



ESTADO CARABOBO

Registro Único de Actuación Profesional

Nº: **2410114850**

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: COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA. C.A.

Cédula/RIF: J-075599926

Tipo de Actuación: AUDITORIA

Informe Profesional: AUDITORIA

Monto de la Actuación: Bs. 136.741.060.027,93

Nro. de Hoja de Seguridad utilizada: @VE-13323007, @VE-13323008

Nro. de Hojas Totales de la Actuación: 35

Fecha del Registro: 17-10-2024 10:41:54 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 2021 y 2020, 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 2021 y 2020, 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-700). 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.

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.

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.



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 2/35**
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp> Telefono: (0416) 642-2289 Email: administracion@ccpcarabobo.org.ve



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 3/35**
<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 2021-2020 DE LA ENTIDAD COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA

Tabla de Contenido	Paginas
Informe del Auditor	-
Índice	-
Estado de Situación financiera Histórico Comparativo 2021-2020	1
Estado de Resultados Histórico Comparativo 2021-2020	2
Estado de Movimiento de las cuentas del Patrimonio 2021-2020	3
Estado de Flujo de Efectivo 2021-2020	4
Nota 1 Constitución y Estatutos	5
Nota 2 Resumen de Políticas Contables	6-16
Nota 3 a 24 a las Partidas que componen los Estados Financieros	17-31



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua

RIF: J-07559992-6

Estado de situación financiera

Al 30 de Junio del 2021 y 2020

(Expresado en Bolívares Constantes a moneda de 2021)

	NOTA	Bolivar Soberano 2021	Bolivar Soberano 2020
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y sus equivalentes	03	10.170.440.816,65	6.624.044.346,80
Cuentas por Cobrar (Netas)	04	1.081.554.757,48	851.022.031,43
Inventarios	05	877.457.518,67	6.458.209.899,21
ISLR, pagado por anticipado	06	1.115.701.544,25	354.971.478,32
Otros tributos pagados por anticipado	07	1.211.217.468,65	458.334.040,44
Otros Activos	08	1.495.000,00	9.200.573,39
Total activo corriente		14.457.867.105,70	14.755.782.369,60
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipos (Netas)	09	122.283.192.922,23	136.200.401.913,02
Total activo no corriente		122.283.192.922,23	136.200.401.913,02
TOTAL ACTIVO		136.741.060.027,93	150.956.184.282,62

	NOTA	2021	2020
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	10	7.938.760.553,74	3.675.039.628,00
Impuestos sobre la renta por pagar	11	-	183.983.859,14
Retenciones y Contribuciones	12	45.028.558,29	129.280.454,81
Provisiones Laborales	13	3.491.729.081,59	3.592.632.225,08
Otros tributos por pagar	14	1.793.342.082,14	1.276.930.306,68
Otros Pasivos y Provisiones	15	5.081.025.643,38	2.096.826.329,68
Total pasivo corriente		18.349.885.919,14	10.954.692.803,39
TOTAL PASIVO		18.349.885.919,14	10.954.692.803,39
PATRIMONIO			
Resultados Acumulados	16	68.529.088.294,28	92.452.677.381,69
Fondos y reservas	17	49.862.085.814,51	47.548.814.097,54
TOTAL PATRIMONIO		118.391.174.108,79	140.001.491.479,23
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		136.741.060.027,93	150.956.184.282,62



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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 2020 al 30 de Junio del 2021

(Expresado en Bolívares constantes de Junio del 2021)

	NOTA	Bolivares Soberanos 2021	Bolivares Soberanos 2020
INGRESOS ORDINARIOS			
Ingresos Operacionales	18	115.877.045.734,59	130.387.664.890,66
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		115.877.045.734,59	130.387.664.890,66
COSTOS OPERACIONALES			
Costos Operativos	19	80.106.653.884,70	73.875.886.399,83
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		80.106.653.884,70	73.875.886.399,83
RESULTADO BRUTO EN OPERACIONES		35.770.391.849,89	56.511.778.490,83
TOTAL INGRESOS EN OPERACIONES		35.770.391.849,89	56.511.778.490,83
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos	20	49.450.112.588,26	53.357.524.694,58
Gastos de Depreciacion y Amortizacion	21	15.800.218.149,48	17.375.149.226,97
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		65.250.330.737,74	70.732.673.921,56
RESULTADO EN OPERACIONES		(29.479.938.887,84)	(14.220.895.430,72)
OTROS INGRESOS (EGRESOS)		4.447.961.083,30	2.358.298.922,16
TOTAL BENEFICIO O (COSTO) DE FINANCIAMIENT	22	3.421.660.434,10	22.425.994.662,56
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(21.610.317.370,44)	10.563.398.154,00
TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO CORRIENTE		-	-
RESULTADO DEL PERÍODO		(21.610.317.370,44)	10.563.398.154,00
TOTAL FONDOS Y RESERVAS		(2.313.271.716,97)	(4.665.768.869,57)
RESULTADO INTEGRAL, NETO DE FONDOS Y RESERVAS		(23.923.589.087,41)	5.897.629.284,43



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

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. 136.741.060.027,93

Dirigida a: J-075599926, COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE L ESTADO ARAGUA. C.A.

