



---

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE JUNÍN**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

---

## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE JUNÍN

### ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

#### CONTENIDO

##### Estados financieros:

Estado de situación financiera

Estado de resultados

Estado de cambios en el patrimonio neto institucional

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

S/ = Sol

# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE JUNÍN

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

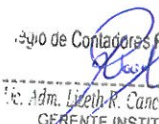
Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020.

(Expresado en Soles)



|                                                  | NOTAS | AL<br>31.12.2021<br>S/ | AL<br>31.12.2020<br>S/ |
|--------------------------------------------------|-------|------------------------|------------------------|
| <b>Activo</b>                                    |       |                        |                        |
| <b>Activo Corriente</b>                          |       |                        |                        |
| Efectivo y equivalente de efectivo               | 4     | 874,162                | 654,501                |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                   | 5     | 1,596                  | 23,081                 |
| Otras Cuentas por Cobrar                         | 6     | 17,717                 | 21,208                 |
| Inventarios                                      | 7     | 9,591                  | 8,351                  |
| <b>Total Activo Corriente:</b>                   |       | <b>903,066</b>         | <b>707,141</b>         |
| <b>Activo No Corriente</b>                       |       |                        |                        |
| Propiedad Planta y Equipo (Neto)                 | 8     | 6,328,057              | 6,451,773              |
| Intangibles (Neto)                               | 9     | 18,932                 | 22,135                 |
| Otros activos no corrientes                      | 10    | 17,936                 | 17,936                 |
| <b>Total Activo No Corriente:</b>                |       | <b>6,364,925</b>       | <b>6,491,844</b>       |
| <b>Total Activos:</b>                            |       | <b>7,267,991</b>       | <b>7,198,985</b>       |
| <b>Cuentas de Orden - Bienes no depreciables</b> |       | <b>20,143</b>          | <b>20,143</b>          |
| <b>Pasivo</b>                                    |       |                        |                        |
| <b>Pasivo Corriente</b>                          |       |                        |                        |
| Cuentas por pagar Comerciales                    | 11    | 7,120                  | 25,194                 |
| Otras Cuentas por Pagar                          | 12    | 36,090                 | 29,945                 |
| <b>Total Pasivo Corriente:</b>                   |       | <b>43,210</b>          | <b>55,139</b>          |
| <b>Pasivo No Corriente</b>                       |       |                        |                        |
| Fondos Constituidos                              | 13    | 471,033                | 483,492                |
| Pasivos Diferidos                                | 14    | 21,996                 | 15,157                 |
| <b>Total Pasivo No Corriente:</b>                |       | <b>493,029</b>         | <b>498,649</b>         |
| <b>Total Pasivos:</b>                            |       | <b>536,239</b>         | <b>553,788</b>         |
| <b>Contingencias</b>                             | 15    |                        |                        |
| <b>Patrimonio Neto:</b>                          |       |                        |                        |
| Remanente Social                                 | 16    | 1,990,607              | 1,883,613              |
| Excedente de revaluación                         |       | 4,650,108              | 4,650,108              |
| Remanente (déficit) del ejercicio                |       | 91,037                 | 111,476                |
| <b>Total Patrimonio Neto:</b>                    |       | <b>6,731,752</b>       | <b>6,645,197</b>       |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio Neto:</b>           |       | <b>7,267,991</b>       | <b>7,198,985</b>       |
| <b>Cuentas de Orden - Bienes no depreciables</b> |       | <b>20,143</b>          | <b>20,143</b>          |

Ver notas a los Estados Financieros

  
 Lic. Adm. Lizeth R. Canchanya Gonzales  
 GERENTE INSTITUCIONAL

  
 Colegio de Contadores Públicos de Junín  
 C.P.C. Jaquelin Lupe Samaniego Huaman  
 CONTADOR

# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE JUNÍN

## ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020.

(Expresado en Soles)



|                                                   | NOTAS | AL<br>31.12.2021<br>S/ | AL<br>31.12.2020<br>S/ |
|---------------------------------------------------|-------|------------------------|------------------------|
| <b>Ingresos</b>                                   |       |                        |                        |
| Ventas Netas                                      | 17    | 538                    | 7,441                  |
| Ingresos por cuotas de Agremiados                 | 18    | 725,155                | 643,335                |
| Ingresos por cuota comité                         | 19    | 75,714                 | 70,492                 |
| Ingresos por eventos Académicos                   | 20    | 43,952                 | 60,733                 |
| Ingresos Financieros                              | 21    | 466                    | 245                    |
| Otros Ingresos                                    | 22    | 23,289                 | 32,552                 |
| <b>Total Ingresos</b>                             |       | <b>869,114</b>         | <b>814,798</b>         |
| <b>Gastos</b>                                     |       |                        |                        |
| Costo de Ventas                                   | 23    | 19,257                 | 17,365                 |
| Gastos Administrativos                            | 24    | 686,558                | 613,486                |
| Gastos de Eventos Académicos                      | 25    | 29,203                 | 14,239                 |
| Gastos Financieros                                | 26    | 0                      | 16                     |
| <b>Total Gastos</b>                               |       | <b>735,018</b>         | <b>645,106</b>         |
| <b>Resultados:</b>                                |       | <b>134,096</b>         | <b>169,692</b>         |
| <b>Otros Resultados</b>                           |       |                        |                        |
| <b>Otros Ingresos</b>                             |       |                        |                        |
| Ingresos Diferidos del periodo 2020               | 27    | 15,157                 | -                      |
| <b>Otros gastos</b>                               |       |                        |                        |
| Depreciación de Activos Revaluados                | 28    | 58,216                 | 58,216                 |
| <b>Superávit (Déficit) Ingresos sobre gastos:</b> |       | <b>91,037</b>          | <b>111,476</b>         |

Ver notas a los Estados Financieros

Colegio de Contadores Públicos de Junín  
  
 Lic. Adm. Lizbeth R. Canchanya Gonzales  
 GERENTE INSTITUCIONAL

Colegio de Contadores Públicos de Junín  
  
 C.P.C. Jaquelin Lupe Samaniego Huamán  
 CONTADOR



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE JUNÍN

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO



Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020.

(Expresado en Soles)

|                                                             | AL               | AL               |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| NOTAS                                                       | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
| Saldo de patrimonio institucional al inicio del año         | 6,645,197        | 7,367,155        |
| Ajustes al patrimonio del ejercicio anterior                | -4,482           | -2,234           |
| Revaluación de Activos Fijos                                | -                | -                |
| Donaciones directamente afectadas al patrimonio             | -                | -                |
| Superávit (Déficit) de ingresos sobre gastos                | 91,037           | 111,476          |
| <b>Saldo del patrimonio institucional al final del año:</b> | <b>6,731,752</b> | <b>7,476,397</b> |

Colegio de Contadores Públicos de Junín  
  
 Lic. Adm. Isidoro R. Canchanya Gonzales  
 GERENTE INSTITUCIONAL

Colegio de Contadores Públicos de Junín  
  
 C.P.C. Jaquelin Lupe Samaniego Huamán  
 CONTADOR

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE JUNÍN**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**Método Directo**

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020.

