



FINANZAS

Área de  
Contabilidad

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO**  
Estados financieros y notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.



FINANZAS

Área de  
Contabilidad

## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO

Estados financieros y notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

### CONTENIDO

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros





FINANZAS

Area de Contabilidad

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(En soles)

Al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 respectivamente

	Notas	31/12/2023	31/12/2022	Notas	31/12/2023	31/12/2022
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	<u>04</u>	1,247,300	792,945	<u>10</u>	14,110	9,010
Otras Cuentas por Cobrar	<u>05</u>	428,810	446,191	<u>11</u>	667	345
Servicios prestados por anticipo	<u>06</u>	650		<u>12</u>	3,654	9,451
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,676,761</b>	<b>1,239,136</b>		<b>18,430</b>	<b>18,806</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	<u>07</u>	912,880	920,012		-	-
Activos Intangibles (Neto)	<u>08</u>	2,447	2,789		-	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>915,327</b>	<b>922,801</b>		<b>18,430</b>	<b>18,806</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2,592,088</b>	<b>2,161,937</b>		<b>2,592,088</b>	<b>2,161,937</b>
Cuentas de Orden	09	221,262	221,262	17	221,262	221,262
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Otras Cuentas por Pagar						
Beneficios a los Empleados						
Otros Pasivos						
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>						
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>TOTAL PASIVO</b>						
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	<u>13</u>	53,845		<u>13</u>	53,845	53,845
Capital Adicional	<u>14</u>	79,042		<u>14</u>	79,042	79,042
Excedente de Revaluación	<u>15</u>	631,560		<u>15</u>	631,560	631,560
Resultados Acumulados	<u>16</u>	1,380,435		<u>16</u>	1,380,435	1,118,425
Resultado del Ejercicio	<u>16</u>	428,775		<u>16</u>	428,775	260,259
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,573,657</b>			<b>2,573,657</b>	<b>2,143,131</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,592,088</b>	<b>2,161,937</b>		<b>2,592,088</b>	<b>2,161,937</b>
Cuentas de Orden						

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. WILFREDO PUJAL CERVAANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS

Javier Salazar Laya  
Contador Público Colegiado  
Mat. 017 805



FINANZAS

Área de  
Contabilidad

## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(En soles)

Al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 respectivamente

	Notas	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>				
Colegiatura individual		605,700	385,500	220,200
Constancia (Colegiatura, Perito, Auditoría)		200	90	110
Aportes (Mensuales, Sociedad Auditora, etc.)		332,040	266,500	65,540
Certificado de Habilidad		7,760	4,050	3,710
Seminario, Capacitación, Cursos, Diplomados y Conferencias		7,522	23,016	(15,494)
Otros	-	32,409	30,285	2,124
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<u>18</u>	<b>985,631</b>	<b>709,442</b>	<b>276,190</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	-	<b>985,631</b>	<b>709,442</b>	
Gastos de Administración	<u>19</u>	(580,436)	(449,254)	(131,181)
Gastos de Ventas	-			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>		<b>405,196</b>	<b>260,187</b>	<b>145,008</b>
Ingresos Financieros	<u>21</u>	23,452		23,452
Otros Ingresos de Gestión	<u>20</u>	128	71	57
Gastos Financieros	-			
Diferencia de Cambio (Pérdida)	-			
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		<b>428,775</b>	<b>260,259</b>	<b>168,517</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-			
<b>GANANCIAS (PÉRDIDA) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>428,775</b>	<b>260,259</b>	<b>168,517</b>
Ganancia (Pérdida) Neta de Impuesto a las Ganancias Procedentes de Operaciones Discontinuas				
<b>RESULTADO NETO DEL RESULTADO</b>		<b>428,775</b>	<b>260,259</b>	<b>168,517</b>



Jaer Salvatierra Lapa  
Contador Público Colegiado  
Mat. 017-805

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHOCPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANOCOLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHOCPC. WILFREDO PUCCI CERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS



FINANZAS

Área de Contabilidad

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.

(En soles)

Al 31 de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022 respectivamente

CUENTA	CAPITAL	CAPITAL ADICIONAL	EXCEDENTE DE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldos al 1° de enero de 2022	53,845	79,042	631,560	1,143,353	1,907,800
Ajustes de Años Anteriores					-
- Cambios en Políticas Contables.					-
- Corrección de Errores					-
<b>Saldo Inicial Reexpresado</b>	<b>53,845</b>	<b>79,042</b>	<b>631,560</b>	<b>1,143,353</b>	<b>1,907,800</b>
Saldo Inicial Reexpresado					-
Cambios en Patrimonio:					-
Resultado Integral:					-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio				260,259	260,259
Otro Resultado Integral				-24,928	-24,928
<b>Total de Cambios en Patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>235,331</b>	<b>235,331</b>
Saldos al 31 de diciembre 2022	53,845	79,042	631,560	1,378,684	2,143,131
Saldos al 1° de enero 2023	53,845	79,042	631,560	1,378,684	2,143,131
Ajustes de Años Anteriores					-
- Cambios en Políticas Contables.					-
- Corrección de Errores				1,751	1,751
<b>Saldo Inicial Reexpresado</b>	<b>53,845</b>	<b>79,042</b>	<b>631,560</b>	<b>1,380,435</b>	<b>2,144,882</b>
Saldo Inicial Reexpresado					-
Cambios en Patrimonio:					-
Resultado Integral:					-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio				428,775	428,775
Otro Resultado Integral					-
<b>Total de Cambios en Patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>428,775</b>	<b>428,775</b>
Saldos al 31 de diciembre de 2023	53,845	79,042	631,560	1,809,210	2,573,657