RUAP N°: 2410114850 HOJA N°: @VE-13323008

"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"

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 del 2021 y 2020

(Expresado en Bolívares constantes de Junio de 2021)

	Reserva Para Fondos Sede del Colegio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 30 de Junio del 2020	47.548.814.097,54	92.452.677.381,69	140.001.491.479,23
Excedente de Egresos S/I (Perdida)		(21.610.317.370,44)	(21.610.317.370,44)
Apartado 20% Fondos Sede Colegio	2.313.271.716,97	(2.313.271.716,97)	-
Saldos al 30 de Junio del 2021 Bs.S	49.862.085.814,51	68.529.088.294,28	118.391.174.108,79



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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 30 de Junio del 2021 y 2020

(Expresado en Bolívares constantes de Junio del 2021)

	Bolivares Soberanos 2021	Bolivares Soberanos 2020
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales:		
Utilidad (pérdida) neta	(21.610.317.370,44)	10.563.398.154,00
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo proveniente de actividades operacionales		
Gastos de depreciación	15.800.218.149,48	17.375.149.226,97
Disminución (aumento) en activos operacionales:		
Cuentas por Cobrar (Netas)	(230.532.726,05)	1.311.078.623,67
Inventarios	5.580.752.380,54	(1.564.635.711,53)
ISLR, pagado por anticipado	(760.730.065,93)	(97.798.305,48)
Otros tributos pagados por anticipado	(752.883.428,21)	(424.674.093,12)
Prepagados	0,00	35.190,03
Otros Activos	7.705.573,39	216.650.634,63
Aumento (disminución) en pasivos operacionales:		0,00
Cuentas por Pagar	4.263.720.925,74	(15.116.416.905,64)
Impuestos sobre la renta por pagar	(183.983.859,14)	(4.332.362.574,87)
Retenciones y Contribuciones	(84.251.896,52)	(178.739.276,51)
Provisiones Laborales	(100.903.143,49)	1.748.070.001,47
Otros tributos por pagar	516.411.775,46	(2.997.917.105,15)
Otros Pasivos y Provisiones	2.984.199.313,70	(1.072.573.734,83)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales	5.429.405.628,54	5.429.264.123,65
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión:		
Venta (adquisición) de Activo Fijo	(1.883.009.158,69)	(30.017.134.610,10)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión	(1.883.009.158,69)	(30.017.134.610,10)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.		
Aumento (disminución) de capital	-	-
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.	-	-
Aumento (disminución) del efectivo	3.546.396.469,85	(24.587.870.486,45)
Efectivo al inicio del año	6.624.044.346,80	31.211.914.833,25
Efectivo al final del año	10.170.440.816,65	6.624.044.346,80



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años Terminados al 30 de Junio de 2021 y 2020

(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-13323007

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>

Página 5
Anexo 9/35

CAPITAL SOCIAL.

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) POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS EN USO

- a) **BASE DE LA PRESENTACIÓN Y CONTABLE:** Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), a valor razonable; siendo el mismo una representación fiel de los efectos de las transacciones, 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).

De acuerdo con la sección 3 "Presentación de Estados Financieros" la Compañía debe presentar los componentes del otro resultado integral. Al 30 de Junio de 2021 y 2020, **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.

- b) **Moneda Funcional y de Presentación.** Los estados financieros están presentados a la moneda de curso legal vigente en Venezuela, Bolívares Digitales (Bs.D.)

El 6 de agosto del 2021; el Ejecutivo Nacional decretó la nueva expresión monetaria. Dicho decreto fue publicado en la Gaceta Oficial No. 42.185 "Decreto de Reconversión 2021". Seguidamente, el Banco Central de Venezuela en su Resolución No. 21-08-01, dictó las "Normas que Rigen la Nueva Expresión Monetaria", las cuales quedaron publicadas en la Gaceta Oficial No. 42.191 del 16 de agosto de 2021 "Normas Técnicas 2021".



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

Página 6
Anexo 10/35

Según se establece en el referido Decreto:

“A partir del 1° de octubre de 2021, se expresará la unidad del sistema monetario de la República Bolivariana de Venezuela, en el equivalente a un millón de bolívares (Bs. 1.000.000) actuales. El bolívar resultante de esta nueva expresión, continuará representándose con el símbolo “Bs.”, siendo divisible en cien (100) céntimos. En consecuencia, todo importe expresado en moneda nacional antes de la citada fecha, deberá ser convertido a la nueva unidad, dividiendo entre un millón (1.000.000).” (Artículo 1°).

“A partir del 1° de octubre de 2021, los precios, salarios y demás prestaciones de carácter social, así como los tributos y otras sumas en moneda nacional contenidas en estados financieros u otros documentos contables, o en títulos de crédito y en general, cualquier operación o referencia expresada en moneda nacional, deberán expresarse conforme al bolívar en su nueva escala”. (Artículo 3°).

