y Gastos</b>		<b>(422,716.10)</b>	<b>(372,698.65)</b>
<b>Remanente de Operación</b>		<b>31,313.14</b>	<b>56,494.83</b>
Gastos Financieros	27	(2,170.80)	(2,817.97)
Ingresos Financieros	28	4,916.58	3,144.65
Provisión Depreciación y Amortización	29	(24,893.45)	(24,183.04) (**)
Otros ingresos y/o gastos	30	5,241.91	
<b>Total Otros Ingresos y/o Gastos</b>		<b>(16,905.76)</b>	<b>(23,856.36)</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>14,407.38</b>	<b>32,638.47</b>

(\*) Para los ingresos del año 2021, no se ha considerado la deducción de los ingresos diferidos.

(\*\*) Se ha discriminado la depreciación de los gastos administrativos para una correcta comparación.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA**

	2022	2021
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE LAS:		
	S/	
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del Ejercicio	<u>14,407.38</u>	<u>32,638.47</u>
<b>Ajustes al Resultado del Ejercicio</b>	<u>24,550.58</u>	<u>63,750.99</u>
Depreciación y Amortización del Ejercicio	24,893.44	57,889.55
Variación de Resultados Acumulados por Reconocimiento de Gastos e Ingresos de años Anteriores	(342.86)	5,861.44
<b>Cargos y Abonos por Cambios Netos en el Activo y Pasivo</b>	<u>2,176.66</u>	<u>(12,281.18)</u>
Disminución/Aumento de Cuentas por Cobrar	9,052.50	(19,451.40)
Disminución/Aumento de Cuentas por Cobrar Al Personal, A Los Accionistas (Socios), Directores Y Gerentes	664.55	70.00
Disminución/Aumento de Cuentas por Cobrar Diversas	2,105.08	(2,105.08)
Aumento/Disminución de Mercaderías	(13,577.99)	4,638.74
Aumento/Disminución Otros Activos	(4,435.99)	11,693.22
Disminución/Aumento de Cobranzas Dudozas	-	(20,000.00)
Disminución/Aumento de Tributos por pagar	(1,214.83)	(975.15)
Disminución/Aumento Remuneraciones por Pagar	(784.67)	(1,682.31)
Disminución/Aumento Cuentas por Pagar Comerciales	(14,905.00)	14,905.00
Aumento/Disminución Honorarios por Pagar	880.00	-
Aumento/Disminución Cuentas por Pagar Diversas	99.00	(1,158.00)
Aumento/Disminución Otros Pasivos	1,203.02	1,783.80
Aumento/Disminución de Pasivo Diferido Corriente	22,840.00	-
Aumento/Disminución de Pasivo Diferido No Corriente	251.00	-
<b>Aumento (Dismin.) del Efectivo y Equiv. de Efectivo proveniente de Actividades de Operación</b>	<u>41,134.62</u>	<u>84,108.28</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compra y reconocimiento de Inmueble, Maquinaria y Equipo	(57,426.99)	(40,590.00)
Venta y bajas de Inmueble, Maquinaria y Equipo	-	-
<b>Aumento (Dismin.) del Efectivo y Equiv. de Efectivo proveniente de Actividades de Inversión</b>	<u>(57,426.99)</u>	<u>(40,590.00)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Disminución de préstamos obtenidos	-	-
Aumento por regularización de gastos correspondientes 2020	-	38,227.46
<b>Aumento (Dismin.) del Efectivo y Equiv. de Efectivo proveniente de Actividades de Financiamiento</b>	<u>-</u>	<u>38,227.46</u>
<b>TOTAL AUMENTO (DISMIN.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<u>(16,292.37)</u>	<u>81,745.74</u>
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	241,665.99	159,920.25
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<u>225,373.62</u>	<u>241,665.99</u>



**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA**

	CAPITAL	CAPITAL ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
<b>Saldos al 31 de Diciembre del año 2016</b>	<b>54,653.18</b>	<b>197,160.73</b>	<b>41,850.00</b>	<b>184,715.75</b>	<b>239,902.25</b>	<b>718,281.91</b>
Reclasificación Cuentas Patrimoniales						
Excedente de Revaluación						
Remanente del Ejercicio		608,670.80			(239,902.25)	<b>6,007.41</b>
<b>Saldos al 31 de Diciembre del año 2017</b>	<b>54,653.18</b>	<b>805,831.53</b>	<b>41,850.00</b>	<b>430,625.41</b>	<b>51,300.36</b>	<b>608,670.80</b>
Regularizaciones Saldos de Apertura 2018						
Remanente Ejercicio Anterior				4,383.96		<b>51,300.36</b>
Remanente del Ejercicio				51,300.36		<b>1,384,260.48</b>
<b>Saldos al 31 de Diciembre del año 2018</b>	<b>54,653.18</b>	<b>805,831.53</b>	<b>41,850.00</b>	<b>486,309.73</b>	<b>73,196.75</b>	<b>1,461,841.19</b>
Regularizaciones Saldos de Apertura 2019						
Remanente Ejercicio Anterior				(6.10)		<b>(6.10)</b>
Remanente del Ejercicio				73,196.75		<b>0.00</b>
<b>Saldos al 31 de Diciembre del año 2019</b>	<b>54,653.18</b>	<b>805,831.53</b>	<b>41,850.00</b>	<b>559,500.38</b>	<b>59,097.00</b>	<b>1,520,932.10</b>
Regularizaciones Saldos de Apertura 2020						
Remanente Ejercicio Anterior				(9,828.33)		<b>(9,828.33)</b>
Remanente del Ejercicio				59,097.00		<b>-</b>
<b>Saldos al 31 de Diciembre del año 2020</b>	<b>54,653.18</b>	<b>805,831.53</b>	<b>41,850.00</b>	<b>608,769.05</b>	<b>13,401.08</b>	<b>1,524,504.85</b>
Regularizaciones Saldos de Apertura 2021						
Remanente Ejercicio Anterior					(13,401.08)	<b>-</b>
Remanente del Ejercicio					32,638.47	<b>32,638.47</b>
<b>Saldos al 31 de Diciembre del año 2021</b>	<b>54,653.18</b>	<b>805,831.53</b>	<b>41,850.00</b>	<b>660,397.59</b>	<b>32,638.47</b>	<b>1,595,370.78</b>
Regularizaciones Saldos de Apertura 2022						
Remanente Ejercicio Anterior				(342.88)		<b>(342.88)</b>
Remanente del Ejercicio				32,638.47		<b>-</b>
<b>Saldos al 31 de Diciembre del año 2022</b>	<b>54,653.18</b>	<b>805,831.53</b>	<b>41,850.00</b>	<b>692,693.19</b>	<b>14,407.38</b>	<b>1,609,435.28</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA**

**Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022.**

#### **1. ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA ENTIDAD**

El Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, en adelante el Colegio, se constituyó mediante Escritura Pública de fecha 15 de mayo de 1981, otorgada ante el Notario Público Dr. Julio Alcides Cabanillas Becerra e inscrito en el Tomo N° 1, folio N° 423, asiento uno, partida CCXLVI del Registro de Personas Jurídicas Libro de Asociaciones en los Registros Públicos de Cajamarca; e inicio sus actividades institucionales el 29 de Noviembre de 1969, por la Ley N° 13253 del 11 de Setiembre de 1959 que dispone la colegiación obligatoria de los Contadores Públicos de los lugares donde ejerzan actividades de 10 o más titulados; su Reglamento aprobado por D.S. N° 28 del 26-08-60 y su Estatuto vigente, que salvaguarde el prestigio y dignidad de la profesión del Contador Público, con miembros altamente capacitados y competitivos aportando soluciones a la problemática regional y nacional.

Se encuentra inscrito en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta que corre a cargo de la SUNAT, según lo dispone la Resolución N° 093-5-04286 del 15-05-1997; por su calidad de Gremio Profesional no lucrativo, en armonía con el inciso b) del Art. 19º de la Ley del Impuesto a la Renta.

La actividad institucional principal del Colegio es velar por el prestigio, desarrollo, competencias de la profesión; fomentar el estudio, capacitación y adecuación permanente, la especialización de sus miembros, cautelar por el ejercicio profesional y su defensa, dentro de estrictos éticos y legales denunciando el ejercicio ilegal de la profesión.

Los fines del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, tenemos:

- Fomentar entre sus miembros y la comunidad empresarial la práctica de valores éticos y morales que busquen la transparencia de las operaciones económico-financieras y administrativas.
- El estudio y la comprensión crítica de las ciencias empresariales a través de eventos académicos sobre temas de interés local, regional, nacional y mundial que eleve el nivel de cultura económica financiera y administrativa entre sus miembros y el sector empresarial.
- Servir a la comunidad empresarial y sociedad en general, de manera eficiente, y eficaz con profesionales calificados, con alto grado de sensibilidad, basados en la

práctica de valores que buscan la transparencia en el desempeño de las funciones encomendadas.

- Fomentar la cultura contable tributaria en la sociedad a fin de impulsar el desarrollo económico del Departamento de Cajamarca.
- Fomentar el trabajo y desarrollo en los sectores productivos del departamento de Cajamarca mediante conocimientos técnicos y habilidades propias de la profesión.
- Velar por el prestigio, desarrollo y competencias de la profesión contable.
- Fomentar el estudio, la actualización, capacitación permanente y la especialización de sus miembros.
- Cautelar el ejercicio profesional y su defensa, dentro de estrictos criterios éticos y legales, denunciando el ejercicio ilegal de la profesión.
- Velar por el respeto y cumplimiento de las normas de ética profesional.
- Promover la investigación relacionada con la profesión contable.
- Promover el espíritu de solidaridad y las acciones orientadas a la previsión social que procuren el bienestar de sus miembros colegiados y de sus familias.
- Promover la vinculación entre sus miembros y el establecimiento de relaciones interinstitucionales permanentes con los demás Colegios Profesionales del país y/o sus equivalentes de otros países.
- Brindar orientación profesional mediante campañas coordinadas con los organismos competentes del Estado y de los gobiernos locales y Regionales.
- Prestar asesoramiento a los Organismos Públicos, cuando le sean requeridos formalmente.
- Representar a sus agremiados ante toda clase de autoridades locales regionales y nacionales.
- Otros que contemple el reglamento interno, dentro del marco de la Constitución y la Ley.

## 2. CONVENIOS

Los convenios del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca que se obtiene de otras entidades y que viene desarrollando durante el período 2022 se mencionan a continuación:

- a. Convenio específico de cooperación interinstitucional entre la Municipalidad Provincial de Cajamarca y el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca.

El objetivo del convenio es establecer y desarrollar mecanismos e instrumentos de cooperación interinstitucional, mutua colaboración y beneficio; sumando esfuerzos



y recursos disponibles a efectos de trabajar en forma conjunta en proyectos relacionados como:

- Formalización de emprendimientos, tanto en la zona urbana como rural del distrito de Cajamarca.
  - Brindar asistencia técnica y asesoramiento a Asociaciones civiles sin fines de lucro del ámbito de la provincia de Cajamarca y en las áreas de las ciencias contables y en las demás áreas de especialidad en las que las partes cuenten con los profesionales competentes.
  - Brindar capacitación especializada a la Municipalidad Provincial de Cajamarca; así como a los emprendimientos y MyPEs orientados a su sostenibilidad y desarrollo.
- b. Convenio de Cooperación entre el Instituto Internacional de Auditores Forenses Antifraude (IIAFA) y el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca (CCPC).
- El objetivo del presente convenio de cooperación es el fomentar el desarrollo profesional e integral de los Contadores Públicos en cuanto a la subespecialidad de Auditoría conocida como la Auditoría Forense Antifraude (AFA), que atiende de manera integral el manejo de la prevención, disuasión, control, manejo de riesgos, cumplimiento regulatorio, control, detección, investigación y aclaración de Fraude, Corrupción y Lavado de Dinero en el ámbito privado y gubernamental.
  - Que el IIAFA colaborará con los miembros y participantes en las actividades del CCPC en sus conferencias anuales, con el tema de Auditoría Forense Antifraude y otros conexos; ofreciéndoles además un descuento especial CCPC para que organice y coordine con sus miembros interesados en participar en grupo, en el Programa de Certificación de Auditor Forense Antifraude (AFA) y además que emite el IIAFA, estableciendo e introduciendo con Certificación de prestigio para beneficio y engrandecimiento de la profesión y de provincia y del país, de modo virtual o presencial, conforme a las circunstancias del momento y según el calendario y requisitos de IIAFA.
  - Que el IIAFA a través del suscrito y/o otros AFA que sean asignados, se comprometen en la participación continua mediante seminarios y exposiciones durante las actividades anuales que realice el CCPC, a impartir y compartir conocimientos de actualización en materia de Auditoría Forense Antifraude por medio de seminarios y conferencias, previamente coordinadas, las cuales servirán como horas crédito para optar y/o mantener la Credencial AFA y otras del IIAFA.

