



ESTADO CARABOBO

Registro Único de Actuación Profesional

Nº: **2410114741**

El Colegio de Contadores Públicos del ESTADO CARABOBO, cumpliendo con los artículos 4, 5 y 6 del Reglamento de Protección de Ejercicio Profesional, ha realizado el Registro de una Actuación Profesional al Contador Público Colegiado identificado en este documento.

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela y el Colegio de Contadores Públicos del ESTADO CARABOBO cumpliendo con el artículo 19 del Reglamento de Protección de Ejercicio Profesional valida y confirma que dicha actuación profesional está debidamente registrada en la base de datos nacional, mediante el uso de la plataforma virtual del Registro Único de Actuación Profesional (RUAP), bajo los siguientes datos:

Contador Público Colegiado Actuante: Agremiado. JORLEY CAROLINA ARTEAGA LÓPEZ, Nro. C.P.C: 174606 y Titular de la **Cédula de Identidad Nro.:** V-24344954

Destinatario de Actuación:

Cédula/RIF: J-075599926

Tipo de Actuación: AUDITORIA

Informe Profesional: AUDITORIA

Monto de la Actuación: Bs. 253.658.015,61

Nro. de Hoja de Seguridad utilizada: @VE-13322901, @VE-13322902

Nro. de Hojas Totales de la Actuación: 36

Fecha del Registro: 17-10-2024 05:59:43 PM



Este documento digital, representa protección profesional al Contador Publico Colegiado y seguridad para el usuario de la información financiera pudiendo el tercero interesado, verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:

<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp> Telefono: (0416) 642-2289

Email: administracion@ccpcarabobo.org.ve

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva y Agremiados del:
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA

Informe Sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

He auditado los estados financieros del **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA**, que comprenden el estado de situación financiera a 30 de Junio del 2019, el estado del resultado global, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA** al 30 de Junio del 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (VEN-NIF PYMES).

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-710). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy Independiente de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros del **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA** en Venezuela y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otras Cuestiones

Los estados financieros al 30 de junio del 2018, se presentan en este informe a los únicos efectos de facilitar el análisis comparativo, los mismos no han sido auditados por nosotros, si no por la Firma de Auditoría MARQUEZ, PERDOMO & ASOCIADOS (MIEMBROS DE CROWE GLOBAL) Firmados por Freddy Perdomo, C.P.C 9.359 en fecha de 27 de Mayo del 2020, en el cual ellos expresan una Opinión Con Salvedad, por lo tanto en consecuencia no emitimos opinión alguna acerca de dicho ejercicio .

Responsabilidad de la Administración y de los responsables del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua en Relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.



	Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela / Colegio de Contadores Públicos del ESTADO CARABOBO Protección de Ejercicio Profesional Tipo de Actuación: AUDITORIA monto Bs. 253.658.015,61 Dirigida a: J-075599926,
	RUAP N°: 2410114741 HOJA N°: @VE-13322902 "El Colegio certifica que está actuando el Contador Público JORLEY CAROLINA ARTEAGA LÓPEZ Facultado bajo N° de C.P.C.:174606 el día 28 de Octubre de 2024 para ejercer la profesión"

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, se aplicó el juicio profesional y se mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. A su vez también:

- Se identificó y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; se diseñó y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del control interno.
- Se obtuvo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Se Evaluó lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Se concluyó sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA** para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que se exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Se Evaluó la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Me he comunicado con los responsables de la administración del **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA** con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Lcdo.(a) Jorley Arteaga
 Contador Público Colegiado
 C.P.C. 174.606
 V-24.344.954

Maracay, 04 de Octubre del 2024



No requiere sello humedo del Colegio. Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: **Informe 3/36**
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp> Telefono: (0416) 642-2289 Email: administracion@ccpcarabobo.org.ve



ESTADO ARAGUA

DICTAMEN DE AUDITORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO 2019-2018 DE LA ENTIDAD COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA

Tabla de Contenido	Paginas
Informe del Auditor	-
Índice	-
Estado de Situación financiera Histórico Comparativo 2019-2018	1
Estado de Resultados Histórico Comparativo 2019-2018	2
Estado de Movimiento de las cuentas del Patrimonio 2019-2018	3
Estado de Flujo de Efectivo 2019-2018	4
Nota 1 Constitución y Estatutos	5
Nota 2 Resumen de Políticas Contables	6-16
Nota 3 a 22 a las Partidas que componen los Estados Financieros	16-33



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 4/36

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua

RIF: J-07559992-6

Estado de situación financiera

Al 30 de Junio del 2019 y 2018

(Expresado en Bolívares Constantes a moneda de 2019)

	NOTA	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y sus equivalentes	03	48.755.831,99	13.131.574,66
Cuentas por Cobrar (Netas)	04	3.377.396,64	158.993,93
Inventarios	05	7.644.205,18	15.832.483,13
ISLR, pagado por anticipado	06	401.727,74	50.179,46
Otros tributos pagados por anticipado	07	52.579,88	-
Prepagados	08	54,97	285.857,22
Otros Activos	09	352.800,00	30.360,14
Total activo corriente		60.584.596,40	29.489.448,54
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipos (Netas)	10	193.009.414,18	318.042.557,10
Total activo no corriente		193.009.414,18	318.042.557,10
TOTAL ACTIVO		253.594.010,58	347.532.005,64

	NOTA	2019	2018
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	11	29.353.953,53	9.582.475,57
Impuestos sobre la renta por pagar	12	7.054.941,33	201.117,34
Retenciones y Contribuciones	13	481.154,66	131.657,80
Provisiones Laborales	14	2.881.372,91	3.260.331,75
Otros tributos por pagar	15	6.677.698,03	1.196.283,34
Otros Pasivos y Provisiones	16	4.950.889,36	1.324.831,56
Total pasivo corriente		51.400.009,82	15.696.697,35
TOTAL PASIVO		51.400.009,82	15.696.697,35
PATRIMONIO			
Resultados Acumulados	17	135.206.808,22	305.527.598,90
Fondos y reservas	18	66.987.192,54	26.307.709,39
TOTAL PATRIMONIO		202.194.000,75	331.835.308,29
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		253.594.010,57	347.532.005,64



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Para verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua

RIF: J-07559992-6

Estados de resultados y ganancias acumuladas

Del 01 de Julio del 2018 al 30 de Junio del 2019

(Expresado en Bolívares constantes de Junio del 2019)

	NOTA	2019	2018
INGRESOS ORDINARIOS			
Ingresos Operacionales	19	440.631.335,05	345.022.422,94
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		440.631.335,05	345.022.422,94
COSTOS OPERACIONALES			
Costo Operativos	20	269.573.988,59	261.293.438,60
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		269.573.988,59	261.293.438,60
RESULTADO BRUTO EN OPERACIONES		171.057.346,46	83.728.984,34
TOTAL INGRESOS EN OPERACIONES		171.057.346,46	83.728.984,34
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos	21	104.328.309,65	118.367.936,54
Gastos de Depreciacion y Amortizacion	22	27.935.082,17	29.347.269,35
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		132.263.391,82	147.715.205,89
RESULTADO EN OPERACIONES		38.793.954,64	(63.986.221,55)
OTROS INGRESOS (EGRESOS)		77.397,40	2.695.581,29
TOTAL BENEFICIO O (COSTO) DE FINANCIAMIENTO	23	(161.847.681,83)	14.563.160,01
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(122.976.329,79)	(46.727.480,25)
TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO CORRIENTE		(7.054.941,33)	(201.117,34)
TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO DIFERIDO		-	30.360,14
RESULTADO DEL PERÍODO		(130.031.271,12)	(46.898.237,44)
TOTAL FONDOS Y RESERVAS		(40.679.483,15)	-
RESULTADO INTEGRAL, NETO DE FONDOS Y RESERVAS		(170.710.754,26)	(46.898.237,44)



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Página 2
Anexo 6/36

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua
 RIF: J-07559992-6
Estado de Cambios en el Patrimonio
 Por los ejercicios finalizados el 30 de Junio del 2019 y 2018
 (Expresado en Bolívares constantes de Junio de 2019)