(Expresado en Soles)



|                                                                                            | AL<br>31.12.2021 | AL<br>31.12.2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Flujos de efectivo de actividad de operación</b>                                        |                  |                  |
| <b>Clases de cobros en efectivo por actividades de operación</b>                           |                  |                  |
| Venta de bienes y prestación de servicios                                                  | 848,595          | 802,399          |
| Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias                     | -                | -                |
| Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar                       | -                | -                |
| Arrendamiento y posterior venta de esos activos                                            | -                | -                |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación                             | 18,157           | 34,855           |
| <b>Clases de pagos en efectivo por actividades de operación</b>                            |                  |                  |
| Proveedores de bienes y servicios                                                          | -394,579         | -361,065         |
| Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar                       | -                | -                |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                                      | -232,066         | -191,606         |
| Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta        | -                | -                |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad de operación                              | -5,258           | -3,748           |
| <b>Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de operaciones</b>              | <b>234,848</b>   | <b>280,835</b>   |
| Intereses recibidos (no incluidos en la actividad de inversión)                            | 466              | 245              |
| Intereses pagados (no incluidos en la actividad de financiación)                           | -                | -                |
| Otros cobros (pagos) de efectivo                                                           | -9,809           | -                |
| <b>Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de actividades de operación</b> | <b>225,505</b>   | <b>281,080</b>   |
| <b>Flujos de efectivo de actividad de inversión</b>                                        |                  |                  |
| <b>Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión</b>                            |                  |                  |
| Anticipos y Préstamos Concedidos a Terceros                                                | -                | -                |
| Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido               | -                | -                |
| Compra de Propiedades, Planta y Equipo                                                     | -6,323           | -6,924           |
| Compra de Activos Intangibles                                                              | -                | -                |
| Compra de Otros Activos de largo plazo                                                     | -                | -                |
| Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión                     | -                | -                |
| <b>Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de actividades de inversión</b> | <b>-6,323</b>    | <b>-6,924</b>    |
| <b>Flujos de efectivo de actividad de financiación</b>                                     |                  |                  |
| <b>Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:</b>                       |                  |                  |
| Obtención de Préstamos                                                                     | -                | -                |
| <b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>                    | <b>219,182</b>   | <b>274,156</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>                          | <b>654,501</b>   | <b>380,345</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>                        | <b>873,683</b>   | <b>654,501</b>   |

Colegio de Contadores Públicos de Junín  
 Lic. Adm. Juan R. Canchanya Gonzales  
 GERENTE INSTITUCIONAL

Colegio de Contadores Públicos de Junín  
 C.P.C. Jaquelin Lupe Samaniego Huamán  
 CONTADOR

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.



### 1. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD INSTITUCIONAL

El Colegio de Contadores Públicos de Junín es una institución autónoma, con personería de derecho público interno y sin fines de lucro; integrada por Contadores Públicos Colegiados procedentes de las Universidades del país.

Fue creada el 23 de noviembre del año 1978, al amparo de la Ley N° 13253 "Ley de Profesionalización del Contador Público" promulgado el 11-09-1959 y su Reglamento aprobado mediante el Decreto Supremo N° 28 de fecha 26-08-1960.

Cabe precisar que el Colegio de Contadores Públicos de Junín; en Asamblea General Extraordinaria de fecha 05-08-2007, aprueban la adecuación de su Estatuto a los dispuesto en la primera disposición complementaria de la Ley N° 28951 Ley de Actualización de la Ley N° 13253 de profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos.

Son Fines del Colegio:

- ✓ Velar por el prestigio, desarrollo y competencias de la profesión.
- ✓ Fomentar el estudio, la actualización, capacitación permanente y especialización de sus miembros.
- ✓ Cautelar el ejercicio profesional y asumir 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 científica y tecnológica, relacionada con la profesión contable.
- ✓ Promover el espíritu de solidaridad y las acciones orientadas a la previsión social.
- ✓ Promover la vinculación entre sus miembros y el establecimiento de relaciones interinstitucionales permanentes con los Colegios de Contadores Públicos Departamentales; así como con los demás Colegios Profesionales del País.
- ✓ Prestar Asesoramiento a los organismos públicos, cuando le sean requeridos formalmente.
- ✓ Brindar orientación profesional mediante campañas coordinadas con los organismos privados y del Estatuto que sean competentes.

Actualmente el Colegio de Contadores Públicos de Junín, cuenta con el Comité de Ética, Tribunal de Honor, Comité Consultivo, miembros del Consejo Directivo, 6 Comités Funcionales, 2 Comités de apoyo y 2 Filiales Descentralizadas ubicadas uno en la provincia de Chanchamayo y el otro en Satipo.

El Domicilio legal del Colegio es: Paseo La Breña N° 125, oficinas 404 - 405 - Huancayo, además el Local Institucional Chorrillos ubicado en Avenida Las Flores N° 385, San Carlos Huancayo.

#### Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 son elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 fueron aprobados por la Gerencia Institucional y el Consejo Directivo.

### 2. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 2.1. Bases de contabilización

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la "International Accounting Standard Board" (en adelante



"IASB"), y sus interpretaciones emitidas por "IFRS Interpretations Committee" ("IFRIC") vigentes al 31 de diciembre de 2021 y de 2020.

## **2.2. Bases de medición**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por el Colegio.

## **2.3. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están presentados en Soles, su moneda funcional y de presentación y todos los valores se redondean a la unidad más próxima en Soles excepto cuando se indique lo contrario.

## **2.4. Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros del Colegio requiere que la Oficina de Contabilidad deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. Estos juicios y estimaciones se basan en el mejor conocimiento del Colegio acerca de los hechos y circunstancias relevantes, tomando en consideración la experiencia previa; no obstante, los resultados obtenidos pueden diferir de los importes incluidos en los estados financieros. La información sobre dichos juicios y estimaciones está contenida en las políticas contables y/o las notas a los estados financieros.

Las principales áreas de incertidumbre, vinculadas a las estimaciones y juicios críticos en la preparación de los estados financieros incluye: estimación de la vida útil de activos fijos e intangibles y estimación de las contingencias y beneficios de los empleados.

Las estimaciones relevantes, se revisa regularmente. Las estimaciones han sido calculadas en base a la mejor información disponible a la fecha de emisión de dichos estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro, obliguen a modificarlas en próximos periodos, lo que se haría reconociendo los efectos del cambio en los futuros estados financieros.

