



ESTADO CARABOBO

Registro Único de Actuación Profesional

Nº: 2510109299

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. CARLOS EDUARDO DELGADO DELGADO, Nro. C.P.C: 147253 y Titular de la **Cédula de Identidad Nro.:** V-22285173

Destinatario de Actuación: COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA

Cédula/RIF: J-075599926

Tipo de Actuación: AUDITORIA

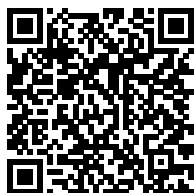
Informe Profesional: (NIA)700 FORMACIÓN DE LA OPINIÓN Y EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Monto de la Actuación: Bs. 13.123.292

Nro. de Hoja de Seguridad utilizada: @VE-13511527, @VE-13511528, @VE-13511529

Nro. de Hojas Totales de la Actuación: 43

Fecha del Registro: 11-10-2025 09:19:02 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 al 30 de junio del 2025 y 2024, el estado de 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 2025 y 2024, 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

Llamamos la atención, sobre la Nota 18 a los estados financieros, en la cual la entidad describe un error en los aportes que han sido realizados a la partida de Fondos y Reservas, y el cual esta sustentado bajo los estatutos vigentes que mantienen desde el inicio de su gestión. Es importante destacar que nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Los estados financieros al 30 de junio del 2024 se presentan en este informe a los únicos efectos de facilitar el análisis comparativo, los mismos no han sido auditados por nosotros, si no por la Lcda. Jorley Arteaga, firmados por la Lcda. Jorley Arteaga, C.P.C 174.606 en fecha de 04 de octubre del 2024, en el cual ellos expresan una Opinión Limpia, por lo tanto, en consecuencia, no emitimos opinión alguna acerca de dicho ejercicio.



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 2/43**
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp> Telefono: (0416) 642-2289 Email: administracion@ccpcarabobo.org.ve



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.

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 valoró los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error se diseñó y aplicó 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 requiere sello humedo del Colegio. Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL: **Informe 3/43**
<https://www.fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp> Telefono: (0416) 642-2289 Email: administracion@ccpcarabobo.org.ve



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.

Lcdo. Carlos E. Delgado
Contador Público Colegiado
C.P.C. 147.253
V-22.285.173

Maracay, 01 de octubre del 2025.-



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 4/43**
<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 2025-2024 DE LA ENTIDAD COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO ARAGUA

Tabla de Contenido	Paginas
Informe del Auditor	-
Índice	-
Estado de Situación financiera Histórico Comparativo 2025-2024	1
Estado de Resultados Histórico Comparativo 2025-2024	2
Estado de Movimiento de las cuentas del Patrimonio 2025-2024	3
Estado de Flujo de Efectivo 2025-2024	4
Nota 1 Constitución y Estatutos	5
Nota 2 Resumen de Políticas Contables	6-20
Nota 3 a 24 a las Partidas que componen los Estados Financieros	21-39

Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-13511527

Página 1

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 5/43



Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua

RIF: J-07559992-6

Estado de situación financiera

Al 30 de Junio del 2025 y 2024

(Expresado en Valores Constantes a moneda de 2025)



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. 13.123.292

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

RUAP N°: 2510109299 HOJA N°: @VE-13511529

"El Colegio certifica que está actuando el Contador Público CARLOS EDUARDO DELGADO DELGADO Facultado bajo N° de C.P.C.:147253 el día 11 de Octubre de 2025 para ejercer la profesión"

	NOTA	2025	2024
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y sus equivalentes	03	603.770,14	742.598,50
Inventarios	04	106.118,58	41.174,09
ISLR, pagado por anticipado	05	167.927,16	306.359,37
Otros tributos pagados por anticipado	06	1.362.271,35	1.305.170,89
Prepagados	07	-	1.882.779,16
Otros Activos	08	120.554,85	9.478,76
Total activo corriente		2.360.642,08	4.287.560,77
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipos (Netas)	09	10.762.650,75	5.792.845,52
Total activo no corriente		10.762.650,75	5.792.845,52
TOTAL ACTIVO		13.123.292,83	10.080.406,29