	Reserva Para Fondos Sede del Colegio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 30 de Junio del 2018	2.630.770.938.932,60	30.552.759.890.450,30	33.183.530.829.382,90
Saldos al 30 de Junio del 2018 (Bs.S)	26.307.709,39	305.527.598,90	331.835.308,29
Ajuste a los Resultados Acumulados	-	389.963,58	389.963,58
Excedente de Egresos S/I (Perdida)		(130.031.271,12)	(130.031.271,12)
Apartado 20% Fondos Sede Colegio	40.679.483,15	(40.679.483,15)	0,00
Saldos al 30 de Junio del 2019	66.987.192,54	135.206.808,22	202.194.000,75



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua
 RIF: J-07559992-6
Estado de Flujos de Efectivo
Por los ejercicios finalizados el 30 de Junio del 2019 y 2018
(Expresado en Bolívares constantes de Junio del 2019)

	2019	2018
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales:		
Utilidad (pérdida) neta	(130.031.271,12)	(46.898.237,44)
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo proveniente de actividades operacionales		
Gastos de depreciación	27.935.082,17	29.347.269,35
Disminución (aumento) en activos operacionales:		
Cuentas por Cobrar (Netas)	(3.218.402,71)	4.188.563,86
Inventarios	8.188.277,95	22.255.447,15
ISLR, pagado por anticipado	(351.548,28)	1.797.765,31
Otros tributos pagados por anticipado	(52.579,88)	0,00
Prepagados	285.802,25	(285.857,22)
Otros Activos	(322.439,86)	(30.360,14)
Aumento (disminución) en pasivos operacionales:		
Cuentas por Pagar	19.771.477,96	(64.877.518,68)
Impuestos sobre la renta por pagar	6.853.823,99	(8.761.377,58)
Retenciones y Contribuciones	349.496,86	(1.035.863,33)
Provisiones Laborales	(378.958,84)	(12.004.632,19)
Otros tributos por pagar	5.481.414,69	1.196.283,34
Otros Pasivos y Provisiones	3.626.057,80	(7.281.211,91)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales	(61.863.767,00)	(82.389.729,49)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión:		
Venta (adquisición) de Propiedad Planta y Equipo	(16.261.695,30)	(66.423,92)
Ajuste Reexpresion Propiedad Planta y Equipo	113.359.756,05	0,00
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión	97.098.060,75	(66.423,92)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.		
Aumento (disminución) Excedente de Ingresos Sobre Egresos	389.963,58	0,00
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.	389.963,58	0,00
Aumento (disminución) del efectivo	35.624.257,32	(82.456.153,41)
Efectivo al inicio del año	13.131.574,66	95.587.728,07
Efectivo al final del año	48.755.831,99	13.131.574,66



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Para verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Años Terminados al 30 de junio de 2019 y 2018

(NOTA 1) CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

NOTA N° 1 – CONSTITUCIÓN Y ESTATUTOS

El **Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua** fue constituido el 8 de octubre de 1973, en la Oficina Subalterna del Distrito Girardot del Estado Aragua, quedando registrado bajo el No. 7, Folio 41, Protocolo 1, Tomo 5; Constituido como una Corporación Civil sin fines de lucro con Personalidad Jurídica y Patrimonio propio, de conformidad con el artículo 13 de la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública, su domicilio es la Ciudad de Maracay Estado Aragua.

Los Estatutos se encuentran agregados al cuaderno de comprobantes bajo el No. 48, Folios 312 al 323, Protocolo Primero, Tomo Nueve (09) del año 2010.

Son fines del Colegio los siguientes: 1) Velar por el estricto cumplimiento de la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública y su Reglamento, del Código de Ética profesional, de estos Estatutos y demás disposiciones legales y reglamentos que afecten directa e indirectamente el ejercicio de la Contaduría Pública en Venezuela; 2) Cumplir y hacer cumplir las disposiciones, acuerdos y resoluciones que dite la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela; 3) Promover el mejoramiento Profesional de sus miembros y el establecimiento de relaciones con instituciones profesionales, nacionales o extranjeras, de igual índole; 4) Fomentar el estudio, divulgación y progreso de la Contaduría Pública y contribuir a la realización de investigaciones y trabajos relacionados con la profesión; 5) Asesorar a las Escuelas de Administración y Contaduría Pública de las Universidades Venezolanas; 6) Estudiar los asuntos que sean sometidos a su consideración por los organismos del Estado a dictaminar sobre ellos en las materias de su competencia; 7) Proponer a la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela las reformas de los instrumentos que regulen el ejercicio de la Profesión y los consagran la autoridad de los Colegios; 8) Velar por los intereses profesionales de sus miembros; 9) Ejercer una acción vigilante para preservar que las actividades que son privadas del Contador Público, solo sean ejercidas por los profesionales autorizados por la ley del Ejercicio de la Contaduría Pública y su Reglamento; 10) Procurar a sus miembros la protección social y económica con su condición de profesional Universitario; 11) Elegir a los Contadores Públicos que han de formar parte de los Claustros, de las Asambleas y de los Consejos de las Facultades y de las Escuelas de las Universidades Nacionales; 12) Promover todas las gestiones necesarias para la completa realización de los objetivos de los Colegios.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Podrá verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

El Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua, no majean un capital suscrito, debido a que son una fundación sin fines de lucro.

DEL EJERCICIO ECONOMICO

Su ejercicio económico comienza el primero (01) de Julio de cada año y terminara el 30 de Junio de cada año.

NOTA 2.- NORMAS DE PRESENTACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS EN USO

Los principios y prácticas contables más significativas para la presentación de los estados financieros se describen a continuación. Estas prácticas y políticas han sido aplicadas consistentemente para todos los años presentados.

- a) **BASE DE LA PRESENTACIÓN Y BASE CONTABLE:** Los estados financieros por los años terminados al 30 de junio de 2019 y 2018, se presentan con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República Bolivariana de Venezuela; Normas Internacionales de Información Financiera, para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). Estas normas son emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB), las cuales comprenden: (1) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), (2) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e (3) Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC). Los estados financieros han sido autorizados para su emisión por la Junta Directiva, los cuales serán presentados de acuerdo con lo establecido en sus Estatutos Internos a la Asamblea del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua. Siendo los mismos una representación fiel de los efectos de las transacciones de la entidad.

De acuerdo con la sección 3 (NIIF para las PYMES) "Presentación de Estados Financieros" la entidad debe presentar razonablemente los estados financieros y los componentes del otro resultado integral. Al 30 de Junio de 2019 y 2018 el **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA** no mantiene partidas de otros resultados integrales (cambios en el patrimonio neto distintos a los procedentes de transacciones con los propietarios) distintos a la utilidad neta; en caso de surgir en el proceso de la transición hacia las Pymes se adoptará conforme la sección 3 de la norma Pymes.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

- b) **MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN:** La moneda funcional en la opera la entidad es la moneda de curso legal vigente en Venezuela Bolívares. Para la fecha sobre la cual se informa los estados financieros están presentados en Bolívares Soberanos, que era la moneda de curso legal al 30 de junio de 2019 y 2018.
- c) **TRADUCCIÓN DE MONEDA EXTRANJERA:** La partida incluida en los estados financieros referida a moneda extranjera se mide usando la moneda del ambiente económico principal en el cual funciona la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en bolívares, que es la moneda funcional y de presentación de la Institución. Las opciones de valoración de la partida monetaria en moneda extranjera, será a los tipos de cambio oficial establecidos en los diversos Convenios Cambiarios suscritos entre el Banco Central de Venezuela (BCV) y el Estado.
- d) **EFFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:** A efectos de presentación de los estados financieros, se considera efectivo o equivalente de efectivo a los billetes, monedas y a todos aquellos documentos o títulos valores con vencimiento inferior a tres (03) meses.
- e) **CUENTAS POR COBRAR:** Las cuentas por cobrar son activos financieros con un monto fijo o determinable de pago, que no son cotizables en un mercado activo. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activos corrientes.
- f) **INVENTARIOS:** El inventario es el papel de seguridad, utilizado para la elaboración de documentos que realizan los Contadores Públicos Colegiados y se valoran al menor costo entre el costo histórico y el valor neto de realización. Al tratarse de inventarios que se manejan por números de correlativo, el método aplicado es el fifo, primero en entrar, primero que sale.
- g) **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:** Las propiedades, planta y equipos están presentados al costo histórico ajustado por los efectos de la inflación al 30 de junio de 2019. Los costos históricos incluyen gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente. Otras reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados del año en que se incurren. La depreciación es calculada con base en el método de línea recta, según la vida útil estimada de los activos. A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas de los activos:



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Página 7
Anexo 11/36

<u>Descripción</u>	<u>Vida útil Estimada (años)</u>
Terreno	N/A
Maquinaria y equipos	10
Mobiliario y equipos	10
Vehículos	10
Equipos de computación	5
Edificaciones	20
Sistemas y Programación	3

- h) **GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:** Los gastos pagados por anticipado corresponden, principalmente, a seguros prepagados, los cuales se registran en el momento en que se cancelan y se amortizan en la medida en que se causan.
- i) **PRESTACIÓN DE ANTIGÜEDAD Y BENEFICIOS AL PERSONAL:** La Institución acumula el pasivo para prestación de antigüedad por concepto de la relación de trabajo de acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica del Trabajo, de los Trabajadores y las Trabajadoras (LOTTT), es un derecho adquirido de los trabajadores. La prestación de antigüedad se encuentra registrada en la contabilidad de la entidad. De acuerdo con la LOTTT, el trabajador tiene derecho a una prestación social equivalente a 15 días de salario cada trimestre, calculado con base al último salario devengado, el derecho a dicho depósito se adquiere al iniciar el trimestre, de acuerdo a lo establecido en el artículo 142, literal a). A partir del segundo año de servicio, el trabajador tiene derecho a 2 días de salario adicional por año de servicio, acumulativos hasta un máximo de 30 días de salario.
- j) **BONIFICACIONES:** La Ley Orgánica del Trabajo, de los trabajadores y trabajadoras establece una bonificación para los trabajadores sujeto a un pago mínimo de 15 días de salario y un pago máximo de 120 días de salario. En los años finalizados al 30 de junio de 2019 y 2018, la Institución acumuló y pago bonificación de fin de año equivalente a 90 días de salario.
- k) **VACACIONES:** La Institución concede vacaciones a sus trabajadores que se ajustan a los mínimos legales, manteniendo la acumulación correspondiente con base en lo causado.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

l) **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS:**

Ingresos: La entidad reconoce los ingresos derivados de sus actividades ordinarias, por la prestación de servicios que ofrece la institución y se registran al momento de ser facturados.

Gastos: Los gastos se reconocen en los resultados en la medida en que se causan.

m) **IMPUESTO SOBRE LA RENTA:** El gasto de impuesto sobre la renta se calcula con base en el enriquecimiento neto gravable determinado según lo establecido en la ley de Impuesto Sobre la Renta vigente, deduciendo del monto determinado las rebajas, los anticipos y retenciones efectuadas en el ejercicio.

n) **ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS EXPRESADOS EN BOLÍVARES NOMINALES SOBRE LA BASE DEL COSTO HISTÓRICO.** Los estados financieros complementarios expresados en bolívares nominales, sobre la base del costo histórico, constituyen una presentación diferente a los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela (VEN-NIF), debido a que no están ajustados para reconocer los efectos de la inflación y se presentan para fines de análisis adicional.

o) **RIESGOS ASOCIADOS CON LA ENTIDAD.** Al cierre 30 de junio del 2019, la entidad presentó un inconveniente con el servidor donde lamentablemente perdió totalmente la información contable del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua, esto en consecuencia a que, se quemó el disco duro donde se encontraba toda la información contable, debido a las fluctuaciones de la energía eléctrica, que luego derivaron el 7 de marzo de 2019 en el apagón eléctrico más grande en la historia de Venezuela que duró en algunos estados entre cinco y siete días continuos. La causa del apagón fue una falla en la Central Hidroeléctrica Simón Bolívar. Afectó seriamente al sector eléctrico del país en la mayoría de sus 23 Estados y el Distrito Capital. El 12 de marzo, la energía eléctrica regresó en algunas regiones del país. Para el 14 de marzo, la energía se había restablecido en gran parte del país, aunque los cortes de energía persistieron durante varios días después de eso. El 25 de marzo, ocurrió un segundo apagón donde otra vez quedó sin energía la mayor parte del territorio nacional en total 16 Estados, la causa fue una falla en la Central Hidroeléctrica Simón Bolívar en la represa del Guri y una semana más tarde el 29 de marzo a las ocurrió un tercer apagón, que duró más de 4 días y que afectó 23 estados. Para el 9 de abril de ese mismo año, sucede un cuarto apagón en toda Venezuela. Otro apagón de gran magnitud ocurrió el 22 de julio. Expertos y fuentes en la empresa estatal Corpoelec (Corporación Eléctrica Nacional) atribuyeron a la falta de mantenimiento, el desabastecimiento de combustibles de las centrales termoeléctricas. Debido a toda esta situación, la pérdida total de la información administrativa, contable y financiera, y los retrasos por la cantidad de horas sin energía eléctrica retrasó



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Podría verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

reconstrucción de la información contable, la cual tuvo que ser reconstruida por transacción, lo que amplió los lapsos de tiempo en la ejecución del trabajo, trasladándose al año 2020.

Luego en fecha 12 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS), declaró como pandemia la enfermedad infecciosa producida por el virus conocido como CORONAVIRUS (COVID-19), lo que sumo a la extemporaneidad de la presentación de estos estados financieros, así como otros factores presupuestarios; asumiendo dicha pandemia en Venezuela, según lo establecido en la Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.519 de fecha 13 de marzo de 2020, fue publicado el Decreto de la Presidencia de la República Bolivariana de Venezuela N° 4.160, mediante el cual se declaró el Estado de Alarma en todo el Territorio Nacional, dadas las circunstancias de orden social que ponen gravemente en riesgo la salud pública y la seguridad de los ciudadanos y las ciudadanas habitantes de la República Bolivariana, a fin de que el Ejecutivo Nacional adopte las medidas urgentes, efectivas y necesarias, de protección y preservación de la salud de la población venezolana, a fin de mitigar y erradicar los riesgos de epidemia relacionados con el Coronavirus (COVID-19), garantizando la atención oportuna, eficaz y eficiente de los casos que se originen.

Entre las medidas tomadas por el Ejecutivo Nacional se incluye la suspensión de actividades en determinadas zonas o áreas geográficas; lo cual además implica la suspensión de las actividades laborales cuyo desempeño no sea posible bajo alguna modalidad a distancia que permita al trabajador desempeñar su labor desde su lugar de habitación, con la excepción de aquellas actividades laborales referidas a los establecimientos o empresas de producción y distribución de energía eléctrica, de telefonía y telecomunicaciones, de manejo y disposición de desechos y, en general, las de prestación de servicios públicos domiciliarios. Los expendios de combustibles y lubricantes, actividades del sector público y privado prestador de servicios de salud en todo el sistema de salud nacional: hospitales, ambulatorios, centros de atención integral y demás establecimientos que prestan tales servicios, las farmacias de turno y, en su caso, expendios de medicina debidamente autorizados. El traslado y custodia de valores, las empresas que expenden medicinas de corta duración e insumos médicos, dióxido de carbono (hielo seco), oxígeno (gases o líquidos necesarios para el funcionamiento de centros médicos asistenciales), actividades que conforman la cadena de distribución y disponibilidad de alimentos perecederos y no perecederos a nivel nacional, actividades vinculadas al Sistema Portuario Nacional, las actividades vinculadas con el transporte de agua potable y los químicos necesarios para su potabilización (sulfato de aluminio líquido o sólido), policloruro de aluminio, hipoclorito de calcio o sodio gas (hasta cilindros de 2.000 lb o bombonas de 150 l), las empresas de expendio y transporte de gas de uso doméstico y combustibles destinados al aprovisionamiento de estaciones de servicio de transporte terrestre, puertos y aeropuertos, las actividades de producción, procesamiento, transformación, distribución y comercialización de alimentos perecederos y no perecederos, emisión de guías únicas de movilización, seguimiento y control de productos agroalimentarios, acondicionados, transformados y terminados, el transporte y suministro de insumos para uso agrícola y de cosechas de rubros



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificaruap.asp>

agrícolas, y todas aquellas que aseguren el funcionamiento del Sistema Nacional Integral Agroalimentario.

Durando el país inmerso en más dos años de cuarentena radical y flexibilización ampliada. Lo que no permitió a la administración de la entidad realizar sus operaciones en el curso normal de las mismas. La administración se encuentra evaluando los efectos futuros que se pudieran generar en las operaciones y estados financieros de la Compañía, como resultado del brote y duración del Coronavirus (COVID-19), los cuales dependerán de los resultados que se obtengan de la evolución y el control de esta emergencia sanitaria.