Adicionalmente, en las Normas que Rigen la Nueva Expresión Monetaria se establece que “La preparación y presentación de los Estados financieros, correspondientes a ejercicios concluidos antes del 01 de octubre de 2021, cuya aprobación se efectuó con posterioridad a dicha fecha, deberá realizarse en Bolívares Actuales, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. A los efectos de comparación con ejercicios posteriores, los saldos contables de dichos estados financieros, se expresarán en la nueva escala monetaria conforme a lo dispuesto en el Artículo 1 del Decreto N° 4.553 mediante el cual se decreta la Nueva Expresión Monetaria. (Capítulo VI, Artículo 15).

Los saldos de auxiliares y cuentas de contabilidad correspondientes a ejercicios concluidos antes del 1° de octubre de 2021, deberán ser convertidos a bolívares en la nueva escala monetaria, con la finalidad de ser utilizados como saldos iniciales para los siguientes períodos.

Los Estados Financieros referentes a cierres contables finalizados a partir del 1° de octubre de 2021 deberán ser preparados y presentados en bolívares en la nueva escala monetaria, al igual que cualquier información comparativa.

- c) **Los riesgos asociados con la entidad.** Al 30 de junio del 2019, la entidad presento 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 los apagones que iniciaron el 7 de marzo de 2019 y fue el apagón eléctrico más grande en la historia de Venezuela 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



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

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 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



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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

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 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.

c) 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.

d) Los Ingresos

Los ingresos comprenden el valor por los servicios prestados que ofrece la institución, los cuales se registran al momento de ser facturados.

g) Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, plantas y equipos se presentan al costo de adquisición, el cual se reexpresa a valores constantes. La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas de los respectivos activos. El costo de los activos fijos retirados o vendidos y su correspondiente depreciación acumulada, se eliminan de los registros contables y se registra la utilidad o pérdida de la operación en el período en que ocurra la venta o retiro de los mismos.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

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

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 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,



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

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).
- ❖ 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.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

- ❖ 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.), sin embargo, para su fecha de presentación, los mismos se expresan a la moneda de curso legal vigente en la República Bolivariana de Venezuela Bolívares Digitales (Bs.D.).

Los estados financieros para los ejercicios terminados el 30 de junio de 2021 y 2020, han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía, ajustándolos para presentar 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 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:

Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>



ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR
Serie desde Diciembre 2018
 (BASE Diciembre 2007 = 100)

	Índice	Var%
2021		
Diciembre	2.577.508.248.886,0	7,6
Noviembre	2.396.255.484.070,9	8,4
Octubre	2.210.425.050.108,3	6,8
Septiembre	2.069.027.697.276,4	7,1
Agosto	1.932.171.957.524,9	19,8
Julio	1.613.383.509.819,7	16,7
junio	1.383.038.455.119,5	15,7
Mayo	1.195.582.997.017,2	28,5
Abril	930.306.187.617,9	24,6
Marzo	746.784.015.747,9	16,1
Febrero	643.008.821.970,1	33,8
Enero	480.553.055.894,4	46,6
2020		
Diciembre	327.767.509.170,0	77,5
Noviembre	184.682.722.830,1	40,0
Octubre	131.945.447.084,8	30,5
Septiembre	101.126.220.212,8	27,9
Agosto	79.061.685.127,4	24,7
Julio	63.408.630.581,9	19,6
Junio	53.033.212.824,9	25,1
Mayo	42.404.519.909,6	38,6
Abril	30.594.008.765,7	27,5
Marzo	23.995.112.795,7	13,3
Febrero	21.174.462.628,9	21,8
Enero	17.377.625.281,2	62,2

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 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 2020.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

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 re-expresaron aplicando el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC):

- ❖ El inventario inicial se ajustó desde INPC Promedio julio 2020 hasta junio 2021, obteniendo el promedio, hasta el INPC de junio de 2021.
- ❖ El inventario final y las compras se ajustó desde INPC Promedio julio 2020 hasta junio 2020, obteniendo el promedio, hasta el INPC de junio de 2021.
- ❖ Los gastos pagados por anticipado se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2021.
- ❖ La propiedad, planta y equipo se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2021.
- ❖ Intangibles se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2021.
- ❖ Excedente de Ingresos sobre Egresos Acumulados se reexpresó desde INPC de la fecha de registro, hasta el INPC de junio de 2021.
- ❖ 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 2021 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 2021.
- ❖ 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 2020 hasta junio 2021, obteniendo promedio del ejercicio, hasta el INPC de junio de 2021.
- ❖ 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 2021.
- ❖ 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, 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.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

- ❖ 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 2021	1.383.038.455.119,5
INPC de junio de 2020	53.033.212.824,9
INPC promedio del 2021	522.272.145.697,8
INPC promedio del 2020	18.770.888.313,2
Inflación anual del año 2021	231,70
Inflación anual del año 2020	408,70
Factor de ajuste de junio 2020 a junio 2021	26,07872

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 2021, han sido preparados con base en los eventos y hechos conocidos hasta el 30 de junio de 2021.