## **2.5. Medición de los valores razonables**

Algunas de las políticas y revelaciones contables del Colegio requieren la revelación de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el Colegio utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en los datos de entrada usados en las técnicas de valoración.

El Colegio reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del periodo sobre el que se informa durante el cual ocurrió el cambio.

## **2.6. Declaración sobre el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad**

En la preparación y la presentación de los estados financieros adjuntos del Colegio de Contadores Públicos de Junín, la gerencia institucional del Colegio; declara que la presentación de los Estados Financieros es de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 - Presentación de los Estados Financieros.

## **2.7. Políticas contables significativas**

A continuación, se presenta las políticas contables significativas y utilizadas por la Oficina de Contabilidad del Colegio para la preparación de los estados financieros:



**a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de situación financiera comprende los saldos en caja y cuentas corrientes bancarias. Para efectos de preparar el estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo de caja y cuentas corrientes y los depósitos a corto plazo, si los hubiera, con vencimiento original menor a tres meses.

**b) Transacciones en moneda extranjera**

El Colegio ha definido el Sol como su moneda funcional y de presentación.

Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta a la moneda funcional) son inicialmente trasladadas a la moneda funcional (Soles) usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. En la conversión de la moneda extranjera se utilizan los tipos de cambio emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente en la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de cierre de cada mes, son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera, que son medidos en términos de costos históricos, son trasladados a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas originales de las transacciones.

**c) Inventarios**

Los inventarios están conformados, principalmente, por suministros diversos y otras existencias, los cuales se destinan a la venta y al mantenimiento de las instalaciones en general y se presentan al costo, netos de la estimación por desvalorización.

Las mercaderías son valuadas al costo o al valor neto de realización, el que resulte menor y los suministros diversos son valuados al costo o a su valor de reposición, el que resulte menor. De tener valores de suministros diversos menores al costo, se efectuará el registro de una provisión para desvalorización de existencias con cargo al estado de resultados del ejercicio en que ocurren dichas reducciones.

El método de valuación de los inventarios es el de primeras entradas primeras salidas, excepto en el caso de las existencias por recibir, los cuales se presentan al costo específico de adquisición.

El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal de las actividades del Colegio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

**d) Gastos contratados por anticipado**

Los gastos contratados por anticipado representan aquellos desembolsos de dinero por concepto de alquiler de plataforma virtual (Zoom), almacenamiento virtual, Dominio, Hosting y alquiler del servicio de correos electrónicos masivos efectuadas por el Colegio en donde aún no han sido transferidos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes que el Colegio está por adquirir o a los servicios que está por recibir.

**e) Propiedades, planta y equipo**

El rubro propiedades, planta y equipo, se presenta al costo más las revaluaciones neto de la depreciación acumulada y/o las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. El costo de





los inmuebles recibidos en cesión de uso se revela de acuerdo a su valor arancelario. El costo inicial de un activo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación, el estimado inicial de la obligación de rehabilitación y, los costos de financiamiento para los proyectos de construcción a largo plazo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Cuando los componentes significativos de propiedades, planta y equipos requieren ser reemplazados, el Colegio, periódicamente da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo con su correspondiente vida útil y depreciación. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo de la misma se reconoce como un reemplazo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados integrales a medida que se incurren. El valor presente del costo estimado para el desmantelamiento del activo después de su uso se incluye en el costo de ese activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para el reconocimiento de la provisión respectiva.

Una partida de propiedades, planta y equipo o un componente significativo es retirado al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de ingresos y gastos en el año en que se retira el activo.

El valor residual, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso sea apropiado, al final de cada año.

Las obras en curso incluyen los desembolsos para la construcción de activos, los costos de financiamiento, y los otros gastos directos atribuibles a dichas obras, devengados durante la etapa de construcción. Las obras en curso se capitalizan cuando se completan y su depreciación se calcula desde el momento en que están en condiciones para su uso. Los criterios para capitalizar los costos financieros y los otros gastos directos son:

- Para capitalizar los costos financieros, el Colegio identifica los pasivos relacionados con las obras y determina la proporción de los intereses que deben capitalizarse, en función a la inversión promedio que se mantiene cada mes como obras en curso.
- Para capitalizar los gastos directos de personal, el Colegio identifica cada una de las áreas dedicadas al 100 por ciento a la planificación, ejecución y gestión de obras y determina porcentajes de tiempo de áreas con dedicación parcial, esto aplicado a los costos de beneficios a los empleados de dichas áreas.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta a tasas que se estiman suficientes para absorber el costo al término de la vida útil de los bienes.

La depreciación es calculada siguiendo el método de línea recta estimando las siguientes vidas útiles:

|                                  | Años          |
|----------------------------------|---------------|
| Edificios y otras construcciones | Entre 15 y 80 |
| Maquinarias y equipo             | 10            |
| Muebles y enseres                | 10            |
| Equipos de cómputo               | 4             |
| Equipos diversos                 | 4             |



Debido a las características particulares de los activos mantenidos por el Colegio (difícil de ser reutilizables y vendibles al final de su vida útil), la Gerencia Institucional ha determinado que el valor residual de los mismos no es significativo; por lo que se considera que es cero.

**f) Activos intangibles**

Los activos intangibles que tienen una vida útil finita se registran al costo de adquisición y están presentados netos de su amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los desembolsos posteriores son capitalizados solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico relacionado con dichos desembolsos. Todos los otros desembolsos, incluyendo los desembolsos para generar internamente plusvalías y marcas, son reconocidos cuando se incurrir.

La amortización se reconoce como gasto y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos que es 10 años.

La estimación sobre la vida útil se revisa periódicamente para asegurar que el período de amortización sea consistente con el patrón previsto de beneficios económicos de dichos activos.

**g) Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si el Colegio posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. En el caso del Colegio, bajo esta clasificación se encuentran las remuneraciones, vacaciones por pagar, gratificaciones por pagar, compensación por tiempo de servicios y otros beneficios:

Las remuneraciones por pagar constituyen el pago efectuado por el Colegio por el servicio laboral realizado.

Las vacaciones anuales del personal y otras ausencias remuneradas se reconocen sobre la base del devengado, estimándose las vacaciones truncas al 31 de diciembre de cada periodo.

Las gratificaciones por pagar corresponden a dos sueldos adicionales al año. El Colegio determina el gasto por gratificaciones y su correspondiente pasivo sobre las bases de las disposiciones legales vigentes en Perú. Las gratificaciones se pagan en julio y diciembre de cada año.

La compensación por tiempo de servicios del personal permanente y por término del vínculo laboral, corresponde a sus derechos indemnizatorios calculados de acuerdo con la legislación vigente. El monto de los derechos indemnizatorios por pagar a los empleados tiene que ser abonada en mayo y noviembre de cada año en las cuentas bancarias seleccionadas por los empleados. La compensación total anual por tiempo de servicios del personal es equivalente a un sueldo. El Colegio no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que efectúa los depósitos anuales de los fondos a los que el trabajador tiene derecho.