Javier Salvajerra Lapa  
 Contador Público Colegiado  
 Matr. 017-805

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. SIMÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. WILFREDO PURI CERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Método Indirecto**  
**Al 31 de diciembre de 2023**  
**(En soles)**

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>			
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	16	428,775	260,259
<b>Ajustes para Conciliar con la Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio con el Efectivo proveniente de las Actividades de Operación por:</b>			
<b>Ajustes No Monetarios:</b>			
Depreciación, Amortización y Agotamiento	19	24,689	29,153
<b>CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS</b>			
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5 y 10	(40,359)	(42,011)
(Aumento) Disminución en servicios prestados por anticipo	6	(650)	
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	1,650	(1,675)
Aumento (Disminución) de Provisión por Beneficios a los Empleados	11	322	507
Aumento (Disminución) de Otras provisiones	5	61,190	21,180
Aumento (Disminución) de Otros pasivos por pagar	11	(5,798)	
<b>Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)</b>		<b>41,043</b>	<b>7,155</b>
<b>Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones</b>		<b>469,818</b>	<b>267,414</b>
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>		<b>469,818</b>	<b>267,414</b>
<b>Flujos de efectivo de actividad de inversión</b>			
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión</b>			
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	7	(15,464)	(683)
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>		<b>(15,464)</b>	<b>(683)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividad de financiación</b>			
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio</b>		<b>454,355</b>	<b>266,731</b>
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		-	-
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>		<b>454,355</b>	<b>266,731</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	4	<b>792,945</b>	<b>526,215</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>		<b>1,247,300</b>	<b>792,946</b>



**Jaer Salvalierra Lapa**  
 Contador Público Colegiado  
 Mat. 017-807

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO**

**CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ**  
 DECANO

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO**

**CPC. WILFREDO PARI CERVANTES**  
 DIRECTOR DE FINANZAS

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO  
 Estado de Flujos de Efectivo  
 Método Directo  
 Al 31 de diciembre de 2023  
 (En soles)



FINANZAS

Área de  
Contabilidad

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
<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	5 y 18	948,139	649,159
Anticipos de cuotas adelantadas	10	3,450	
Intereses y Rendimientos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	21	23,452	
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación	5	2,039	
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de operación</b>			
Proveedores de Bienes y Servicios	S/N	(447,153)	(327,104)
Pago de Tributos	S/N	(7,294)	(15,352)
Pagos a y por cuenta de los empleados	S/N	(46,490)	(39,909)
<b>Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones</b>		<b>476,143</b>	<b>266,794</b>
Otros cobros (pagos) de efectivo	S/N	(6,325)	1,971
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>		<b>469,818</b>	<b>268,765</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>			
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión</b>			
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	7	(15,464)	(683)
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión	6		(1,351)
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>		<b>(15,464)</b>	<b>(2,034)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>			
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio		454,355	266,731
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		-	-
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>		<b>454,355</b>	<b>266,731</b>
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		792,945	526,215
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>		<b>1,247,300</b>	<b>792,946</b>
<b><u>Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo proveniente de las Actividades de Operación</u></b>			
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	16	428,775	260,259
<b>Más</b>			
Aumento (Disminución) de Provisión por Beneficios a los Empleados	11	322	507
Depreciación, Amortización y Provisión de cobranza dudosa	19	85,879	29,153
<b>Menos</b>			
Aumento (Disminución) otras pasivos por pagar	12	(5,798)	21,180
Aumento (Disminución) servicios prestados por terceros	6	(650)	
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5 y 10	(40,359)	(42,011)
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7 y 10	(13,814)	(2,358)
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de la Actividad de Operación</b>		<b>454,355</b>	<b>266,731</b>

Jaer Salvatierra Lapa  
 Contador Público Colegiado  
 Mat. 017 - 806

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
 DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. WILFREDO PUSI CERVANTES  
 DIRECTOR DE FINANZAS



FINANZAS

Área de  
Contabilidad

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO  
NOTAS AL ESTADO FINANCIEROS AL 31.12.2023**



### NOTA 01 – INFORMACIÓN GENERAL

Bajo la denominación de ASOCIACIÓN CIVIL: "COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AYACUCHO", bajo las siglas de "CCPA" se constituye una Asociación Civil, al amparo del Código Civil, del Título II, Sección Segunda, Libro I; Ley de Profesionalización N°. 13253 que le otorga facultades y representación.

El Colegio de Contadores Públicos de Ayacucho, se constituye un 24 de abril de 1980, coincidiendo con la fecha de fundación de la ciudad de Huamanga, la asociación tiene personería jurídica y representación de acuerdo con la ley, es una Institución autónoma de derecho público interno, de conformidad con lo establecido por el Artículo 20º de la Constitución Política del Perú, sin fines de lucro.