(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:



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

	2021	2020
Caja Principal	472.216.457,54	495.032.122,40
Caja Chica	54.612,23	1.424.217,21
Caja Chica Moneda Extranjera	2.752.437.528,18	1.646.283.861,84
Banco Provincial	63.088.132,18	10.779.514,10
Banesco	24,20	631,11
Bicentenario	592.686.171,69	14.683.909,64
Venezuela	10,61	276,70
Caroní	19,63	511,93
Del Sur	4,78	124,66
Banco Fondo Común	2,11	55,03
100% Banco	4.394.815.651,11	2.457.118.012,97
Bancaribe	485.635.065,09	1.998.721.109,24
Banco Plaza	1.409.507.137,30	-
	10.170.440.816,65	6.624.044.346,80

(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 2021 y 2020.

	2021	2020
Cuentas Por Cobrar Empleados	-	66.501.179,89
Cuentas Por Cobrar IDEPRO	-	98,58
Cuentas Por Cobrar INPRECONTAD	-	3.321,65
Cuentas Por Cobrar CPC	58.005,28	137,70
Otras Cuentas Por Cobrar	176.708,02	3.303.943,90
Anticipos a Proveedores	1.081.320.044,18	781.213.349,71
	1.081.554.757,48	851.022.031,43



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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 y se valoran al menor entre el costo histórico reexpresado 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 en salir. La partida de Inventario quedo conformada en la fecha sobre la cual se informa de la siguiente manera:

	2021	2020
Papel de Seguridad	877.457.518,67	6.458.209.899,21
	877.457.518,67	6.458.209.899,21

(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.

	2021	2020
ISLR, Declaración Estimada	-	1.545.842,89
Anticipo ISLR	331.880.510,50	353.425.635,43
ISLR, Retenido	783.821.033,75	-
	1.115.701.544,25	354.971.478,32



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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 7)

OTROS TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este reglón en la entidad, está conformado por Excedentes de Crédito fiscal, Retenciones de IVA Clientes, así como IVA Crédito Fiscal.

	2021	2020
IVA, Excedente de Crédito Fiscal	876.051.233,50	142.272.841,63
IVA, Retenido Por Clientes	332.377.584,12	5.923.825,17
IVA, Crédito Fiscal	-	245.348.623,87
Anticipo IVA	2.788.651,03	64.788.749,77
	1.211.217.468,65	458.334.040,44

(Nota 8)

OTROS ACTIVOS

Los saldos de la partida de otros activos se detallan a continuación:

	2021	2020
Anticipo Prestaciones Sociales	1.495.000,00	-
Depósitos Dados en Garantía	-	9.200.573,39
	1.495.000,00	9.200.573,39

(Nota 9)

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedades planta y equipos, al 30 de Junio del 2021 y 2020, es como se muestra a continuación:

- a) **DEPRECIACION DEL EQUIPO DE COMPUTACION:** Para el cálculo de la depreciación del equipo de computacion, se comenzó a partir del mes de Julio del 2020, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de Junio del 2021
- b) **METODO DE DEPRECIACION DEL EQUIPO DE COMPUTACION:** La depreciación del Equipo de Computación será 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 comenzó a partir del mes de Julio del 2020, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de Junio del 2021.

Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>



- d) **METODO DE DEPRECIACION DEL EDIFICIO:** La depreciación del Edificio será calculada bajo el método de Línea Recta, con una vida útil probable de 20 años (240 meses).
- e) **DEPRECIACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS:** Para el cálculo de la depreciación de las Maquinarias y Equipos, se comenzó a partir del mes de Julio del 2020, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de Junio del 2021.
- f) **METODO DE DEPRECIACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS:** La depreciación la maquinaria y equipo será 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 2020, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de Junio del 2021.
- h) **METODO DE DEPRECIACION DE VEHICULOS:** La depreciación del Vehículo será 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 2020, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de Junio del 2021.
- j) **METODO DE DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPOS:** La depreciación del Mobiliario y equipo será 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 2020, 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 será calculada bajo el método de Línea Recta, con una vida útil probable de 3 años (36 meses).

