



Consejo Directivo 2023 - 2025

COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE LIMA

# ESTADOS FINANCIEROS

## AL 31 DE DICIEMBRE 2023



CPC ONOFRE FRANCISCO PIZARRO CHIMA  
DECANO

ELABORADO POR:  
CPC GLADYS MILAGROS BAZAN ESPINOZA  
DIRECTOR DE FINANZAS

CPC JENNYFER MELISSA MASCCO ESTEBAN  
CONTADORA



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

## ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2023

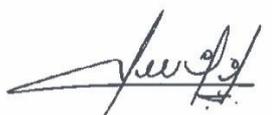
### INDICE

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



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

 <b>COLEGIO DE CONTADORES PUBLICO DE LIMA</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> AL 31 DE DICIEMBRE 2023 (Expresado en soles)					
<b>ACTIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>Dic-23</b>	<b>%</b>	<b>Dic-22</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2	15,582,240	80.96%	14,108,727	75.90%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y DIRECTORES	3	892	0.00%	7,319	0.04%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	4	14,830	0.08%	47,763	0.26%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPOS	5	69,001	0.36%	136,200	0.73%
MERCADERIA	6	49,003	0.25%	97,451	0.52%
ACTIVO DIFERIDO	7	23,209	0.12%	38,140	0.21%
INTERESES DEPOSITO PLAZO FIJO BCP			0.00%	447,275	2.41%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>15,739,174</b>	<b>81.78%</b>	<b>14,882,875</b>	<b>80.07%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8	4,455,438	23.15%	4,378,388	23.56%
DEPRECIACIÓN Y ACUMULADOS	9	- 948,345	-4.93%	692,727	-3.73%
INTANGIBLES		-	0.00%	19,394	0.10%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,507,093</b>	<b>18.22%</b>	<b>3,705,055</b>	<b>19.93%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>19,246,267</b>	<b>100.00%</b>	<b>18,587,931</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
TRIBUTOS Y APORTES SISTEMA PENSIONES SALUD POR PAGAR	10	25,332	0.13%	29,136	0.16%
REMUNERACIONES POR PAGAR	11	38,426	0.20%		0.00%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	13	3,064,678	15.92%	3,028	0.02%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3,128,436</b>	<b>16.25%</b>	<b>32,164</b>	<b>0.17%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
CUENTAS POR PAGAR DIRECTORES	12	31,356	0.16%	17,343	0.09%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	14	1,079,663	5.61%	34,807	0.19%
PASIVO DIFERIDO	15	2,217,987	11.52%	1,544,865	8.31%
INGRESOS DIFERIDOS		-	0.00%	286,651	1.54%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,329,006</b>	<b>17.30%</b>	<b>1,883,666</b>	<b>10.13%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>6,457,442</b>	<b>33.55%</b>	<b>1,915,830</b>	<b>10.31%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	16	7,083,182	36.80%	7,083,182	38.11%
RESULTADOS ACUMULADOS	16	9,582,680	49.79%	9,497,958	51.10%
RESULTADO DEL EJERCICIO		- 3,877,037	-20.14%	90,962	0.49%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12,788,826</b>	<b>66.45%</b>	<b>16,672,101</b>	<b>89.69%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>19,246,267</b>	<b>100.00%</b>	<b>18,587,930</b>	<b>100.00%</b>

  
CPC. Onofre Francisco Pizarro Chima  
DECANO

  
CPC. Gladys Milagros Bazan Espinoza  
DIRECTORA DE FINANZAS

  
CPC. Jennyfer Valacco Escobar  
CONTADOR



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

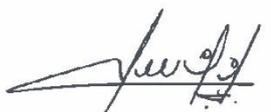


## COLEGIO DE CONTADORES PUBLICO DE LIMA ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE 2023

(Expresado en soles)

INGRESOS DEL PERIODO	NOTA	Dic-23	%	Dic-22	%
INGRESOS DEL PERIODO	1	8,034,394	100%	5,487,064	100%
COSTOS DE VENTAS	17	- 99,858	-1.2%	- 76,569	-1%
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>7,934,536</b>	<b>99%</b>	<b>5,410,495</b>	<b>99%</b>
<b>GASTOS DEL PERIODO</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	18	- 11,871,593	-148%	- 5,424,595	-99%
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>		<b>- 3,937,058</b>	<b>-49%</b>	<b>14,100</b>	<b>0%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS DEL PERIODO</b>					
GASTOS FINANCIEROS	19	- 45,893	-0.6%	- 62,774	-1%
INGRESOS FINANCIEROS	19	105,914	1.3%	167,836	3%
<b>SUPERAVIT DEL PERIODO</b>		<b>- 3,877,037</b>	<b>-48%</b>	<b>90,962</b>	<b>2%</b>