Se encuentra ubicada en el Jr. Moisés Caveró N°399, regido por un estatuto Inscrito en la SUNARP; Partida N°110-03141 del 31 de diciembre de 2002, modificado parcialmente el 07 de noviembre de 2007.

Se enmarca dentro de las normas siguientes:

- Ley N°28951 Ley de la Actualización de la Ley de profesionalización
- Ley N°13253 Ley de profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos
- Reglamento aprobado el 26 de agosto de 1960 mediante Decreto Supremo N°28 y demás normas concordantes y complementarias

Los fines son de servir a la sociedad, mantener y elevar el prestigio de la profesión, defenderlas, propender el bienestar de los miembros del orden y al sentido prospectivo de la profesión en el desarrollo local, regional y nacional.

### NOTA 02 – LOS ESTADOS FINANCIEROS

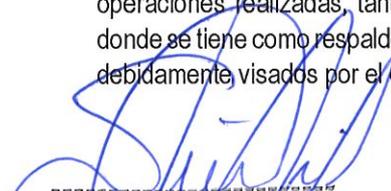
Los Estados Financieros se preparan y presentan de acuerdo con las disposiciones legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú (PCGA). Se ha establecido que, en caso de existir situaciones no previstas en dichas normas, se aplica, de manera supletoria, lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad y con vigencia al 31 de diciembre de 2019.

Las Normas Internacionales de Información Financiera incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) por el anterior Comité Permanente de Interpretación (SIC) adoptadas por el IASB, oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en Perú.

### NOTA 03 – PRÁCTICAS CONTABLES UTILIZADAS

El Colegio de Contadores Públicos de Ayacucho, como persona jurídica de derecho privado con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera, está obligada por mandato legal llevar contabilidad completa ( Art.º 65 de TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobada por Decreto Supremo N° 054-99/EF Y su Reglamento), se aplica el plan contable General Empresarial de acuerdo a la Resolución C.N.C N° 041-2008-EF/94, publicado el 25 de octubre de 2008 y la implementación de procedimiento que contribuya a un transparente registro de las operaciones de ingresos y ejecución de fondos.

El colegio de Contadores Públicos de Ayacucho en sus libros contables refleja la secuencia de las operaciones realizadas, tanto por la percepción de ingresos como también por la ejecución de gastos; donde se tiene como respaldo los documentos y comprobantes de pago, que la SUNAT reconoce y autoriza, debidamente visados por el decano y directivos autorizados en el manejo de los fondos del colegio.



Jaer Salvatierra Lapa  
Contador Público Colegiado  
Mat. 017-605

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. WILFREDO FUKI CERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS



FINANZAS

Área de  
Contabilidad

## NOTA 04 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro

NOTA Nº 4				
<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	Caja	-	2,000	(2,000)
102111	Fondos fijos	-	2,000	(2,000)
	<b>CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORROS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>1,247,300</b>	<b>790,945</b>	<b>456,355</b>
104111	CTA CTE Interbank Ahorro	-	3	(3)
104112	CTA CTE Interbank Mutual	46,851	36,320	10,531
104115	CTA CTE Interbank Operativo	427,103	354,622	72,481
106211	Cuenta de Ahorro a plazo fijo - Caja Municipal Ica N°01	419,736	400,000	19,736
106212	Cuenta de Ahorro a plazo fijo - Caja Municipal Ica N°02	353,610	-	353,610
	<b>TOTALES</b>	<b>1,247,300</b>	<b>792,945</b>	<b>454,355</b>

El rubro de Efectivo y Equivalente de Efectivo varió en **S/ 454,355** que representa un incremento de 57.30% respecto al saldo del ejercicio 2022, el gran incremento de este rubro se debe por la mayor captación de colegiaturas, cuotas mensuales y los diversos eventos de gestión extraordinaria como son los seminarios, cursos y capacitaciones, asimismo; por los intereses financieros generados en las cuentas de ahorro. Cabe señalar que el CCPA cuenta con 02 cuentas de ahorro a plazo fijo en la Caja Municipal Ica, las cuales vienen generando intereses, tal cual se detalla en la Nota a los Estados Financieros N° 21. Asimismo, los intereses generados en las cuentas de ahorro a plazo fijo en la Caja Municipal de Ica son a una TEA preferencial del 5.50%, en un periodo de plazo a 181 días.