- c. Convenio Marco de Cooperación Interinstitucional entre el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca y la Universidad Nacional de Cajamarca.
- Desarrollar proyectos de capacitación y asesoramiento en las áreas de las ciencias contables y en las demás áreas de las demás especialidades que las partes cuente con los profesionales competentes.
  - Desarrollar proyectos conjuntos de investigación en el ámbito de las áreas de las Ciencias Contables, de la sostenibilidad y desarrollo empresarial.
  - Colaborar con la organización de los eventos y certámenes científicos, tecnológicos y culturales.
  - Brindar Asesoría y Consultoría a las instancias administrativas de LA UNC.
  - Proponer, viabilizar y coordinar programas de posgrado (Maestrías y doctorados). Así como Diplomados y Cursos de Extensión Profesional dirigidos a los agremiados de EL COLEGIO, estudiantes y colaboradores de LA UNC, de acuerdo al marco normativo Universitario.
  - Permitir el uso de las instalaciones de ambas partes a fin de desarrollar actividades enmarcadas en el presente convenio y en los convenios específicos que se suscriban.
- d. Convenio marco de Cooperación Interinstitucional entres a Universidad Nacional Autónoma de Chota y el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca.
- Establecer las bases para suscribir convenios y/o acuerdos específicos con objetivos concretos, unidades responsables, plazos de ejecución, financiamiento y otras condiciones necesarias para la puesta en práctica del presente convenio marco, siempre y cuando sus objetivos tengan relación directa con los fines y funciones de ambas partes.
  - Desarrollar proyectos de capacitación y asesoramiento en las áreas de las ciencias contables y en las demás áreas de las demás especialidades que las partes cuente con los profesionales competentes.
  - Desarrollar proyectos conjuntos de investigación en el ámbito de las áreas de la Ciencias Contables, así como relacionados con la sostenibilidad y desarrollo empresarial.
  - Colaborar en la organización de eventos y certámenes académicos, científicos, tecnológicos y culturales.
  - Brindar Asesoría y Consultoría a las instancias administrativas de LA UNACH, según su requerimiento.
  - Proponer, viabilizar y coordinar programas de posgrado (Maestrías y doctorados); así como Diplomados y cursos de Extensión Profesional dirigidos



- a los agremiados de EL COLEGIO, estudiantes y colaboradores de LA UNACH, de acuerdo con el marco normativo Universitario.
- Permitir el uso de las instalaciones de ambas partes a fin de desarrollar actividades enmarcadas en el presente convenio y en los convenios específicos que se suscriban.
- e. Convenio marco de cooperación entre el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca y Quantum Consultores S.A.C.
- Por el presente convenio, LA ESCUAL se obliga a prestar a los miembros hábiles de EL COLEGIO sus servicios mediante un Plan de Suscripciones (cuyo detalle se encuentra adjunto al presente Convenio) durante el período que contrate cada miembro hábil, así como la participación en los Programas de Especialización organizados por la ESCUELA.
  - Colaborador hasta en 04 actividades académicas al año de forma gratuita orientadas a la capacitación de los agremiados de EL COLEGIO organizados conjuntamente y hasta un máximo de 06 (seis) horas de duración en las fechas que previamente se coordinen.
  - Por ser miembro hábil de EL COLEGIO, se considerará un descuento sobre la tarifa regular de 50% para planes de suscripción y para programas de especialización que organice LA ESCUELA, además de otorgarse facilidades de pago, de ser requeridas.
  - LA ESCUELA se compromete a otorgar descuentos del 50% a los miembros hábiles de LE COLEGIO en los cursos contenidos en los planes de suscripción de manera independiente, "sin ser suscriptor" así como en los Talleres que se lleven a cabo por LA ESCUELA.
  - LA ESCUELA se compromete a hacer llegar una invitación a 01 (un) webinar mensual para los agremiados hábiles de EL COLEGIO puedan participar sin costo alguno (generalmente en la primera semana de cada mes).
  - De forma recíproca, EL COLEGIO se compromete frente a LA ESCUELA a efectuar la difusión por correo electrónico y por las redes sociales de los cursos virtuales y/o Especializaciones que organice.
- f. Convenio de Cooperación Mutua Interinstitucional entre el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca y la empresa INVERSIONES JUFA E HIJOS SRL (El Nuevo Diario).
- Recibir, diseñar y publicar el artículo en mención en una columna de aparición semanal y difundirlo vía virtual e impresa (cuando corresponda) y en el día acordado para su aparición.