AL 30/06/2020	Costo de Adquisicion		Depreciación		
	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	7.938.904.497,73	0,00	0,00	7.938.904.497,73
Edificaciones	95.320.118,88	236.405.885.029,72	(3.620.249,96)	(129.636.643.554,23)	106.769.241.475,49
Maquinarias y Equipos	0,75	1.634.373.896,17	(0,43)	(1.081.148.903,84)	553.224.992,32
Vehiculos	2,17	9.100.273.792,76	(1,61)	(6.749.369.729,63)	2.350.904.063,13
Mobiliario y Equipo de Oficina	63,36	100.920.346.749,83	(27,54)	(85.117.461.471,05)	15.802.885.278,78
Equipos de Computacion	5.730.865,99	49.040.908.966,75	(1.050.501,24)	(46.255.667.361,25)	2.785.241.605,50
Sistemas y Programacion	1,06	2.749.780.061,26	(1,06)	(2.749.780.061,26)	0,00
TOTAL Propiedad Planta y Equipo Neta Bs.S	101.051.055,88	407.790.472.994,22	(4.670.781,84)	(271.590.071.081,27)	136.200.401.913,02



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

AL 30/06/2021	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	7.938.904.497,73	0,00	0,00	7.938.904.497,73
Edificaciones	195.013.118,88	237.450.856.688,48	(11.709.355,89)	(139.500.770.320,48)	97.950.086.368,00
Maquinarias y Equipos	0,75	1.634.373.896,17	(0,50)	(1.220.410.826,07)	413.963.070,10
Vehículos	2,17	9.100.273.792,76	(1,82)	(7.659.397.108,90)	1.440.876.683,85
Mobiliario y Equipo de Oficina	838.037.563,36	101.758.384.249,83	(33,49)	(89.300.076.785,96)	12.458.307.463,87
Equipos de Computación	5.730.865,99	49.040.908.966,75	(2.196.672,31)	(46.959.854.128,08)	2.081.054.838,67
Sistemas y Programación	1,06	2.749.780.061,26	(1,06)	(2.749.780.061,26)	0,00
TOTAL Propiedad Planta y Equipo Neta Bs.S	1.038.781.555,88	409.673.482.152,99	(13.906.065,08)	(287.390.289.230,76)	122.283.192.922,23

(Nota 10)

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 30/06/2021 y 30/06/2020 son:

	2021	2020
Visado Agremiado	396.680,15	5.803,82
Cuenta Por Pagar Organismos Nacionales	4.228.833.951,01	1.040.157.697,40
Cuentas Por Pagar INPRECONTAD	4.417.863,60	20.005.416,71
Cuentas Por Pagar FUNDECOPUA	319.976.689,01	655.946.471,37
Cuentas Por Pagar Caja de Ahorro	71.106.737,94	145.786.929,19
Cuentas Por Pagar Fundación Amigos Contador Publico	71.106.737,94	145.786.929,19
Cuentas Por Pagar Actividades Socio Cultural	70.353.096,53	126.132.923,78
Cuentas Por Pagar Proveedores	2.481.255.729,02	1.502.218.588,91
Otras cuentas Por Pagar	691.313.068,54	-
Apartados de Nomina Por Pagar	-	38.998.867,63
	7.938.760.553,74	3.675.039.628,00

(Nota 11)

ISLR POR PAGAR

El impuesto que se originó en el ejercicio 2021 y 2020, 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%).



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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)

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES

Las retenciones y contribuciones laborales registradas por la entidad para el año 2021 y 2020, 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 2020 y 2019 se refleja el siguiente pasivo laboral:

	2021	2020
Retención SSO IVSS	25.090.831,46	38.648.453,57
Retención Régimen Prestacional de Empleo	3.335.501,38	4.517.683,13
Retención FAOV	13.315.932,72	12.101.656,05
Retención INCES	-	93.687,29
Contribución INCE	-	10.319,35
Contribución FAOV	2.834.455,32	73.908.655,42
	45.028.558,29	129.280.454,81

(Nota 13)

PROVISIONES LABORALES

Las provisiones laborales registradas por la entidad para el año 2021 y 2020, reflejan el valor del compromiso 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 de Trabajo, Reglamentos, entre otros). Para el 30 de Junio del 2021 y 2020 la entidad presenta las siguientes provisiones laborales:

	2021	2020
Provisiones Vacaciones	28.693.964,22	396.388.256,37
Provisiones Aguinaldos	13.806.499,77	764.444.899,70
Provisiones Intereses Sobre Prestaciones	87.459.591,32	121.324.185,68
Provisiones de Prestaciones Sociales	3.184.011.181,43	2.310.474.883,32
Fondo de Ayuda Social	177.757.844,85	-
	3.491.729.081,59	3.592.632.225,08



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

(Nota 14)

OTROS TRIBUTOS POR PAGAR

Los otros tributos por pagar generados en la entidad para el 30/06/2021 y 30/06/2020 se refleja continuación:

	2021	2020
Retenciones de ISLR Por Pagar	200.024.200,34	185.983.372,19
Retenciones de IVA Por Pagar	1.592.973.334,51	1.019.696.040,47
Tributos Por Pagar	344.547,29	8.985.353,52
Debito Fiscal	-	62.265.540,50
	<u>1.793.342.082,14</u>	<u>1.276.930.306,68</u>

(Nota 15)

OTROS PASIVOS

La cuenta de Otros Pasivos para el 30/06/2021 y 30/06/2020 se compone de la siguiente manera:

	2021	2020
Fondo Ayuda social	-	280.128.733,64
Transferencias por Identificar	5.081.025.643,38	1.816.697.596,04
	<u>5.081.025.643,38</u>	<u>2.096.826.329,68</u>

(Nota 16)

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 de la empresa 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.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

Concepto	Resultados Acumulados	
	Valor Nominal	Valor Constante
Saldo al 30/06/2020	7.218.437,26	92.452.677.381,69
Ajuste Excedente		0,00
Perdida del Ejercicio	(4.368.946.529,52)	
Perdida Financiera Ejercicio 2020 (Valor Constante)		(23.923.589.087,41)
Saldo al 30/06/2021	(4.361.728.092,26)	68.529.088.294,28

(Nota 17)

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 separa de los ingresos ordinarios de visado el 20% del mismo.