## NOTA 5 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación, se presenta la composición del rubro

NOTA Nº 5				
<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>530,860</b>	<b>487,051</b>	<b>43,809</b>
141311	Entregas a Rendir Cuenta	8,843	8,831	12
142311	Aportes - No Emitidas	519,900	478,220	41,680
167111	Pagos A Cuenta Del Impuesto A La Renta	68	-	68
167311	IGV Por Acreditar en Compras	1,899	-	1,899
169911	Otras Cuentas Por Cobrar Diversas	150	-	150
	<b>ESTIMACIÓN DE COBRANZA DUDOSA</b>	<b>(102,050)</b>	<b>(40,860)</b>	<b>(61,190)</b>
1911111	Estimación de cobranza Dudosa (Aportes Mensuales)	(102,050)	(40,860)	(61,190)
	<b>TOTALES</b>	<b>428,810</b>	<b>446,191</b>	<b>(17,381)</b>

En general este rubro, Otras Cuentas por Cobrar, varió en S/ 17,381 que representa una disminución de 3.90% respecto al ejercicio anterior, debido a:

- Las habilitaciones realizadas para los diversos gastos al personal y/o miembro del Consejo Directivo, durante el 2023, fueron rendidos, quedando solo pendiente el importe de S/ 12.00 el mismo que ya fue depositado en el mes de enero 2024; sin embargo, quedan pendiente de periodos anteriores, saldos que no fueron identificados a la fecha.



Jaer Salvatierra Lapa  
Contador Público Colegiado  
Mat. 017 - 805

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. WILFREDO PURI CERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS



- Por otra parte, al 2023 se tiene un saldo neto a cobrar por S/ 519,900 por la omisión de los aportes mensuales de los agremiados y por el arrastre de deudas de agremiados occisos, por lo que se requiere de un acta sustentatoria para el castigo definitivo de dichas deudas.
- Asimismo, durante el ejercicio 2023 se realizó provisión de cobranza dudosa por conceptos de las cuotas mensuales por S/ 61,190, en mérito al artículo 21 del reglamento la Ley de Impuesto a la Renta, párrafo g). y la NIC 37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes".

#### NOTA 6 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

NOTA N° 6				
<u>GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPO</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	CUENTAS POR COBRAR	650	-	650
189111	Otros gastos contratados por anticipado	650	-	650
	<b>TOTALES</b>	<b>650</b>	<b>-</b>	<b>650</b>

El importe de este rubro corresponde al servicio de asesoramiento contable llevado a cabo a finales del ejercicio.

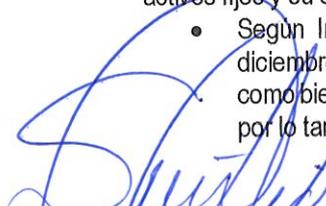
#### NOTA 07 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro

NOTA N° 7				
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NETO)</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	DENOMINACIÓN	30/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	<b>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO - NETO</b>	<b>912,880</b>	<b>920,012</b>	<b>(7,132)</b>
	<b>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>1,134,454</b>	<b>1,122,273</b>	<b>12,181</b>
331111	Costo Terreno	694,715	694,715	-
332111	Costo Edificación	333,699	333,699	-
334111	Costo Vehículo Motorizado	4,408	4,408	-
335111	Costo Muebles y Enseres	36,242	39,114	(2,872)
336111	Costo - Equipo de procesamiento información	55,069	40,012	15,058
336911	Costo - Equipos Diversos	10,320	10,324	(4)
	<b>(-) DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(221,574)</b>	<b>(202,261)</b>	<b>(19,313)</b>
394141	Unidades de Transporte	(3,292)	(2,851)	(441)
395211	Edificaciones	(155,504)	(138,819)	(16,685)
395261	Muebles y Enseres	(23,827)	(22,130)	(1,697)
395271	Equipos de Computo	(38,952)	(37,640)	(1,311)
395221	Equipo Diversos	-	(821)	821
	<b>TOTAL NETO</b>	<b>912,880</b>	<b>920,012</b>	<b>(7,132)</b>

Este rubro al 31/12/2023 en comparación al período anterior presenta variación referente al costo de los activos fijos y su depreciación respectiva bajo el siguiente detalle:

- Según Informe respecto al Inventario Físico de Bienes Patrimoniales, practicados al 31 de diciembre del 2023, se detectó que desde el 2017, existen 03 bienes que fueron considerados como bienes muebles sin serlo y un bien fue duplicado contablemente en el sistema contable C34, por lo tanto, se realizó la reclasificación y/o ajuste contable de corrección de errores según la NIC

  
Jaer Salvatierra Lapa  
Contador Público Colegiado  
Mat. 017 - 805

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. SIMÉON RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

CPC. WILFREDO PURI CERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS



8; por otra parte, hubo un incremento debido que en el transcurso del ejercicio se adquirieron bienes muebles como: Fotocopiadora, celulares, Laptop, computadora de escritorio, cámara digital, mueble y televisor, por el valor total de S/ 15,464.00

- Respecto a las depreciaciones de los bienes muebles fue realizado en aplicación a la NIC 16, considerando la vida útil estimada según la naturaleza del bien mueble, y los ajustes contables de corrección de errores, en recomendación del Informe de inventario mencionado, bajo la NIC 8.
- Los ajustes de corrección de errores de naturaleza deudor realizados en aplicación a la NIC 08, que corresponden a bajas de bienes, que no cumplen el criterio de activos fijo, es por el importe de **S/ 3,282.40**
- Asimismo, los ajustes de corrección de errores realizados de naturaleza acreedor de este rubro, fueron tomados de las recomendaciones del inventario de bienes patrimoniales del periodo 2023, los cuales fueron sometidas a la aplicación de la NIC 08, ya que corresponden a las correcciones de las depreciaciones de activos fijos de los ejercicios anteriores 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, por la suma total de **S/ 5,033.00**.

