



ESTADO CARABOBO

# Registro Único de Actuación Profesional

Nº: **2410108781**

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: y Titular de la **Cédula de Identidad Nro.:** V-24344954

**Destinatario de Actuación:** COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA

**Cédula/RIF:** J-075599926

**Tipo de Actuación:** AUDITORIA

**Informe Profesional:** AUDITORIA

**Monto de la Actuación:** Bs. 1.995.601,49

**Nro. de Hoja de Seguridad utilizada:** @VE-13323595, @VE-13323596

**Nro. de Hojas Totales del Informe:** 2

**Fecha del Registro:** 18-10-2024 07:28:46 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](mailto: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 Auditoria 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 2023 y 2022, 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 2023 y 2022, 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.

#### **Otras Cuestiones**

Los estados financieros al 30 de junio del 2022, se presentan en este informe a los únicos efectos de facilitar el análisis comparativo, los mismos no han sido auditados por nosotros y en consecuencia no emitimos opinión alguna.

#### **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 Auditoria 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 reverse 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 2/34**  
<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. Asu 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 3/34**  
<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 2023-2022 DE LA ENTIDAD COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA

<b>Tabla de Contenido</b>	<b>Paginas</b>
<b>Informe del Auditor</b>	-
<b>Índice</b>	-
<b>Estado de Situación financiera Histórico Comparativo 2023-2022</b>	<b>1</b>
<b>Estado de Resultados Histórico Comparativo 2023-2022</b>	<b>2</b>
<b>Estado de Movimiento de las cuentas del Patrimonio 2023-2022</b>	<b>3</b>
<b>Estado de Flujo de Efectivo 2023-2022</b>	<b>4</b>
<b>Nota 1 Constitución y Estatutos</b>	<b>5</b>
<b>Nota 2 Resumen de Políticas Contables</b>	<b>6-12</b>
<b>Nota 3 a 24 a las Partidas que componen los Estados Financieros</b>	<b>13-31</b>



**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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 4/34*

**Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua**

**RIF: J-07559992-6**

**Estado de situación financiera**

**Al 30 de Junio del 2023 y 2022**

**(Expresado en Bolívares Constantes a moneda de 2023)**

	NOTA	2023	2022
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y sus equivalentes	03	206.850,63	191.640,67
Cuentas por Cobrar (Netas)	04	185.370,38	12.039,09
Inventarios	05	10.468,09	14.816,32
ISLR, pagado por anticipado	06	28.256,10	15.493,09
Otros tributos pagados por anticipado	07	136.039,70	66.455,95
Otros Activos	08	9.893,12	9.893,12
<b>Total activo corriente</b>		<b>576.878,02</b>	<b>310.338,24</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, planta y equipos (Netas)	09	1.418.723,47	1.399.355,17
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1.418.723,47</b>	<b>1.399.355,17</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.995.601,49</b>	<b>1.709.693,41</b>

	NOTA	2023	2022
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	10	189.089,99	85.766,27
Retenciones y Contribuciones	11	10.258,86	167,15
Provisiones Laborales	12	210.203,39	36.013,68
Otros tributos por pagar	13	81.264,34	45.282,85
Otros Pasivos y Provisiones	14	208.330,10	285.673,89
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>699.146,67</b>	<b>452.903,84</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>699.146,67</b>	<b>452.903,84</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Resultados Acumulados	15	(810.454,46)	589.176,33
Superavit Por Revalorizacion	16	1.292.809,37	-
Fondos y reservas	17	814.099,91	667.613,24
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.296.454,82</b>	<b>1.256.789,57</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.995.601,49</b>	<b>1.709.693,41</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Para 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  
 Estados de resultados y ganancias acumuladas  
 Del 01 de Julio del 2022 al 30 de Junio del 2023  
 (Expresado en Bolívares constantes de Junio del 2023)

	NOTA	2023	2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Provenientes del Sector Privado	18	4.352.336,49	2.136.331,18
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>4.352.336,49</b>	<b>2.136.331,18</b>
<b>COSTOS OPERACIONALES</b>			
Costo de la prestación de servicios	19	2.649.971,49	1.568.642,03
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>		<b>2.649.971,49</b>	<b>1.568.642,03</b>
<b>RESULTADO BRUTO EN OPERACIONES</b>		<b>1.702.365,00</b>	<b>567.689,14</b>
<b>TOTAL INGRESOS EN OPERACIONES</b>		<b>1.702.365,00</b>	<b>567.689,14</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de Administración	20	1.408.926,11	743.821,28
Gastos de Depreciacion y Amortizacion	21	175.972,02	193.377,26
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>1.584.898,13</b>	<b>937.198,54</b>
<b>RESULTADO EN OPERACIONES</b>		<b>117.466,87</b>	<b>(369.509,40)</b>
<b>OTROS INGRESOS (EGRESOS)</b>		52.360,81	12.112,89
<b>TOTAL BENEFICIO O (COSTO) DE FINANCIAMIENTO</b>	22	(1.422.971,79)	78.130,85
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>(1.253.144,12)</b>	<b>(279.265,66)</b>
<b>TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO CORRIENTE</b>		-	-
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>		<b>(1.253.144,12)</b>	<b>(279.265,66)</b>
<b>TOTAL FONDOS Y RESERVAS</b>		(146.486,67)	(20.682,26)
<b>RESULTADO INTEGRAL, NETO DE FONDOS Y RESERVAS</b>		<b>(1.399.630,79212)</b>	<b>(299.947,92)</b>

Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595

Contadores Públicos del Estado Aragua 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 Cambios en el Patrimonio**  
 Por los ejercicios finalizados el 30 de Junio del 2023 y 2022  
 (Expresado en Bolívares constantes de Junio de 2023)

	Reserva Para Fondos Sede del Colegio	Resultados Acumulados	Superavit Por Revalorizacion	Total Patrimonio
<b>Saldos al 30 de Junio del 2022</b>	<b>667.613,24</b>	<b>589.176,33</b>	<b>-</b>	<b>1.256.789,57</b>
Excedente de Egresos S/I (Perdida)		(1.253.144,12)		(1.253.144,12)
Aumento Superavit Por Revalorizacion			1.292.809,37	1.292.809,37
Apartado 20% Fondos Sede Colegio	146.486,67	(146.486,67)		-
<b>Saldos al 30 de Junio del 2023</b>	<b>814.099,91</b>	<b>(810.454,46)</b>	<b>1.292.809,37</b>	<b>1.296.454,82</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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 Flujos de Efectivo

Por los ejercicios finalizados el 30 de Junio del 2023 y 2022

(Expresado en Bolívares constantes de Junio del 2023)

	2023	2022
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades</b>		
Utilidad (pérdida) neta	(1.253.144,12)	(279.265,37)
<b>Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo proveniente de actividades operacionales</b>		0,00
Gastos de depreciación	175.972,02	193.377,26
<b>Disminución (aumento) en activos operacionales:</b>		0,00
Cuentas por Cobrar (Netas)	(173.331,29)	1.993,44
Inventarios	4.348,22	(3.431,83)
ISLR, pagado por anticipado	(12.763,01)	(1.017,52)
Otros tributos pagados por anticipado	(69.583,75)	(50.741,12)
Prepagados	0,00	0,00
Otros Activos	0,00	(9.873,72)
<b>Aumento (disminución) en pasivos operacionales:</b>		0,00
Cuentas por Pagar	103.323,72	(17.234,23)
Impuestos sobre la renta por pagar	0,00	0,00
Retenciones y Contribuciones	10.091,71	(417,58)
Provisiones Laborales	174.189,71	(9.289,53)
Otros tributos por pagar	35.981,49	22.015,30
Otros Pasivos y Provisiones	(77.343,78)	219.750,59
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales</b>	<b>(1.082.259,10)</b>	<b>65.865,69</b>
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión:</b>		
Venta (adquisición) de Activo Fijo	(195.340,31)	(6.180,46)
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión</b>	<b>(195.340,31)</b>	<b>(6.180,46)</b>
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.</b>		
Aumento (disminución) de capital	1.292.809,37	0,00
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.</b>	<b>1.292.809,37</b>	<b>0,00</b>
<b>Aumento (disminución) del efectivo</b>	<b>15.209,96</b>	<b>59.685,24</b>
Efectivo al inicio del año	191.640,67	131.955,43
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>206.850,63</b>	<b>191.640,67</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Puede verificar la autenticidad de esta 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 ARAGUANOTAS A**  
**LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Años Terminados al 30 de Junio de 2023 Y 2022**

**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.

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

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Contadores Públicos del Estado Aragua registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Página 5  
Anexo 9/34



## 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 CONTABLE:** Los estados financieros por los años terminados al 30 de junio de 2023 y 2022, 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 2023 y 2022 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-13323595

Contadores Públicos del Estado Aragua registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Página 6  
Anexo 10/34



- b) **MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN:** La moneda funcional en la ópera la entidad es la moneda de curso legal vigente en la República Bolivariana de Venezuela, Bolívares. Para la fecha sobre la cual se informa los estados financieros están presentados en Bolívares Digitales, que es la moneda de curso legal al 30 de junio de 2023 y 2022.
- 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 2020. 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 lavida útil estimada de los activos. A continuación, se detallan las vidas útiles estimadasde los activos:



**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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

<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 2023 y 2022, 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-13323595**

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>

## I) 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.

### 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:

- 2) 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.

