

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua
Informe de Contraloría del ejercicio 01/07/2018 al 30/06/2019



ESTADO ARAGUA

Maracay, 10 de Noviembre de 2.020

Señores:
Asamblea del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua.
Presente.-

Apreciados Colegas:

Quienes suscriben, miembros de la Contraloría del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua, en uso de sus atribuciones legales y reglamentarias, de conformidad con los Estatutos del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua, les presentan el siguiente informe de la Contraloría, con base a las revisiones efectuadas, correspondiente al período del ejercicio del 01 de Julio de 2018 al 30 de Junio de 2019, el cual servirá de fundamento para APROBACIÓN o No de Los Estados Financieros al cierre de Junio 2019.

Por la Contraloría del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua:

Lcdo. Rafael Rivas
CONTRALOR PRINCIPAL

Lcda. Ana Ascanio
1er. SUB-CONTRALOR ADJUNTO

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua

Informe de Contraloría del ejercicio 01/07/2018 al 30/06/2019



ESTADO ARAGUA

Bases Legales

- Constitución Nacional de la República Bolivariana de Venezuela, publicada en Gaceta Oficial N° 5.453, de fecha 24 de Marzo de 2000.
- Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública, publicada Gaceta Oficial N° 30.273 de fecha 5 de Diciembre de 1973.
- El Estatuto de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, aprobado los días 20 y 21 de octubre del año 2000, entrando en vigencia el día 20 de noviembre del año 2000.
- Artículos 38 y 77 de los Estatutos del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua, el cual establece las atribuciones y deberes de la Contraloría.
- Código Civil, publicado en Gaceta N° 2.990, Extraordinaria, de Fecha 26 de Julio de 1982.

Alcance

- Informe de control interno del ejercicio del 01 de Julio de 2018 al 30 de Junio de 2019

Procedimiento

- Recopilación de toda la información básica.
- Revisión del Balance de Comprobación y Libros auxiliares de Bancos.
- Conciliaciones Bancarias, Transferencias efectuadas y verificación de Comprobantes de egresos con sus soportes respectivos.
- Revisión del cumplimiento de los deberes formales y materiales (Declaraciones de IVA, ISLR, de Impuesto a los Grandes Patrimonios, así como de las Retenciones de IVA e ISLR).

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua

Informe de Contraloría del ejercicio 01/07/2018 al 30/06/2019



ESTADO ARAGUA

-
- Revisión de las declaraciones y pagos de las contribuciones parafiscales.
 - Revisión de los cálculos y pagos de nómina y los beneficios laborales asociados.
 - Revisión del inventario de papel de seguridad.
 - Revisión de las cédulas de la propiedad, planta y equipos.

Objetivo

- Elaborar el informe de la Contraloría, que servirá de base a la Asamblea, para la APROBACIÓN O NO de los Estados Financieros sometidos a su consideración, fundamentado según competencia atribuida en los Estatutos del Colegio de Contadores Públicos del estado Aragua, como Órgano garante de la vigilancia y fiscalización de los ingresos, gastos y recursos que conforman el patrimonio del Colegio.

Limitaciones

Este órgano de control no tuvo limitación en cuanto al acceso a la información financiera. Todo fue revisado según los parámetros previstos por esta Contraloría.

Observaciones relevantes

- ✓ **De las Amenazas y Salvaguardas:** La Norma Internacional de Auditoría **NIA-220 Control de Calidad de la Auditoría de Estados Financieros** establece que, en caso de detectar y evaluar circunstancias y relaciones que supongan amenazas a la independencia; evaluará la información sobre los incumplimientos detectados. Por tal motivo, dejamos por sentado que el

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua

Informe de Contraloría del ejercicio 01/07/2018 al 30/06/2019



ESTADO ARAGUA

Lcdo. Rafael Rivas (Contralor), no posee grado de consanguinidad alguno con la Lcda. Vigmery Rivas (Presidente) ni con la Lcda. María Rivas (Contador Público Independiente).

✓ De la Gestión y Competencia:

La Junta Directiva, es responsable de la preparación y presentación de la información financiera de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes. Los Estados Financieros fueron preparados por la Lcda. María Rivas, Contador Público Externo.

Como información complementaria, se recibieron los estados financieros con Informe de Preparación en fecha 07/08/2020.

✓ De los Estados Financieros

Informe de Preparación de información financiera y Notas Revelatorias: Presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua al 30 de junio de 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con los principios Contables Generalmente aceptados en Venezuela (VEN-NIF)

La contraloría como órgano de vigilancia y fiscalización establecerá reuniones recurrentes con la junta directiva, así como, planes de trabajo estratégicos, para darle seguimiento a las correcciones o medidas adoptadas para la optimización de procesos.

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua
Informe de Contraloría del ejercicio 01/07/2018 al 30/06/2019



ESTADO ARAGUA

Los estatutos del CCP estado Aragua establecen la aprobación de los estados financieros anualmente, para lo cual se requiere nuestro respectivo informe de Contraloría, no obstante, los mismos no nos fueron consignados oportunamente por parte de la Junta Directiva del CCP Estado Aragua, debido a los inconvenientes informados previamente en el periodo anterior, asociados al daño del disco duro del servidor del Colegio de Contadores Públicos del estado Aragua. En este sentido la información financiera del presente ejercicio económico, también se vio afectada.

Después de la aplicación de los procedimientos de evaluación de control interno en el Colegio de Contadores Públicos del estado Aragua, esta Contraloría realiza las siguientes Recomendaciones de conformidad con los hallazgos detectados.

✓ **Recomendaciones**

1. Realizar el cierre contable dentro de los tres (03) primeros meses siguientes a la fecha de finalización del ejercicio económico, y de esta manera cumplir con lo establecido en los estatutos del colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua.
2. Realizar los cierres mensuales de la contabilidad, llevar y mantener los libros físicos de la contabilidad actualizados, con sus respectivos soportes.
3. Realizar el Presupuesto de Ingresos y Gastos anualmente, especificando las partidas que lo componen con claridad y exactitud y así cumplir con lo establecido en los estatutos.

Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua
Informe de Contraloría del ejercicio 01/07/2018 al 30/06/2019



ESTADO ARAGUA

4. Elaborar los respectivos Manuales de Normas de Procedimientos.
5. Evaluar periódicamente los respectivos Manuales descriptivos de Cargos y Funciones.
6. Elaborar un plan estratégico para mejorar los niveles de solvencia de los agremiados, y hacerle el seguimiento respectivo.

✓ **Conclusiones**

Es importante señalar que la recomendación realizada en el informe preparado por esta contraloría para el ejercicio 2017-2018 subsanada en este ejercicio económico fue la siguiente:

- Ajuste correspondiente al registro duplicado señalado en el párrafo de énfasis de la auditoria externa del ejercicio 2017-2018.

Concluido nuestro informe, el Contralor y primer Sub-Contralor en base a nuestra revisión solicitamos a la Asamblea la aprobación de dichos Estados Financieros para el ejercicio terminado al 30 de junio 2019.

Suscriben por la Contraloría del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua:

Lcdo. Rafael Rivas
CONTRALOR PRINCIPAL

Lcda. Ana Ascanio
1er. SUB-CONTRALOR ADJUNTO