#### NOTA 8 – ACTIVOS INTANGIBLES (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro

NOTA N° 8				
<u>ACTIVOS INTANGIBLES (NETO)</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	DENOMINACIÓN	30/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	PROGRAMAS DE COMPUTADORA (SOFTWARE)	3,415	3,415	-
343111	Costo - Aplicaciones Informáticas	3,415	3,415	-
	AMORTIZACION DE INTANGIBLE	(968)	(626)	(342)
396131	Programas De Computadora (Software)	(968)	(626)	(342)
	<b>TOTAL NETO</b>	<b>2,447</b>	<b>2,789</b>	<b>(342)</b>

Este rubro al 31/12/2023 en comparación al periodo anterior presenta una disminución de S/ 342 el mismo que corresponden a la amortización del ejercicio del Software Contable C34 adquirido en el año 2020 quedando una vida útil de 6 años, en aplicación de la NIC 38.

#### NOTA 9 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

A continuación, se presenta la composición del rubro

NOTA N° 09			
<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u>			
Este rubro comprende:			
CUENTA	DENOMINACIÓN	30/12/2023	31/12/2022
	OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	221,262	221,262
0411	Deudas Castigadas	201,170	201,170
0411	Bienes Culturales	8,995	8,995
0411	Bienes faltantes	3,785	3,785
0411	Bienes no depreciables	5,054	5,054
0411	Bienes Sobrantes	2,258	2,258
	<b>TOTALES</b>	<b>221,262</b>	<b>221,262</b>



Este rubro al 31/12/2023 en comparación al periodo anterior no muestra variaciones.

### NOTA 10 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, se presenta la composición del rubro

NOTA Nº 10				
<u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	<b>INSTITUCIONES PÚBLICAS - APORTES Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>855</b>	<b>-</b>	<b>855</b>
403111	EsSalud	551	-	551
401721	Renta de Cuarta Categoría	304	-	304
	<b>REMUNERACIONES POR PAGAR</b>	<b>794</b>	<b>-</b>	<b>794</b>
417111	Administradoras de fondos de pensiones	794	-	794
	<b>APORTES MENSUALES</b>	<b>12,460</b>	<b>9,010</b>	<b>3,450</b>
142322	Anticipos de cuotas mensuales	12,460	9,010	3,450
	<b>TOTALES</b>	<b>14,110</b>	<b>9,010</b>	<b>5,100</b>

Al 31/12/2023, este rubro conceptúa las cuentas por pagar por los aportes de EsSalud y AFP correspondiente al periodo diciembre 2023; asimismo, por el Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría corresponde a un servicio adquirido en el periodo diciembre 2023, que la declaración y pago se realiza el periodo siguiente.

Finalmente, se determinó que existen pagos anticipados de los afiliados por concepto de cuotas mensuales de aporte ordinario por un importe al 2023 de S/ 12,460 las cuales se devengarán en los periodos posteriores.

### NOTA 11 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro

NOTA Nº 11				
<u>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	<b>REMUNERACIONES POR PAGAR</b>	<b>667</b>	<b>345</b>	<b>322</b>
415111	Compensación por Tiempo de Servicios	667	345	322
	<b>TOTALES</b>	<b>667</b>	<b>345</b>	<b>322</b>

Al 31/12/2023, este rubro expresa la provisión de CTS correspondiente a los periodos noviembre y diciembre del 2023, la cual se regularizará al cese laboral de los trabajadores o al devengue próximo según normas laborales, 15 de mayo del 2024, lo que ocurra primero.

  
Jaer Salvaderra Lapa  
Contador Público Colegiado  
Mat. 017 - 065

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO  
  
CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO  
  
CPC. WILFREDO PUZI CERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS



Cabe señalar, que el CCPA viene reconociendo y cumpliendo con los pagos de remuneración y los beneficios sociales de los personales de forma oportuna.

### NOTA 12 – OTROS PASIVOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 12				
<u>OTROS PASIVOS</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
469311	Cuentas por pagar de ingresos no identificados	3,654	9,451	(5,798)
	<b>Totales</b>	<b>3,654</b>	<b>9,451</b>	<b>(5,798)</b>

Este rubro al 31/12/2023 en comparación al periodo anterior muestra una disminución de S/ 5,798 debido al reconocimiento de los ingresos no identificado del ejercicio anterior durante el ejercicio correspondiente y resultando un importe de S/ 3,654 por las diferencias conciliatorias del presente ejercicio.

### NOTA 13 – CAPITAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 13				
<u>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
501111	Capital Institucional	53,845	53,845	-
	<b>TOTALES</b>	<b>53,845</b>	<b>53,845</b>	<b>-</b>

Este rubro al 31/12/2023 en comparación al periodo anterior no muestra variaciones.

  
Jaer Salcedo Lapa  
Contador Público Colegiado  
Mat. 017-805

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

  
CPC. SIMÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

  
CPC. WILFREDO PURI CERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS



## NOTA 14 – CAPITAL ADICIONAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 14				
<u>PATRIMONIO ADICIONAL</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
521111	Capital Adicional	79,042	79,042	-
TOTALES		79,042	79,042	-

Este rubro al 31/12/2023 en comparación al periodo anterior no muestra variaciones.

