



Consejo Directivo 2021 - 2023

COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE LIMA

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2022



CPC RAFAEL VELASQUEZ SORIANO
DECANO

ELABORADO POR:
CPC HUGO ASCAMA CHACALIAZA
DIRECTOR DE FINANZAS

CPC VIRGINIA VICENTE PANDURO
CONTADORA



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2022

INDICE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	3
ESTADO DE RESULTADOS.....	4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	7
NOTA 1. VENTAS NETAS O INGRESOS	8
NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	9
NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y DIRECTORES.....	9
NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	9
NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPO	10
NOTA 6. MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS.....	10
NOTA 7. ACTIVO DIFERIDO.....	10
NOTA 8. PASIVO DIFERIDO.....	11
NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	11
NOTA 10. DEPRECIACION ACUMULADA	12
NOTA 11. INTANGIBLES.....	12
NOTA 12. TRIBUTOS Y APORTES SISTEMA PENSIONES SALUD POR PAGAR	13
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES.....	13
NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	13
NOTA 15. INGRESOS DIFERIDOS	14
NOTA 16. PASIVO DIFERIDO.....	14
NOTA 17. PATRIMONIO	14
NOTA 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	15
NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS E INGRESOS FINANCIEROS	15
NOTA 20. SITUACION TRIBUTARIA	15



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICO DE LIMA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (Expresado en soles)					
ACTIVO	NOTA	2022	%	2021	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2	14,108,727	75.91%	13,130,878	77.63%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y DIRECTORES	3	6,445	0.03%	2,450	0.01%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	4	45,610	0.25%	25,283	0.15%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPOS	5	136,200	0.73%	6,077	0.04%
MERCADERIA	6	97,451	0.52%	3,600	0.02%
ACTIVO DIFERIDO	7	38,140	0.21%	-	0.00%
INTERESES DEPOSITO A PLAZO FUO BCP	8	447,275	2.41%	-	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14,879,847	80.06%	13,168,288	77.85%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	4,378,388	23.56%	4,215,976	24.92%
DEPRECIACIÓN Y ACUMULADOS	10	- 692,727	-3.73%	470,208	-2.78%
INTANGIBLES	11	19,394	0.10%	1,017	0.01%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3,705,055	19.94%	3,746,785	22.15%
TOTAL ACTIVO		18,584,903	100.00%	16,915,073	100.00%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
TRIBUTOS Y APORTES SISTEMA PENSIONES SALUD POR PAGAR	12	29,136	0.16%	81,934	0.48%
REMUNERACIONES POR PAGAR		-	0.00%	1,972	0.01%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		29,136	0.16%	83,906	0.50%
PASIVO NO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR DIRECTORES	13	17,343	0.09%	17,012	0.10%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	14	34,808	0.19%	-	0.00%
PASIVOS DIFERIDOS	15	248,946	1.34%	249,049	1.47%
INGRESOS DIFERIDOS	16	286,651	1.54%		0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		587,748	3.16%	266,061	1.57%
TOTAL PASIVO		616,884	3.32%	349,967	2.07%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		7,083,182	38.11%	7,083,182	41.87%
RESULTADOS ACUMULADOS		9,497,958	51.11%	6,970,271	41.21%
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,386,880	7.46%	2,511,653	14.85%
TOTAL PATRIMONIO	17	17,968,020	96.68%	16,565,106	97.93%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		18,584,903	100.00%	16,915,073	100.00%

CPC. Rafael Enrique Velásquez Soriano
DECANO

CPC. Hugo Hilario Ascama Chacaliza
DIRECTOR DE FINANZAS

CPC. Virginia Yicente Panduro
CONTADORA



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA



COLEGIO DE CONTADORES PUBLICO DE LIMA ESTADO DE RESULTADOS

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresado en soles)

INGRESOS DEL PERIODO	2022	%	2021	%
INGRESOS DEL PERIODO	6,782,982	100%	4,229,718	100%
COSTOS DE VENTAS	- 76,569	-1%		0%
RESULTADO BRUTO	6,706,413	99%	4,229,718	100%
GASTOS DEL PERIODO				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	- 5,424,595	-80%	- 1,722,702	-41%
RESULTADO DE OPERACIÓN	1,281,818	19%	2,507,016	59%
OTROS INGRESOS Y GASTOS DEL PERIODO				
GASTOS FINANCIEROS	- 62,774	-1%	- 2,987	0%
INGRESOS FINANCIEROS	167,836	2%	7,624	0%
SUPERAVIT DEL PERIODO	1,386,880	20%	2,511,653	59%

