



## **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA**

### **INFORME SOBRE EL EXAMEN A LA INFORMACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

#### **CONTENIDO**

✓ Dictamen de los auditores independientes	2
<b>Estados Financieros:</b>	
✓ Estado de Situación Financiera	5
✓ Estado de Resultados	6
✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
✓ Estado de Flujos de Efectivo	8
✓ Notas a los Estados Financieros	9

## Dictamen de los auditores independientes

A los señores Miembros de la Orden, señor Decano y directores del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa

### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2025, así como las notas a los estados financieros adjuntos que incluyen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por las situaciones descritas en el párrafo 01 y 02 de Fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa al 31 de diciembre de 2025, sus resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha de acuerdo con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Perú.

### **Fundamento de la opinión con salvedades**

1. En relación con la nota 5 Efectivo y equivalentes de efectivo y nota 17 provisión Mutua del Contador: La cuenta en el Banco Continental BBVA en M.N. 220-0300244897 que corresponde a plazo fijo del Fondo Mutua con saldo de S/ 337,064 al 31.12.2025. Mantiene el mismo saldo al 31 de diciembre por los años 2023, 2024 y 2025. Por consiguiente, no revela el saldo actualizado con sus respectivos intereses devengados en consecuencia, no expone el carácter razonable de tal aseveración al efectivo y equivalente de efectivo y a la provisión acumulada de Mutua del Contador.
2. En relación con la nota 11: Inmuebles, Maquinaria y Equipo. Tal como se especifica la deficiencia en el numeral 11 y 12 de la carta de control interno al 31 de diciembre del 2025:
  - No se ejecutó la toma de inventarios físicos a los activos fijos para el 2024.
  - En el 2025 se realizó la toma de inventarios físicos, no se efectuó las conciliaciones que determinen, las diferencias, activos defectuosos, etc.

En consecuencia, las situaciones descritas constituyen desviación a los principios y normas aceptadas en el Perú y una incidencia en las aseveraciones de existencia, integridad, valuación y presentación del componente en la información financiera.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar la base de nuestra opinión.

### **Énfasis del Asunto**

1. Revocatoria de poderes a miembros de Consejo Directivo anteriores y otorgamiento de poderes a Miembros del Consejo Directivo 2024-2025. Según acta de sesión directiva N.º 27 del 03/10/2025 se acuerda:
  - Por unanimidad revocar poderes a miembros de Consejo Directivo anteriores de la partida registral de la institución.
  - Otorgamiento de poderes a miembros del Consejo Directivo 2024-2025.
2. Según la eschuela de observación de SUNARP, el Consejo Directivo 2024-2025 venció en sus funciones el 31.12.2025

3. Devolución de préstamos de Fondo Mutual del contador de Consejos Directivos 2012-2013 y 2016-2017.
  - Según acta N.º 33 de sesión directiva se acuerda por mayoría reafirmar la cancelación y/o devolución saldo total de préstamos efectuada por directivas 2012-2013 y 2016-2017.
  - El 20 de noviembre del 2025 se efectúa la transferencia a la cuenta M.N. 220-8003130719 del Banco Continental BBVA que corresponde a Fondos mutuos del Fondo Mutual del contador del Colegio de Contadores el importe de S/ 382,445.88
  - La devolución solo corresponde el capital prestado y no los intereses devengados como lo estipula el segundo párrafo de la disposición final del reglamento de la mutual del contador del colegio de contadores públicos de Arequipa, aprobado el 07/09/2005.

#### **Responsabilidad de la Dirección y el Consejo Directivo sobre los Estados Financieros**

La Dirección y Miembros del Consejo Directivo, Art. 39 inc. (i), Art. 44 inc. (f) del Reglamento Interno del CCPAQP, son responsables de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye, art. 79 inc. (f), diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros, que estén libres de imprecisiones o errores significativos ya sea como resultado de fraude o error.

Al preparar los estados financieros, son responsables de evaluar la capacidad de la Entidad, para continuar operando como una Institución en funcionamiento, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio de "entidad en marcha", a menos que la administración tenga la intención de cesar sus operaciones.

La Comisión Supervisora Art. 102 y Miembros del Consejo Directivo, Art. 39 "d", Art. 43 y Art. 44 del Reglamento Interno del CCPAQP, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Institución.

#### **Responsabilidad del Auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Las equivocaciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría conforme con las NIAs aprobada para su aplicación en el Perú, ejercimos nuestro juicio profesional y mantuvimos un escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es mayor que el no detectar uno que surge de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la debilitación del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Institución.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la Institución. También evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los estados financieros, y que tales revelaciones representan las respectivas transacciones y eventos subyacentes que se presentan de manera razonable.