Concepto	Fechas		FONDOS Y RESERVAS	
	Aporte	Origen	Valor Nominal	Valor Constante
Saldo al 30/06/2020			74.925.579,41	1.823.280.016,74
FCM MON 2021	30/6/2021	26,07872	-	-
Saldo al 30/06/2020 Mon 2021			74.925.579,41	47.548.814.097,54
Aporte Fondos y Reservas	30/6/2021	2,64812	873.552.993,94	2.313.271.716,97
Saldo al 30/06/2021			948.478.573,35	49.862.085.814,51

(Nota 18)

INGRESOS OPERACIONALES

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.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

	2021	2020
INGRESOS ORDINARIOS DE VISADO	11.566.358.584,85	23.328.844.347,84
VISADO SEDE MARACAY	6.590.892.688,93	13.781.780.880,63
VISADO SEDE CAGUA	844.220.131,45	3.194.026.624,04
VISADO SEDE LA VICTORIA	358.820.037,05	1.665.904.082,34
VISADO ELECTRONICO	3.772.425.727,43	4.687.132.760,83
INGRESOS CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	68.022.933.162,09	77.558.393.167,00
CUOTAS ORDINARIAS FCCPV	39.478.368.328,53	55.547.068.004,02
CUOTAS CENTRO SOCIAL	23.489.285.091,87	14.475.954.955,37
CUOTAS DE MANTENIMIENTO SEDES	4.994.372.981,37	7.535.369.376,50
INPRECONTAD (MONTEPIO)	38,16	831,11
CUOTAS INSCRIPCION NUEVOS AGREMIADOS	60.906.722,16	-
INGRESO POR VENTA DE PAPEL UNICO DE SEGURIDAD	15.541.780.141,97	13.503.659.342,75
INGRESOS POR VENTAS VARIAS	20.703.180.173,10	7.745.022.386,27
CARNETS	347.558.220,57	-
CONSTANCIA DE ACEPTACION DE COMISARIO	1.798.574.877,47	4.091.473.197,19
SERVICIOS ADMINISTRATI NUEVOS AGREMIADOS	821.017.809,12	-
TRASLADO	-	11.052,00
COPIAS DE VISADO	6.938.070,09	39.050.383,18
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	17.729.091.195,84	3.614.487.753,92
INGRESOS DE CASA OCUMARE	42.653.860,78	21.146.150,89
INGRESOS JORNADAS DE ACTUALIZACION	-	2.692.594.154,78
INGRESOS POR ALQUILER DEL CENTRO SOCIAL	-	3.374.056.258,49
INGRESOS POR INTERESES BANCARIOS	139.731,83	22.680.612,86
OTROS INGRESOS	79,97	2.141.268.469,79
Saldo al 30/06/2021 Bs.S.	115.877.045.734,59	130.387.664.890,66

(Nota 19)

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.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

	Valor Constante	Valor Constante
	Mon 2021 2021	Mon 2021 2020
Total Costo de Venta de Papel de Seguridad	225.035.748,29	531.778.982,53
Costos por Prestacion de Servicios	79.881.618.136,40	73.344.107.417,30
Total Costos Operativos	80.106.653.884,70	73.875.886.399,83

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:

Costos Por Prestacion de Servicios	2021	2020
DISTRIBUCION DE VISADO	5.608.534.829,31	10.724.659.194,23
DISTRIBUCION DE CUOTAS	12.012.217.175,54	9.488.333.235,25
GASTOS DE CARNET	813.929.894,46	-
GASTOS DE PERSONAL	22.422.194.276,20	23.207.969.767,11
MEJORAS Y MANTENIMIENTO DE SEDES	1.942.787.465,95	4.316.893.888,89
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS	9.011.291.234,13	7.263.072.935,66
SERVICIOS BASICOS SEDES	979.950.093,86	872.826.306,39
AVISOS DE PRENSA	866.199.513,79	376.330.753,08
HONORARIOS Y ASESORIAS	2.758.770.034,36	32.924.630,62
GASTOS DE SEGURO	7.095.708.062,23	53.009.694,92
CONDOMINIOS Y ALQUILERES	3.587.075.171,41	1.718.245.849,19
GASTOS GENERALES	6.187.518.735,01	4.501.053.978,88
GASTOS FINANCIEROS	5.963.383.843,53	7.074.788.553,44
GASTOS GENERALES DEL PERSONAL	632.057.806,62	3.713.998.629,65
TOTAL COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	79.881.618.136,40	73.344.107.417,30



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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 20)

GASTOS

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.