## NOTA 15 – EXCEDENTE DE REVALUACION

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 15				
<u>OTRAS RESERVAS</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
572111	Excedente de Revaluación	631,560	631,560	-
TOTALES		631,560	631,560	-

Este rubro al 31/12/2023 en comparación al periodo anterior no muestra variaciones.

## NOTA 16 – RESULTADOS ACUMULADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 16				
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
591111	Resultado del Ejercicio	428,775	260,259	168,516
591211	Resultado de Ejercicios Anteriores	1,380,435	1,118,425	262,010
TOTALES		1,809,210	1,378,684	430,526

Al 31/12/2023, los resultados del ejercicio se incrementaron respecto al ejercicio anterior en S/ 168,516 es decir, 64.75% y de manera acumulada muestra un incremento de 31.23% debido principalmente a las colegiaturas individuales y aportes, la cual se detalla en la Nota N° 18.

Cabe precisar, que en el ejercicio 2023 se efectuaron los ajustes de corrección de errores de naturaleza deudor, en aplicación con la NIC 08, que corresponden a bajas de bienes que no cumplen el criterio del activo fijo por el importe de **S/ 3,282.40** y de naturaleza acreedor de este rubro que fueron tomados de las recomendaciones del inventario de bienes patrimoniales del periodo 2023, los cuales fueron sometidas a la aplicación de la NIC 08, ya que corresponden a las correcciones de las depreciaciones de activos fijos de los ejercicios anteriores 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, por la suma total de **S/ 5,033.00**.

  
Javier Salvatierra Lapa  
Contador Público Colegiado  
Mat. 017-805

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

  
CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

  
CPC. WILFREDO PURI CERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS

**NOTA 17 – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 17			
<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>			
Este rubro comprende:			
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022
	Otras cuentas de orden acreedoras	221,262	221,262
0911	Deudas Castigadas	201,170	201,170
0912	Bienes Culturales	8,995	8,995
0913	Bienes Faltantes	3,785	3,785
0914	Bienes no Depreciables (bienes sobrantes)	5,054	5,054
0991	Bienes Sobrantes	2,258	2,258
	<b>TOTALES</b>	<b>221,262</b>	<b>221,262</b>

Este rubro al 31/12/2023 en comparación al periodo anterior no muestra variaciones.

**NOTA 18 – INGRESOS**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 18				
<u>INGRESOS</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	<b>TOTAL</b>	<b>985,631</b>	<b>709,442</b>	<b>276,190</b>
701111	Ventas de Buses y Polos	4,506	14,084	(9,578)
703211	Terceros	85	218	(133)
7012111	Ventas de Agendas Institucionales	30	-	30
7032111	Seminario control interno	17	1,262	(1,245)
7032112	Seminarios	2	-	2
7032116	Curso de especialización	133	890	(757)
7032117	Cursos, capacitaciones y especializaciones	3,446	-	3,446
7032119	Duplicado de carnet	420	120	300
7032120	Ingreso por venta de polladas	8,343	4,617	3,726
7032121	Ingreso por inscripción a los juegos deportivos	2,939	4,925	(1,986)
70321110	Especialización peritaje	839	2,745	(1,906)
70321113	Incorporación a comités funcionales	198	-	198
7032115	Seminario de seguridad Laboral	-	38	(38)
70321115	Especialización en contrataciones del estado	127	2,354	(2,227)
70321117	Colegiatura individual	601,500	385,500	216,000
70321118	Constancia de perito	10	40	(30)
70321119	Colegiatura extraordinaria	4,200	-	4,200
70321120	Constancia sociedad auditora	30	-	30
70321121	Aporte sociedad auditora	310	250	60
70321122	Constancia de Colegiatura	20	-	20
70321123	Constancia de charla ética	450	-	450
70321124	Inscripción de sociedad auditora	2,000	1,000	1,000
70321125	Derecho de tramite	450	100	350
70321126	Incorporación comité de peritos	1,750	1,000	750



70321127	Incorporación auditora independiente	1,500	500	1,000
70321128	Incorporación al comité gubernamental	366	-	366
70321129	Incorporación al comité de investigación	198	-	198
70321130	Cuota mensual	282,410	234,770	47,640
70321131	Multas	2,500	200	2,300
70321132	Aporte extraordinario	48,360	30,840	17,520
70321134	Certificado de habilidad	7,760	4,050	3,710
70321135	Aporte auditor independiente	960	640	320
70321136	Constancia auditora independiente	140	50	90
70321140	Curso de alta especialización en peritaje	432	5,415	(4,983)
70321141	Curso de alta capacitación de contrataciones	34	356	(322)
70321142	Curso de especialización de desbalance patrimonial	-	100	(100)
70321144	Venta de mascarillas	-	10	(10)
70321143	Venta de buzos	5,000	2,966	2,034
70321145	Curso de Interpretación de EEEF	-	1,540	(1,540)
70321146	Curso Taller de Formulación EEEF	42	1,900	(1,858)
70321147	Curso de especialización de NIFF	-	3,450	(3,450)
70321148	Venta de Polos Deportivos	148	1,225	(1,077)
70411140	Otros (FUT)	3,976	3,287	689
<b>TOTALES</b>		<b>985,631</b>	<b>709,442</b>	<b>276,190</b>

Al 31/12/2023, este rubro muestra un incremento del 38.93% respecto al ejercicio anterior debido a que hubo mayor captación de ingresos por las colegiaturas y aportes mensuales, además de generar otros ingresos por eventos académicos como son: seminarios, cursos, talleres y otros.