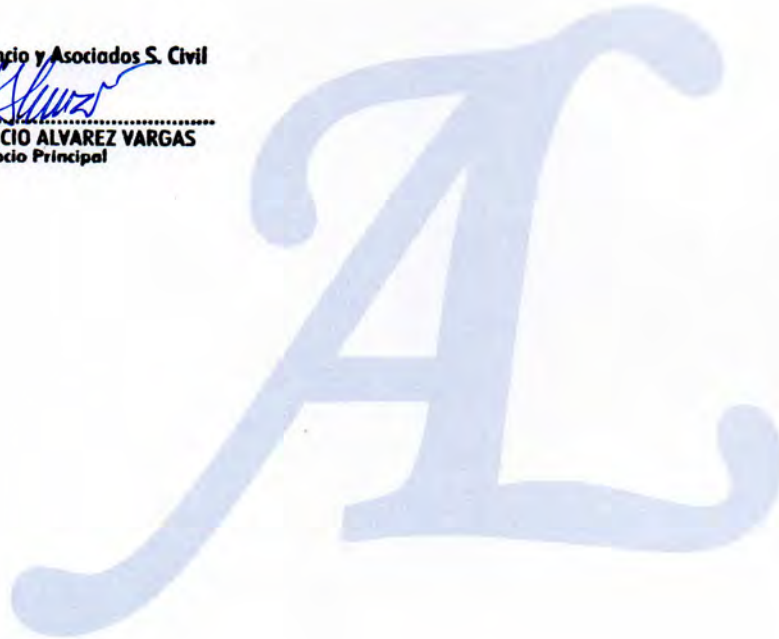


- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la administración, y la base de la evidencia de auditoría obtenida en la existencia o no de una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad interna de la Entidad para continuar en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras podrían ser causa de que la Entidad deje de ser una Entidad en funcionamiento.

Arequipa, Perú  
Febrero, 20 del 2026

Refrendado por:

**Álvarez Leoncio y Asociados S. Civil**  
  
-----  
**CPC. LEONCIO ALVAREZ VARGAS**  
Socio Principal



COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Por el periodo terminado al 31 de diciembre  
(Expresado en soles)

ACTIVO	Nota:	2025	2024	PASIVO	Nota:	2025	2024
<b>Activo Corriente</b>				<b>Pasivo Corriente</b>			
Efectivo o Equivalente de Efectivo	5	48,046	471,745	Cuentas por Pagar	14	5,772	5,321
Cuentas por Cobrar	6	1,809	9,820	Otras Cuentas por Pagar	15	52,285	249,057
Otras Cuentas por Cobrar	7	3,639	3,306	Junta de Decanos CCP	16	8,268	0
Existencias	8	10,626	10,891	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>66,325</b>	<b>254,378</b>
Gastos por Anticipado	9	5,179	4,539	<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>Tota Activo Corriente</b>		<b>69,299</b>	<b>500,301</b>	Fondo Mutual Contador	17	1,900,902	1,682,807
<b>Activo No Corriente</b>				<b>Total Pas. No Corriente</b>		<b>1,900,902</b>	<b>1,682,807</b>
Banco Fondo mutual	5	1,863,892	1,246,702	<b>Total Pasivo</b>		<b>1,967,227</b>	<b>1,937,185</b>
Activos Biologicos	10	1,475	1,271	<b>Patrimonio Neto</b>	18		
Inmuebles, Maq. y Equipo, neto	11	10,902,741	11,067,571	Patrimonio Institucional		9,589,546	9,589,546
Intangibles, neto	12	41,327	36,472	Excedente de Reval.		234,770	269,551
Biblioteca	13	2,000	2,000	Resultados Acumulado		1,082,662	797,790
<b>Total Act No Corriente</b>		<b>12,811,435</b>	<b>12,354,016</b>	Resultados del Ejercicio		6,528	260,245
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>12,880,734</b>	<b>12,854,317</b>	<b>Total Patrimonio</b>		<b>10,913,506</b>	<b>10,917,132</b>
				<b>TOTAL PAS Y PATRIMON</b>		<b>12,880,734</b>	<b>12,854,317</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>				<b>Responsabilidad Cuentas Orden Acreedoras</b>			
<b>Miembros de la orden</b>				<b>Miembros de la orden</b>			
Cuotas Ordinarias < 0 = a 36 meses				Cuotas Ordinarias < 0 = a 36 meses			
Cuotas ordinarias		465,628	424,333	Cuotas ordinarias		465,628	424,333
Financiamientos		336,870	370,470	Financiamientos		336,870	370,470
Cuotas Ordinarias > a 36 meses				Cuotas Ordinarias > a 36 meses			
Cuotas ordinarias		710,231	552,366	Cuotas ordinarias		710,231	552,366
Financiamientos		31,168	18,058	Financiamientos		31,168	18,058
<b>Sociedades de Auditoria</b>				<b>Sociedades de Auditoria</b>			
Cuotas ordinarias Arequipa		7,104	5,920	Cuotas ordinarias Arequipa		7,104	5,920
Financiamiento Arequipa		2,916	3,052	Financiamiento Arequipa		2,916	3,052
		<b>1,553,917</b>	<b>1,374,199</b>			<b>1,553,917</b>	<b>1,374,199</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
Por los años terminados el 31 de diciembre  
(Expresado en soles)