GASTOS	2021	2020
GASTOS DE JURAMENTACION	790.268.520,37	861.027.881,49
GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	10.065.837.414,38	3.434.520.598,61
GASTOS ACTIVIDADES GREMIALES	157.748.259,02	7.001.705.899,85
GASTOS CASA RECREACIONAL	7.235.036.544,42	5.417.077.035,19
GASTOS CENTRO SOCIAL	29.161.822.686,06	24.084.695.988,85
GASTOS DEL MES ANIVERSARIO	144.283.395,06	9.896.026.248,48
GASTOS NO DEDUCIBLES ISLR	4.663.215,62	307.321.713,15
GASTOS DE I.G.T.F	1.890.452.553,34	2.355.149.328,98
TOTAL	49.450.112.588,26	53.357.524.694,58

(Nota 21)

GASTO DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION

La entidad reconoce sus gastos de depreciación generados durante el periodo económico del año 2021 y 2020.

(Nota 22)

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.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>

CUENTAS	2020 CIFRAS S/EDOS	2021 CIFRAS S/EDOS
Efectivo y sus equivalentes	6.624.044.346,80	10.170.440.816,65
Cuentas por cobrar total	851.022.031,43	1.081.554.757,48
Prepagados	0,00	0,00
ISLR, pagado por anticipado	354.971.478,32	1.115.701.544,25
Otros activos	9.200.573,39	1.495.000,00
Otros Tributos Pagados Por anticipado	458.334.040,44	1.211.217.468,65
Cuentas por pagar total	(3.675.039.628,00)	(7.938.760.553,74)
Impuestos sobre la renta por pagar	(183.983.859,14)	0,00
Otros tributos por pagar	(1.276.930.306,68)	(1.793.342.082,14)
Pasivo laboral	(129.280.454,81)	(45.028.558,29)
Provisiones	(3.592.632.225,08)	(3.491.729.081,59)
Otros pasivos	(2.096.826.329,68)	(5.081.025.643,38)
Pasivo por impuesto diferido	0,00	0,00
POSICIÓN MONETARIA NETA	(2.657.120.333,00)	(4.769.476.332,11)
Inventarios	6.458.209.899,21	877.457.518,67
Costo de las propiedades, planta y equipos	407.790.472.994,29	409.673.482.152,99
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipos	(271.590.071.081,27)	(287.390.289.230,76)
Fondos y reservas	(47.548.814.097,54)	(49.862.085.814,51)
Resultados acumulados al inicio	(86.555.048.097,26)	(92.452.677.381,69)
Ingresos operacionales	(130.387.664.890,66)	(115.877.045.734,59)
Costos Operativos	531.778.982,53	225.035.748,29
Costos Por Prestacion de Servicio	73.344.107.417,30	79.881.618.136,40
Depreciación y amortización (Compras)	17.375.149.226,97	15.800.218.149,48
Gastos de administración	53.357.524.694,58	49.450.112.588,26
(Ingreso) o gasto impuesto corriente	0,00	0,00
Aportes de fondos y reservas	4.665.768.869,57	2.313.271.716,97
Otros (Ingresos) u Egresos	(2.358.298.922,16)	(4.447.961.083,30)
Resultado en la posición monetaria neta	(22.425.994.662,56)	(3.421.660.434,10)
Resultado del ejercicio	(5.897.629.284,43)	23.923.589.087,41
Totales	0,00	(0,00)



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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 23)

ESTADOS FINANCIEROS HISTORICOS, EXPRESADO EN BOLIVARES SOBERANOS

Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua

RIF: J-07559992-6

Estado de situación financiera

Al 30 de Junio del 2021 y 2020

(Expresado en bolívares Historicos)

	NOTA	2021	2020
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y sus equivalentes	03	10.170.440.816,65	254.001.869,80
Cuentas por Cobrar (Netas)	04	1.081.554.757,48	32.632.811,00
Inventarios	05	331.351.322,40	87.652.180,80
ISLR, pagado por anticipado	06	1.115.701.544,25	13.611.536,17
Otros tributos pagados por anticipado	07	1.211.217.468,65	17.575.018,70
Otros Activos	08	1.495.000,00	352.800,00
Total activo corriente		13.911.760.909,43	405.826.216,65
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipos (Netas)	09	1.024.875.490,81	96.380.274,05
Total activo no corriente		1.024.875.490,81	96.380.274,05
TOTAL ACTIVO		14.936.636.400,24	502.206.490,70