Los beneficios de terminación por despido arbitrario son reconocidos como gasto por el Colegio en el momento en que el empleado termina su vínculo laboral y es equivalente a un sueldo y medio por año laborado con un límite de hasta ocho años como tope indemnizatorio; así también, las indemnizaciones por cese se reconocen en resultados cuando se pagan, es decir, cuando la relación laboral se ve interrumpida antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente su cese a cambio de estos beneficios.





#### **h) Provisiones y contingencias**

Se reconoce una provisión sólo cuando el Colegio tiene alguna obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación un flujo de salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación.

Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. El gasto relacionado con una provisión se muestra en el estado de ingresos y gastos. Cuando el efecto del tiempo es significativo, las provisiones son descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje los riesgos específicos relacionados con el pasivo. Cuando se efectúa el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un gasto financiero.

No se reconocen provisiones para pérdidas operativas futuras.

Los pasivos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Los activos contingentes no se reconocen y sólo se revelan cuando es probable que genere ingreso de recursos.

#### **i) Fondos Constituidos**

De las cotizaciones por cuotas ordinarias mensuales de cada asociado que asciende a S/ 20.00 se destina de acuerdo a los estatutos S/ 3.00 para el Fondo de Apoyo Mutuo – FAM, los importes recaudados son depositados en una cuenta de Ahorro intangible para fines de control y custodia.

El fondo otorga un beneficio de acuerdo a una escala aprobada en Asamblea General de Agremiados, cuando fallece el agremiado; siendo condición obligatoria para gozar de este beneficio, que los miembros de la orden estén en condición de hábil y al día en sus pagos.

#### **j) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros, y como no corrientes, los mayores a ese período.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

#### **k) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por la venta de souvenir y por la prestación de servicios que efectúa el área de eventos académicos, se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que el cobro es realizado.

Los ingresos son reconocidos cuando pueden ser medidos confiablemente y es probable que fluyan beneficios económicos hacia el Colegio y que los ingresos se puedan medir de manera fiable. Los ingresos por las actividades ordinarias procedentes de las cuotas ordinarias y extraordinarias de los asociados son reconocidos íntegramente en el periodo en que se percibe el ingreso.

#### **l) Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Estos costos y gastos están constituidos principalmente por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades vinculadas al objetivo principal del Colegio.





### m) Medición del valor razonable

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición en el mercado principal o, en su ausencia, en mercado más ventajoso al que el Colegio tiene acceso a esa fecha.

El valor razonable de un pasivo refleja su riesgo de incumplimiento.

Algunas de las políticas y revelaciones contables del Colegio requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

Cuando existe uno disponible, el Colegio mide el valor razonable de un instrumento usando el precio cotizado en un mercado activo para ese instrumento. Un mercado se considera 'activo' si las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de precios sobre una base continua.

Si no existe un precio cotizado en un mercado activo, el Colegio usa técnicas de valoración que maximizan el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no observables. La técnica de valoración escogida incorpora todos los factores que los participantes del mercado considerarían al fijar el precio de una transacción.

Si un activo o un pasivo medido a valor razonable tienen un precio comprador y un precio vendedor, el Colegio mide los activos y las posiciones de largo plazo a un precio comprador y los pasivos y posiciones cortas a un precio vendedor.

Normalmente la mejor evidencia del valor razonable de un instrumento financiero en el reconocimiento inicial es el precio de transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. Si el Colegio determina que el valor razonable en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción y el valor razonable no tiene un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico ni se basa en una técnica de valoración para la que se considera que los datos de entrada no observables son insignificantes en relación con la medición, el instrumento financiero se mide inicialmente al valor razonable, ajustado para diferir la diferencia entre el valor razonable en el reconocimiento inicial y el precio de la transacción. Posteriormente, esa diferencia se reconoce en resultados usando una base adecuada durante la vida del instrumento, pero nunca después del momento en que la valoración está totalmente respaldada por datos de mercado observables o la transacción ha concluido.

## 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades del Colegio la exponen a ciertos riesgos financieros cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Gerencia Institucional, a efectos de minimizarlos. Los riesgos financieros son riesgo de mercado (incluye el riesgo de tipo de cambio y riesgo de liquidez).

El programa de administración de riesgos financieros del Colegio comprende, la identificación, evaluación y acciones de cobertura de los riesgos a que está expuesta el Colegio en el curso normal de sus operaciones. La Gerencia tiene a su cargo la administración de riesgos financieros, como sigue:

**Riesgo de mercado**, representados por:

### a) Riesgo de tipo de cambio

El Colegio no mantiene una posición significativa de instrumentos financieros en moneda extranjera ni exposición al riesgo de pérdidas por fluctuaciones en el tipo de cambio. Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2021, corresponde a saldos en dólares estadounidenses, se convierten a la moneda funcional a los tipos de cambio promedio ponderado, publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS).



**b) Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que el Colegio tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega en efectivo o de otros activos financieros. El enfoque del Colegio para administrar la liquidez, es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación del Colegio.

El Colegio mantiene adecuados niveles de efectivo, lo que le permite no recurrir a líneas de crédito para cumplir con el pago de sus obligaciones a su vencimiento.

**4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Esta partida comprende:

|                                   | AL<br>31.12.2021<br>S/ | AL<br>31.12.2020<br>S/ |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| - Caja central                    | 698                    | 2,476                  |
| - Caja Chica - Sede Central       | -                      | -                      |
| - Caja Chica - Filial Selva       | -                      | 1,000                  |
| - Scotiabank cta.2377942 MN       | 540,698                | 321,366                |
| - CMAC -. 11002900707 FAM (a)     | 261,570                | 285,071                |
| - BBVA MN 0011-0235-0100151284    | -                      | 40                     |
| - BBVA ME 0011-0235-0100151292    | -                      | 246                    |
| - CMAC HYO - 107002211009944653   | 70,718                 | 44,302                 |
| - Cta. Detracciones 00-381-148548 | 479                    |                        |
|                                   | <b>874,162</b>         | <b>654,501</b>         |



Las cuentas corrientes bancarias son de libre disposición para el Colegio y se mantienen en bancos locales de reconocido prestigio, en moneda nacional y extranjera en Huancayo.

- a) Corresponde a los depósitos en cuentas de Ahorro en entidades financieras de los fondos intangibles del Fondo de Ayuda Mutua - FAM.