	Nota:	2025	2024
		S/.	S/.
<b>Ingresos por:</b>	<b>19</b>		
Cuotas Ordinarias Miembros de la Orden		1,143,486	1,062,339
Inscripción nuevos Miembros de la Orden		681,683	492,459
Seminarios y Cursos		484,178	264,083
Otros Ingresos		40,345	247,256
		<u>2,349,692</u>	<u>2,066,137</u>
<b>Costos por:</b>	<b>20</b>		
Seminarios y Cursos		(145,804)	(97,264)
		<u>(145,804)</u>	<u>(97,264)</u>
<b>Resultado Bruto</b>		<b>2,203,888</b>	<b>1,968,873</b>
Gastos de Administración	21	(2,328,038)	(1,958,928)
Ingresos Diversos	22	129,908	250,600
<b>Resultado de Operación</b>		<b>5,758</b>	<b>260,545</b>
<b>Otros Ingresos (Gastos e ingresos financieros)</b>	<b>23</b>		
Ingresos Financieros		984	57
Gastos financieros		(214)	(357)
		<u>770</u>	<u>(300)</u>
<b>Superavit del Período</b>		<b>6,528</b>	<b>260,245</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

Por los períodos terminado al 31 de diciembre

(Expresado en soles)

	<u>Patrimonio Institucional</u>	<u>Excedente de Revaluación</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total Patrimonio</u>
<b>Saldo al 01.01.2024</b>	<b>9,589,546</b>	<b>304,332</b>	<b>757,644</b>	<b>10,651,522</b>
Resultado del Ejercicio			260,245	260,245
Excedente de revaluacion		(34,781)	34,781	0
Otros ajustes			5,365	5,365
<b>Saldo al 31.12.2024</b>	<b>9,589,546</b>	<b>269,551</b>	<b>1,058,035</b>	<b>10,917,132</b>
Resultado del Ejercicio			6,528 0	6,528
Excedente de revaluacion		(34,781)	34,781	0
Otros ajustes			(10,155)	(10,155)
<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>9,589,546</b>	<b>234,770</b>	<b>1,089,189</b>	<b>10,913,506</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los períodos terminado al 31 de diciembre

(Expresado en soles)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Cobranza por:</b>		
Cobranza cuotas ordinarias	1,015,356	1,077,918
Cobranza inscripción nuevos miembros	656,873	508,263
Cobranza de seminarios y cursos de especialización	555,748	360,837
Material bibliográfico nuevos miembros	21,400	17,500
Alquileres	170,363	328,236
Cuota club social	133,281	131,168
Otros ingresos relativos a la actividad	51,525	40,771
<b>Menos pagos por:</b>		
Pagos a proveedores	(1,340,438)	(988,084)
Pago proveedores de seminarios y cursos de especialización	(140,304)	(108,189)
Pagos al personal	(636,881)	(611,768)
Otros relativos a la actividad	(144,829)	(73,266)
<b>Aumento de Efectivo Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>342,093</b>	<b>683,386</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Pagos por Compra de Inm., Maq. y Equipo	(148,602)	(438,586)
<b>Disminución de Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>(148,602)</b>	<b>(438,586)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Cobranza recursos corto plazo	-	149,000
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-	353,903
Pago al Fondo Mutual	-	-215,779
<b>Aumento de efectivo proveniente de Actividades de Financiación</b>	<b>0</b>	<b>287,124</b>
<b>Aumento (disminucion) neto de efectivo equivalente</b>	<b>193,491</b>	<b>531,924</b>
Saldo de efectivo y equivalente al inicio del ejercicio	1,718,447	1,186,523
<b>Saldo de Efectivo y equivalente al finalizar el ejercicio</b>	<b>1,911,938</b>	<b>1,718,447</b>

## COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE AREQUIPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

#### 1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONOMICA

##### a) Antecedentes

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, es una Institución sin fines de lucro, de duración indefinida y con autonomía y personería de derecho público interno de acuerdo con lo establecido en el artículo 20 de la Constitución Política del Perú.