- Recibir notas de prensa respecto de actividades y/o eventos realizados por EL COLEGIO, y difundirlos en la sección noticias locales que corresponda.
  - El Nuevo Diario, ofrece asimismo un espacio en el Suplemento Dominical para que cuando EL COLEGIO considere oportuno entregue artículos y fotografías para su publicación.
  - El aporte académico mediante artículos escritos, así como la publicación no tiene ningún costo económico por ambas partes, y se da por el propósito de cooperación recíproca en favor de los lectores y la población general.
  - Propiciar diariamente un ejemplar del Nuevo Diario, en versión electrónica.
- g. Convenio Marco de Cooperación Interinstitucional entre el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, la escuela de Posgrado Neumann, La Universidad Internacional de La Rioja en España y la Universidad Internacional de La Rioja México.
- Constituye el objeto del presente acuerdo establecer el marco general de colaboración entre LAS PARTES en los ámbitos de la formación, la investigación, la transferencia tecnológica, el asesoramiento técnico especializado, el intercambio de experiencias, la difusión de la cultura y cualquier otra actividad en el ámbito de interés común de LAS PARTES, que dispongan de mutuo acuerdo.
  - Establecer condiciones económicas especiales en favor de sus empleados y colegiados, así como a los familiares directos de estos para que puedan cursar estudios de máster de UNIR y Maestrías de UNIR México y NEUMANN.
  - El Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, UNIR, UNIR México y NEUMANN, podrán realizar actividades académicas de manera conjunta que sea de interés de los asociados del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, y del público en general, suscribiendo para el efecto los acuerdos específicos que correspondan.
- h. Convenio de cooperación interinstitucional entre el Instituto Nacional de Estadística Informática y el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca.
- El presente Convenio tiene como objetivo establecer la amplia cooperación entre el INEI y el Colegio para la ejecución de las actividades preparatorias y realización del V Censo Nacional Económico 2022.
- i. Convenio Marco de Cooperación Interinstitucional entre La Cámara de Comercio y Producción de Cajamarca y el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca.

- El presente convenio tiene como objeto establecer y desarrollar mecanismos e instrumentos de cooperación interinstitucional, mutua colaboración y beneficio; sumando esfuerzos y recursos disponibles a efectos de brindar un mejor servicio a los agremiados de estas instituciones, así como promover el desarrollo de la investigación, educación, capacitación, fortalecimiento de capacidades y asesoramiento.
- j. marco de cooperación académica, científica, tecnológica y cultural entre la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo y la COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA.
  - El objetivo es establecer y desarrollar mecanismos e instrumentos de mutua colaboración y beneficio, aunando esfuerzos y recursos disponibles a efectos de brindar un mejor servicio a la comunidad, así como promover el desarrollo de la cultura, la investigación científica y tecnológica.
- k. Convenio de Cooperación Institucional entre Centro Oftalmológico Visualiza y Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca.
  - El objetivo es establecer un convenio de prestación de servicio profesionales oftalmológicos a los agremiados afiliados a EL COLEGIO y familiares directos (Núcleo Familiar).
  - Facilitar la atención especializada en oftalmología, con tarifas preferenciales para sus miembros hábiles.
  - Brindar un servicio de calidad en lo referente a la atención especializada en oftalmología, tanto a los agremiados del Colegio (en condición de hábiles), así como esposo (a), conviviente, hijos menores de edad y padres (Núcleo Familiar).
- l. Convenio de Descuento en Consumo entre Servicios Gastronómicos S.A.C. y el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca.
  - El presente convenio, LA EMPRESA se compromete a otorgar a los miembros de EL COLEGIO el siguiente beneficio corporativo:
  - 25% de descuento en los productos de su carta.
  - No acumulable con otras ofertas, promociones o descuentos.
  - Válidos todos los días lunes, martes, miércoles; para consumo presencial o delivery.
- m. Convenio entre Sauna y Spa Iguazú SRL y Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca.

El objetivo del presente convenio, IGUAZÚ se compromete a otorgar a los colegiados y colaboradores, además de los familiares directos de los mismos (Padres, cónyuge e hijos) de EL COLEGIO, presentando su carnet que acredite que es referido DEL COLEGIO para así poder acceder a los beneficios.

### 3. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros al 31-12-2022 fueron aprobados en Sesión de Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, de fecha 25 de enero del 2023.

Los principios y prácticas contables más importantes que han sido aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros adjuntos son los siguientes:

#### 3.1. Bases para la preparación y presentación. -

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Los estados financieros adjuntos, se han preparado de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú; por su nivel de ingresos el Colegio no está obligado a adoptar la NIIF completas ni siquiera la NIIF para PYMES; sin embargo, ha cumplido con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros y la preparación de los mismos, acorde con las Políticas Contables propias del Colegio.

Para estos propósitos fue utilizada la base de costo histórico, que se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada por el intercambio de activos (de acuerdo a la verificación de los comprobantes de pago exhibidos por la compañía durante el procedimiento de la auditoría).



### 3.2. Uso de estimaciones contables significativas. -

La preparación de los estados financieros requiere que el Consejo Directivo utilice juicios, estimaciones y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias y la exposición de eventos significativos en notas a los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2022.

La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Entidad, tanto de la preparación y presentación razonable de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: implantar y verificar el control interno, establecimiento de políticas de contabilidad, que los estados financieros estén exentos de fraudes o errores, asimismo aprobar las estimaciones razonables de las diferentes operaciones.

Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. Las modificaciones a los estimados contables son reconocidas de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en las correspondientes cuentas de ganancia del año en que se efectúan las revisiones correspondientes. El análisis de los Estados Financieros y de sus notas del ejercicio 2022 se observa que se ha implementado como práctica contable la discriminación de los Ingresos Diferidos correspondientes a los pagos de periodos futuros.

Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la elaboración de los estados financieros de la Entidad se refieren a:

- Reconocimiento de ingresos.
- Reconocimiento de costos y gastos.
- Provisiones.

### 3.3. Resumen de principios y prácticas contables significativas

Los principales principios contables adoptados por el Colegio en la preparación de sus estados financieros que han sido preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú se señalan a continuación:

#### a) Uso de Estimaciones Contables

Las principales estimaciones relacionadas con los Estados Financieros se refieren a las provisiones por depreciación de los bienes del activo fijo de

enero - diciembre 2022, amortización de intangibles, la Provisión por CTS, gratificaciones y vacaciones de acuerdo a las normas laborales vigentes.

b) Inmuebles, Maquinaria y equipo

El rubro Inmuebles, maquinaria y equipo se presenta al costo histórico con excepción de los terrenos, muebles y enseres y equipos diversos que se revaluaron en el 2017, revelando así mismo su depreciación acumulada. El costo inicial de los activos comprende su precio de compra más cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al Estado de Resultados en el periodo en que estos gastos se incurren. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los bienes se calcula por el método de línea recta a tasas anuales establecidas por la Entidad.

c) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos la venta de bienes y prestación de servicios son reconocidos cuando se cobran, registrándolos en el rubro Ventas del Estado de Resultados. Los gastos se reconocen cuando se cancelan y se asignan al ejercicio correspondiente.