**5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Esta partida comprende:

|                                     | AL<br>31.12.2021<br>S/ | AL<br>31.12.2020<br>S/ |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| - Facturas y boletas por cobrar (a) | 1,596                  | 5,581                  |
| - Anticipos otorgados a proveedores | -                      | 17,500                 |
|                                     | <b>1,596</b>           | <b>23,081</b>          |

- a) Por cobrar Eventos 2018 S/ 1,030.00, por cobrar agremiados S/ 566.33 (Pagos por confirmar al 31.12.2021).

**6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Esta partida comprende:

|                      | AL<br>31.12.2021<br>S/ | AL<br>31.12.2020<br>S/ |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| - A rendir personal. | -                      | 100                    |



|                                                                      |               |               |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| - A rendir directivos                                                | -             | 40            |
| - A rendir filial Satipo                                             | -             | 640           |
| - Otras - cuentas por cobrar diversas - reclamaciones - terceros (a) | 13,386        | 13,386        |
| - Otras cuentas por cobrar diversas - terceros (b)                   | 1,165         | 1,570         |
| - Otros gastos contratados por anticipado (c)                        | 3,166         | 5,472         |
|                                                                      | <u>17,717</u> | <u>21,208</u> |
| Menos                                                                |               |               |
| - Otras cuentas por cobrar diversas - terceros - cobranza dudosa     | -             | -             |
|                                                                      | <u>17,717</u> | <u>21,208</u> |

- a) Esta cuenta corresponde a: Las cuentas por cobrar al ex trabajador que se encuentran judicializados Félix Balbín Ferrúa por S/ 13,385.50.
- b) Esta cuenta corresponde a pagos en exceso de FAM 2017 de los siguientes agremiados: Blancas Ortega Edder Visitación S/. 405.00 y Flores Ñahui Toribio Alfonso S/760.00.
- c) Esta cuenta corresponde a los servicios contratados por anticipado de la Plataforma Zoom por S/ 355.97; Hosting por S/ 65.98; Servidor Virtual por S/ 2,577.57 y seguro vida ley por S/ 166.83.



## 7 EXISTENCIAS

Esta partida comprende:

|                                                  | AL<br>31.12.2021<br>S/ | AL<br>31.12.2020<br>S/ |
|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| - Costo - mercaderías manufacturadas - buzos     | 100                    | 200                    |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - medalla   | 4,491                  | 4,301                  |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - solaperas | 2,068                  | 1,449                  |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - biocueros | 440                    | 400                    |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - morrales  | 966                    | 2,001                  |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - Agendas   | 1,526                  |                        |
|                                                  | <u>9,591</u>           | <u>8,351</u>           |

- a) El saldo incluye el importe correspondiente a la adquisición de medallas, solaperas, biocueros, buzos, morrales y agendas entre otros; que están disponibles para la venta o entregas en los eventos académicos.



## 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

|                                           | SALDO INICIAL | ADICIONES | AJUSTES | SALDO FINAL |
|-------------------------------------------|---------------|-----------|---------|-------------|
| <b>COSTO</b>                              |               |           |         |             |
| Terrenos                                  | 222,173       | -         | -       | 222,173     |
| Edificaciones                             | 1,816,587     | -         | -       | 1,816,587   |
| Muebles y enseres                         | 63,007        | 3,020     | -       | 66,027      |
| Equipo Para Procesamiento De Información. | 51,894        | 3,585     | -       | 55,479      |
| Equipo De Seguridad                       | 2,081         | -         | -       | 2,081       |
| Otros Equipos                             | 25,201        | 210       | -       | 25,411      |

|                                       |                  |                |          |                  |
|---------------------------------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| <b>TOTAL COSTO</b>                    | <b>2,180,943</b> | <b>6,815</b>   | <b>-</b> | <b>2,187,757</b> |
| <b>REVALUACIÓN</b>                    |                  |                |          |                  |
| REVALUACIÓN - Terrenos                | 3,338,145        | -              | -        | 3,338,145        |
| REVALUACIÓN - Edificaciones           | 1,855,133        | -              | -        | 1,855,133        |
| <b>TOTAL REVALUACIÓN</b>              | <b>5,193,279</b> | <b>-</b>       | <b>-</b> | <b>5,193,279</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                   | <b>7,374,221</b> | <b>6,815</b>   | <b>-</b> | <b>7,381,036</b> |
| <b>DEPRECIACION COSTO</b>             |                  |                |          |                  |
| Edificaciones                         | 290,438          | 57,097         | -        | 347,535          |
| Muebles y enseres                     | 27,158           | 5,741          | -        | 32,899           |
| Equipos diversos                      | 61,682           | 9,476          | -        | 71,158           |
| <b>TOTAL DEPRECIACIÓN COSTO</b>       | <b>379,278</b>   | <b>72,314</b>  | <b>-</b> | <b>451,592</b>   |
| <b>REVALUACIÓN EDIFICACIONES</b>      |                  |                |          |                  |
|                                       | 543,171          | 58,216         | -        | 601,386          |
| <b>TOTAL DEPRECIACIÓN REVALUACIÓN</b> | <b>543,171</b>   | <b>58,216</b>  | <b>-</b> | <b>601,386</b>   |
| <b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>             | <b>922,448</b>   | <b>130,530</b> | <b>-</b> | <b>1,052,979</b> |
| <b>VALOR DEL ACTIVO</b>               | <b>6,451,773</b> | <b>-</b>       | <b>-</b> | <b>6,328,057</b> |

a) Al 31 de diciembre de 2021 el colegio cuenta con los siguientes terrenos:

- Terreno Calle Real N°517 4°Piso Of. 406
- Terreno Calle Real N°517 5°Piso Of. 501
- Terreno Oficina N°404 Paseo la Breña N° 125 4°Piso
- Terreno Oficina N°405 Paseo la Breña N° 125 4°Piso
- Terreno en Jr. Las Flores S/N Urbanización Chorrillos - Huancayo

b) Al 31 de diciembre de 2021 el colegio ha registrado construcciones siguientes:

- Oficina Calle Real N°517 4°Piso Of. 406
- Oficina Calle Real N°517 5°Piso Of. 501
- Oficina N°404 Paseo la Breña N° 125 4°Piso
- Oficina N°405 Paseo la Breña N° 125 4°Piso
- Local Institucional ubicado en Jr. Las Flores S/N Urbanización Chorrillos - Huancayo

c) Los inmuebles, mobiliarios y equipos del Colegio al 31 de diciembre de 2021, están valuados a su costo histórico de adquisición y se ha efectuado la revaluación de los bienes inmuebles, cuyo valor de tasación refleja su valor razonable de acuerdo a la NIC 16 al final del periodo sobre el que se informa.

d) Al 31 de diciembre de 2021 los muebles, enseres, equipos de cómputo y equipos diversos fueron respaldados con los correspondientes inventarios físicos valorados.

e) Al 31 de diciembre de 2021 la Administración del Colegio considera que no hay situaciones que indiquen que existen deterioro en el valor neto en libros de sus activos de larga vida a esa fecha y ha determinado que su valor recuperable de dichos activos es mayor a su valor en libros, por lo que no es necesario reconocer ninguna pérdida por deterioro de bienes.