Fue Fundada el 12 de octubre de 1956, con domicilio en la ciudad de Arequipa, e inscrita en la Superintendencia Nacional de Registro Públicos Arequipa, tomo II, folio 127, partida 11032825, asiento 1, del registro de asociaciones. Su sede se encuentra ubicada en la calle Sánchez Trujillo 201, Urb. La Perla, Cercado, Arequipa.

##### b) Actividad Económica

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, se rige por la Ley n° 28951 Ley de Actualización de la Ley n° 13523, de profesionalización de fecha 16 de enero de 2007; por su estatuto aprobado en asamblea general extraordinaria del 11 de setiembre de 2007, y su Reglamento interno, aprobado en Consejo directivo del 19/06/2013 e informado en asamblea Extraordinaria del 12 de julio 2013.

Agrupar a los Contadores Públicos de procedencia Universitaria que ejercen la profesión bajo el amparo que la Ley les confiere, siendo su colegiación requisito indispensable para su desempeño profesional ya sea en forma individual o asociada.

Para el logro de sus fines, el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, entre otras actividades:

1. Fomenta el desarrollo, prestigio y competencias de la profesión contable
2. Fomenta el estudio, actualización e investigación entre sus agremiados
3. La defensa de la profesión de sus agremiados dentro del cumplimiento de las normas de ética.
4. Garantiza el libre ejercicio de la profesión contable.

##### c) Fondo mutual

El día 07 de setiembre del 2005, se aprobó el Reglamento del Fondo Mutual, el mismo que regula la utilización de dicho fondo. De acuerdo con el reglamento del Fondo Mutual, otorga a los colegiados en caso de muerte o incapacidad temporal para el ejercicio profesional, mediante el pago mensual por parte de todos los miembros activos del Colegio de una cuota. Estos fondos, son registrados contablemente en la cuenta de activo "Fondo Mutual", así como en el pasivo de los estados financieros de la Institución.

#### 2. APROBACIÓN DE SUS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre 2025 serán expuestos para su aprobación en la Asamblea General Ordinaria el 26 de febrero 2026.

#### 3. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

##### a. Base de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de las

transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico, excepto por los activos fijos revaluados que son medidos a su valor razonable.

**b. Moneda funcional y moneda de presentación**

Para expresar sus estados financieros, el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa ha determinado su moneda funcional, sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los servicios que presta y en los costos que se incurren para producir estos servicios. Los estados financieros se presentan en soles, que es, a su vez, la moneda funcional y la moneda de presentación de la Institución. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

**c. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se registran en soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Los saldos al 31 de diciembre de 2025 y 2024 están valuados al tipo de cambio de cierre del año. Las diferencias de cambio que se generan entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del año forman parte del rubro de ingresos (gastos) financieros en el estado de resultados.

**d. Instrumentos financieros**

En el caso del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras.

**e. Clasificación de activos financieros**

Se ha establecido dos categorías para la clasificación de los activos financieros: efectivo y cuentas por cobrar.

**e.1 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Los equivalentes de efectivo son depósitos a plazos (altamente líquidos a corto plazo)

**e.2 Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar por seminarios, cursos y cuentas por cobrar diversas del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional.

La contabilización de las cuentas por cobrar por cuotas de los afiliados se realiza en función al método del efectivo (percibido) y de las otras cuentas según el método del devengado controlado en cuentas de orden.

**f. Clasificación de pasivos financieros**

Los pasivos financieros de la Institución comprenden las obligaciones financieras, las cuentas por pagar a proveedores y diversas, se reconocen a su valor de transacción debido a que la Institución es parte de los acuerdos contractuales del instrumento financiero.

**g. Existencias**

Las existencias se valúan al costo, siguiendo el método del costo promedio.

#### **h. Inmuebles y equipos diversos**

Los inmuebles y equipo diversos se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. El costo de terrenos y edificios y otras construcciones incluye la revaluación efectuada sobre la base de tasaciones efectuadas por peritos independientes. Dichos activos se expresan revaluados determinado en la fecha de la tasación menos su depreciación acumulada. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta, y con las tasas siguientes:

<b>ACTIVO</b>	<b>Años</b>	<b>%</b>
Edificios y Construcciones	20	5
Maquinaria y Equipo	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Equipos Diversos	10	10
Equipos de Procesamiento de datos	4	25

#### **i. Intangibles**

Los intangibles corresponden a software los cuales se contabilizan al costo menos su amortización acumulada a la tasa del 10%.

#### **j. Compensación por tiempo de servicios**

La provisión para compensación por tiempo de servicios se contabiliza con cargo a resultados a medida que se devenga.