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Contadores Públicos del Estado Aragua registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Página 13/34  
Anexo 13/34



- ❑ 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, 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



**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Para verificar la autenticidad de esta información, puede registrarse en el registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

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.
- ❑ 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, para la 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 2023 y 2022, 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.

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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

Página 11  
Anexo 15/34



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:

**ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR**  
**Serie desde Diciembre 2018**

( BASE Diciembre 2007 = 100 )

	Índice	Var%
<b>2023</b>		
Diciembre		
Noviembre		
Octubre		
Septiembre	22.244.633.245.832,3	8,7
Agosto	20.470.345.755.220,7	7,4
julio	19.056.534.940.064,7	6,2
junio	17.944.103.145.979,7	6,2
Mayo	16.903.293.865.395,6	5,1
Abril	16.079.339.845.626,0	3,8
Marzo	15.490.514.782.940,4	6,1
Febrero	14.601.356.012.641,3	19,3
Enero	12.239.280.550.707,2	42,1
<b>2022</b>		
Diciembre	8.610.897.384.090,4	35,3
Noviembre	6.364.445.508.067,7	12,6
Octubre	5.654.207.045.137,4	6,2
Septiembre	5.326.371.620.985,8	28,7
Agosto	4.137.433.044.225,2	8,2
julio	3.825.157.521.197,5	7,5
junio	3.557.760.912.588,8	11,4
Mayo	3.194.057.161.963,8	6,5
Abril	2.997.960.561.627,7	4,4
Marzo	2.870.702.327.451,8	1,4
Febrero	2.832.100.793.634,5	2,9
Enero	2.750.974.554.036,0	6,7

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Para verificar la autenticidad de esta información puede registrarse mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>





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.

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 2022 hasta junio 2023, obteniendo el promedio, hasta el INPC de junio de 2023.
- ❑ El inventario final y las compras se ajustó desde INPC Promedio julio 2022 hasta junio 2023, obteniendo el promedio, hasta el INPC de junio de 2023.
- ❑ Los gastos pagados por anticipado se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2023.
- ❑ La propiedad, planta y equipo se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2023.
- ❑ Intangibles se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2023.
- ❑ Excedente de Ingresos sobre Egresos Acumulados se reexpresó desde INPC de la fecha de registro, hasta el INPC de junio de 2023.
- ❑ 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 2023 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 2023.
- ❑ 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:

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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

Página 13  
Anexo 17/34



- ❑ Los ingresos, gastos operativos, otros gastos e ingresos, gastos financieros se ajustaron desde INPC julio 2022 hasta junio 2023, obteniendo promedio del ejercicio, hasta el INPC de junio de 2023.
- ❑ 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 2023.
- ❑ 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.
- ❑ 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:

<b>INPC de junio de 2023</b>	<b>17.944.103.145.979,7</b>
<b>INPC de junio de 2022</b>	<b>3.557.760.912.588,8</b>
<b>INPC promedio del 2022</b>	2.583.527.354.915,7
<b>INPC promedio del 2023</b>	10.598.033.360.582,9
<b>Inflación anual del año 2022</b>	131,80
<b>Inflación anual del año 2023</b>	104,90
<b>Factor de ajuste de junio 2022 a junio 2023</b>	5,04365



**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Para verificar la autenticidad de esta información registre mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

## 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 2023, han sido preparados con base en los eventos y hechos conocidos hasta el 30 de junio de 2023.

## Reconocimiento Integral de las Cuentas Monetarias al momento de Actualizarlas a la Moneda sobre la cual se presentan los Estados Financieros

Las partidas monetarias al cierre del ejercicio, deben presentar el mismo importe tanto en los estados financieros a valores nominales, así como a valores constantes, a excepción, que dichos importes provengan de ejercicios anteriores.

En caso de ocurrir lo anteriormente descrito, se deja constancia, que no se está reexpresando la partida, solo se está aplicando el factor de corrección, para garantizar la comparabilidad de las cifras entre un ejercicio y otro.

Dicha situación se presenta en las siguientes partidas:

- Otros Tributos Pagados Por Anticipado
- Cuentas Por Pagar
- Provisiones Laborales



**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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>

Página 15  
Anexo 19/34

**(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 a la fecha en la cual se informa quedó conformada como se detalla a continuación:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja Principal	92.069,63	24.538,12
Caja Chica Moneda Extranjera	365,93	11.300,30
Banco Provincial	102,41	541,73
Banesco	38.271,25	3.550,63
Bicentenario	377,50	12.416,46
100% Banco	55.405,00	81.445,53
Bancaribe	448,72	255,61
Banco Plaza	19.810,19	53.211,42
Transferencias entre Cuentas	-	4.381,12
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>206.850,63</b>	<b>191.640,92</b>