## 9 INTANGIBLES

Esta partida comprende:

| AL         | AL         |
|------------|------------|
| 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| S/         | S/         |



|                                          |                |               |
|------------------------------------------|----------------|---------------|
| - Costo - licencia - activos intangibles | 32,033         | 32,033        |
|                                          | <b>32,033</b>  | <b>32,033</b> |
| - Menos amortización de intangibles      |                |               |
| - Programas de computadoras (software)   | -13,101        | -9,897        |
|                                          | <b>-13,101</b> | <b>-9,897</b> |
|                                          | <b>18,932</b>  | <b>22,135</b> |

## 10 OTROS ACTIVOS

Esta partida comprende:

### PARTE CORRIENTE

### PARTE NO CORRIENTE

- Biblioteca (a)

a) Contiene la relación de saldo de los libros y revistas.

| AL            | AL            |
|---------------|---------------|
| 31.12.2021    | 31.12.2020    |
| S/            | S/            |
| -             | -             |
| 17,936        | 17,936        |
| <b>17,936</b> | <b>17,936</b> |

## 11 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Esta partida comprende:

- Por pagar corrientes
- Facturas, Boletas y Otros Por Pagar - Terceros
- Honorarios por pagar
- Anticipos de clientes (a)

| AL           | AL            |
|--------------|---------------|
| 31.12.2021   | 31.12.2020    |
| S/           | S/            |
| -            | 1,447         |
|              | 17,500        |
|              | 200           |
| 7,120        | 6,047         |
| <b>7,120</b> | <b>25,194</b> |

a) Corresponde a los depósitos de agremiados, pendientes de confirmar y emitir el comprobante de pago.

## 12 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta partida comprende:

### - Tributos por pagar:

- 1) IGV - cuenta propia - Gobierno Central
- 2) IGV - cuenta propia - Servicios prestados por No Domiciliados
- 3) IGV - cuenta propia - por pagar - gobierno central - saldo 2019 (a)
- 4) Renta cuarta categoría - gobierno central
- 5) Renta quinta categoría - gobierno central
- 6) ESSALUD
- 7) ONP
- 8) Administradora de fondos de pensiones - AFP

| AL            | AL            |
|---------------|---------------|
| 31.12.2021    | 31.12.2020    |
| S/            | S/            |
| 320           | 138           |
| -             | -             |
| 19,644        | 19,644        |
| 441           | -             |
| -             | 260           |
| 1,290         | 1,762         |
| 272           | 308           |
| -             | 2,018         |
| <b>21,967</b> | <b>24,130</b> |

**- Remuneraciones por pagar:**

|                                        |               |   |
|----------------------------------------|---------------|---|
| 1) Gratificaciones por Pagar           | -             | - |
| 2) Vacaciones                          | 10,916        | - |
| 3) Compensación por Tiempo de Servicio | 2,568         | - |
|                                        | <b>13,484</b> | - |

**- Otras cuentas por pagar:**

|                                                    |               |               |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1) Aportes ordinarios 5%                           | -             | 1,579         |
| 2) Colegiaturas por nuevos agremiados - JDCCP      | 639           | 1,742         |
| 3) Junta de Decanos del Perú . Certif. y recertif. | -             | 810           |
| 4) Derecho de carnet certificac. y recertif.       | -             | 35            |
| 5) Dietas por pagar - Directores                   | -             | -             |
| 6) Otras Cuentas por Pagar                         | -             | 1,650         |
|                                                    | <b>639</b>    | <b>5,815</b>  |
|                                                    | <b>36,090</b> | <b>29,945</b> |

- a) Corresponde al IGV no pagado del periodo 2019 por S/ 19,644.00 por arrastre incorrecto del crédito fiscal del periodo 2018, observado por auditoria a los Estados Financieros del Periodo 2018 (subsano en marzo de 2021) y el IGV por pagar de diciembre de 2020 por S/ 138.00 (pagado en enero de 2021).



**13 FONDOS CONSTITUIDOS**

Esta partida comprende:

|                                                | AL<br>31.12.2021<br>S/ | AL<br>31.12.2020<br>S/ |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1) FAM ejercicios anteriores                   | 7,322                  | 6,509                  |
| 2) FAM miembros de la orden (a)                | 255,830                | 274,541                |
| 3) FAM miembros de la orden- Selva             | 1,497                  | 1,497                  |
| 4) FAM ejercicios diferidos                    | 16,920                 | 11,895                 |
| 5) FAM - Intereses, Comisiones e ITF           | 1,269                  | 450                    |
| 6) Prestamos internos - FAM - S/168,014.00 (b) | 168,014                | 168,014                |
| 7) Prestamos internos - FAM - S/130,000.00 (b) | 19,017                 | 19,017                 |
| 8) FAM - por recuperar                         | 1,165                  | 1,570                  |
|                                                | <b>471,033</b>         | <b>483,492</b>         |

- a) Corresponde a los aportes mensuales realizado por los agremiados del Colegio.  
b) Corresponde a los préstamos internos del FAM hacia el Colegio, reclasificados en el Saneamiento Contable del periodo 2018.

**DETALLE:**

|                                                             |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------|
| Saldo inicial                                               | 483,492        |
| Mas:                                                        |                |
| Ingresos del periodo por el concepto de FAM                 | 102,921        |
| Sub total                                                   | 586,413        |
| Menos:                                                      |                |
| Egresos del periodo por el pago a los beneficiarios del FAM | 115,380        |
| Total                                                       | <b>471,033</b> |





#### 14 PASIVOS DIFERIDOS

Esta partida comprende:

- Ingresos diferidos (a)

| AL            | AL            |
|---------------|---------------|
| 31.12.2021    | 31.12.2020    |
| S/            | S/            |
| 21,996        | 15,157        |
| <b>21,996</b> | <b>15,157</b> |

a) Corresponde a los pagos anuales de los agremiados que corresponden al periodo 2022.

#### 15 CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2021, El Colegio mantiene un proceso judicial con Félix Julián Balbín Ferrúa por S/ 13,385.50 y según opinión del asesor legal externo no surgirán pasivos de importancia.