- p) Por otra parte, es preciso destacar que las cuentas bancarias contenidas en salvedad del informe que precede del ejercicio culminado al 30 de junio del 2018, se encuentran cerradas por las entidades bancarias, ya que las mismas presentaron inactividad, y el COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARUAGUA no plantea seguir trabajando con dichas entidades.

2.1 Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con los VEN-NIF, principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela, emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV).

La FCCPV ha publicado, hasta la fecha, los siguientes Boletines de Aplicación de las Normas de Información Financiera (BA VEN-NIF) (Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela), de los cuales están vigentes y eventualmente son aplicables a la Compañía:

- ❖ Boletín de aplicación VEN-NIF N° 0 (BA VEN-NIF N° 0, versión 5) de fecha 18 y 19 de marzo de 2011 Acuerdo marco para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Regula el proceso de adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a ser incorporados como principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela. Las fechas aprobadas para la aplicación de VEN-NIF para Grandes Entidades los ejercicios económicos que se inician a partir de 1 de enero de 2008; Pequeñas y Medianas Entidades los ejercicios económicos que se inician a partir de 1 de enero de 2011. Las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC) y Publicaciones Técnicas (PT) quedan derogadas desde las fechas indicadas. Establece que los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela se denominarán con las siglas VEN-NIF.
- ❖ Boletín de aplicación VEN-NIF N° 2 (BA VEN-NIF 2, versión 1) de fecha 5 y 6 de marzo de 2010 Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros Preparados de Acuerdo con VEN-NIF. Requiere que se reconozca los efectos de la inflación en la preparación



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Para verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

de los estados financieros cuando esta supere un dígito. El reconocimiento de los efectos de la inflación se efectuará de acuerdo con el procedimiento indicado en la NIC 29 para las Grandes Entidades, y la Sección 31 de las NIIF para las PYME.

- ❖ Boletín de aplicación VEN-NIF N° 4 (BA VEN-NIF 4, versión 1) de fecha 18 y 19 de marzo de 2011 Determinación de la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, en el marco de las regulaciones contenidas en el Código de Comercio Venezolano. Requiere que se revele en las notas la fecha de autorización del órgano competente para publicar los estados financieros, así como la autoridad o instancia que pueda modificarlos una vez publicados.
- ❖ Boletín de aplicación VEN-NIF N° 5 (BA VEN-NIF 5, versión 1) de fecha 18 y 19 de marzo de 2011 Criterio para la presentación del Resultado integral total, de acuerdo con VEN-NIF Establece el uso de un enfoque uniforme en la presentación del resultado integral total de acuerdo con VEN-NIF, y define la base de cálculo para la formación de reservas y utilidades no distribuidas disponibles para dividendos.
- ❖ Boletín de aplicación VEN-NIF N° 6 (BA VEN-NIF 6, versión 1) de fecha 18 y 19 de marzo de 2011 Criterios para la Aplicación en Venezuela de los VEN-NIF-PYME, Describe las condiciones y/o características que deben tener las pequeñas y medianas entidades, sólo a los efectos de la aplicación por primera vez de los VEN-NIF e identifica las situaciones en las cuales una entidad pasa de gran entidad a pequeña y mediana entidad o a la inversa.
- ❖ Boletín de aplicación VEN-NIF No.7 (BA VEN-NIF 7, versión 0) de fecha 21 y 22 de enero de 2011 Utilización de la Revaluación como Costo Atribuido en el Estado de Situación Financiera de Apertura. Esta Norma tiene como objetivo establecer las condiciones para el reconocimiento en ganancias acumuladas del RETANM o el Superávit por Revaluación, determinados según el modelo de contabilidad aplicables hasta el 31 de diciembre de 2010 o fecha de cierre inmediata posterior. Vigente para los ejercicios que se inicien a partir del 01 de febrero de 2011.
- ❖ Boletín de aplicación VEN-NIF N° 8 (BA VEN-NIF 8, versión 0) de fecha 18 y 19 de marzo de 2011 Clasifica los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF) e identifica los pronunciamientos que los conforman. Establece que en Venezuela los principios de contabilidad están constituidos por dos grupos, los VEN-NIF GE, para las grandes entidades, conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF) que deben ser aplicados conjuntamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas); y los VEN-NIF PYME, para las pequeñas y medianas entidades, conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Página 12
Anexo 16/36

- ❖ Boletín de aplicación VEN-NIF N° 9 (BA VEN NIF 9, versión 0) de fecha julio de 2012. Tratamiento contable del régimen de prestaciones sociales, indemnización por terminación de la relación de trabajo.
- ❖ NIIF PARA LAS PYMES. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, versión 2009, aprobada en Directorio Nacional Ampliado (DNA) Extraordinario de 17 de octubre de 2009.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros del COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA están preparados de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela (VEN-NIF PYMES) emitidos por la FCCPV (Ver Nota 2.1). Los registros contables se efectúan en bolívares nominales. Los estados financieros para dichos años, estaban expresados en bolívares soberados (Bs.S.), moneda utilizada para su presentación.

Los estados financieros para los ejercicios terminados el 30 de junio de 2019 y 2018, han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por el Colegio, ajustándolos para presentar a los efectos de la inflación, según se explica a continuación en el punto 2.3 Base de Medición.

2.3 Base de Medición

Los estados financieros han sido ajustados por los efectos de la pérdida en el poder adquisitivo del bolívar debido a la inflación ocurrida en Venezuela, tal como lo pauta el Boletín de aplicación VEN-NIF N° 2 (BA VEN-NIF 2) versión 1 Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros Preparados de Acuerdo con VEN-NIF el cual requiere se reconozca los efectos de la inflación en la preparación de los estados financieros cuando la misma sea superior a un dígito.

El procedimiento de ajuste aplicado es el definido en la Sección 31 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES):

- ✓ Se incluye en el movimiento de flujo del efectivo un detalle de la ganancias o pérdidas en la posición monetaria neta por actividad: operacional, de inversión, financiamiento y en el efectivo.
- ✓ Se incluye un estado de Ganancias o pérdidas en la posición monetaria neta.

Bajo esta metodología, el costo histórico se ajusta por los cambios en el nivel de precios, desde la fecha de adquisición de los activos, hasta la fecha de cierre del año. Este sistema convierte las cifras



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

de los estados financieros a moneda constante a una fecha determinada y mantiene el principio de los costos históricos.

Los principales índices nacionales de precios al consumidor (INPC) determinados por el Banco Central de Venezuela y utilizados para reconocer los efectos de la inflación fueron los siguientes:

ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR Serie desde Diciembre 2018

(BASE Diciembre 2007 = 100)

	Índice	Var%
2019		
Diciembre	10.711.919.274,4	31,5
Noviembre	8.144.026.331,7	25,7
Octubre	6.478.423.619,2	22,6
Septiembre	5.286.006.314,7	52,2
Agosto	3.472.176.193,2	34,6
Julio	2.579.165.819,7	19,4
Junio	2.160.431.069,8	22,1
Mayo	1.769.365.833,3	39,5
Abril	1.268.517.190,9	33,8
Marzo	948.197.209,5	34,8
Febrero	703.259.098,2	114,4
Enero	328.067.725,1	196,6
2018		
Diciembre	110.597.550,2	95,4
Noviembre	56.589.583,5	123,2
Octubre	25.355.573,7	88,1
Septiembre	13.479.980,5	127,7
Agosto	5.919.047,9	76,0
Julio	3.362.789,7	81,4
Junio	1.853.869,6	96,7
Mayo	942.481,0	110,3
Abril	448.124,0	55,8
Marzo	287.622,2	40,9
Febrero	204.074,2	44,7
Enero	141.060,9	66,0

El procedimiento para la reexpresión del estado de situación financiera es método a costo histórico, se describe a continuación: Las partidas monetarias no se reexpresan, puesto que ya se encuentran expresadas en la unidad de medida corriente al cierre del periodo sobre el que se informa. Son partidas

Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Para verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>



monetarias en el estado de situación financiera el efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, impuestos por pagar, entre otras. Los activos y pasivos monetarios, están presentados en términos de poder adquisitivo de junio de 2019.