CPC. Rafael Enrique Velásquez Soriano
DÉCANO

CPC. Hugo Hilario Ascama Chacaliza
DIRECTOR DE FINANZAS

CPC. Virginia Yicente Panduro
CONTADORA



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA



COLEGIO DE CONTADORES PUBLICO DE LIMA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresado en soles)

CONCEPTOS	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1° DE ENERO DEL 2021	7,083,182	6,290,680		13,373,862
AJUSTES A EJERCICIOS ANTERIORES		679,591		679,591
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO			2,511,653	0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	7,083,182	6,970,271	2,511,653	16,565,106
SALDOS AL 1° DE ENERO DEL 2022	7,083,182	9,481,924		16,565,106
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		16,034		16,034
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO			1,386,880	1,386,880
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	7,083,182	9,497,958	1,386,880	17,968,020

CPC. Rafael Enrique Velásquez Soriano
DÉCANO

CPC. Hugo Hilario Ascama Chacaliza
DIRECTOR DE FINANZAS

CPC. Virginia Vicente Panduro
CONTADORA



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICO DE LIMA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (Expresado en soles)		
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	2022 S/	2021 S/
Efectivo y transferencias generado por operaciones ventas	5,487,064	2,806,939
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	1,295,919	1,077,902
Pago a proveedores de bienes y servicios	- 4,409,940	- 661,315
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	- 1,099,665	- 184,342
Pago de tributos y aportes	- 159,146	- 10,516
Pago de arbitrios e impuesto predial	- 58,757	-
Efectivo neto generado por las actividades de operación	1,114,233	3,028,668
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	- 162,412	- 29,310
Pagos por compra de activos intangibles	- 18,377	- 1,017
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	- 180,790	- 30,327
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobros de efectivo relativos a la actividad	167,836	7,624
Pago por comisiones bancarias	- 62,774	- 2,987
Efectivo neto generado por las actividades de financiamiento	105,062	4,637
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	13,070,222	10,067,244
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	14,108,727	13,070,222


CPC. Rafael Enrique Velásquez Soriano
DÉCANO


CPC. Hugo Hilario Ascama Chacaliza
DIRECTOR DE FINANZAS


CPC. Virginia Vicente Panduro
CONTADORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 diciembre del 2022

Colegio de Contadores Público de Lima inició actividades el 17 de julio de 1942, es una institución que vela por el prestigio, desarrollo y competencia por lo que fomenta la actualización profesional de todos sus miembros por medio de seminarios, especializaciones y capacitaciones gratuitas; promueve la solidaridad por medio de auxilios económicos que procura el bienestar de los colegiados; va en busca de promover la investigación de la profesión contable y la unión entre los colegiados desarrollando eventos.

El colegio es una asociación profesional reconocida que está exonerado del Impuesto a la Renta, la sede central está en Av General Santa Cruz 708, Jesús María, Lima y se inauguraron dos sedes más una ubicada en el norte y otra en el sur.

El Colegio de Contadores Públicos de Lima obtiene ingresos por cuotas ordinarias, fraccionamiento, actualizaciones profesionales (cursos, seminarios y capacitaciones), especializaciones, colegiaturas, inscripciones, habilitaciones, carpetas colegiatura, constancia de habilitación, carnets, pines, medallas, portamedallas, kits de colegiatura y otros ingresos presuntos por una cuenta bancaria del BBVA del cual no se tiene control y se desconoce el concepto por el cual efectúan los depósitos.



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

NOTA 1. VENTAS NETAS O INGRESOS

Los ingresos del periodo en soles al 31 de diciembre del 2022 y 2021:

INGRESOS DEL PERIODO	2022	2021
INGRESOS DEL PERIODO	6,782,982	4,229,718

Este rubro comprende:

7	INGRESOS	2022 S/	2021 S/
SERVICIOS			
	ACTUALIZACIONES, SEMINARIOS Y CAPACITACIONES	507,331	68,469
	COLEGIATURA AUDITOR INDEPENDIENTE	24,831	85,912
	COLEGIATURA CONTADOR Y CARPETA	1,999,302	1,290,551
	CUOTA ORDINARIA	2,277,693	1,558,976
	CUOTA SOCIEDAD DE AUDITORIA	106,432	78,746
	FRACCIONAMIENTO CONTADOR	248,535	8,766
	FRACCIONAMIENTO SOA	9,431	5,044
	INSCRIPCION SOA	12,427	10,783
TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS		5,185,982	3,107,247
BIENES			
	CARNET	5,008	3,741
	CONSTANCIA CONTADOR	43,556	43,284
	CONSTANCIA SOCIO PRINCIPAL	580	1,791
	CONSTANCIA VITALICIO	1,490	944
	CONSTANCIA A.INDEPENDIENTE	2,340	2,307
	CONSTANCIA SOA	5,240	4,740
	DIPLOMA	0	6,051
	KIT COLEGIATURA AUDITOR	1,719	1,390
	KIT COLEGIATURA CONTADO	240,055	77,436
	KIT COLEGIATURA SOA	810	264
	Medallas	0	539
	PIN	85	1,485
	PORTA MEDALLA Y PORTA DIPLOMA	114	106
	LIBRO	85	0
TOTAL INGRESOS POR BIENES		301,082	144,078
OTROS INGRESOS PRESUNTOS			
	INGRESOS POR CUENTA BBVA	1,295,919	946,567
TOTAL OTROS INGRESOS BBVA		1,295,919	946,567
TOTAL INGRESOS		6,782,982	4,197,892



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende:

10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2022	2021
	Caja M.N.	125,768	31,520
	Fondo Contingencia	45,000	23
	Cuentas bancarias	13,937,959	13,099,335
MONTO TOTAL		14,108,727	13,130,878

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y DIRECTORES

Este rubro comprende:

14	CUENTAS POR COBRAR PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	2022 S/	2021 S/
1411	Entregas a rendir cuenta del personal	635	450
1433	Entregas a rendir cuenta ex directores, directores y decano	660	2,000
1443	Entregas a rendir cuenta gerente	5,150	0
MONTO TOTAL		6,445	2,450

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS

Este rubro comprende de:

16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	2022 S/	2021 S/
16291	Subsidio por Maternidad	15,341	4,186
1644	Depositos en garantía alquileres	2,000	2,000
1673	IGV por acreditar en compras	0	9,165
168111	Entregas a Rendir Terceros	16,881	9,933
	Anticipos	11,388	0
MONTO TOTAL		45,610	25,284



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPO

Este rubro comprende de:

18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPO	2022 S/	2021 S/
183	Garantía por alquileres	65,400	0
189	Pagos por alquileres adelantados	70,800	0
MONTO TOTAL		136,200	0

NOTA 6. MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

Este rubro comprende de:

2	MERCADERIA	2022 S/	2021 S/
	SALDOS INICIALES	3,600	3600
	MEDALLAS	2,100	0
	PINES	635	0
	PORTA DIPLOMA	2,380	0
	LIBROS	88,736	0
MONTO TOTAL		97,451	3,600

NOTA 7. ACTIVO DIFERIDO

Este rubro comprende de:

37	ACTIVO DIFERIDO	2022 S/	2021 S/
	IGV - Cuenta propia	- 38,140	20,506
MONTO TOTAL		- 38,140	20,506



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

NOTA 8. PASIVO DIFERIDO

Este rubro comprende de:

PASIVO DIFERIDO	2022 S/	2021 S/
INTERESES DEPOSITO PLAZO FIJO	447,275	0

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro comprende de:

33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	COSTO NETO AL INICIO 2022 S/	ADICIONES	SALDOS FINALES 2022 S/
33211	Edificios en litigio	4,130,200	0	4,130,200
33511	Muebles y enseres	23,518	9,814	33,332
33611	Equipos de cómputo	44,344	0	44,344
33691	Equipos diversos	17,913	152,599	170,513
MONTO TOTAL		4,215,976	162,413	4,378,388

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	COSTO NETO AL	ADICIONES	SALDOS
33211	Edificios en litigio	4,130,200	0	4,130,200
33511	Muebles y enseres	15,061	8,457	23,518
33611	Equipos de cómputo	32,889	11,455	44,344
33691	Equipos diversos	8,516	9,398	17,913
MONTO TOTAL		4,186,665	29,310	4,215,976



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

NOTA 10. DEPRECIACION ACUMULADA

Este rubro comprende de:

39	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO INICIAL DE 2022 S/	SALDO DEL PERIODO S/	SALDO FINAL 2022 S/
39111	Edificios en litigio	(454,668)	(206,510)	(661,178)
39144	Muebles y enseres	(1,925)	(1,193)	(3,117)
39148	Equipos de cómputo	(12,346)	(2,483)	(14,829)
39149	Equipos diversos	(1,269)	(12,334)	(13,603)
MONTO TOTAL		(470,208)	(222,519)	(692,727)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