Al 31 de diciembre de 2021, El Colegio tiene pendiente el pago del IGV del periodo 2019 por el monto de S/ 19,644.00 (Trece Mil Trescientos Noventa y Seis con 00/100 Soles), esto a raíz de la auditoria a los Estados Financieros del periodo 2018. La Administración tributaria tiene la facultad de fiscalizar incluyendo a las entidades inafectas y exoneradas durante el periodo no prescrito y de ser aplicable, determinar la deuda tributaria por las actividades gravadas en los cuatro años posteriores al año de la presentación de las declaraciones juradas; las declaraciones juradas de los años 2018, 2019, 2020 y 2021 están pendientes de fiscalización por parte de las autoridades tributarias. Debido a las posibles interpretaciones que puedan dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos importantes para el Colegio, fuera de lo antes mencionado, por lo que cualquier mayor impuesto que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine.



#### 16 REMANENTE SOCIAL

Esta partida comprende:

Remanente Social  
Excedente de Revaluación  
Remanente (déficit) del periodo

| AL               | AL               |
|------------------|------------------|
| 31.12.2021       | 31.12.2020       |
| S/               | S/               |
| 1,990,607        | 1,883,613        |
| 4,650,108        | 4,650,108        |
| 91,037           | 111,476          |
| <b>6,731,752</b> | <b>6,645,197</b> |

Al 31 de diciembre de 2021, esta partida incluye el saldo inicial del Patrimonio Neto, habiéndose incrementado con el superávit que obtuvo el Colegio.

El Patrimonio neto institucional pertenece al Colegio de Contadores Públicos de Junín, que es una asociación conformada por los Contadores Públicos Colegiados, se rige por lo dispuesto en el Código Civil, la ley de profesionalización del Contador Público y sus estatutos, por tanto, respecto a los resultados de gestión, cabe precisar lo siguiente:

- a) El Artículo 125° del Código Civil señala que los aportes y las cuotas de los asociados, así como los bienes que adquiera la asociación constituyen un fondo común. Mientras esté vigente la Asociación no se puede pedir la división y partición de dicho fondo, ni el reembolso de las aportaciones de los asociados.

- b) La Directiva N°003-95 SUNAT, señala: Los ingresos que perciban las asociaciones sin fines de lucro por la prestación de servicios tales como foros, seminarios, publicidad, alquiler de canchas, entre otros, siempre que exista habitualidad, se encuentran gravados con el Impuesto general a las ventas al constituir renta de tercera categoría para efectos del impuesto a la renta.
- c) La Directiva N° 004-95/SUNAT del 12 de octubre de 1995 señala que los ingresos que perciben las asociaciones sin fines de lucro respecto de las cuotas mensuales que pagan sus asociados se encuentran inafectos al impuesto general a las ventas, siempre que se destinen a un fondo común no reembolsable. Asimismo, señala que la asociación debe ser extraña a toda idea de lucro, pues si esta interviene, se convierte en una entidad afecta a todos los impuestos.

De acuerdo con el Artículo 95° del Estatuto, en caso de disolución, el patrimonio institucional no se distribuirá entre los asociados y de haber un patrimonio neto resultante se destinará a otro colegio profesional.

## 17 VENTAS NETAS

Esta partida comprende:

Solaperas  
Medallón  
Buzo  
Morral  
Overoles  
Bases Administrativas  
Biocueros (Porta diplomas)  
Ingreso por Planillones  
Ingreso por Consejo Electoral - Derecho de inscripción

| AL         | AL           |
|------------|--------------|
| 31.12.2021 | 31.12.2020   |
| S/         | S/           |
| 161        | 263          |
| 267        | 76           |
| 85         | 1,466        |
| 25         | 102          |
| -          | 648          |
| -          | 339          |
| -          | 76           |
| -          | 1,632        |
| -          | 2,839        |
| <b>538</b> | <b>7,441</b> |

## 18 INGRESOS POR CUOTAS AGREMIADOS

Esta partida comprende:

Cuota Ordinaria Miembros Hábiles  
Cuota Ordinaria Sociedad de Auditoría  
Derecho De Colegiatura Parte Corriente - Miembro De La Orden  
Derecho De Colegiatura Implementación Biblioteca  
Derecho Construcción Local Institucional  
Incorporación Comité de Auditoría Independiente  
Derecho Ceremonia De Colegiatura  
Cuota Extraord. Construcción. Local Institucional  
Incorporación Comité De Perito Especialista  
Cuota Ordinaria Periodos Anteriores  
Cuota Ordinaria Periodos Futuros  
Cuota Comité Periodos Futuros  
Letras De Fraccionamiento

| AL             | AL             |
|----------------|----------------|
| 31.12.2021     | 31.12.2020     |
| S/             | S/             |
| 381,485        | 359,602        |
| 2,340          | 3,080          |
| 203,000        | 111,125        |
| 11,600         | 6,350          |
| 23,200         | 12,700         |
| -              | 400            |
| 41,809         | 28,235         |
| 500            | 1,200          |
| -              | 200            |
| 11,820         | 56,041         |
| -              | -              |
| -              | -              |
| 49,401         | 64,403         |
| <b>725,155</b> | <b>643,335</b> |



- a) Comprende los ingresos por cuotas ordinarias de los agremiados, de comités y de sociedades de auditoría.
- b) Comprende los ingresos por derechos de colegiatura parte corriente, pro inversión y pro libro.
- c) Comprende los ingresos de cuotas ordinarias de periodos anteriores.

## 19 INGRESOS POR CUOTAS COMITÉ

Esta partida comprende:

|                                                                                                  | AL<br>31.12.2021<br>S/ | AL<br>31.12.2020<br>S/ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Cuota Ordinaria Comité Funcional                                                                 | 20,856                 | 24,644                 |
| Cuota Ordinaria Comité Técnico Departamental de Peritaje Contable                                | 5,570                  | 5,210                  |
| Cuota Ordinaria Comité Técnico Departamental de Auditoría                                        | 9,094                  | 8,568                  |
| Cuota Ordinaria Comité Técnico Departamental de Sector Público                                   | 10,026                 | 9,628                  |
| Cuota Ordinaria Comité Técnico Departamental de Gestión de Pequeñas y Medianas Empresas          | 2,032                  | 1,858                  |
| Cuota Ordinaria Comité Técnico De Apoyo De Investigación Contable                                | 142                    | 206                    |
| Cuota Ordinaria Comité Técnico Departamental de Administración y Finanzas                        | 4,742                  | 3,808                  |
| Cuota Ordinaria Comité Técnico Departamental de Tributación                                      | 9,582                  | 8,772                  |
| Cuota Ordinaria Comité De Ecología Y Medio Ambiente                                              | 246                    | 224                    |
| Cuota Ordinaria Comité De Apoyo e Informática Contable                                           | 24                     | 24                     |
| Derecho De Incorporación Comité Técnico Departamental de Peritaje Contable                       | 1,800                  | 900                    |
| Derecho De Incorporación Comité Técnico Departamental de Auditoría                               | 3,250                  | 2,100                  |
| Derecho De Incorporación Comité Técnico Departamental de Sector Público                          | 3,200                  | 1,800                  |
| Derecho De Incorporación Comité Técnico Departamental de Gestión de Pequeñas y Medianas Empresas | 300                    | 400                    |
| Derecho De Incorporación Comité Técnico De Apoyo De Investigación Contable                       | 250                    | 50                     |
| Derecho De Incorporación Comité Técnico Departamental de Administración y Finanzas               | 1,400                  | 600                    |
| Derecho De Incorporación Comité Técnico Departamental de Tributación                             | 3,100                  | 1,600                  |
| Derecho De Incorporación Comité De Ecología Y Medio Ambiente                                     | 100                    | 100                    |
|                                                                                                  | <b>75,714</b>          | <b>70,492</b>          |