	NOTA	2025	2024
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	10	1.762.390,91	1.258.028,20
Impuestos sobre la renta por pagar	11	277.153,01	366.535,43
Retenciones y Contribuciones	12	8.195,90	16.184,94
Fondos y Provisiones	13	1.736.309,70	1.101.812,42
Otros tributos por pagar	14	220.535,43	36.277,15
Otros Pasivos	15	298.652,37	1.660.962,73
Total pasivo corriente		4.303.237,32	4.439.800,87
TOTAL PASIVO		4.303.237,32	4.439.800,87
PATRIMONIO			
Resultados Acumulados	16	(2.271.445,03)	(5.076.413,47)
Superavit Por Revalorizacion	17	5.956.192,09	5.956.192,09
Fondos y reservas	18	5.135.308,45	4.760.826,80
TOTAL PATRIMONIO		8.820.055,51	5.640.605,42
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13.123.292,83	10.080.406,29

Ver Informe del Contador Público según hoja N° @VE-13511527

Página 2

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 6/43



Colegio de Contadores Publicos del Estado

RIF: J-07559992-6

Estados de Resultados

Del 01 de Julio del 2024 al 30 de Junio del 2025

(Expresado en Valores Constantes de Junio del 2025)

	NOTA	2025	2024
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos Operacionales	19	30.407.969,81	30.322.760,13
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		30.407.969,81	30.322.760,13
COSTOS OPERACIONALES			
Costos Operacionales	20	18.874.305,47	16.951.411,82
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		18.874.305,47	16.951.411,82
RESULTADO BRUTO EN OPERACIONES		11.533.664,34	13.371.348,31
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Administración	21	11.339.995,65	12.702.448,61
Gastos de Depreciacion y Amortizacion	09	673.107,19	743.454,17
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		12.013.102,84	13.445.902,78
RESULTADO EN OPERACIONES		(479.438,50)	(74.554,47)
OTROS INGRESOS (EGRESOS)	19	406.056,53	(10.992,10)
TOTAL BENEFICIO O (COSTO) DE FINANCIAMIENTO	22	3.529.985,08	111.680,32
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		3.456.603,11	26.133,76
TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO CORRIENTE		(277.153,01)	(366.535,43)
RESULTADO DEL PERÍODO		3.179.450,10	(340.401,67)
TOTAL FONDOS Y RESERVAS		(690.742,09)	(1.010.130,40)
RESULTADO INTEGRAL, NETO DE FONDOS Y RESERVAS		2.488.708,00	(1.350.532,08)



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 2025 y 2024

(Expresado en Valores Constantes de Junio de 2025)

	Reserva Para Fondos Sede del Colegio	Resultados Acumulados	Superavit Por Revalorizacion	Total <u>Patrimonio</u>
Saldos al 30 de Junio del 2024	4.760.826,80	(5.076.413,47)	5.956.192,09	5.640.605,42
Ajuste a los Resultados Acumulados		316.260,44		316.260,44
Ajuste a los Fondos y Reservas	(316.260,44)			(316.260,44)
Excedente de Ingresos S/E (Ganancia)		3.179.450,10		3.179.450,10
Apartado Fondos y Reservas	690.742,09	(690.742,09)		0,00
Saldos al 30 de Junio del 2025	5.135.308,45	(2.271.445,03)	5.956.192,09	8.820.055,51



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 2025 y 2024

(Expresado en Valores Constantes de Junio del 2025)

	2025	2024
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales:		
Utilidad (pérdida) neta	3.179.450,10	(340.401,67)
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo proveniente de actividades operacionales		
Gastos de depreciación	673.107,19	743.454,17
Disminución (aumento) en activos operacionales:		
Cuentas por Cobrar (Netas)	-	-
Inventarios	(64.944,49)	7.054,20
ISLR, pagado por anticipado	138.432,21	(176.178,72)
Otros tributos pagados por anticipado	(57.100,46)	(743.102,97)
Prepagadas	1.882.779,16	(1.028.746,37)
Otros Activos	(111.076,09)	(441,80)
Aumento (disminución) en pasivos operacionales:		
Cuentas por Pagar	504.362,71	395.247,73
Impuestos sobre la renta por pagar	(89.382,42)	366.535,43
Retenciones y Contribuciones	(7.989,04)	(31.079,37)
Fondos y Provisiones	634.497,28	234.232,77
Otros tributos por pagar	184.258,28	(338.121,46)
Otros Pasivos	(1.362.310,37)	701.150,60
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales	5.504.084,06	(210.397,46)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión:		
Venta (adquisición) de Propiedad Planta y Equipo	(5.642.912,42)	-
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión	(5.642.912,42)	-
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	(138.828,35)	(210.397,46)
Efectivo al inicio del año	742.598,50	952.995,96
Efectivo al final del año	603.770,14	742.598,50