Los derechos por aportes ordinarios y extraordinarios, derechos de colegiatura y otros, se facturan al momento de la cancelación por parte del agremiado y se reconocen en el período en que suceden, registrándolos en el rubro "Otros Ingresos Operacionales". Para las cuotas ordinarias que pagan los agremiados por los periodos subsiguientes se registran inicialmente como ingresos diferidos, y se reconocen como ingresos del periodo en aquellos en que se devengan.

d) Moneda Funcional

Los Estados Financieros del Colegio de Contadores se presentan en soles, que corresponde a su moneda funcional y de reporte, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos de la institución.

e) Transacciones en moneda extranjera. -

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente



ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de activos y pasivos. Las ganancias o pérdidas por diferencia de cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la conversión de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del estado de activos y pasivos, son reconocidas en el rubro de "Resultado neto por diferencia en cambio" en el estado de ingresos y gastos. Los activos y pasivos no monetarios determinados en moneda extranjera son trasladados a la moneda funcional al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

f) Instrumentos financieros básicos. –

En el caso del Colegio, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos básicos tales como efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. En su reconocimiento inicial es al precio de la transacción. Si fuere un activo financiero o pasivo financiero se medirán a valor presente de los pagos futuros.

El Colegio determina la clasificación de los activos y pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, vuelve a evaluar esta clasificación al final de cada año.

g) Efectivo y equivalente de efectivo. -

El efectivo presentado en el estado de situación financiera comprende los saldos de caja y cuentas corrientes. Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalente de efectivo corresponden a caja y cuentas corrientes, todos ellos registradas en el estado de situación financiera.

h) Cuentas por cobrar comerciales. -

Las cuentas por cobrar a terceros son reconocidas por los montos originales de los comprobantes de pago emitidos. Se registran a su valor nominal y netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la cual es estimada considerando la antigüedad de la deuda, estadística de cobro y otra información pertinente, en base al juicio y experiencia de la Dirección Ejecutiva, y es registrada como gasto en el ejercicio en el cual se determina la necesidad de dicha provisión.

i) Inventarios. -

Se valúan al costo o valor neto de realización, el menor, siguiendo el método PEPS, excepto en el caso de existencias por recibir que se valúan a su costo

específico. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, neto de otros costos y gastos incurridos para poner las existencias en condición de venta.

j) Propiedad, planta y equipo. -

Las Propiedad, planta y equipo están registrados al costo de adquisición neto de su depreciación. Las renovaciones y mejoras son activadas, mientras que los gastos de mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En el caso en que se demuestre que los gastos resultarán en beneficios futuros por el uso de los inmuebles, maquinaria y equipo, dichos gastos son capitalizados como un costo adicional de las maquinarias y equipos.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce. Estos activos son depreciados a partir de ese momento de manera similar al resto de activos similares.

La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta adoptando las tasas determinadas por la legislación del Impuesto a la Renta. La depreciación anual se reconoce como gasto y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para las siguientes clases de activos:

	Años
Terrenos	30
Muebles y enseres	10
Equipos diversos	10
Otros equipos	10
Intangibles	10

k) Provisiones. -

La provisión de beneficios sociales se registra semestralmente y de acuerdo a las normas laborales vigentes. Las vacaciones se registran anualmente acorde al devengo del periodo.

l) Reconocimiento de ingresos y gastos. -

Los ingresos efectuados en el periodo se registran en base al principio de lo percibido y los gastos bajo el principio de lo devengado. La cuota ordinaria,

aportada por los miembros, es de S/ 10 que se destina en su mayoría a cubrir el gasto corriente de la institución.

m) Eventos posteriores. -

Los eventos posteriores del periodo que proveen información adicional sobre la Institución a la fecha del estado de activos y pasivos (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son materia de ajuste son expuestos en las notas a los estados financieros.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

(a) A continuación, se presenta la composición de los rubros:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Caja Chica	1,000.00	816.93
Caja Tesorería	1,260.00	
Fondos fijos	200.00	
Caja Piura Cta. N° 01-2529880 Ordinaria	3,106.10	6,571.30
Caja Piura Cta. 01-2545902 Intangible - Construcción	100,133.32	65,135.98
Caja Sullana Cta. N° 112-106-1007198		41.74
Cooperativa Rondesa Cta. N° 157002100005760 Ordinaria	116,250.14	166,523.79
Cooperativa Rondesa Cta. N° 157001100001210 Aportes	3,009.76	2,075.76
Cooperativa Rondesa Cta. N° 157038100064120 Fondo Mutual	413.80	
Banco de la Nación Cuenta de Detracciones	0.50	500.50
<b>Total de la cuenta Caja y Bancos</b>	<b>225,373.62</b>	<b>241,666.00</b>

(b) El efectivo corresponde a una caja chica bajo responsabilidad de Secretaría para gastos menores, la caja de Tesorería que mantiene la recaudación diaria y un fondo fijo para vueltos a los agremiados por sus pagos en oficina.

(c) La Institución mantiene sus cuentas corrientes en instituciones financieras legales y están denominadas principalmente en soles. Estos fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses, se encuentran expresadas en soles al 31.12.2022.

(d) Cuenta de detracciones, la cual se aplica para pago de tributos.



## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cuentas por cobrar comerciales terceros		
Cuotas ordinarias	1,285.00	4,472.50
Multas	30.00	
Capacitaciones	11,200.00	37,095.00
<b>Sub Total de la cuenta Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	<b>12,515.00</b>	<b>41,567.50</b>
Cobranza dudosa		
Capacitaciones F/ 002-810 UNC		-20,000.00
<b>Total de la cuenta Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	<b>-</b>	<b>-20,000.00</b>
<b>Total de la cuenta Cuentas por Cobrar Comerc a terc netas</b>	<b>12,515.00</b>	<b>21,567.50</b>

(b) Las subcuentas que representan los derechos de cobro se originan por las actividades ordinarias del Colegio, están expresados en soles con vencimientos corrientes y no generan intereses.

(c) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde a las cuentas por cobrar por las cuotas ordinarias, multas y capacitaciones principalmente con la Universidad Nacional de Cajamarca, la Universidad Autónoma de Chota y el Gobierno Regional.

## 6. CUENTAS POR COBRAR PERSONAL

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Entregas a rendir personal	70.00	704.55
Diferencias en tesorería	618.60	648.60
<b>Total de la cuentas por cobrar al Personal, Accionistas y Directores y Gerentes</b>	<b>688.60</b>	<b>1,353.15</b>

(b) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente a diferencias en Tesorería en el periodo 2019 de personas que ya se encuentran en la institución, en tal sentido se debe evaluar y ejercer las acciones correctivas.

## 7. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS A TERCEROS

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Rendición de viáticos	680.00	680.00
IGV por acreditar en compras		2,105.08
<b>Total de la cuenta Cuentas por Cobrar Diversos</b>	<b>680.00</b>	<b>2,785.08</b>

(b) Al 31 de diciembre de 2022, se mantiene pendiente la rendición de viáticos a Chota en el periodo 2019, se debe evaluar las acciones correctivas para el sinceramiento de saldos.

## 8. EXISTENCIAS

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Mercaderías		
Medallas	3,972.96	1,322.38
Solaperos	2,259.65	927.53
Gorras	2,633.97	1,371.01
Polos	1,610.17	
Casacas	5,134.75	
Buzos	4,513.21	2,925.80
<b>Total de cuentas por cobrar</b>	<b>20,124.70</b>	<b>6,546.72</b>

(b) En este rubro se encuentran las mercaderías mantiene para la venta y suministros que el Colegio reserva para sus actividades propias como son la entrega de recordatorios en las colegiaturas a miembros nuevos.

## 9. OTROS ACTIVOS

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Crédito fiscal del IGV-Cuenta	60,181.72	55,745.73
<b>Total Otros Activos</b>	<b>60,181.72</b>	<b>55,745.73</b>



- (a) Corresponde al Crédito fiscal acumulado por sus operaciones de compras afectas al IGV que no puede ser aplicado por la naturaleza de sus operaciones inafectas.

## 10. TERRENOS

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Terreno Centro Recreacional CCPC - Huaraclla 1.4 Hect.	697,644.00	697,644.00
Terreno Huaraclla 0.1213 hect.	5,000.00	5,000.00
<b>Total de la Cuenta Terrenos</b>	<b>702,644.00</b>	<b>702,644.00</b>

- (b) Rubro que muestra el valor del terreno en La Huaraclla que por su importe y especificaciones se muestra de manera independiente del resto de bienes de Propiedad, planta y equipo.

## 11. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Edificaciones	Muebles y enseres	Equipos diversos	Construcciones en curso	Biblioteca	2022		2021	
	S/	S/	S/	S/	S/	Total	S/	Total	S/
<b>Saldo al 1 de enero</b>									
<b>Valor de adquisición</b>	549,791.35	47,239.00	107,604.55	132,296.61	25,976.50	862,908.01		862,908.01	
Adiciones	35,204.20	2,724.48	6,198.31	13,300.00	-	57,426.99		-	
	584,995.55	49,963.48	113,802.86	145,596.61	25,976.50	920,335.00		862,908.01	
<b>Revaluación</b>									
Adiciones	-	25,260.00	14,543.00	-	-	39,803.00		39,803.00	
	0.00	25,260.00	14,543.00	0.00	0.00	39,803.00		39,803.00	
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	<b>584,995.55</b>	<b>75,223.48</b>	<b>128,345.86</b>	<b>145,596.61</b>	<b>25,976.50</b>	<b>960,138.00</b>		<b>902,711.01</b>	

(b) La Institución tiene dentro de sus activos fijos a diferentes tipos de bienes muebles, dentro de estos tenemos: muebles y enseres, equipos diversos, otros equipos (libros y textos). Además, se cuenta con construcciones en curso por un importe de S/ 145,596.61 por los trabajos previos efectuados en La Huaraclla y acondicionamiento de oficinas en el primer piso del local institucional por un importe de S/13,300.00.

(c) En el ejercicio 2022, los bienes se han visto incrementados por la adquisición de una Laptop Lenovo, un celular Xiaomi, un equipo de cámaras de seguridad, mesa de tenis, otras mesas y; trabajos en el cerco perimétrico y de un portón en el ingreso principal.

**DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS**

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2021		2022		2021	
	Edificaciones	Muebles y enseres	Equipos diversos	Construcciones en curso	Biblioteca	Total
	S/	S/	S/	S/	S/	S/
<b>Saldo al 1 de enero</b>						
<b>Valor de adquisición</b>	132,263.39	40,538.89	82,050.52	-	-	254,852.80
Adiciones	16,493.76	1,308.63	6,948.61		-	24,751.00
	148,757.15	41,847.52	88,999.13	0.00	0.00	254,852.80
<b>Revaluación</b>						
Adiciones	-	25,260.00	14,543.00	-	-	39,803.00
	-	-	-	-	-	0.00
	0.00	25,260.00	14,543.00	0.00	0.00	39,803.00
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	<b>148,757.15</b>	<b>67,107.52</b>	<b>103,542.13</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>294,655.80</b>

(b) Al 31 de diciembre de 2022, el incremento en el saldo de la depreciación se debe a la provisión correspondiente al uso de los bienes iniciales como los adquiridos en el periodo.

(c) La depreciación del ejercicio ha sido siguiendo el método de línea recta en base a las tasas determinadas por la legislación del Impuesto a la Renta.