**(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 2023 y 2022.

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas Por Cobrar Empleados	-	10,19
Cuentas Por Cobrar Fundación Deportiva	-	1.014,58
Otras Cuentas Por Cobrar	-	0,60
Anticipos a Proveedores	185.370,38	11.013,72
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>185.370,38</b>	<b>12.039,09</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Para verificar la autenticidad de esta información, puede registrarse mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Papel de Seguridad	10.468,09	14.816,32
	<b>10.468,09</b>	<b>14.816,32</b>

**(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.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipo ISLR	28.213,36	215,57
ISLR, Retenido	42,74	15.277,52
<b>TOTAL</b>	<b>28.256,10</b>	<b>15.493,09</b>

**(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.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IVA, Excedente de Crédito Fiscal	118.526,13	48.942,38
IVA, Retenido Por Clientes	17.513,57	17.513,57
<b>TOTAL</b>	<b>136.039,70</b>	<b>66.455,95</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Para verificar la autenticidad de esta información registre mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>



**(Nota 8)**

**OTROS ACTIVOS**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipo de Prestaciones Sociales	9.893,12	9.893,12
<b>TOTAL</b>	<b>9.893,12</b>	<b>9.893,12</b>

**(Nota 9)**

**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de propiedades planta y equipos, al 30 de Junio del 2023 y 2022, es como semuestra a continuación:

- a) **DEPRECIACION DEL EQUIPO DE COMPUTACION:** Para el cálculo de la depreciación del equipo de computación, se comenzó a partir del mes de Julio del 2022, totalizando un gastode depreciación equivalente a 12 meses al 30 de Junio del 2023.
- 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 2022, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de Junio del 2023.
- 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 2022, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de Junio del 2023.
- 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 2022, totalizando un gasto de depreciación equivalentea 12 meses al 30 de Junio del 2023.

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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



- 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 2022, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de Junio del 2023.
- j) **METODO DE DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPOS:** La depreciación del Mobiliarioy 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 2021, 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 30/06/2022	Costo de Adquisicion		Depreciación		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (VALORES ACTUALIZADOS)	Costo De Adquisición	Costo Reexpresado	Depreciación Acumulada Nominal	Depreciacion Acumulada Reexpresada	Saldo Neto Reexpresado
<b>CATEGORÍA DE ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>					
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>					
Terrenos	0,0000037	103.002,57	0,00	0,00	103.002,57
Edificaciones	195,01	3.080.783,94	(21,46)	(1.932.312,80)	1.148.471,15
Maquinarias y Equipos	0,0000007	21.205,03	(0,00)	(17.640,95)	3.564,08
Vehiculos	0,0000022	118.070,65	(0,00)	(111.183,20)	6.887,45
Mobiliario y Equipo de Oficina	838,04	1.320.254,64	(83,80)	(1.206.591,60)	113.663,05
Equipos de Computacion	1.023,77	642.457,25	(41,84)	(618.690,39)	23.766,86
Sistemas y Programacion	0,0000011	35.676,76	(0,00)	(35.676,77)	0,00
<b>TOTAL Propiedad Planta y Equipo Neta</b>	<b>2.056,82</b>	<b>5.321.450,86</b>	<b>(147,10)</b>	<b>(3.922.095,70)</b>	<b>1.399.355,16</b>

AL 30/06/2023	Costo de Adquisicion		Depreciación		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (VALORES ACTUALIZADOS)	Costo De Adquisición	Costo Reexpresado	Depreciación Acumulada Nominal	Depreciacion Acumulada Reexpresada	Saldo Neto Reexpresado
<b>CATEGORÍA DE ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>					
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>					
Terrenos	0,0000037	103.002,57	0,00	0,00	103.002,57
Edificaciones	112.162,28	3.262.083,54	(1.142,65)	(2.045.921,28)	1.216.162,26
Maquinarias y Equipos	0,0000007	21.205,03	(0,00)	(19.238,76)	1.966,27
Vehiculos	0,0000022	118.070,65	(0,00)	(118.070,65)	0,00
Mobiliario y Equipo de Oficina	838,04	1.320.254,64	(167,61)	(1.249.974,82)	70.279,82
Equipos de Computacion	14.498,87	656.497,97	(274,84)	(629.185,43)	27.312,54
Sistemas y Programacion	0,0000011	35.676,76	(0,00)	(35.676,76)	0,00
<b>TOTAL Propiedad Planta y Equipo Neta</b>	<b>127.499,19</b>	<b>5.516.791,18</b>	<b>(1.585,10)</b>	<b>(4.098.067,72)</b>	<b>1.418.723,47</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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



## REVALORIZACION. -

Es Preciso destacar que para el Ejercicio que culmina al 30 de Junio del 2023, el Colegio de Contadores Públicos del estado Aragua, tomo la decisión que revalorizar sus activos, apoyándose en la **Sección 17 de NIIF para Pymes** Propiedades Plantas y Equipos, así como la **NIC 16**. Es preciso destacar que la actualización realizada por los mismos consta de procesos de corrección monetaria a la fecha, y no nace de un Informe de Tasación o Peritaje.