#### NOTA 19 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 19 GASTO DE ADMINISTRACIÓN Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	<b>TOTAL</b>	<b>580,436</b>	<b>449,254</b>	<b>131,181</b>
	<b>CARGA DE PERSONALES</b>	<b>52,389</b>	<b>43,067</b>	<b>9,322</b>
621111	Sueldos y Salarios	36,734	30,804	5,930
621511	Vacaciones	2,210	3,600	(1,391)
627112	Régimen de Prestaciones de Salud	3,505	2,113	1,393
6291114	Compensación por Tiempo De Servicio (CTS)	3,376	2,100	1,276
621411	Gratificaciones	6,564	3,938	2,627
622112	Otras remuneraciones	-	513	(513)
	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	<b>5,850</b>	<b>6,823</b>	<b>(973)</b>
6363114	Servicio de Agua Potable	581	295	286
63614	Servicio de Energía Eléctrica	2,150	2,037	113
6364114	Servicio de Internet	1,560	1,560	-
6364214	Servicio de Línea de Teléfono	1,560	2,931	(1,371)
	<b>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>	<b>135,867</b>	<b>96,670</b>	<b>39,197</b>
631124	Movilidad (Terrestre y Vuelo) - ADM	15,246	14,563	682
632114	Servicio de Asesoría Administrativa	15,200	21,533	(6,333)
632214	Servicio de Asesoría Legal y Tributaria	4,358	-	4,358
632115	Servicio de Apoyo de administración	21,000	-	21,000
634311	Servicio de Mantenimiento de Equipos informáticos y motocicleta	4,364	4,210	154
635214	Servicio de Mantenimiento de Local	5,020	1,500	3,520
632314	Servicio Asesoría Contable	7,685	18,400	(10,715)
631314	Alojamiento- Viáticos	6,157	4,619	1,538
631414	Alimentación- Viáticos	6,901	1,666	5,235
632914	Otros Servicios Administrativos	1,200	798	402
631114	Servicio Flete envío	502	377	125
637211	Servicio Mantenimiento de Web (C-34, Sacpro)	9,852	2,697	7,155

  
**Jker Salvatierra Lapa**  
 Contador Público Colegiado  
 Mat. 017 - 805

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

  
 CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
 DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

  
 CPC. WILFREDO PUKI CERVANTES  
 DIRECTOR DE FINANZAS



639311	Otros Servicios Prestados por Terceros	38,382	26,307	12,075
	<b>GARGOS BANCARIOS</b>	<b>5,201</b>	<b>6,455</b>	<b>(1,254)</b>
639111	Gastos Bancarios (Comisión y Mantenimiento)	5,201	6,455	(1,254)
	<b>CARGOS POR TRIBUTOS</b>	<b>2,748</b>	<b>1,671</b>	<b>1,077</b>
641211	Impuesto a las Transacciones Financieras	57.70	70	(13)
643114	Impuesto Predial	2,690.66	1,091	1,600
643214	Arbitrios Municipales y Seguridad Ciudadana	-	510	(510)
	<b>CARGAS DIVERSAS DE GESTIÓN</b>	<b>292,501</b>	<b>244,236</b>	<b>48,266</b>
654114	Licencias y Derechos	-	149	(149)
651114	Seguros	-	290	(290)
656114	Compra de Suministros Diversos para el CCPA	31,331	19,463	11,868
659998	Compra de Solaperas, medallas y canasta navideñas	249,094	220,629	28,465
659999	Gastos realizados con DJ	12,077	3,705	8,373
	<b>VALUACIÓN Y DETERIORO ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	<b>24,689</b>	<b>29,153</b>	<b>(4,464)</b>
684111	Depreciación - Edificación	16,685	16,685	-
684131	Depreciación Unidades de Transporte	441	441	-
684141	Depreciación Muebles y Enseres	3,586	3,909	(324)
684151	Depreciación Equipos Diversos de Cómputo	2,519	5,747	(3,228)
686231	Programas de Computadora (Software)	342	342	-
6841594	Equipos Diversos	1,117	2,030	(913)
	<b>VALUACIÓN Y DETERIORO ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	<b>61,190</b>	<b>21,180</b>	<b>40,010</b>
6871111	Estimación de Cobranza Dudosa (APORTES MENSUALES)	61,190	21,180	40,010
<b>TOTALES</b>		<b>580,436</b>	<b>449,254</b>	<b>131,181</b>

Al 31/12/2023, en este rubro se observa un incremento S/ 131,181 respecto al ejercicio anterior, esto se debe a las compras de bienes y servicios para la ejecución de las actividades programadas dentro del ejercicio 2023.