Los importes del estado de situación financiera, no expresados en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa, se reexpresaron aplicando el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC):

- ❖ El inventario inicial se ajustó desde INPC Promedio julio 2018 hasta junio 2019, obteniendo el promedio, hasta el INPC de junio de 2019.
- ❖ El inventario final y las compras se ajustó desde INPC Promedio julio 2018 hasta junio 2019, obteniendo el promedio, hasta el INPC de junio de 2019.
- ❖ Los gastos pagados por anticipado se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2019.
- ❖ La propiedad, planta y equipo se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2019.
- ❖ Intangibles se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2019.
- ❖ Excedente de Ingresos sobre Egresos Acumulados se reexpresó desde INPC de la fecha de registro, hasta el INPC de junio de 2019.
- ❖ La reserva fondos para sede del colegio, de conformidad al Artículo 08 de las Normas que Regulan el Servicio del Registro de Actuación Profesional del Contador Público Colegiado, establece que debe constituirse una reserva equivalente al 20% del total de ingresos sobre visados ordinarios.
- ❖ El estado de situación financiera al 30 de junio de 2019 y el estado de resultados, de cambios en el patrimonio, y de movimiento del efectivo por el ejercicio entonces terminado, son expresados en bolívares constantes de junio de 2019.
- ❖ Todas las partidas del estado del resultado se expresarán en la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa, a continuación de detalla:
- ❖ Los ingresos, gastos operativos, otros gastos e ingresos, gastos financieros se ajustaron desde INPC julio 2018 hasta junio 2019, obteniendo promedio del ejercicio, hasta el INPC de junio de 2019.
- ❖ Los gastos de depreciación y amortización del ejercicio y a las disminuciones por retiros o ventas se les asignan el INPC de la fecha de origen de los activos que originaron su depreciación y amortización y son reexpresados a moneda de junio de 2019.
- ❖ El costo de ventas se reexpresa actualizando cada uno de los elementos que intervienen en su determinación: inventarios iniciales, compras, inventarios finales, separadamente, asignándoles el factor de la fecha en la cual dichos elementos se originaron.
- ❖ Ganancias o pérdidas en la posición monetaria neta, En un periodo de inflación, una entidad que mantenga un exceso de activos monetarios sobre pasivos monetarios, perderá poder adquisitivo, y una entidad con un exceso de pasivos monetarios sobre activos monetarios,



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

ganará poder adquisitivo, en la medida en que esos activos y pasivos no estén vinculados a un índice de precios. La Compañía incluye en los resultados la ganancia o pérdida en la posición monetaria neta y compensa el ajuste de activos y pasivos vinculados por un acuerdo a cambios en los precios, con la ganancia o pérdida en la posición monetaria neta.

- ❖ Estado de flujos de efectivo, la compañía expresa todas las partidas del estado de flujos de efectivo en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa.

Los INPC utilizados y las variaciones del periodo que se informa se muestran a continuación:

INPC de junio de 2019	2.160.431.069,8
INPC de junio de 2018	1.853.869,6
INPC promedio del 2019	616.095.221,0
INPC promedio del 2018	344.157,0
Inflación anual del año 2019	627,20
Inflación anual del año 2018	1.006,20
Factor de ajuste de junio 2018 a junio 2019	1.165,4

Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales de dichas estimaciones podrían variar. Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. Las modificaciones a los estimados contables son reconocidas de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en las correspondientes cuentas de resultados de los ejercicios en que se efectúan las revisiones correspondientes.

Los estados financieros al 30 de junio de 2019, han sido preparados con base en los eventos y hechos conocidos hasta el 30 de junio de 2019.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

(Nota 3)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorro, depósitos a plazo en compañías financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos. Y la fecha en la cual se informa quedo conformada como se detalla a continuación:

	2019	2018
Caja Principal	691.010,98	-
Caja Chica	4.809,52	24.496,49
Caja Chica Moneda Extranjera	73.597,60	-
Banco Provincial	4.845,17	304.599,24
Banesco	24,20	28.197,07
Bicentenario	1.228.562,37	2.700,30
Venezuela	10,61	12.366,20
Caroní	19,63	22.874,11
Del Sur	4,78	5.576,20
Banco Fondo Común	2,11	2.457,94
100% Banco	41.181.539,78	5.113.669,40
Bancaribe	5.571.405,24	7.614.637,71
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	48.755.831,99	13.131.574,66

(Nota 4)

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros con un monto fijo o determinable de pago, que no son cotizables en un mercado activo. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activos corrientes. A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar al 30 de junio del 2019 y 2018.

	2019	2018
Cuentas Por Cobrar Por Cheques Devueltos	-	1.739,93
Cuentas Por Cobrar Empleados	1.803,94	-
Cuentas Por Cobrar IDEPRO	3,78	4.399,66
Cuentas Por Cobrar INPRECONTAD	127,37	148.433,41
Cuentas Por Cobrar CPC	5,28	4.420,92
Otras Cuentas Por Cobrar	174,51	-
Anticipos a Proveedores	3.375.281,76	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	3.377.396,64	158.993,93



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Para verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

(Nota 5)

INVENTARIO DE MERCANCIA

Los inventarios se encuentran constituidos por el Papel Único de Seguridad, el cual es vendido por el **COLEGIO DE CONTADORES DEL ESTADO ARAGUA**, a sus agremiados, utilizado para la elaboración de documentos que realizan los Contadores Públicos Colegiados. Al tratarse de inventarios que se manejan por números de correlativo, el método aplicado es el fifo, primero en entrar, primero en salir. La partida de Inventario quedo conformada en la fecha sobre la cual se informa de la siguiente manera:

	2019	2018
Papel de Seguridad	7.644.205,18	15.832.483,13
TOTAL INVENTARIO PAPEL DE SEGURIDAD	7.644.205,18	15.832.483,13

(Nota 6)

ISLR PAGADO POR ANTICIPADO:

Los Impuestos Sobre la Renta pagados por Anticipado corresponden a tributos relacionados a la actividad comercial y fiscal de la entidad sin involucrar la información relacionada al IVA, entre sus rubros se puede mencionar: Anticipos de ISLR, Retenciones de ISLR entre otros.

	2019	2018
ISLR, Declaración Estimada	59.276,02	-
Anticipo ISLR	342.451,72	50.179,46
TOTAL ISLR PAGADO POR ANTICIPADO	401.727,74	50.179,46

(Nota 7)

OTROS TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los otros tributos pagados por anticipado, está conformado por excedentes de crédito fiscal, retenciones de iva clientes, así como iva crédito fiscal.

	2019	2018
IVA, Retenido Por Clientes	49.800,00	-
Anticipo IVA	2.779,88	-
	52.579,88	-



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

(Nota 8)

PREPAGADOS

Los gastos pagados por anticipado contemplan erogaciones de dinero que realiza la entidad por la contratación de servicios por más de un ejercicio económico, así como también puede reflejar el compromiso monetario que en este caso adquiere un proveedor con la empresa. Los gastos pagados por anticipado corresponden, principalmente, a seguros prepagados, los cuales se registran en el momento en que se cancelan y se amortizan en la medida en que se causan.

	2019	2018
Póliza de Seguro Vehículo	54,97	64.069,34
Póliza de Seguro Patrimonial	-	221.787,88
TOTAL	54,97	285.857,22

(Nota 9)

OTROS ACTIVOS

Los saldos de la partida de otros activos, quedó conformada en la fecha sobre la cual se informa como se detallan a continuación:

	2019	2018
Depósitos en Garantía	352.800,00	30.360,14
TOTAL OTROS ACTIVOS	352.800,00	30.360,14

(Nota 10)

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedades planta y equipos, al 30 de junio del 2019 y 2018, quedaron constituidos como se muestra a continuación:

- a) **DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION:** El cálculo de la depreciación del equipo de computación, se realizó a partir del mes de julio del 2018, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2019
- b) **METODO DE DEPRECIACION DEL EQUIPO DE COMPUTACION:** La depreciación del Equipo de Computación fue calculada bajo el método de Línea Recta, con una vida útil probable de 5 años (60 meses).
- c) **DEPRECIACION DEL EDIFICIO:** Para el cálculo de la depreciación del Edificio, se realizó a partir del mes de Julio del 2018, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2019.
- d) **METODO DE DEPRECIACION DEL EDIFICIO:** La depreciación del Edificio fue calculada bajo el método de Línea Recta, con una vida útil probable de 20 años (240 meses).