### (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 saldode las mismas al 30/06/2023 y 30/06/2022 son:

CUENTAS POR PAGAR	2023	2022
Visado Agremiado	-	404,95
Proveedores	63.508,01	44.726,54
Cuentas Por Pagar Federación	39.833,34	18.501,27
INPRECONTAD	36.168,71	8.784,73
FUNDECOPIA	31.526,98	6.648,74
Caja de Ahorro	6.546,68	1.477,54
Fundación Amigos del Contador	6.546,68	1.477,54
Otras Cuentas Por Pagar	2.271,21	2.271,21
Actividad Socio Cultural	2.688,48	1.473,75
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>189.089,99</b>	<b>85.766,27</b>

### (Nota 11)

#### RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES LABORALES

Las retenciones y contribuciones laborales registradas por la entidad para el año 2023 y 2022, 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 2023 y 2022 se refleja el siguiente:

	2023	2022
SSO IVSS	1.620,61	-
Régimen Prestacional de Empleo	95,68	147,83
FAOV	3.933,58	14,28
INCE	4.608,99	5,04
<b>TOTAL</b>	<b>10.258,86</b>	<b>167,15</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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





**(Nota 12)**

**PROVISIONES LABORALES**

Las provisiones laborales registrados por la entidad para el año 2023 y 2022, 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 2023 y 2022 la entidad presenta las siguientes provisiones laborales:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Provisiones Vacaciones	36.039,26	4.938,79
Provisiones Aguinaldos	93.859,24	1.456,81
Provisiones Intereses Sobre Prestaciones	441,27	441,27
Provisiones de Prestaciones Sociales	26.864,65	26.864,65
Fondo de Ayuda Social	10.076,68	2.312,16
Apartado Desarrollo Centro Social	42.922,29	-
<b>TOTAL</b>	<b>210.203,39</b>	<b>36.013,68</b>

**(Nota 13)**

**OTROS TRIBUTOS POR PAGAR**

Los otros tributos por pagar generados en la entidad para el 30/06/2023 y 30/06/2022 se refleja continuación:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retenciones de ISLR Por Pagar	9.998,75	3.878,52
Retenciones de IVA Por Pagar	71.265,59	41.402,62
Tributos Por Pagar	-	1,71
<b>TOTAL</b>	<b>81.264,34</b>	<b>45.282,85</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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



**(Nota 14)**

**OTROS PASIVOS**

La cuenta de Otros Pasivos para el 30/06/2023 y 30/06/2022 se compone de la siguiente manera:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Transferencias Por Identificar	195.842,81	285.673,89
Seguros Por Pagar	12.487,29	-
<b>TOTAL</b>	<b>208.330,10</b>	<b>285.673,89</b>

**(Nota 15)**

**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.

COLEGIO CONTADORES PUBLICOS EDO ARAGUA		24
EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS ACUMULADOS		
Ejercicio Economico 2023		
Concepto	Resultados Acumulados	
	Valor Nominal	Valor Constante
Saldo al 30/06/2022	(31.087,58)	589.176,33
Perdida del Ejercicio	(58.255,02)	
Perdida Financiera Ejercicio 2023 (Valor Constante)		(1.399.630,79)
Saldo al 30/06/2023	(89.342,60)	(810.454,46)

**(Nota 16)**

**SUPERAVIT POR REVALORIZACION**

Para el Ejercicio que culmina al 30 de Junio del 2023, el Colegio de Contadores Públicos del estado Aragua, tomo la decisión que revalorizar sus activos, apoyándose en la **Sección 17 de NIIF para Pymes** Propiedades Plantas y Equipos, así como la **NIC 16**. Es preciso destacar que la actualización realizada por los mismos consta de procesos de corrección monetaria a la fecha, y no nace de un Informe de Tasación o Peritaje.

El Valor por Superavit es de **Bs. 1.292.809,37**.