### **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DE LIQUIDEZ Y DE CAMBIO**

Las actividades de la Institución se exponen a una variedad de riesgos financieros de liquidez, de interés y de cambio. El programa de administración de riesgos de la Institución trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. La Gerencia de la Institución es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos, siguiendo las políticas aprobadas por el Directorio. Los aspectos más importantes para la gestión de riesgos son:

#### **a. Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez surge de la administración de la Institución del capital de trabajo. Es el riesgo que la Institución tenga dificultades para cumplir sus obligaciones cuando estas venzan.

La política de la Institución es asegurarse que siempre tendrá suficiente efectivo que le permita cumplir sus obligaciones a su vencimiento. Para lograr este fin, trata de mantener saldos de efectivo, para cubrir sus requerimientos esperados.

La Institución controla la liquidez requerida mediante una adecuada gestión de los vencimientos de activos y pasivos, de tal forma de lograr el calce entre el flujo de ingresos y pagos futuros.

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

#### **b. Riesgo de interés**

La institución no mantiene prestamos con instituciones bancarias sujetos a la tasa de interese fijo por lo que no está afecto a riesgo de interés.

#### **c. Riesgo de cambio**

La mayoría de las transacciones de la Institución se realizan en soles.



## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	Al 31 de diciembre de:	
	2025	2024
	S/.	S/.
<b>Disponible</b>		
Caja	225	2,598
Caja Yape-BCP 215-71176587037	121	15,491
Banco Continental BBVA M.N. 220-0100070967	25,374	324,644
Banco Continental BBVA M.N. 0200539255	0	43,031
Banco de Credito BCP M.N. 215-9400012032-22	1,149	1,594
Banco de la Nacion 101-150550 Detracciones	7,215	2,125
Caja Arequipa M.N. 7002100003003 Remuneraciones	7,786	7,782
Caja Arequipa M.N. 7002100001003	236	235
Caja Arequipa M.N. 7002100004003	5,938	74,245
<b>Total :</b>	<b>48,046</b>	<b>471,745</b>

La Institución mantiene sus cuentas corrientes en moneda nacional, en diversas entidades financieras locales, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

### Fondo Mutual

Banco Continental BBVA M.N. 220-0300244897 Fondo Mutual	337,064	337,064
Banco Continental BBVA M.N. 220-8003130719 Fondo Mutuos	1,341,333	727,475
Banco Scotiabank M.N. 992350 Fondos Mutuos	185,496	182,163
<b>Total :</b>	<b>1,863,892</b>	<b>1,246,702</b>

El saldo de los depósitos en cuentas de ahorros del fondo mutual se encuentra en el BBVA.

## 6. CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de:	
	2025	2024
	S/.	S/.
Cursos	136	0
Programa de Especializacion	1,673	9,820
<b>Total :</b>	<b>1,809</b>	<b>9,820</b>

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de:	
	2025	2024
	S/.	S/.
Cuentas por Cobrar al Personal	0	520
Otras cuentas por cobrar diversas	0	2,786
Credito Fiscal IGV cta propia	3,639	0
<b>Total :</b>	<b>3,639</b>	<b>3,306</b>

## 8. EXISTENCIAS

Este rubro comprende bienes realizables y suministros requeridos por la institución para el desarrollo de sus actividades regulares:

	Al 31 de diciembre de:	
	2025	2024
	S/.	S/.
Bienes Realizables (libros, buzos, llaveros, poleras)	7,090	7,354
Envases y embalajes (botellas, corcho)	131	132
Suministros Diversos (medallas diplomas)	3,405	3,405
<b>Total :</b>	<b>10,626</b>	<b>10,891</b>

## 9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de:	
	2025	2024
	S/.	S/.
Seguros	0	3,983
Otros anticipos	5,179	556
<b>Total :</b>	<b>5,179</b>	<b>4,539</b>

## 10. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de:	
	2025	2024
	S/.	S/.
Alpacas bebe y en desarrollo (3)	1,475	1,271
<b>Total :</b>	<b>1,475</b>	<b>1,271</b>



### 11. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO Y DEPRECIACION ACUMULADA

El movimiento del rubro Inmueble, Maquinarias y Equipos y su correspondiente Depreciación Acumulada por el año terminado al 31 de diciembre del 2025, es el siguiente:

<u>COSTOS DE:</u>	<u>SALDOS 1/01/2025</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>DEDUCCIONES</u>	<u>SALDOS 31/12/2025</u>
Terrenos	6,877,866	-	-	6,877,866
Edificios y Construcciones	6,645,369	27,966	-	6,673,336
Maquinaria y Equipo	21,387	-	-	21,387
Muebles y Enseres	449,850	5,808	-	455,658
Equipos Diversos	270,721	-	-	270,721
Equipos Procesamiento de datos	281,686	103,828	-	385,514
Unidades de Reemplazo	1,503	-	-	1,503
Trabajos en Curso	954,504	-	-	954,504
	<u>15,502,886</u>	<u>137,602</u>	<u>-</u>	<u>15,640,488</u>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>				
Edificios y Construcciones	3,529,797	268,263	-	3,798,060
Maquinaria y Equipo	18,839	590	-	19,429
Muebles y Enseres	377,130	17,411	-	394,541
Equipos Diversos	231,150	14,032	-	245,181
Equipos Procesamiento de datos	278,400	2,136	-	280,536
	<u>4,435,316</u>	<u>302,431</u>	<u>-</u>	<u>4,737,747</u>
<b>VALOR NETO</b>	<u>11,067,571</u>			<u>10,902,741</u>

### 12. INTANGIBLES

El movimiento del rubro Intangibles y su correspondiente Amortización Acumulada por el año terminado:

<u>Intangibles</u>	<u>Saldos 01/01/2025</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2025:</u>		<u>Saldos 31/12/2025</u>
		<u>Adiciones</u>	<u>Deducciones</u>	
Software	67,619	11,000	0	78,619
	<u>67,619</u>	<u>11,000</u>	<u>0</u>	<u>78,619</u>
<b>Amortización</b>				
Software	31,146	6,145	0	37,292
<b>Total :</b>	<u>31,146</u>	<u>6,145</u>	<u>0</u>	<u>37,292</u>
<b>Valor Neto</b>	<u>36,472</u>			<u>41,327</u>



**13. BIBLIOTECA**

Este rubro comprende:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	S/.	S/.
Tesis donadas 2020	2,000	2,000
<b>Total :</b>	<b><u>2,000</u></b>	<b><u>2,000</u></b>

**14. CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de:</b>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	S/.	S/.
Facturas por Pagar	5,772	5,321
<b>Total :</b>	<b><u>5,772</u></b>	<b><u>5,321</u></b>

**15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de:</b>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	S/.	S/.
Tributos por Pagar	8,883	12,925
Remuneraciones y Beneficios por pagar	34,162	36,994
		169,350
Cuentas por Pagar Diversas	9,241	29,788
<b>Total :</b>	<b><u>52,285</u></b>	<b><u>249,057</u></b>

**16. JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ**

Representa la provisión siguiente:

	<b>Al 31 de diciembre de:</b>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	S/.	S/.
Junta de Decanos, parte corriente	8,268	-
<b>Total :</b>	<b><u>8,268</u></b>	<b><u>0</u></b>



### 17. MUTUAL DEL CONTADOR

Este rubro comprende:

	Reposiciones	Nuevos miembros	Intereses y Rendimientos	Pago beneficiarios	Total Fondo
<b>Saldo al 01.01.2025</b>	<u>1,995,473</u>	<u>298,164</u>	<u>342,042</u>	<u>(952,873)</u>	<u>1,682,806</u>
Reposiciones 2025	209,694				209,694
Nuevos miembros 2025		21,400			21,400
Rendimiento Fondos Mutuos 2025			32,953		32,953
Intereses Plazo Fijo 2025			3,333		3,333
Pago beneficiarios 2025				(49,284)	(49,284)
<b>Saldo al 31.12.2025</b>	<u>2,205,167</u>	<u>319,564</u>	<u>378,328</u>	<u>(1,002,157)</u>	<u>1,900,902</u>

Conciliación:

En Bancos		1,863,892		
Por depositar dic. 2025		37,010		
Reposiciones 2025	35,860			
Nuevos miembros 2025	1,150			
<b>Total Fondo</b>		<u>1,900,902</u>		

### 18. PATRIMONIO

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de:	
	2025	2024
	S/.	S/.
<b>Patrimonio Institucional</b>	9,589,546	9,589,545
<b>Total :</b>	<u>9,589,546</u>	<u>9,589,545</u>

### EXCEDENTE DE REVALUACION

Al 31 de diciembre el excedente de revaluación se mantiene acumulado:

	Al 31 de diciembre de:	
	2025	2024
Excedente de Revaluación	234,770	269,551
<b>Total:</b>	<u>234,770</u>	<u>269,551</u>

Corresponde al saldo de tasación de 1ra y 2da etapa Sánchez Trujillo y depreciaciones.



### RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre los resultados acumulados se mantienen:

	Al 31 de diciembre de:	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Resultados acumulados	1,082,662	797,790
Resultados del ejercicio	6,528	260,245
<b>Total:</b>	<b><u>1,089,190</u></b>	<b><u>1,058,035</u></b>

### 19. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de:	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	S/.	S/.
<b>Ingresos:</b>		
Cuotas ordinarias Miembros de la Orden	1,143,486	1,062,339
Nuevos Miembros de la Orden	681,683	492,459
Cursos de Especialización, seminarios y Eventos	484,178	264,083
Otros Ingresos Operacionales	40,345	247,256
<b>Total :</b>	<b><u>2,349,692</u></b>	<b><u>2,066,137</u></b>

### 20. COSTOS OPERACIONALES

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de:	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	S/.	S/.
<b>Costos:</b>		
Cursos de Especialización, seminarios y Eventos	145,804	97,264
<b>Total :</b>	<b><u>145,804</u></b>	<b><u>97,264</u></b>



## 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de:	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	S/.	S/.
Cargas de Personal	603,007	540,354
Servicios Prestados por Terceros	1,147,196	905,130
Tributos	73,667	61,583
Cargas Diversas de Gestión	195,592	139,319
Depreciación - Amortización	308,577	312,542
<b>Total :</b>	<b><u>2,328,038</u></b>	<b><u>1,958,928</u></b>

## 22. INGRESOS DIVERSOS

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de:	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	S/.	S/.
Ingresos Diversos	129,908	250,600
<b>Total :</b>	<b><u>129,908</u></b>	<b><u>250,600</u></b>

## 23. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	S/.	S/.
Ganancia por Deposito Inst. Financieras	67	
Ganancia por Diferencia de cambio	917	57
Gastos por diferencia de cambio	-214	-357
<b>Total :</b>	<b><u>770</u></b>	<b><u>-300</u></b>



#### **24. SITUACION TRIBUTARIA**

Impuesto a la Renta. La Institución, por ser una asociación sin fines de lucro, está exonerada del Impuesto a la Renta de acuerdo con el D.S. N° 179-2004-EF artículo 19 del Texto Único Ordenado del Impuesto a la Renta.

Los ingresos afectos al IGV son los Cursos, Seminarios, programas especialización y otros.

La Unidad Impositiva Tributaria para el ejercicio 2025 fue de S/. 5 350

La institución se encuentra pendiente de Fiscalización por parte de la SUNAT, por los tributos y aportaciones a la que esta afecta de los años no prescritos.

#### **25. CUENTAS DE ORDEN**

El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, tiene la práctica de registrar en cuentas de orden el monto relacionado a las cuotas por cobrar de los colegiados y lo cobrado aplicado a resultados por el método del percibido.

Al 31 de diciembre de 2,025, el saldo de cuotas pendientes de pago son las siguientes:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Miembros de la orden</b>		
Cuotas Ordinarias < 0 = a 36 meses		
Cuotas ordinarias	465,628	424,333
Financiamientos	336,870	370,470
Cuotas Ordinarias > a 36 meses		
Cuotas ordinarias	710,231	552,366
Financiamientos	31,168	18,058
<b>Sociedades de Auditoria</b>		
Cuotas ordinarias Arequipa	7,104	<b>5,920</b>
Financiamiento Arequipa	2,916	<b>3,052</b>
	<b><u>1,553,917</u></b>	<b><u>1,374,199</u></b>

Los conceptos que componen este rubro tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

## **24. CONTINGENCIAS**

- A. Según informe N.º 024-2025/EMPS-CCPA de asesora legal Ena Maria Pancca Supo sobre estados de procesos judiciales y procedimientos administrativos al cierre de gestión 2025:

### **A1 Procesos judiciales:**

– **01084-2025-0-0401-JR-CI-01**

Demandante: CCPA

Demandado: Quintín Juan Pino Tellería, Jacqueline Victoria Coronel Barreda, Howard Gregory Morales Pacheco y Joan Manuel Murillo Manrique.

Juzgado: 1er Juzgado Civil

Materia: Indemnización

Estado: Mediante resolución nro. 02 se ha declarado la improcedencia de la demanda al haberse demandando responsabilidad civil contractual, el juzgado ha dejado a salvo el derecho del demandante, por lo que se puede volver a demandar, pero por separado (responsabilidad civil contractual y extracontractual).

– **07349-2025-0-0401-JR-CI-03**

Demandante: Jesusa Yolanda Mamani Bautista

Demandado: CCPA, Tribunal de Honor del CCPA, y Luis Fernando Castro Sucapuca

Juzgado: 3er Juzgado Civil

Materia: Nulidad de acto administrativo

Estado: Se ha cumplido con presentar la contestación de demanda + expediente completo del caso; sin embargo, todavía no se ha proveído el escrito. A la fecha se ha emitido la resolución nro. 03 que concede apelación sin efecto suspensivo y con la calidad de diferida a favor de Jesusa Yolanda Mamani Bautista en contra de la resolución nro. 02.