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

- e) **DEPRECIACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS:** Para el cálculo de la depreciación de las Maquinarias y Equipos, se efectuó a partir del mes de Julio del 2018, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2019.
- f) **METODO DE DEPRECIACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS:** La depreciación la maquinaria y equipo fue calculada bajo el método de Línea Recta, con una vida útil probable de 10 años (120 meses).
- g) **DEPRECIACION DE VEHICULOS:** Para el cálculo de la depreciación del Vehículo, se comenzó a partir del mes de Julio del 2018, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2019.
- h) **METODO DE DEPRECIACION DE VEHICULOS:** La depreciación del Vehículo fue calculada bajo el método de Línea Recta, con una vida útil probable de 10 años (120 meses).
- i) **DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPOS:** Para el cálculo de la depreciación del mobiliario y equipo, se comenzó a partir del mes de Julio del 2018, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2019.
- j) **METODO DE DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPOS:** La depreciación del Mobiliario y equipo fue calculada bajo el método de Línea Recta, con una vida útil probable de 10 años (120 meses).
- k) **AMORTIZACION DEL SISTEMA Y PROGRAMACION:** Para el cálculo de la amortización del sistema y programación, se comenzó a partir del mes de Julio del 2018, para la fecha ya el sistema y programación estaba totalmente amortizado.
- l) **METODO DE AMORTIZACION DEL SISTEMA Y PROGRAMACION:** La Amortización del Sistema y Programación fue calculada bajo el método de Línea Recta, con una vida útil probable de 3 años (36 meses).

REVELACION DE OTROS ASUNTOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al realizar la revisión de las Cédulas de Propiedad Planta y Equipo se evidenció que existían diferencias en algunos costos de adquisición de los activos así como exceso en el monto registrado de la depreciación acumulada, generando una diferencia neta en valores constantes de Bs.S. 389.964. A la fecha de presentación, se aplicó el ajuste correspondiente al cierre del ejercicio 30 de junio del 2019, subsanando dicho error.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Página 20
 Anexo 24/36

AL 30/06/2018	Costo de Adquisición		Depreciación		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (VALORES ACTUALIZADOS)	Costo De Adquisición	Costo Reexpresado	Depreciación Acumulada Nominal	Depreciación Acumulada Reexpresada	Saldo Neto Reexpresado
CATEGORÍA DE ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS					
Terrenos	367.200,00	13.947.013.919.676,60	0,00	0,00	13.947.013.919.676,60
Edificaciones	4.230.033,94	29.742.024.571.590,70	(1.053.652,40)	(17.165.421.413.640,00)	12.576.603.157.950,80
Maquinarias y Equipos	74.946,00	255.303.974.919,75	(27.886,00)	(125.495.860.774,91)	129.808.114.144,83
Vehiculos	216.742,00	1.421.545.016.999,01	(117.402,00)	(781.849.773.159,01)	639.695.243.840,00
Mobiliario y Equipo de Oficina	6.336.348,00	15.764.670.308.070,30	(1.521.711,00)	(11.604.409.548.291,60)	4.160.260.759.778,69
Equipos de Computacion	1.062.774,00	7.110.631.537.650,56	(910.276,00)	(6.759.757.022.737,92)	350.874.514.912,64
Sistemas y Programacion					0,00
TOTAL Propiedad Planta y Equipo Neta	12.288.043,94	68.241.189.328.906,90	(3.630.927,40)	(36.436.933.618.603,40)	31.804.255.710.303,50
TOTAL Propiedad Planta y Equipo Neta Bs.S	122,88	682.411.893,29	(36,31)	(364.369.336,19)	318.042.557,10

AL 30/06/2019	Costo de Adquisición		Depreciación		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (VALORES ACTUALIZADOS)	Costo De Adquisición	Costo Reexpresado	Depreciación Acumulada Nominal	Depreciación Acumulada Reexpresada	Saldo Neto Reexpresado
CATEGORÍA DE ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS					
Terrenos	3,67	12.401.286,37	0	0	12.401.286,37
Edificaciones	3.536.042,30	322.498.891,88	(58.945,62)	(187.390.911,49)	509.889.803,37
Maquinarias y Equipos	0,75	2.553.039,75	(0,35)	(1.471.312,60)	4.024.352,34
Vehiculos	2,17	14.215.450,17	(1,39)	(9.121.580,53)	23.337.030,70
Mobiliario y Equipo de Oficina	63,36	157.646.703,09	(21,41)	(124.273.843,44)	281.920.546,53
Equipos de Computacion	4.740.865,99	76.505.322,53	(36.329,84)	(70.553.631,55)	147.058.954,08
Sistemas y Programacion	1,06	4.295.404,99	(1,06)	(4.295.404,99)	8.590.809,98
TOTAL Propiedad Planta y Equipo Neta	8.276.979,30	590.116.098,77	(95.299,68)	(397.106.684,60)	193.009.414,18

(Nota 11)

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales que mantiene la entidad están relacionadas al giro normal que lleva a cabo, la cual se destaca su actividad gremial como un Colegio Federado, el saldo de las mismas al 30/06/2019 y 30/06/2018 son:

	2019	2018
Visado Agremiado	222,55	259.349,85
Proveedores	11.187.198,95	5.574.052,86
Visado FCCV	13.268.244,67	1.927.042,43
Monte Pio INPRECONTAD	16,43	4.256,83
FUNDECOPUA	3.391.290,41	1.224.073,98
Caja de Ahorro	753.641,41	296.849,81
Fundación Amigos del Contador	738.641,36	296.849,81
Liquidación Por Pagar	14.697,75	-
TOTAL	29.353.953,53	9.582.475,57



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

(Nota 12)

ISLR POR PAGAR

El impuesto que se originó en el ejercicio 2019 y 2018, producto de sus operaciones financieras y calculadas en base a la tarifa 2 establecida en la ley del ISLR, tomando como valor referencial el (34%).

(Nota 13)

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES LABORALES

Las retenciones y contribuciones laborales registradas por la entidad para el año 2019 y 2018, reflejan el valor de la deuda que mantiene la entidad en materia parafiscal, es decir, aquellos tributos generados a raíz de los diferentes organismos asociados a la protección del trabajador en materia de (IVSS-Seguro Social, FAOV, INCE, entre otros). Para el 30 de junio del 2019 y 2018 se refleja el siguiente pasivo laboral:

	2019	2018
Retención SSO IVSS	197.634,76	24.581,72
Retención Régimen Prestacional de Empleo	24.676,40	3.211,18
Retención FAOV	47.248,05	14.330,73
Retención INCES	493,26	134,44
Contribuciones SSO IVSS	97.413,60	32.218,31
Contribución RPE	21.616,04	7.113,33
Contribución INCE	18,37	21.406,63
Contribución FAOV	92.054,18	28.661,45
TOTAL	481.154,66	131.657,80

(Nota 14)

PROVISIONES LABORALES

Las provisiones laborales registrados por la entidad para el año 2019 y 2018, reflejan el valor de la deuda que mantiene la entidad con sus empleados, siendo esto más que una deuda, una provisión que se origina con el fin de tener en cuenta el costo laboral generado por los beneficios planteados en el marco jurídico venezolano en materia laboral. (Ley Orgánica Del Trabajo, los Trabajadores y las Trabajadoras y su Reglamento). Para el 30 de junio del 2019 y 2018 la entidad presenta las siguientes provisiones laborales:



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Para verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

	2019	2018
Provisiones Vacaciones	-	142.979,88
Provisiones Aguinaldos	1.581.907,53	432.931,34
Provisiones Intereses Sobre Prestaciones	40.916,02	11.165,59
Provisión Deterioro de Activos	37.029,52	-
Provisiones de Prestaciones Sociales	1.221.519,84	2.673.254,95
TOTAL	2.881.372,91	3.260.331,75

(Nota 15)

OTROS TRIBUTOS POR PAGAR

Los otros tributos por pagar generados en la entidad para el 30/06/19 y 30/06/18 quedó integrada como se detalla continuación:

	2019	2018
Retenciones de ISLR Por Pagar	337.426,86	325.083,23
Retenciones de IVA Por Pagar	1.491.141,22	709.708,21
Tributos Por Pagar	344.547,30	-
IVA Por Pagar	3.616.183,34	161.491,89
Debito Fiscal	888.399,31	-
TOTAL	6.677.698,03	1.196.283,34

(Nota 16)

OTROS PASIVOS

La cuenta de Otros Pasivos para los ejercicios en los cuales se informa al 30/06/2019 y 30/06/2018 respectivamente, quedó compuesta de la siguiente manera:

	2019	2018
Seguros Por Pagar	54,97	285.857,22
Fondo Ayuda social	1.875.103,51	742.124,53
Fondo Actividades Socio Culturales	-	296.849,80
Transferencias por Identificar	3.075.730,88	-
TOTAL	4.950.889,36	1.324.831,56



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

(Nota 17)

EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS ACUMULADOS

Los Excedentes de ingresos sobre egresos acumulados de la entidad, representan la variación que han tenido los resultados anuales que ha obtenido el Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua, derivados de su actividad a lo largo de su vida útil, por lo cual en ella se concentra las posibles ganancias o pérdidas obtenidas en diversos ejercicios económicos. Es preciso destacar que esta entidad no tiene como fin obtener una ganancia, si no que sus resultados provienen de gestiones de fondos aportados por sus agremiados.