## 12. INTANGIBLES

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

		2022	2021
	Aplicaciones informáticas	Total	Total
	S/	S/	S/
<b>Saldo al 1 de enero</b>			
<b>Valor de adquisición</b>	1,416.00	1,416.00	1,416.00
Adiciones	-	-	-
	<u>1,416.00</u>	<u>1,416.00</u>	<u>1,416.00</u>
<b>Amortización</b>	507.41	507.41	507.41
Adiciones	141.60	141.60	-
	<u>649.01</u>	<u>649.01</u>	<u>507.41</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	<u><b>766.99</b></u>	<u><b>766.99</b></u>	<u><b>908.59</b></u>

(b) Al 31 de diciembre la Institución cuenta con intangibles como son: software contable Siscont

## 13. TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Impuesto a la Renta 4ta Categoría - Retenciones (dic 2019)	200.00	880.14
IGV Por Aplicar	94.27	
Essalud	826.38	860.40
<b>Total de la cuenta Tributos Por Pagar</b>	<u><b>1,120.65</b></u>	<u><b>1,740.54</b></u>

(b) Al 31 de diciembre de 2022 los saldos en obligaciones tributarias corresponden a la contribución a EsSalud pendiente de pago, producto de la planilla de remuneraciones del periodo diciembre 2022, al IGV por aplicar de compras no utilizadas en la declaración mensual del IGV y a retenciones no pagadas del periodo 2019.

**14. REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Vacaciones por pagar	3,069.27	3,865.04
Compensación por tiempo de servicios		
Provisión CTS Nov 17 - Abr 19	32.29	32.29
Provisión CTS Nov - Dic 22	997.20	986.10
AFP diciembre		594.94
<b>Total de la cuenta Remuneraciones por pagar</b>	<b>4,098.76</b>	<b>5,478.37</b>

(b) Corresponde a vacaciones del personal periodo 2022, provisión por Compensación por tiempo de servicios de los periodos noviembre y diciembre 2022 y un saldo de la provisión por CTS periodo nov 17 – abr 19; el que se sugiere sanear.

**15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Facturas por pagar MN	0.00	14,025.00
Honorarios por pagar	880.00	880.00
<b>Total de la cuenta Cuentas por Pagar Comerciales</b>	<b>880.00</b>	<b>14,905.00</b>

(b) El saldo corresponde a los honorarios de periodos anteriores, por puesta en valor de escudos del Colegio, se recomienda se tomen las medidas de verificación del servicio y su cancelación para sinceramiento de saldos.

**16. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS**

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú	265.50	196.50
Mayor depósito en Liquidación de Cobranza	30.00	-
<b>Total de la cuenta Proveedores</b>	<b>295.50</b>	<b>196.50</b>

- (b) Corresponden a las obligaciones contraídas con la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú.

## 17. INGRESOS DIFERIDOS

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Periodo 2023	6,888.25	-
Periodo 2024	591.00	-
<b>Total de la cuenta Remuneraciones</b>	<b>7,479.25</b>	<b>0.00</b>

- (b) Corresponden a las cuotas ordinarias aún no devengadas, cobradas por anticipado de los periodos 2023 y 2024.

## 18. OTROS PASIVOS

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Anticipos de Agremiados	2,351.00	-
Depósitos no Identificados		
Periodo 2018	7,910.00	7,910.00
Periodo 2019	10,209.00	10,209.00
Periodo 2020	1,459.90	1,689.90
Periodo 2021	1,728.90	3,771.90
Periodo 2022	2,530.00	-
<b>Total de la cuenta Remuneraciones</b>	<b>26,188.80</b>	<b>23,580.80</b>

- (b) Corresponden a depósitos por anticipos de colegiados por un importe de S/2,351.00, pendientes por emitir sus comprobantes de pago; las mismas que al ser identificables los miembros a quienes corresponden y a que cuotas pertenecen se recomienda se consideren como ingresos del periodo y en el rubro facturas no emitidas, en cumplimiento de las políticas de reconocimiento de ingresos por el principio de lo percibido.
- (c) El importe más relevante por S/ 23,837.80 corresponden a depósitos no identificados corresponden principalmente a los periodos 2018 y 2019 que se dificulta identificar, se recomienda que se tomen medidas para identificar los depósitos más recientes. Se recomienda reconocer los ingresos más antiguos



como “otros ingresos” y mantener un control interno de los mismos para descargo de las cuotas pendientes de los agremiados que así lo acrediten.

## 19. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Capital Social	54,653.18	54,653.18
Capital Adicional	805,831.53	805,831.53
<b>Sub Total de la cuenta Capital</b>	<b>860,484.71</b>	<b>860,484.71</b>
Reservas	41,850.00	41,850.00
<b>Sub Total de la cuenta Reservas</b>	<b>41,850.00</b>	<b>41,850.00</b>
Utilidades Acumuladas	664,300.16	632,004.56
Ingresos de años anteriores	46,588.66	46,588.66
Gastos de años anteriores	-18,195.63	-18,195.63
<b>Sub Total de la cuenta Resultados</b>	<b>692,693.19</b>	<b>660,397.59</b>
Ganancias del Ejercicio	14,407.38	32,638.47
<b>Total de las cuentas de Patrimonio</b>	<b>1,609,435.28</b>	<b>1,595,370.77</b>

### (b) Capital-

Constituido por los aportes iniciales de los agremiados compuesto por el Capital Social y por el Capital Adicional (cuotas ordinarias, cuotas extraordinarias y donaciones provenientes de años anteriores).

### (c) Reservas-

Constituido por fondo de reserva mutual, fondo de reserva de apoyo legal provenientes de años anteriores.

### (d) Resultados acumulados-

Este rubro comprende los resultados acumulados, así como los ingresos y gastos de ejercicios anteriores por un importe neto de S/ 28,393.03, ascendiendo a un total de S/ 692,693.19.

### (e) Resultado Neto del Ejercicio

Este rubro comprende resultado neto del ejercicio producto de sus actividades corrientes al 31 de diciembre de 2022 el cual se encuentra expresado en soles.