Cabe señalar, los gastos más representativos que causó el incremento respecto al periodo anterior, son las compras de útiles de escritorio, suministros de aseo, mantenimiento del local, mantenimiento del Software, mantenimiento del servidor web, compra de solaperas, confección de medallas, traslado de movilidad local, gastos de comisión de servicio, pago del impuesto predial, arbitrio municipal y entre otros gastos programados.

Asimismo; en relación a las notas literales de los "gastos administrativos" más representativos durante el ejercicio 2023 han sido lo siguiente:

631124	Movilidad (Terrestre y Vuelo)	15,246
	Transporte a eventos fuera de la región- enero a Junio (Miembros del consejo CCPA)	6,076
	Transporte a eventos fuera de la región - Julio a Setiembre (Miembros del consejo CCPA)	3,637
	Transporte a eventos fuera de la región - octubre a Diciembre (Miembros del consejo CCPA)	5,533

632114	Servicio de Asesoría Administrativa	15,200
	Servicio en Gerencia, Administración y Recursos Humanos	8,050.00
	Servicios de Asesoría Jurídica	2,400.00
	Otros servicios de asesoría administrativa	4,750.00

639311-639212	Otros Gastos/Servicios Prestados por Terceros	38,382
	Alquiler de auditorio, equipo de sonido y sillas	4,015
	Servicio de Auditoría a EEFF 2022	2,000
	Preparación de comida para CCPA	4,920
	Asesoramiento en plataforma Zoom	3,260
	Inscripción a eventos de Colegios Profesionales (Tributa)	1,425
	Servicio de Ponencia	4,700
	Servicio Musical	2,900

**Jaer Salvatierra Lapa**  
 Contador Público Colegiado  
 Mat. 017-805

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO**  
  
**CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ**  
 DECANO

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AYACUCHO**  
  
**CPC. WILFREDO PURICERVANTES**  
 DIRECTOR DE FINANZAS



	Servicio de Moderador	2,650
	Servicio de redes sociales y web	800
	Servicio SUNARP	431
	Otros servicios (Arbitraje, apoyo, limpieza, etc.)	6,676
	Servicio limpieza	240
	Apoyo en comunicación.	2,250
	Servicio de actualización del sistema Sacpro	495
	Servicio de redes sociales y web	1,000
	Alquiler de equipo de sonido	120
	Servicio musical	500

656114	Compra de Suministros Diversos para el CCPA	31,330
	Compra de suministros, materiales para colegiaturas	8,763
	Suministros diversos para CCPA	5,445
	Útiles De Escritorio	4,359
	Suministros Día De La Madre CCPA (Obsequio, Canasta, Vinos, Bocaditos, Etc.)	4,182
	Obsequios	2,336
	Premios Para Actividades Deportivas	1,211
	Implementos Deportivos	1,050
	Materiales de Limpieza	663
	Combustible	660
	Suministros para onomásticos	510
	Otros suministros adquiridos para la realización de una actividad	2,152

656114	Compra de Solaperas, medallas y otros	249,094
	Vales de pavo para navidad	137 165
	Suministros para el Día del Contador (Alimentación, bebidas, Premios, etc.)	34 894
	Aporte a la Junta de Decanos del Colegio de Contadores del Perú (JDCCPP)	33 217
	Medallas, solapines, agendas, etc.	28 618
	Confección de buzos	4 500
	Suministros para el día del Padre (Obsequios, Vinos, etc.)	3 030
	Suministros para actividades deportivas	2 983
	Apoyo económico a agremiados	900
	Otros gastos necesarios para la realización de actividades	3 787

## NOTA 20 – OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 20				
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
759911	Otros Ingresos de Gestión	128	71	57
	<b>TOTALES</b>	<b>128</b>	<b>71</b>	<b>57</b>

  
Jaer Sahuarina Lapa  
Contador Público Colegiado  
Mak. 017 - 805

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

  
CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO

  
CPC. WILFREDO PURCERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS



Este rubro refleja los ajustes realizados durante el ejercicio principalmente en las rendiciones de las habilitaciones al personal o miembros del Consejo Directivo.

#### NOTA 21 – INGRESOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA N° 21				
<u>INGRESOS FINANCIEROS</u>				
Este rubro comprende:				
CUENTA	CONCEPTO	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
	INGRESOS FINANCIEROS	23,452	-	23,452
777211	Otros ingresos Financieros	23,452	-	23,452

Este rubro refleja los intereses financieros obtenidos de las cuentas de ahorro de la Caja Ica y la Cooperativa San Cristóbal de Huamanga, que ascienden a S/ 23,452 al 31/12/2023.

Asimismo, los intereses generados en las cuentas de ahorro a plazo fijo en la Caja Municipal de Ica son a una TEA preferencial del 5.50%, en un periodo de plazo a 181 días.



Jaer Sevatierra Lapa  
Contador Público Colegiado  
Mat. 017 - 005

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO



CPC. SIMEÓN RAMOS RODRÍGUEZ  
DECANO

COLEGIO DE CONTADORES  
PÚBLICOS DE AYACUCHO



CPC. WILFREDO PURI CERVANTES  
DIRECTOR DE FINANZAS