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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



**(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 separara de los ingresos ordinarios de visado el 20% del mismo.

Concepto	Fechas		FONDOS Y RESERVAS	
	Aporte	Origen	Valor	Valor
			Nominal	Constante
Saldo al 30/06/2022			3.926,24	132.367,07
FCM MON 2023	30/6/2023	5,04365	0,00	0,00
Saldo al 30/06/2022 Mon 2023			3.926,24	667.613,24
Aporte Fondos y Reservas	30/6/2023	1,69315	86.517,04	146.486,67
Saldo al 30/06/2023			90.443,28	814.099,91

**(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.

	2023	2022
<b>INGRESOS ORDINARIOS DE VISADO</b>	<b>732.433,40</b>	<b>103.411,32</b>
VISADO SEDE MARACAY	167.659,89	76.393,35
VISADO SEDE CAGUA	36.478,06	20.307,56
VISADO SEDE LA VICTORIA	14.339,29	6.710,41
VISADO ELECTRONICO	513.956,17	-
<b>INGRESOS CUOTAS DE SOSTENIMIENTO</b>	<b>3.181.821,95</b>	<b>1.643.764,83</b>
CUOTAS ORDINARIAS FCCPV	2.021.520,03	1.113.148,34
CUOTAS CENTRO SOCIAL	925.055,28	318.136,17
CUOTAS DE MANTENIMIENTO SEDES	226.150,00	207.179,44
INPRECONTAD (MONTEPIO)	13,87	409,03
CUOTAS INSCRIPCION NUEVOS AGREMIADOS	9.082,77	4.892,47
<b>INGRESO POR VENTA DE PAPEL UNICO DE SEGURIDAD</b>	<b>67.182,98</b>	<b>244.995,64</b>
<b>INGRESOS POR VENTAS VARIAS</b>	<b>270.923,31</b>	<b>122.025,49</b>
CARNETS	7.908,33	4.861,98
CONSTANCIA DE ACEPTACION DE COMISARIO	98.561,58	24.876,02
COPIAS DE VISADO	128,68	69,11
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	164.324,72	92.218,38
<b>INGRESOS CASA DE OCUMARE</b>	<b>2.511,57</b>	<b>1.653,67</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS MES ANIVERSARIO</b>	<b>47.585,96</b>	<b>20.479,61</b>
ALMUERZO DEL CONTADOR PUBLICO	29.397,12	-
ENTRADAS JORNADAS DE ACTUALIZACION	12.379,56	2.497,42
VENTA DE FRANELAS DEPORTIVAS MES ANIVERS	4.574,97	4.850,24
ENTRADAS ACTOS JURAMENTACION	-	13.129,03
OTROS INGRESOS MES ANIVERSARIO	1.234,31	-
<b>INGRESOS OTRAS ACTIVIDADES GREMIALES</b>	<b>49.801,89</b>	<b>-</b>
CONGRESO DE CONTADURIA PUBLICA	49.801,89	-
<b>INTERESES BANCARIOS</b>	<b>75,43</b>	<b>2,92</b>
100% BANCO	2,66	2,92
BANCARIBE	72,77	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.352.336,49</b>	<b>2.136.331,48</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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



	2023	2022
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>		
JUEGOS DEPORTIVOS	-	20.416,19
INGRESOS POR DONATIVOS	-	580,86
OTROS EGRESOS	(68,64)	(11.793,39)
DIFERENCIA EN CAMBIO	52.429,45	2.909,23
<b>Saldo al 30/06/2023</b>	<b>52.360,81</b>	<b>12.112,89</b>

**(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.

	Valor Constante Mon 2023 2023	Valor Constante Mon 2023 2022
Total Costo de Venta de Papel de Seguridad	119.518,05	53.884,19
Costos por Prestacion de Servicios	2.530.453,44	1.514.757,85
<b>Total Costos Operativos</b>	<b>2.649.971,49</b>	<b>1.568.642,03</b>

**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:



2023		
Costos Por Prestacion de Servicios	2023	2022
DISTRIBUCION DE VISADO	283.039,30	107.276,68
DISTRIBUCION DE CUOTAS	510.199,75	298.317,92
GASTOS DE PERSONAL	788.475,18	377.255,02
MEJORAS Y MANTENIMIENTO DE SEDES	45.116,32	84.239,50
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS	169.601,65	171.770,72
SERVICIOS BASICOS SEDES	82.706,48	47.666,98
AVISOS DE PRENSA	17.099,54	2.801,22
HONORARIOS Y ASESORIAS	197.681,37	55.686,49
GASTOS DE SEGURO	32.528,84	69.168,21
CONDOMINIOS Y ALQUILERES	94.709,30	58.763,94
GASTOS GENERALES	159.418,04	102.872,62
GASTOS FINANCIEROS	147.804,12	114.521,55
GASTOS GENERALES DEL PERSONAL	2.073,55	24.416,99
<b>TOTAL COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>2.530.453,44</b>	<b>1.514.757,85</b>