**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL ESTADO
 ARAGUA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Años Terminados al 30 de junio de 2025 Y 2024**

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 delos 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 seanejercidas 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 manejan un capital suscrito, debido a que son una fundación sin fines de lucro.

DEL EJERCICIO ECONOMICO

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

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

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

- a) **BASE DE LA PRESENTACIÓN Y CONTABLE:** Los estados financieros por los años terminados al 30 de junio de 2025 y 2024, 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 2025 y 2024 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 surgiren el proceso de la transición hacia las Pymes se adoptará conforme la sección 3 de la norma Pymes.

- b) **MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN:** La moneda funcional en la que opera 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, que es la moneda de curso legal al 30 de junio de 2025 y 2024.
- 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 dedocumentos 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 de2025. Los costos históricos incluyen gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente. Otras reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados del año en que se incurren. La depreciación es calculada con base en el método de línea recta, según la vida útil estimada de los activos. A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas de los activos:

<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) RESULTADOS ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO

Para efectos de comprender la información a revelar dentro de este informe, debe destacarse que el Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua, es una asociación sin fines de lucro, la cual ejecuta una actividad netamente gremial, por lo cual, sus Resultados Acumulados, así como Resultados del Ejercicio, no es más



que el resultado de una relación de Ingresos versus Egresos, donde se evalúa la Gestión del mismo en cuanto la administración de Recursos otorgados por cada uno de los Agremiados que hacen vida en él. Por lo cual, sus resultados serán establecidos como Excedente de Ingresos Sobre Egresos (Cuando exista Utilidad), y Excedente de Egresos Sobre Ingresos (Cuando exista Perdida).

- i) **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.
- j) **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 LOTT, 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.
- k) **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 2025 y 2024, la Institución acumuló y pago bonificación de fin de año equivalente a 90 días de salario.
- l) **VACACIONES:** La Institución concede vacaciones a sus trabajadores que se ajustana los mínimos legales, manteniendo la acumulación correspondiente con base en lo causado.
- m) **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.

- n) **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.
- o) **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.
- p) **APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.** Los Estados Financieros son preparados para ser aprobados en Asamblea Anual con base al informe de la Contraloría y auditoría externa. Según lo establecido en el artículo 35 de los Estatutos del Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua.

2.1 Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con los VEN-NIF (PYMES), 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 inicien a partir de 1 de enero de 2008; Pequeñas y Medianas Entidades los ejercicios económicos que se inicien 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, 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.
- ❖ NIIF PARA LAS PYMES. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, versión 2015, aprobada en Directorio Nacional Ampliado (DNA) Extraordinario de 19 y 20 de febrero del 2016.
- ❖ Boletín de aplicación VEN-NIF N° 2 (BA VEN-NIF 2, versión 4) de fecha 22, 23 y 24 de noviembre de 2018 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.

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 (Bs.).

Los estados financieros para los ejercicios terminados el 30 de junio de 2025 y 2024, han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la entidad, 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 4. 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 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) utilizados para la determinación de los efectos inflacionarios son los publicados por el Banco Central de Venezuela; sin embargo, ante la ausencia de INPC desde octubre 2024, se ve afectado el ejercicio económico comprendido entre el 01 de julio de 2024 y el 30 de junio de 2025, lo que imposibilitó la aplicación directa del método de Reexpresión de estados financieros por inflación con base en dicho indicador oficial.