– **01023-2025-0-0401-JR-DC-02 y 01023-2025-68-0401-JR-DC-02**

Demandante: Quintín Juan Pino Tellería

Demandado: CCPA Juzgado: 2do Juzgado

Constitucional Materia: Acción de amparo

Estado: Se ha cumplido con presentar la contestación de la demanda, aún el escrito no se ha proveído.

Este proceso tiene una MEDIDA CAUTELAR DENTRO DEL PROCESO, cuaderno 68.

Según revisión del CEJ (Consulta de Expedientes Judiciales) se ha rechazado la Medida Cautelar solicitada por Quintín Juan Pino Tellería, por lo que se ha dispuesto archivar el cuaderno 68 una vez quede consentida o ejecutoriada la resolución.

Audiencia única programada para el 21 de enero del 2026 a las 4:00 pm - Google Meet Unirse 15 min antes al Link

## **A2 Procedimientos Administrativos:**

### **- Piscina - Municipalidad de Sachaca**

Se presentaron los medios impugnatorios necesarios; sin embargo, se multó al colegio (multa ya pagada) y se ordenó que en el plazo de 06 meses se proceda con la demolición y restitución del área a su estado original.

### **- Evento local Happy Circus - Municipalidad de Sachaca**

El día 02 de junio del 2024, un día antes de la Juramentación del Consejo Directivo 2024-2025, se llevó a cabo un evento en el Club de Sachaca, los vecinos se quejaron por la bulla motivo por el cual informaron a la Municipalidad sobre el hecho.

Se procedió a presentar descargos; sin embargo, aún no hay una respuesta por parte de la Municipalidad de Sachaca.

### **- Aforo en Asamblea - Municipalidad Provincial de Arequipa**

Un ciudadano, informó a la municipalidad que se llevaría a cabo una asamblea presencial en el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa y que el Colegio no tendría aforo para tal evento.

Se indicó que, el Colegio pretendía la asistencia de más de 3 000 mil personas a una Asamblea en un auditorio cuyo aforo es de 300 personas aproximadamente.

Se tuvo la visita de un inspector de la Municipalidad y se explicó la situación de la asamblea, además de ello se le mostró un plan de aforo que se elaboró en caso concurran un número grande de personas a la Asamblea, vías de evacuación, señalizaciones, y seguridad.

No se remitió documento alguno adicional al Colegio.

Se solicitó información a la Municipalidad respecto a la identidad de la persona que se quejó y/o informó de tal hecho; sin embargo, la Municipalidad no ha emitido respuesta a la fecha.

### **- Requisitos de Colegiatura - Barreras Burocráticas - INDECOPI**

Se simplificaron Requisitos de Colegiatura debido a un aviso previo en la Gestión 2022- 2023 que según documentación revisada no fue debidamente atendido. Se procedió con la aprobación de la modificación de los requisitos de colegiatura a fin de evitar algún procedimiento sobre Barreras Burocráticas ante INDECOPI. Se comunicó la modificación a INDECOPI.

## **A3 SUNAFIL**

### **Rosario Leonor Sarmiento Gutiérrez - Procedimiento de Inspección 3761-2023- SUNAFIL/IRE-AQP**

Se trata de un procedimiento de inspección iniciado en la Gestión 2022-2023, a la fecha y después de todos los medios impugnatorios presentados nos encontramos a la espera de la Resolución del Tribunal de Fiscalización Laboral; sin embargo, es seguro que harán efectiva la multa al CCPA, la cual asciende a más de S/ 13,000.00 soles.



- B. Según carta del 30.01.2026, El abogado Josph Trujillo Choquehuanca CAA 5259, confirma litigios y procedimientos en el Ministerio Público:
- Bajo la carpeta fiscal 500-2025-1821 el exdecano Luis Fernando Castro Sucapuca ha denunciado la posible comisión de los delitos de corrupción privada y falsedad genérica al advertir diversas irregularidades en la contratación que realizó el Consejo Directivo 2022-2023 del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa a favor de la empresa Constructora Murillo MMM *Design and Construction Services* S.A.C., la denuncia establece que el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa es la parte agraviada en el caso.
  - Bajo la carpeta fiscal 500-2025-6342 Jacqueline Victoria Coronel Barreda ha denunciado la posible comisión de los delitos de falsedad ideológica, genérica, fraude de persona jurídica y otros con relación a la Asamblea general Extraordinaria del 30 de septiembre del 2021 que aprobó los nuevos Estatutos, la denuncia sostiene que el Colegio de Contadores Públicos de Arequipa y la denunciante son partes agraviadas.