(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	2023	2022
GASTOS DE JURAMENTACION	53.635,45	35.418,86
GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	201.562,98	154.523,45
GASTOS JORNADAS DE ACTUALIZACION	27.005,50	677,19
GASTOS DE COMITÉ	365,81	29.961,37
GASTOS ACTIVIDADES GREMIALES	174.039,88	46.299,19
GASTOS CASA RECREACIONAL	59.463,38	182.329,47
GASTOS CENTRO SOCIAL	651.232,73	243.166,87
GASTOS DEL MES ANIVERSARIO	155.572,73	51.444,89
GASTOS NO DEDUCIBLES ISLR	7.244,53	-
GASTOS DE I.G.T.F	78.803,11	-
<b>Saldo al 30/06/2023</b>	<b>1.408.926,11</b>	<b>743.821,28</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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

Página 25

Anexo 29/34



**(Nota 21)**

**GASTO DE DEPRECIACION**

La entidad reconoce sus gastos de depreciación generados durante el periodo económico del año 2023 y 2022.

**(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.

CUENTAS	2022 CIFRAS S/EDOS	2023 CIFRAS S/EDOS
Efectivo y sus equivalentes	191.640,67	206.850,63
Cuentas por cobrar total	12.039,09	185.370,38
Prepagados	0,00	0,00
ISLR, pagado por anticipado	15.493,09	28.256,10
Otros activos	9.893,12	9.893,12
Otros Tributos Pagados Por anticipado	66.455,95	136.039,70
Cuentas por pagar total	(85.766,27)	(189.089,99)
Impuestos sobre la renta por pagar	0,00	0,00
Otros tributos por pagar	(45.282,85)	(81.264,34)
Retenciones y Contribuciones	(167,15)	(10.258,86)
Provisiones	(36.013,68)	(210.203,39)
Otros pasivos	(285.673,89)	(208.330,10)
<b>POSICIÓN MONETARIA NETA</b>	<b>(157.381,92)</b>	<b>(132.736,75)</b>
Inventarios	14.816,32	10.468,09
Costo de las propiedades, planta y equipos	5.321.450,87	5.516.791,18
Depreciación Acum propiedades, planta y equipos	(3.922.095,70)	(4.098.067,72)
Fondos y reservas	(667.613,24)	(814.099,91)
Resultados acumulados al inicio	(889.124,25)	(589.176,33)
Otros componentes de patrimonio	0,00	(1.292.809,37)
Ingresos operacionales	(2.136.331,18)	(4.352.336,49)
Costos Operativos	53.884,19	119.518,05
Costos Por Prestacion de Servicio	1.514.757,85	2.530.453,44
Depreciación y amortización	193.377,26	175.972,02
Gastos	743.821,28	1.408.926,11
(Ingreso) o gasto impuesto corriente	0,00	0,00
Aportes de fondos y reservas	20.682,26	146.486,67
Otros (Ingresos) u Egresos	(12.112,89)	(52.360,81)
Resultado en la posición monetaria neta	(78.130,85)	1.422.971,79
Resultado del ejercicio	299.947,92	1.399.630,79
<b>Totales</b>	<b>(0,00)</b>	<b>0,00</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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



(Nota 23)

**ESTADOS FINANCIEROS HISTORICOS**

Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua

RIF: J-07559992-6

Estado de situación financiera

Al 30 de Junio del 2023 y 2022

(Expresado en bolívares Historicos)

	NOTA	2023	2022
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y sus equivalentes	03	206.850,63	37.996,42
Cuentas por Cobrar (Netas)	04	185.370,38	2.386,98
Inventarios	05	6.182,60	2.133,20
ISLR, pagado por anticipado	06	28.256,10	3.071,80
Otros tributos pagados por anticipado	07	121.998,53	13.176,16
Otros Activos	08	1.961,50	1.961,50
<b>Total activo corriente</b>		<b>550.619,74</b>	<b>60.726,06</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, planta y equipos (Netas)	09	1.418.723,47	1.909,72
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1.418.723,47</b>	<b>1.909,72</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.969.343,21</b>	<b>62.635,78</b>

	NOTA	2023	2022
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	10	187.269,09	17.004,80
Retenciones y Contribuciones	11	10.258,86	33,14
Provisiones Laborales	12	188.310,77	7.140,70
Otros tributos por pagar	13	81.264,34	8.978,19
Otros Pasivos y Provisiones	14	208.330,10	56.640,30
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>675.433,16</b>	<b>89.797,13</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>675.433,16</b>	<b>89.797,13</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Excedente de Ingresos Sobre Egresos	15	(89.342,60)	(31.087,58)
Superavit Por Revalorizacion	16	1.292.809,37	-
Fondos y reservas	17	90.443,28	3.926,24
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.293.910,05</b>	<b>(27.161,34)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.969.343,21</b>	<b>62.635,78</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Para verificar la autenticidad de esta información, puede acceder al registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Página 27