## 20 INGRESOS POR EVENTOS ACADEMICOS

Esta partida comprende:

|                                          | AL<br>31.12.2021<br>S/ | AL<br>31.12.2020<br>S/ |
|------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Certificado eventos gratuitos            | 4,990                  | 2,500                  |
| Curso De Certificación Y Recertificación | 3,371                  | 200                    |
| Seminarios, talleres , cursos            | 35,591                 | 16,369                 |
| Convenciones                             | -                      | -                      |
| Congreso                                 | -                      | 41,664                 |

|               |               |
|---------------|---------------|
| <u>43,952</u> | <u>60,733</u> |
|---------------|---------------|

## 21 INGRESOS FINANCIEROS

Esta partida comprende:

Depósitos en Instituciones financieras - rendimientos ganado

| AL         | AL         |
|------------|------------|
| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| S/         | S/         |
| 466        | 245        |
| <u>466</u> | <u>245</u> |

## 22 OTROS INGRESOS

Esta partida comprende:

|                                                                  | AL            | AL            |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                  | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|                                                                  | S/            | S/            |
| - Alquileres de Edificaciones                                    | 1,949         | 1,581         |
| - Alquiler auditorio virtual zoom                                | 119           | 818           |
| - Multa Elecciones 2014                                          | 100           | 300           |
| - Multa Elecciones 2017-2018                                     | 100           | 600           |
| - Duplicado De Carnet Agremiado                                  | 297           | 335           |
| - Multa Elecciones 2019-2021                                     | 1,150         | 1,250         |
| - Multa Miembros De Mesa 2018                                    | -             | 100           |
| - Constancia De Habilidad Miembro De La Orden                    | 8,620         | 12,270        |
| - Constancia De Habilidad Comité Peritos                         | 190           | 100           |
| - Constancia De Habilidad Comité Funcional Gestión Gubernamental | 20            | 10            |
| - Constancia De Habilidad Auditor Independiente                  | 140           | 130           |
| - Constancia De Habilidad Comité funcional de Auditoria          | -             | 10            |
| - Constancia De Habilidad Sociedad Auditora                      | 280           | 340           |
| - Constancia De Antigüedad                                       | 100           | 1,840         |
| - Constancia De Estudios                                         | 100           | 30            |
| - Donaciones (a)                                                 | 7,621         | -             |
| - Ingresos por cursos de terceros - Auspicios                    | 1,234         | -             |
| - Otros ingresos de gestión                                      | 1,270         | 12,839        |
|                                                                  | <u>23,289</u> | <u>32,552</u> |

(a) Corresponde a ingresos para el Colegio por las donaciones de parte de los directivos, de sus dietas de enero a junio del 2021 por su participación en sesiones ordinarias.

## 23 COSTO DE VENTAS

Esta partida comprende:

|                                                  | AL         | AL         |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|                                                  | S/         | S/         |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - medalla   | 8,676      | 8,767      |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - solaperas | 3,486      | 2,863      |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - biocueros | 5,960      | 1,000      |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - buzos     | 100        | 1,200      |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - morrales  | 1,035      | 2,590      |
| - Costo - mercaderías manufacturadas - overoles  | -          | 945        |



|               |               |
|---------------|---------------|
| <u>19,257</u> | <u>17,365</u> |
|---------------|---------------|

## 24 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Esta partida comprende:

- Cargas de personal (a)
- Actividades sociales
- Servicios prestado por terceros
- Impuestos y arbitrios
- Impuesto General a las ventas
- Cargas diversas de gestión
- Depreciación
- Amortización
- Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa
- Dietas del directorio
- Gastos con las Donaciones

| AL<br>31.12.2021 | AL<br>31.12.2020 |
|------------------|------------------|
| S/               | S/               |
| 232,418          | 182,720          |
| -                | 1,897            |
| 126,343          | 96,531           |
| 4,931            | 4,071            |
| 23               | 1,780            |
| 230,286          | 212,664          |
| 72,361           | 74,006           |
| 3,203            | 3,203            |
| -                | 27,728           |
| 12,892           | 8,886            |
| 4,100            |                  |
| <u>686,558</u>   | <u>613,486</u>   |



a) Comprende los gastos de personal, tales como sueldos, gratificaciones, vacaciones, etc.

## 25 GASTOS POR EVENTOS ACADÉMICOS

Esta partida comprende:

- Eventos gratuitos
- Seminario y cursos
- Convenciones y Simposios

| AL<br>31.12.2021 | AL<br>31.12.2020 |
|------------------|------------------|
| S/               | S/               |
| -                | -                |
| 29,203           | 5,593            |
| -                | 8,646            |
| <u>29,203</u>    | <u>14,239</u>    |



## 26 GASTOS FINANCIEROS

Esta partida comprende:

- Diferencia de cambio, otros gastos financieros

| AL<br>31.12.2021 | AL<br>31.12.2020 |
|------------------|------------------|
| S/               | S/               |
| -                | 16               |
| -                | <u>16</u>        |

## 27 INGRESOS DIFERIDOS DEL PERIODO 2020

Esta partida comprende:

- Cuota Ordinaria Miembros Hábiles
- Cuota Ordinaria Comité Funcional
- Cuota Ordinaria Sociedad de Auditoria

| AL<br>31.12.2021 | AL<br>31.12.2020 |
|------------------|------------------|
| S/               | S/               |
| 12,923           | -                |
| 2,174            | -                |
| 60               | -                |
| <u>15,157</u>    | <u>-</u>         |

## 28 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS REVALUADOS

Esta partida comprende:

- Provisión de la depreciación de activos revaluados

| AL            | AL            |
|---------------|---------------|
| 31.12.2021    | 31.12.2020    |
| S/            | S/            |
| 58,216        | 58,216        |
| <b>58,216</b> | <b>58,216</b> |

Registro de Contadores Públicos de Junín  
  
Adm. Jazeth R. Canchanya Gonzales  
GERENTE INSTITUCIONAL

Registro de Contadores Públicos de Junín  
  
C.P.C. Jaquelin Lupe Samaniego Huamán  
CONTADOR