  
CPC. Onofre Francisco Pizarro Chima  
DECANO

  
CPC. Gladys Milagros Bazan Espinoza  
DIRECTOR DE FINANZAS

  
CPC. Jennyfer Blalco Escobedo  
CONTADORA



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA



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

AL 31 DE DICIEMBRE 2023

(Expresado en soles)

CONCEPTOS	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	RESULTADOS ACUMULDOS	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1° DE ENERO DEL 2022	7083181.75	9,481,924		16,565,106
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		16,034		16,034
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO			90,962	90,962
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	7,083,182	9,497,958	90,962	16,672,102
SALDOS AL 1° DE ENERO DEL 2023	7,083,182	9,588,920		16,672,102
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		- 6,240		- 6,240
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO			- 3,877,037	- 3,877,037
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	7,083,182	9,582,680	- 3,877,037	12,788,826

CPC. Onofre Francisco Pizarro Chima  
DECANO

CPC. Gladys Milagros Bazan Espinoza  
DIRECTOR DE FINANZAS

CPC. Jennyfer Blazco Erribari  
CONTADOR



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

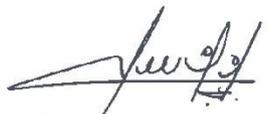


## COLEGIO DE CONTADORES PUBLICO DE LIMA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE 2023

(Expresado en soles)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2023 S/	2022 S/
Efectivo y transferencias generado por operaciones ventas	8,034,394	5,487,064
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	1,771,181	1,295,919
Pago a proveedores de bienes y servicios	- 6,205,634	- 4,409,940
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	- 1,753,417	- 1,099,665
Pago de tributo y aportes	- 317,140	- 159,146
Pago de arbitrios e impuesto predial	- 56,532	-
<b>Efectivo neto generado por las actividades de operación</b>	<b>1,472,852</b>	<b>1,114,232</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	- 59,296	- 162,412
Pagos por compra de activos intangibles		- 18,377
<b>Efectivo neto utilizado por las actividades de inversion</b>	<b>- 59,296</b>	<b>- 180,790</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Cobros de efectivo relativos a la actividad	105,914	167,836
Pago por comisiones bancarias	- 45,957	- 62,774
<b>Efectivos neto generado por las actividades de financiamiento</b>	<b>59,957</b>	<b>105,062</b>
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>14,108,727</b>	<b>13,070,222</b>
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar del Ejercicio</b>	<b>15,582,240</b>	<b>14,108,727</b>

  
CPC. Onofre Francisco Pizarro Chima  
DECANO

  
CPC. Gladys Milagros Bazan Espinoza  
DIRECTOR DE FINANZAS

  
CPC. Jennyfer Blazco Espinoza  
CONTADORA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 diciembre del 2023

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

El colegio es una asociación profesional reconocida que está exonerado del Impuesto a la Renta, la sede central está en Av General Santa Cruz 708, Jesús María, Lima, próximamente se inaugurará la sede de Av. Arequipa 998 y Chosica.

El Colegio de Contadores Públicos de Lima obtiene ingresos por cuotas ordinarias, actualizaciones profesionales (cursos, seminarios y capacitaciones), especializaciones, colegiaturas, inscripciones, habilitaciones, carpetas, colegiatura, constancia de habilitación, carnets, pines, medallas, porta medallas, kits de colegiatura.



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

## NOTA 1. VENTAS NETAS O INGRESOS

Los ingresos del periodo en soles al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

INGRESOS DEL PERIODO	DIC 2023 S/	DIC 2022 S/
Ingresos del Periodo	8,034,394	5,487,064
	<b>8,034,394</b>	<b>5,487,064</b>

Este rubro comprende:

7	INGRESOS	DIC 2023 S/	DIC 2022 S/
	<b>SERVICIOS</b>		
	ACTUALIZACIONES, SEMINARIOS Y CAPACITACIONES	714,560	507,331
	COLEGIATURA AUDITOR INDEPENDIENTE	232,318	24,831
	COLEGIATURA CONTADOR	2,173,749	1,999,302
	CARPETA	42,202	0
	CUOTA ORDINARIA	3,529,845	2,277,693
	CUOTA SOCIEDAD DE AUDITORIA	170,337	106,432
	FRACCIONAMIENTO CONTADOR	739,945	248,535
	FRACCIONAMIENTO SOA	2,340	9,431
	INSCRIPCION SOA	22,534	12,427
	<b>TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS S/</b>	<b>7,627,830</b>	<b>5,185,982</b>
	<b>BIENES</b>		
	CARNET	9,234	5,008
	CONSTANCIA CONTADOR	72,236	43,556
	CONSTANCIA SOCIO PRINCIPAL	2,037	580
	CONSTANCIA VITALICIO	4,506	1,490
	CONSTANCIA A.INDEPENDIENTE	3,617	2,340
	CONSTANCIA SOA	6,557	5,240
	KIT COLEGIATURA AUDITOR	20,169	1,719
	KIT COLEGIATURA CONTADOR	277,315	240,055
	KIT COLEGIATURA SOA	925	810
	Mercaderías	755	0
	PIN	2,356	85
	PORTA MEDALLA Y PORTA DIPLOMA	1,296	114
	LIBRO	5,561	85
	<b>TOTAL INGRESOS POR BIENES S/</b>	<b>406,564</b>	<b>301,082</b>
	<b>TOTAL S/</b>	<b>8,034,394</b>	<b>5,487,064</b>



**NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Este rubro comprende:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
Caja M.N.	46,939	125,768
Cuentas Bancarias	15,535,301	13,982,959
<b>MONTO TOTAL</b>	<b>15,582,240</b>	<b>14,108,727</b>

**NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS ACCIONISTAS Y DIRECTORES**

Este rubro comprende:

<b>14</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
14332	A rendir Directores	892	
		892	

**NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS**

Este rubro comprende de:

<b>16</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
16291	Subsidio por Maternidad	5,235	15,341
168111	Entregas a Rendir Terceros	9,132	16,881
1691	Entregas a rendir cta. a tercer	463	13,541
		<b>14,830</b>	<b>47,763</b>



**NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPO**

Este rubro comprende de:

<b>18</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPO</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
183	Alquileres	61,400	65,400
189	Otros gtos.contrat. x anticip	7,601	70,800
		<b>69,001</b>	<b>136,200</b>

**NOTA 6. MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS**

Este rubro comprende de:

<b>2</b>	<b>MERCADERIA</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
	MEDALLAS	24,480	5,700
	PINES	13,765	635
	PORTA DIPLOMA	1,526	2,380
	LIBROS	9,233	88,736
		<b>49,003</b>	<b>97,451</b>

**NOTA 7. ACTIVO DIFERIDO**

Este rubro comprende de:

<b>37</b>	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
	IGV - Cuenta propia	23,209	38,140
	<b>MONTO TOTAL</b>	<b>23,209</b>	<b>38,140</b>



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

## NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro comprende de:

33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	COSTO NETO AL INICIO 2023 S/	ADICIONES	SALDOS FINALES 2023 S/
33211	Edificios	4,130,200	-	4,130,200
33511	Muebles y enseres	33,332	17,753	51,085
33611	Equipos de cómputo	44,344	39,545	83,889
33621	Equipos de comunicación	-	9,111	9,111
33691	Equipos diversos	170,513	10,639	181,152
		<b>4,378,389</b>		<b>4,455,438</b>

Al 31 de Diciembre 2023

33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	COSTO NETO AL INICIO 2022 S/	ADICIONES	SALDOS FINALES 2022 S/
33211	Edificios	4,130,200		4,130,200
33511	Muebles y enseres	23,518	9,814	33,332
33611	Equipos de cómputo	44,344		44,344
33691	Equipos diversos	17,913		170,513
		<b>4,215,975</b>		<b>4,378,389</b>

## NOTA 9. DEPRECIACION ACUMULADA

Este rubro comprende de:

39	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	COSTO NETO AL INICIO 2023 S/	ADICIONES	SALDOS FINALES 2023 S/
39111	Edificios	- 661,178	- 206,510	- 867,688
39144	Muebles y enseres	- 3,117	- 3,453	- 6,570
39148	Equipos de cómputo	- 14,829	- 16,843	- 31,672
39147	Equipos de comunicacion	-	- 307	- 307
39149	Equipos diversos	- 13,603	- 28,504	- 42,107
		<b>- 692,727</b>	<b>- 255,617</b>	<b>- 948,345</b>