Anexo 31/34



Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua

RIF: J-07559992-6

Estados de resultados y ganancias acumuladas

Del 01 de Julio del 2022 al 30 de Junio del 2023

(Expresado en bolívares Historicos)

	NOTA	2023	2022
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>			
Ingresos Operacionales	18	2.570.549,61	307.581,27
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>		<b>2.570.549,61</b>	<b>307.581,27</b>
<b>COSTOS OPERACIONALES</b>			
Costos Operativos	19	1.565.109,50	225.847,43
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>		<b>1.565.109,50</b>	<b>225.847,43</b>
<b>RESULTADO BRUTO EN OPERACIONES</b>		<b>1.005.440,11</b>	<b>81.733,84</b>
<b>TOTAL INGRESOS EN OPERACIONES</b>		<b>1.005.440,11</b>	<b>81.733,84</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de Administración	20	832.131,08	107.092,71
Gastos de Depreciacion y Amortizacion	21	175.972,02	133,19
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>1.008.103,10</b>	<b>107.225,90</b>
<b>RESULTADO EN OPERACIONES</b>		<b>(2.662,99)</b>	<b>(25.492,06)</b>
<b>OTROS INGRESOS O (EGRESOS)</b>		30.925,01	1.743,97
<b>TOTAL BENEFICIO O (COSTO) DE FINANCIAMIENTO</b>		-	-
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>28.262,02</b>	<b>(23.748,09)</b>
<b>TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO CORRIENTE</b>		-	-
<b>TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO DIFERIDO</b>		-	-
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>		<b>28.262,02</b>	<b>(23.748,09)</b>
<b>TOTAL FONDOS Y RESERVAS</b>		(86.517,04)	(2.977,76)
<b>RESULTADO INTEGRAL, NETO DE FONDOS Y RESERVAS</b>		<b>(58.255,02)</b>	<b>(26.725,85)</b>

Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595

Contadores Públicos del Estado Aragua registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:  
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Página 26

Anexo 32/34





**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 2023 y 2022

(Expresado en bolívares Historicos)

	Reserva Para Fondos Sede del Colegio	Resultados Acumulados	Superavit por Revalorizacion	Total Patrimonio
<b>Saldos al 30 de Junio del 2022</b>	<b>3.926,24</b>	<b>(31.087,58)</b>	<b>-</b>	<b>(27.161,34)</b>
Excedente de Ingresos S/E (Utilidad)		28.262,02		28.262,02
Revalorizacion de Activos			1.292.809,37	1.292.809,37
Apartado 20% Fondos Sede Colegio	86.517,04	(86.517,04)		0,00
<b>Saldos al 30 de Junio del 2023</b>	<b>90.443,28</b>	<b>(89.342,60)</b>	<b>1.292.809,37</b>	<b>1.293.910,05</b>

**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

Para 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 Flujos de Efectivo

Por los ejercicios finalizados al 30 de Junio del 2023 y 2022

(Expresado en bolívares Historicos)

	2023	2022
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades</b>		
Utilidad (pérdida) neta	28.262,02	(23.748,09)
<b>Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo proveniente de actividades operacionales</b>		
Gastos de depreciación	175.972,02	133,19
<b>Disminución (aumento) en activos operacionales:</b>		
Cuentas por Cobrar	(182.983,40)	(1.305,43)
Inventarios	(4.049,40)	(1.801,85)
ISLR, pagado por anticipado	(25.184,30)	(1.956,10)
Otros tributos pagados por anticipado	(108.822,37)	(11.964,94)
Prepagados	0,00	0,00
Otros Activos	0,00	(1.960,01)
<b>Aumento (disminución) en pasivos operacionales:</b>		0,00
Cuentas por pagar comerciales	170.264,29	9.066,04
Impuestos sobre la renta por pagar	0,00	0,00
Retenciones y Contribuciones Laborales	10.225,72	(11,89)
Provisiones Laborales	181.170,07	3.648,97
Otros tributos por pagar	72.286,15	7.184,85
Otros Pasivos	151.689,81	51.559,27
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales</b>	<b>468.830,61</b>	<b>28.844,02</b>
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión:</b>		
Venta (adquisición) de maquinaria, mobiliario y equipo	(125.442,38)	(1.018,04)
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión</b>	<b>(125.442,38)</b>	<b>(1.018,04)</b>
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.</b>		
Aumento (disminución) de capital	(174.534,02)	0,00
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiam.</b>	<b>(174.534,02)</b>	<b>0,00</b>
<b>Aumento (disminución) del efectivo</b>	<b>168.854,21</b>	<b>27.825,98</b>
Efectivo al inicio del año	37.996,42	10.170,44
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>206.850,63</b>	<b>37.996,42</b>



**Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13323595**

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