39	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO INICIAL DE 2021 S/	SALDO DEL PERIODO S/	SALDO FINAL 2021 S/
39111	Edificios en litigio	(248,158)	(206,510)	(454,668)
39144	Muebles y enseres	(1,304)	(621)	(1,925)
39148	Equipos de cómputo	(5,584)	(6,762)	(12,346)
39149	Equipos diversos	(636)	(633)	(1,269)
MONTO TOTAL		(255,682)	(214,526)	(470,208)

NOTA 11. INTANGIBLES

Este rubro comprende de:

34	INTANGIBLES	2022 S/	2021 S/
SOFTWARE		19,394	1000
MONTO TOTAL		19,394	1,000

Validez de comprobante de pago, Sistema de fraccionamiento, OBS transmisión de videos, Página web, Certificación QR, Intranet, Sistema de registro de colegiatura, Software de asistencias



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

NOTA 12. TRIBUTOS Y APORTES SISTEMA PENSIONES SALUD POR PAGAR

Este rubro comprende de:

TRIBUTOS Y APORTES SISTEMA PENSIONES SALUD POR PAGAR	2022 S/	2021 S/
Renta de cuarta categoría	8,369	36,389
Renta de quinta categoría	1,426	192
ESSALUD	4,571	3,050
ONP	1,216	951
IMPUESTO PREDIAL	13,555	20,845
MONTO TOTAL	29,136	81,934

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES

Este rubro comprende de:

44	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	2022 S/	2021 S/
	DIETAS C.D. 2015-2017 JARA SALCEDO LUISA VILLA PENDIENTE	4,626	4,626
	DIETAS C.D. 2017-2019 MARTINES LUCERO JUAN OCTAVIO PENDIENTE	12,386	12,386
	DIETAS CD 2022 AJUSTES	331	0
	MONTO TOTAL	17,343	17,012

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Este rubro comprende de:

46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	2022 S/	2021 S/
	RETENCIONES DE CUARTA CATEGORIA AÑOS ANTERIORES	34,808	0
	MONTO TOTAL	34,808	0



NOTA 15. INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro comprende de:

49	INGRESOS DIFERIDOS	2022 S/	2021 S/
	DEPOSITOS AL BBVA	248,946	249,049
	MONTO TOTAL	248,946	249,049

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

NOTA 16. PASIVO DIFERIDO

Este rubro comprende de:

PASIVO DIFERIDO	2022 S/	2021 S/
INTERESES DEPOSITO PLAZO FIJO	286,651	0

NOTA 17. PATRIMONIO

Este rubro comprende de:

5	PATRIMONIO	2022 S/	2021 S/
	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	7,083,182	7,083,182
	RESULTADOS ACUMULADOS	9,497,958	6,970,271
	RESULTADO DEL EJERCICIO	90,962	2,511,653
	MONTO TOTAL	16,672,101	16,565,106



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

NOTA 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro comprende de:

6	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2022 S/	2021 S/
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTE	1,099,665	599,984
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	2,535,724	739,845
64	GASTOS POR TRIBUTOS	177,096	26,878
65	GASTOS DE GESTIÓN	1,389,590	141,469
68	GASTOS POR DEPRECIACIÓN	222,519	214,526
MONTO TOTAL		5,424,595	1,722,702

NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS E INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende de:

67	GASTOS FINANCIEROS	2022 S/	2021 S/
	DIFERENCIA DE CAMBIO	- 1,749	-2987
	INSTITUCIONES FINANCIERAS	- 61,025	
MONTO TOTAL		-62,774	-2,987

77	INGRESOS FINANCIEROS	2022 S/	2021 S/
	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS DEPOSITO A PLAZO FIJO	160,623	
	DIFERENCIA DE CAMBIO	30	
	INTERESES GANADOS	7,183	7,624
MONTO TOTAL		167,836	7,624

NOTA 20. SITUACION TRIBUTARIA

El Colegio de Contadores Públicos de Lima por ser una asociación sin fines de Lucro esta exonerada del Impuesto a la renta de acuerdo al D.S. Nro.179-200-EF Artículo 19 del Texto único Ordenado del Impuesto a la Renta.

Respecto a IGV, se ha cumplido con su declaración en especializaciones, capacitaciones y eventos realizados al público general y en la venta de kits de colegiaturas.

A la fecha no estamos en ningún proceso de fiscalización.