La utilidad Neta del ejercicio fiscal 2022 asciende a S/. 14,407.38.

## 20. VENTAS

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Medallas	9,406.16	6,024.88
Solaperos	4,896.59	3,136.39
Carnets	5,720.00	
Diploma y Juramento	9,507.84	9,534.18
Merchandising Gorras	652.53	227.96
Merchandising Polos	927.95	
Merchandising Casacas	2,339.01	
Merchandising Buzos	10,156.82	1,869.58
Merchandising Mochilas	308.48	
<b>Total de la cuenta Ventas</b>	<b>43,915.38</b>	<b>20,792.99</b>

(b) Comprende los ingresos netos obtenidos por la venta de mercaderías.

## 21. OTROS INGRESOS OPERACIONALES

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Aportes - Cuotas ordinarias	160,575.50	197,239.83
Descuento cuotas ordinarias 10% pago adelantado	-6,480.00	-4,152.00
Aportes - Cuotas Ordinarias Nuevos Colegiados	6,660.00	
Colegiaturas		
Derechos Colegiatura	155,622.00	98,121.80
Aporte a la Junta de Decanos	15,318.00	10,418.00
Cuota Extraordinaria Construcción Terreno Pomabamba	44,400.00	28,198.00
Cuotas Sociedades Auditorías	1,431.68	279.65
Derecho Inscripción Peritos Contables	500.00	1,000.00
Derecho Inscripción Auditor Independiente	1,500.00	2,500.00
Cuota Extraordinaria 50 Años CCPC	2,250.00	3,250.00
Cuota Extraordinaria Año 2013	1,250.00	2,313.21
Pollada PRO Contruc. Recreo Huaracalla	360.00	560.00
Bingo Contable 2020	560.00	910.00
Multa Inasistencia Asambleas	16,890.00	340.00
Eventos de Capacitación		72,390.40
Cursos	5,584.75	
Jornadas	10,110.27	
Diplomados	1,500.00	
Talleres	465.21	
CONANIFF 2021 - Notas de Crédito	-1,313.57	
Alimentos Extras para Eventos		
Parrilladas Huaracalla - Aniversario CCPC	722.07	
Cenas Adicionales Colegiaturas	6,118.49	
Cenas Adicionales Día de la Madre	409.33	
Cenas Adicionales Día del Padre	118.64	
Cenas Adicionales Día del Contador	915.28	
Alquileres		2,956.78
Alquiler Auditorio Primer Piso	1,567.80	
Alquiler Auditorio Tercer Piso	1,966.10	
Alquiler Mobiliario	23.73	
Alquiler Otros Equipos	127.12	
<b>Total de la cuenta Otros Ingresos Operacionales</b>	<b>429,152.40</b>	<b>416,325.67</b>

- (b) Representa los montos reconocidos por los diversos servicios prestados, durante el periodo 2022.

## 22. COSTO DE VENTAS

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costo de Ventas	19,038.54	7,925.18
Costo de Ventas Mercaderías	<u>19,038.54</u>	<u>7,925.18</u>

- (b) Muestra el costo de ventas de las mercaderías vendidas durante el periodo 2022.

## 23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Capitaciones		42,001.26
Gastos Administrativos	422,716.10	354,880.43
Total de la cuenta Gastos Administrativos	<u>422,716.10</u>	<u>354,880.43</u>

- (b) Muestra los gastos de personal, viáticos por comisiones, honorarios de los expositores, mantenimiento de equipos, impuesto predial, gastos de ceremonias y agasajos.

## 24. GASTOS FINANCIEROS

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Gastos Financieros	2,170.80	2,817.97
Total de la cuenta Gastos Financieros	<u>2,170.80</u>	<u>2,817.97</u>

- (b) Comprende principalmente los gastos bancarios por el mantenimiento de las cuentas bancarias que mantiene el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca



**25. INGRESOS FINANCIEROS**

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos Financieros	4,916.58	3,124.56
<b>Total de la cuenta Ingresos Financieros</b>	<b>4,916.58</b>	<b>3,124.56</b>

(b) Comprende principalmente los intereses generados en las cuentas bancarias que mantiene el Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca

**26. PROVISIÓN DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN**

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Provisión Depreciación - Amortización	24,893.45	24,183.04
<b>Total de la cuenta Provis. Deprec. y Amortiz.</b>	<b>24,893.45</b>	<b>24,183.04</b>

(b) La Gerencia ha considerado para una mejor apreciación de los resultados presentar de manera separada la depreciación de anual.

**27. OTROS INGRESOS Y/O GASTOS**

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Otros Ingresos y/o Gastos	5,241.91	
<b>Total de la cuenta Ingresos Financieros</b>	<b>5,241.91</b>	<b>0.00</b>

(b) Representa las ganancias obtenidas por el Colegio por actividades diferentes a sus actividades ordinarias.

**28. SITUACIÓN TRIBUTARIA**

El tratamiento otorgado a los Colegios profesionales referente a su inafectación o exoneración del impuesto a la renta se contempla de manera expresa en las siguientes normas legales, como el Art. 18 de la ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, así mismo se cuenta con fallos emitidos por el Tribunal Fiscal con carácter de observancia obligatoria publicada en el Diario Oficial El Peruano como

la RTF N° 07378-2-2007 indica: “Los colegios profesionales forman parte del Sector Público Nacional y por tanto se encuentran inafectos al impuesto a la Renta”.

De acuerdo a lo informado en Informes de Auditoría anterior, las declaraciones juradas de impuesto a la renta de cuarta, quinta, IGV, de los ejercicios 2016, 2017, 2018 y 2019 están pendiente de fiscalización por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria –SUNAT; similar caso sucede para el periodo 2020.

## 29. Hechos posteriores

El Colegio tiene como compromiso el revelar información acerca de todo aquel suceso o evento que haya tenido o pueda tener influencia o efecto significativo en el desenvolvimiento de las operaciones o en los estados financieros, considerando la naturaleza del evento y las estimaciones del efecto. Para el presente ejercicio 2022 no hay información que mostrar en este aspecto