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>	
	<i>Nominal</i>	<i>Constante</i>
Saldo al 30/06/2018	71.181.463,00	30.552.759.890.450,30
Saldo al 30/06/2018 Bs.S	711,81	305.527.598,90
Ajuste Excedente	0,35	389.963,58
Utilidad del Ejercicio	300.480,24	
Perdida Financiera Ejercicio 2019 (Valor Constante)		(170.710.754,26)
Saldo al 30/06/2019	301.192,40	135.206.808,22

(Nota 18)

FONDOS Y RESERVAS

La entidad realiza una reserva de conformidad al Artículo 08 de las Normas que Regulan el Servicio del Registro de Actuación Profesional del Contador Público Colegiado, en la cual se separara de los ingresos ordinarios de visado el 20% del mismo.

<i>Concepto</i>	<i>Fechas</i>		<i>Valor Nominal</i>	<i>Valor Constante</i>
	<i>Aporte</i>	<i>Origen</i>		
Saldo al 30/06/2018			12.052.366,00	2.630.770.938.932,60
Saldo al 30/06/2018 Bs.S			120,52	26.307.709,39
Aporte Fondos y Reservas	43.646,00	3,51	11.600.664,10	40.679.483,15
Saldo al 30/06/2019			11.600.784,63	66.987.192,54



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

(Nota 19)
INGRESOS

La entidad se dedica a una gestión gremial, por lo cual sus ingresos no derivan propiamente de una actividad de carácter comercial, sino más bien de partidas asociadas a su gestión como Colegio Federado, en el cual se recaudan fondos productos de aportes por parte de sus agremiados.

	2019	2018
INGRESOS ORDINARIOS DE VISADO	203.397.415,73	111.704.400,89
VISADO SEDE MARACAY	125.348.493,96	75.019.226,09
VISADO SEDE CAGUA	34.432.431,15	23.429.612,61
VISADO SEDE LA VICTORIA	18.332.172,86	12.296.529,72
VISADO ELECTRONICO	25.284.317,76	959.032,46
INGRESOS CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	119.429.392,28	67.829.724,00
CUOTAS ORDINARIAS FCCPV	86.147.058,36	46.597.877,06
CUOTAS CENTRO SOCIAL	19.653.401,17	11.843.569,21
CUOTAS DE MANTENIMIENTO SEDES	13.624.658,18	9.221.177,49
INPRECONTAD (MONTEPIO)	4.274,57	167.100,24
INGRESO POR VENTA DE PAPEL UNICO DE SEGURIDAD	49.057.298,65	136.281.137,32
INGRESOS POR VENTAS VARIAS	62.258.262,88	29.207.160,74
CONSTANCIA DE ACEPTACION DE COMISARIO	29.473.578,99	9.393.212,45
INSCRIPCIONES NUEVOS AGREMIADOS	1.433.210,97	3.788.214,37
COPIAS DE VISADO	2.375.429,39	142.135,47
CONSTANCIA DE NO CONTRIBUYENTE	4.805,16	14.940,35
TRASLADO	175,33	2.758.306,25
CONSTANCIA DE NO ACTIVIDAD	54.888,00	8.160,70
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	28.834.266,50	13.102.191,14
VENTAS DE FRANELAS DEPORTIVAS	81.908,53	-
INGRESOS CASA DE OCUMARE	261.116,19	-
INGRESOS CASA DE OCUMARE	261.116,19	-
INGRESOS POR ALQUILER DEL CENTRO SOCIAL	2.419,59	-
ALQUILER CENTRO SOCIAL	2.419,59	-
INGRESOS POR JORNADAS DE ACTUALIZACION	6.224.305,95	-
ENTRADAS JORNADAS DE ACTUALIZACION	6.224.305,95	-
INGRESO POR INTERESES BANCARIOS	1.123,78	-
INTERESES 100% BANCO	1.123,78	-
Saldo al 30/06/2019	440.631.335,05	345.022.422,94



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: <https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

OTROS INGRESOS

	2018
INGRESOS CASA DE OCUMARE	376.647,52
INGRESOS CASA DE OCUMARE	376.647,52
INGRESOS POR ALQUILER DEL CENTRO SOCIAL	307.595,47
ALQUILER CENTRO SOCIAL	307.595,47
INGRESOS POR JORNADAS DE ACTUALIZACION	2.006.925,84
ENTRADAS JORNADAS DE ACTUALIZACION	2.006.925,84
INGRESO POR INTERESES BANCARIOS	4.412,46
INTERESES 100% BANCO	4.412,46
Saldo al 30/06/2019	2.695.581,29

(Nota 20)

COSTOS OPERACIONALES

COSTO DE VENTA PAPEL DE SEGURIDAD

Dadas las características de la entidad los inventarios se manejan mediante el sistema periódico, el cual compete una segregación entre el costo de adquisición de la mercancía más fletes y acarreo, así como la deducción de cualquier descuento o devolución en compra; determinándose con ello el costo de la venta. Para ello la entidad trabaja con un inventario inicial a comienzo de año, y al finalizar el año realiza una toma física de inventario, definiendo su costo de venta solo al momento de cerrar su ejercicio económico.

	2019	Valor Constante Mon 2019 2019	2018	Valor Constante Mon 2019 2018
Costo de Venta de Papel de Seguridad	4.986.481,10	17.485.850,12	0,00	0,00
Costos por Prestacion de Servicios	71.888.568,70	252.088.138,46	3.573.752.891,00	26.129.343.860.122,40
Total Costos Operativos	76.875.049,80	269.573.988,59	3.573.752.891,00	26.129.343.860.122,40
Valor Actualizado a Bs.S			35.737,53	261.293.438,60

COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos por prestación de los servicios prestados por parte del Colegio de Contadores Públicos del estado Aragua se encuentran compuestos por todas las erogaciones que afronta la institución como consecuencia directa de la prestación del servicio. Constituidos en la fecha sobre la cual se informa de la siguiente manera:



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Costos Por Prestacion de Servicios	2019
DISTRIBUCION DE VISADO	73.118.126,30
DISTRIBUCION DE CUOTAS	21.637.495,22
GASTOS DE PERSONAL	63.430.491,54
MEJORAS Y MANTENIMIENTO DE SEDES	6.813.684,01
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS	27.498.051,54
SERVICIOS BASICOS SEDES	1.067.182,05
AVISOS DE PRENSA	338.385,11
HONORARIOS Y ASESORIAS	8.457.187,55
GASTOS DE SEGURO	1.240.400,62
CONDOMINIOS Y ALQUILERES	2.803.560,90
GASTOS GENERALES	20.249.859,75
GASTOS FINANCIEROS	11.368.843,46
GASTOS GENERALES DEL PERSONAL	14.064.870,41
TOTAL COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	252.088.138,46

(Nota 21)

GASTOS DE ADMINISTRACION

La entidad reconoce sus gastos administrativos después de conservar su titularidad con el propósito de asegurar el pago de la deuda al momento su realización efectiva.

	2019	2018
GASTOS DE JURAMENTACION	5.774.497,80	33.450.358,25
GASTOS GENERALES JUNTA DIRECTIVA	12.675.197,92	28.430.323,23
GASTOS DE JORNADAS DE ACTUALIZACION	11.892.189,63	6.452.511,28
GASTOS DIRECTORIO NACIONALES	313.721,43	8.782.185,19
GASTOS CASA RECREACIONAL	6.576.438,89	7.345.504,61
GASTOS CENTRO SOCIAL	54.540.682,61	24.106.297,00
GASTOS DEL MES ANIVERSARIO	6.137.025,19	7.270.161,70
GASTOS OTRAS ACTIVIDADES GREMIALES	912.140,83	2.530.595,28
I.G.T.F	5.506.415,36	-
Saldo al 30/06/2019 Bs.S.	104.328.309,65	118.367.936,54



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Para verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

(Nota 22)

GASTO DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION

La entidad reconoce sus gastos de depreciación generados durante el periodo económico del año 2019 y 2018.