Al 31 de Diciembre 2023



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

39	DEPRECIACION ACUMULADA	COSTO NETO AL INICIO 2022 S/	ADICIONES	SALDOS FINALES 2022 S/
39111	Edificios	- 454,668	- 206,510	- 661,178
39144	Muebles y enseres	- 1,925	- 1,193	- 3,117
39148	Equipos de cómputo	- 12,346	- 2,483	- 14,829
39149	Equipos diversos	- 1,269	- 12,334	- 13,603
		- 470,208	- 222,520	- 692,727

## NOTA 10. TRIBUTOS Y APORTES SISTEMA PENSIONES SALUD POR PAGAR

Este rubro comprende de:

TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	DIC 2023 S/	DIC 2022 S/
Renta de cuarta categoría	4,968	8,369
Renta de quinta categoría	3,492	1,426
ESSALUD	14,263	4,571
ONP	2,609	1,216
IMPUESTO PREDIAL	-	13,555
<b>MONTO TOTAL</b>	<b>25,332</b>	<b>29,136</b>

## NOTA 11. REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

Este rubro comprende de:

41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	DIC 2023 S/	DIC 2022 S/
4111	Sueldos y salarios por pagar	22,067	0
41175	AFP	16,358	0
		<b>38,426</b>	<b>-</b>



# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

## NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES

Este rubro comprende de:

44	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	DIC 2023 S/	DIC 2022 S/
	DIETAS C.D 2015-2017 JARA SALCEDO LUISA VILLA PENDIENTE	4,626	4,626
	Dietas C.D 2021-2023		331
	DIETAS C.D. 2017-2019 MARTINES LUCERO JUAN OCTAVIO PENDIENTE		12,386
	Dietas C.D 2023-2025	26,730	
	<b>TOTAL</b>	<b>31,356</b>	<b>17,343</b>

## NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS

Este rubro comprende de:

42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES- TERCEROS	DIC 2023 S/	DIC 2022 S/
42	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	3,064,678	3,028
	<b>TOTAL</b>	<b>3,064,578</b>	<b>3,028</b>

## NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS

Este rubro comprende de:

46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS- TERCEROS	DIC 2023 S/	DIC 2022 S/
	Retenciones de cuarta categoría años anteriores	34,807	34,807
	Cuentas por pagar diversas	1,044,856	
	<b>MONTO TOTAL</b>	<b>1,079,663</b>	<b>34,807</b>



#### **NOTA 15. PASIVO DIFERIDO**

Este rubro comprende de:

<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
DEPOSITOS - ANTICIPOS	- 2,217,987	- 1,544,865
<b>MONTO TOTAL</b>	<b>- 2,217,987</b>	<b>- 1,544,865</b>

#### **NOTA 16. PATRIMONIO**

Este rubro comprende de:

<b>5</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	7,083,182	7,083,182
	RESULTADOS ACUMULADOS	9,582,680	9,497,958
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-3,877,037	90,962
	<b>MONTO TOTAL</b>	<b>12,788,826</b>	<b>16,672,102</b>

#### **NOTA 17. COSTO DE VENTAS**

Este rubro comprende de:

<b>69</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
69	Costo de ventas	99,858	76,569

#### **NOTA 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Este rubro comprende de:

<b>6</b>	<b>GASTOS POR NATURALEZA</b>	<b>DIC 2023 S/</b>	<b>DIC 2022 S/</b>
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	2,117,132	1,099,665
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	3,680,606	2,535,724
64	GASTOS POR TRIBUTO	271,518	177,096
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	5,546,720	1,389,590
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	255,618	222,519
		<b>11,871,593</b>	<b>5,424,594</b>



## NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS E INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende de:

67	GASTOS FINANCIEROS	DIC 2023 S/	DIC 2022 S/
67311	Instituciones financieras		61,025
6735	Obligaciones emitidas	480	
676	Diferencia de cambio	3,929	1,749
6793	Comisiones bancarias	31,090	
6794	Envio.Est.Cta.Bancarios	1,340	
6795	Izipay	9,054	
<b>MONTO TOTAL</b>		<b>45,893</b>	<b>62,774</b>

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

77	INGRESOS FINANCIEROS	DIC 2023 S/	DIC 2022 S/
7721	Depos.en inst.financieras	99,556	160,623
776	Diferencia de cambio	3,528	30
776111	Intereses Ganados	2,830	7,183
<b>MONTO TOTAL</b>		<b>105,914</b>	<b>167,836</b>

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

## NOTA 20. SITUACIÓN TRIBUTARIA

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

Respecto a IGV, se ha cumplido con su declaración oportunamente según fecha vencimiento y a la fecha no estamos en ningún proceso de fiscalización.