	NOTA	2.021,00	2.020,00
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	10	7.938.760.553,74	140.920.997,54
Impuestos sobre la renta por pagar	11	-	7.054.941,33
Retenciones y Contribuciones	12	45.028.558,29	4.957.315,43
Provisiones Laborales	13	3.491.729.081,59	137.761.049,73
Otros tributos por pagar	14	1.793.342.082,14	48.964.449,77
Otros Pasivos y Provisiones	15	5.081.025.643,38	80.403.720,22
Total pasivo corriente		18.349.885.919,14	420.062.474,02
TOTAL PASIVO		18.349.885.919,14	420.062.474,02
PATRIMONIO			
Resultados Acumulados	16	(4.361.728.092,26)	7.218.437,26
Fondos y reservas	17	948.478.573,35	74.925.579,41
TOTAL PATRIMONIO		(3.413.249.518,91)	82.144.016,67

PASIVO Y PATRIMONIO 14.936.636.400,24 502.206.490,70
Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>



Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua
 RIF: J-07559992-6
 Estados de resultados y ganancias acumuladas
 Del 01 de Julio del 2020 al 30 de Junio del 2021
 (Expresado en bolívares Historicos)

	NOTA	2021	2020
INGRESOS ORDINARIOS			
Ingresos Operacionales	18	43.758.257.833,62	1.769.648.765,75
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		43.758.257.833,62	1.769.648.765,75
COSTOS OPERACIONALES			
Costos Operativos	19	30.250.405.441,85	1.002.659.042,22
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		30.250.405.441,85	1.002.659.042,22
RESULTADO BRUTO EN OPERACIONES		13.507.852.391,77	766.989.723,53
TOTAL INGRESOS EN OPERACIONES		13.507.852.391,77	766.989.723,53
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos	20	18.673.679.181,42	724.179.529,96
Gastos de Depreciacion y Amortizacion	21	9.235.283,24	4.575.482,16
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		18.682.914.464,66	728.755.012,12
RESULTADO EN OPERACIONES		(5.175.062.072,89)	38.234.711,41
OTROS INGRESOS O (EGRESOS)		1.679.668.537,31	32.007.328,15
TOTAL BENEFICIO O (COSTO) DE FINANCIAMIENTO		0,00	0,00
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(3.495.393.535,58)	70.242.039,56
RESULTADO DEL PERÍODO		(3.495.393.535,58)	70.242.039,56
TOTAL FONDOS Y RESERVAS		(873.552.993,94)	(63.324.794,78)
RESULTADO INTEGRAL, NETO DE FONDOS Y RESERVAS		(4.368.946.529,52)	6.917.244,78



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los ejercicios finalizados el 30 de Junio de 2021 y 2020

(Expresado en bolívares Historicos)

	Reserva Para Fondos Sede del Colegio	Resultados Acumulados	Total <u>Patrimonio</u>
Saldos al 30 de Junio del 2020	74.925.579,41	7.218.437,26	82.144.016,67
Excedente de Egresos S/I (Perdida)		(3.495.393.535,58)	(3.495.393.535,58)
Apartado 20% Fondos Sede Colegio	873.552.993,94	(873.552.993,94)	0,00
Saldos al 30 de Junio del 2021 Bs.S	948.478.573,35	(4.361.728.092,26)	(3.413.249.518,91)



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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

Estado de Flujos de Efectivo

Por los ejercicios finalizados al 30 de Junio del 2021 y 2020

(Expresado en bolívares Historicos)

	2021	2020
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades		
Utilidad (pérdida) neta	(3.495.393.535,58)	70.242.039,64
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo proveniente de actividades operacionales		
Gastos de depreciación	9.235.283,24	4.575.482,16
Disminución (aumento) en activos operacionales:		
Cuentas por Cobrar	(1.048.921.946,48)	(29.255.414,36)
Inventarios	(243.699.141,60)	(85.472.264,79)
ISLR, pagado por anticipado	(1.102.090.008,08)	(13.209.808,43)
Otros tributos pagados por anticipado	(1.193.642.449,95)	(17.522.438,82)
Prepagados	0,00	54,97
Otros Activos	(1.142.200,00)	0,00
Aumento (disminución) en pasivos operacionales:		
Cuentas por pagar comerciales	7.797.839.556,38	111.567.044,01
Impuestos sobre la renta por pagar	(7.054.941,33)	0,00
Retenciones y Contribuciones	40.071.242,86	4.476.160,77
Provisiones Laborales	3.353.968.031,86	134.879.676,82
Otros tributos por pagar	1.744.377.632,37	42.286.751,56
Otros Pasivos	5.000.621.923,16	75.452.830,86
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales	10.854.169.446,85	298.020.114,39
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión:		
Venta (adquisición) de maquinaria, mobiliario y equipo	(937.730.500,00)	(92.774.076,58)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión	(937.730.500,00)	(92.774.076,58)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.		
Aumento (disminución) de capital	0,00	
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.	0,00	0,00
Aumento (disminución) del efectivo	9.916.438.946,85	205.246.037,81
Efectivo al inicio del año	254.001.869,80	48.755.831,99
Efectivo al final del año	10.170.440.816,65	254.001.869,80



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323007

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>