(Nota 23)

BENEFICIO O (COSTO) DE FINANCIAMIENTO

El Beneficio o Costo de financiamiento, corresponde a la Posición Monetaria de la entidad, la cual es generada producto de los efectos inflacionarios, para medir una posible ganancia o pérdida monetaria.

CUENTAS	2018 CIFRAS S/EDOS	2019 CIFRAS S/EDOS
Efectivo y sus equivalentes	13.131.574,66	48.755.831,99
Cuentas por cobrar total	158.993,93	3.377.396,64
Prepagados	285.857,22	54,97
ISLR, pagado por anticipado	50.179,46	401.727,74
Otros activos	30.360,14	352.800,00
Otros Tributos Pagados Por anticipado	0,00	52.579,88
Cuentas por pagar total	(9.582.475,57)	(29.353.953,53)
Impuestos sobre la renta por pagar	(201.117,34)	(7.054.941,33)
Otros tributos por pagar	(1.196.283,34)	(6.677.698,03)
Retenciones y Contribuciones	(131.657,80)	(481.154,66)
Provisiones	(3.260.331,75)	(2.881.372,91)
Otros pasivos	(1.324.831,56)	(4.950.889,36)
POSICIÓN MONETARIA NETA	(2.039.731,94)	1.540.381,40
Inventarios	15.832.483,13	7.644.205,18
Costo de las propiedades, planta y equipos	682.411.893,29	590.116.098,77
Depreciación acumulada propiedades, planta y equip	(364.369.336,19)	(397.106.684,60)
Fondos y reservas	(26.307.709,39)	(66.987.192,54)
Resultados acumulados al inicio	(352.425.836,35)	(305.917.562,48)
Ingresos operacionales	(345.022.422,94)	(440.631.335,05)
Inventario Inicial		
Inventario Final		
Costos Operativos		17.485.850,12
Costos Por Prestacion de Servicio	261.293.438,60	252.088.138,46
Depreciación y amortización	29.347.269,35	27.935.082,17
Gastos de administracion	118.367.936,54	104.328.309,65
(Ingreso) o gasto impuesto corriente	201.117,34	7.054.941,33
(Ingreso) o gasto impuesto diferido	(30.360,14)	
Aportes de fondos y reservas	0,00	40.679.483,15
Otros (Ingresos) u Egresos	(2.695.581,29)	(77.397,40)
Resultado en la posición monetaria neta	(14.563.160,01)	161.847.681,83
Resultado del ejercicio	46.898.237,44	170.710.754,26
Totales	0,00	0,00

Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>



(Nota 24)

ESTADOS FINANCIEROS HISTORICOS, EXPRESADO EN BOLIVARES SOBERANOS

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua
 RIF: J-07559992-6
 Estado de situación financiera
 Al 30 de Junio del 2019 y 2018
 (Expresado en bolívares Históricos)

	NOTA	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y sus equivalentes	03	48.755.831,99	11.268,23
Cuentas por Cobrar (Netas)	04	3.377.396,64	136,43
Inventarios	05	2.179.916,01	2.522,12
ISLR, pagado por anticipado	06	401.727,74	43,06
Otros tributos pagados por anticipado	07	52.579,88	-
Prepagados	08	54,97	245,29
Otros Activos	09	352.800,00	-
Total activo corriente		55.120.307,23	14.215,13
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipos (Netas)	10	8.181.679,62	86,57
Total activo no corriente		8.181.679,62	86,57
TOTAL ACTIVO		63.301.986,85	14.301,70

	NOTA	2019	2018
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	11	29.353.953,53	8.222,74
Impuestos sobre la renta por pagar	12	7.054.941,33	172,58
Retenciones y Contribuciones	13	481.154,66	112,98
Provisiones Laborales	14	2.881.372,91	2.797,70
Otros tributos por pagar	15	6.677.698,03	1.026,53
Otros Pasivos y Provisiones	16	4.950.889,36	1.136,84
Total pasivo corriente		51.400.009,82	13.469,36
TOTAL PASIVO		51.400.009,82	13.469,36
PATRIMONIO			
Resultados Acumulados	17	301.192,40	711,81
Fondos y reservas	18	11.600.784,63	120,52
TOTAL PATRIMONIO		11.901.977,03	832,34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		63.301.986,85	14.301,70



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua
 RIF: J-07559992-6
 Estados de resultados y ganancias acumuladas
 Del 01 de Julio del 2018 al 30 de Junio del 2019
 (Expresado en bolívares Historicos)

	NOTA	2019	2018
INGRESOS ORDINARIOS			
Ingresos Operacionales	19	125.655.876,53	54.962,12
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		125.655.876,53	54.962,12
COSTOS OPERACIONALES			
Costos Operativos	20	76.875.049,80	35.737,53
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		76.875.049,80	35.737,53
RESULTADO BRUTO EN OPERACIONES		48.780.826,73	19.224,59
TOTAL INGRESOS EN OPERACIONES		48.780.826,73	19.224,59
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos	21	29.751.550,00	18.856,03
Gastos de Depreciacion y Amortizacion	22	95.262,66	11,02
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		29.846.812,66	18.867,05
RESULTADO EN OPERACIONES		18.934.014,07	357,54
OTROS INGRESOS O (EGRESOS)		22.071,60	429,41
TOTAL BENEFICIO O (COSTO) DE FINANCIAMIENTO	23	-	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		18.956.085,67	786,95
TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO CORRIENTE	24	(7.054.941,33)	(172,58)
TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO DIFERIDO	25	-	-
RESULTADO DEL PERÍODO		11.901.144,34	614,37
TOTAL FONDOS Y RESERVAS		(11.600.664,10)	-
RESULTADO INTEGRAL, NETO DE FONDOS Y RESERVAS		300.480,24	614,37



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA

RIF: J-07559992-6

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los ejercicios finalizados el 30 de Junio de 2019 Y 2018

(Expresado en bolívares Historicos)

	Reserva Para Fondos Sede del Colegio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 30 de Junio del 2018	12.052.366,00	71.181.463,00	83.233.829,00
Saldos al 30 de Junio del 2018 Bs.S	120,52	711,81	832,34
Ajuste a los Resultados Acumulados		0,35	0,35
Excedente de Ingresos S/E (Utilidad)		11.901.144,34	11.901.144,34
Apartado 20% Fondos Sede Colegio	11.600.664,10	(11.600.664,10)	-
Saldos al 30 de Junio del 2019	11.600.784,63	301.192,40	11.901.977,03



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA

RIF: J-07559992-6

Estado de Flujos de Efectivo

Por los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018

(Expresado en bolívares Historicos)

	2019	2018
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades		
Utilidad (pérdida) neta	11.901.144,34	614,37
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo proveniente de actividades operacionales		
Gastos de depreciación	95.262,66	11,02
Disminución (aumento) en activos operacionales:		
Cuentas por cobrar comerciales (Netas)	-3.377.260,21	(101,14)
Inventarios	-2.177.393,89	(2.341,26)
ISLR, pagado por anticipado	-401.684,68	(28,06)
Otros tributos pagados por anticipado	-52.579,88	0,00
Prepagados	190,32	(245,29)
Otros Activos	-352.800,00	0,00
Aumento (disminución) en pasivos operacionales:		
Cuentas por pagar comerciales	29.345.730,79	7.640,53
Impuestos sobre la renta por pagar	7.054.768,75	99,82
Retenciones y Contribuciones	481.041,68	69,53
Provisiones Laborales	2.878.575,21	2.651,54
Otros tributos por pagar	6.676.671,50	1.019,11
Otros Pasivos	4.949.752,52	1.108,37
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades	57.021.418,83	10.498,55
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de		
Venta (adquisición) de maquinaria, mobiliario y equipo	(8.276.855,42)	(6,27)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de	(8.276.855,42)	(6,27)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de		
Aumento (disminución) de capital	0,35	0,00
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de	0,35	0,00
Aumento (disminución) del efectivo	48.744.563,76	10.492,27
Efectivo al inicio del año	11.268,23	775,96
Efectivo al final del año	48.755.831,99	11.268,23



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13322901

Se puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://www.iccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>