Ante esta situación, y en cumplimiento de lo establecido en los párrafos 17, 18 y 19 del Boletín de Aplicación VEN-NIF N°2, versión 4, emitido por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), se adoptaron los siguientes criterios técnicos:

- ❖ Para el cálculo del ajuste inflacionario, se aplicó la variación porcentual de inflación acumulada publicada por la FCCPV, elaborada por la firma Econométrica, como fuente técnica válida y públicamente disponible.
- ❖ Se utilizó como base para este cálculo un INPC (inicial) publicado por el BCV a junio 2024, para la reexpresión de los estados financieros al 30 de junio de 2025. Este método fue tomado en consideración al juicio profesional, debido a que la entidad inicia su ejercicio el 01 de Julio de 2024 y cierra ejercicio el 30 de junio de 2025, se toma en consideración como base para el cálculo, el ultimo INPC Oficial publicado. Esta metodología se fundamenta en el párrafo 18 del BA VEN-NIF N°2, que permite el uso de estimaciones elaboradas por expertos en la materia, siempre que estén sustentadas en variables económicas relevantes y accesibles.
- ❖ La estimación fue aplicada de forma sistemática y consistente, conforme al párrafo 17, que exige que los procedimientos alternativos mantengan la comparabilidad y utilidad de la información financiera. En caso de que la estimación directa no sea viable o represente un esfuerzo desproporcionado, el párrafo 19 contempla un tratamiento alternativo simplificado, cuya aplicación queda sujeta al juicio profesional de la gerencia. Corresponde a la gerencia de la entidad aplicar el juicio profesional adecuado para decidir cuál de los procedimientos de estimación utilizar,



considerando los impactos sobre los valores razonables de los importes presentados en los estados financieros y respetando los conceptos de mantenimiento inherentes al proceso de reexpresión por efectos de la inflación.

- ❖ Esta política contable se adopta con el objetivo de preservar la utilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera, en un entorno económico caracterizado por alta inflación y ausencia de indicadores oficiales.

Detalle del procedimiento de cálculo para realizar la reexpresión de los estados financieros en ausencia del INPC oficial, se siguieron los siguientes pasos:

- 1. Identificación del último INPC (publicado por el BCV) al 31 de octubre del 2024);** se tomó como referencia el INPC publicado por el BCV correspondiente a octubre 2024.
- 2. Obtención de la inflación acumulada mensual estimada;** Se utilizó la variación porcentual mensual publicada por la FCCPV (**fuentes: Econométrica**).
- 3. Cálculo del INPC estimado para cada mes. (Formulación)**

$$INPC \text{ actual} = INPC \text{ mes anterior} \times \left(\frac{1 + \text{var } \%}{100} \right)$$



ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR
Serie desde Diciembre 2007

(BASE Diciembre 2007 = 100)

	Indice	Var%	Fuente
2025(*)			
Promedio	65.869.310.531.439,4		
Diciembre			
Noviembre			
Octubre			
Septiembre			
Agosto			
Julio	95.733.628.866.756,6	15,8	ECONOMETRICA
Junio	82.671.527.518.788,0	8,0	ECONOMETRICA
Mayo	76.547.710.665.544,5	19,6	ECONOMETRICA
Abril	64.003.102.563.164,3	22,3	ECONOMETRICA
Marzo	52.332.872.087.624,1	9,9	ECONOMETRICA
Febrero	47.618.627.923.224,9	12,9	ECONOMETRICA
Enero	42.177.704.094.973,3	10,5	ECONOMETRICA
2024(*)			
Promedio	28.498.289.527.563,8		
Diciembre	38.169.867.959.251,9	12,3	ECONOMETRICA
Noviembre	33.989.196.758.015,9	16,8	ECONOMETRICA
Octubre	29.100.339.690.082,1	4,0	BCV
Septiembre	27.972.976.631.499,6	0,8	BCV
Agosto	27.746.667.522.384,2	1,4	BCV
Julio	27.366.064.708.317,6	0,7	BCV
Junio	27.162.536.873.498,1	1,0	BCV
Mayo	26.903.972.496.868,1	1,5	BCV
Abril	26.516.834.159.241,7	2,0	BCV
Marzo	25.986.417.377.849,1	1,2	BCV
Febrero	25.684.975.429.035,5	1,2	BCV
Enero	25.379.624.724.721,4	1,7	BCV

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 2025.

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



- ❖ El inventario inicial se ajustó desde INPC Promedio julio 2024 hasta junio 2025, obteniendo el promedio, hasta el INPC de junio de 2025.
- ❖ El inventario final y las compras se ajustó desde INPC Promedio julio 2024 hasta junio 2025, obteniendo el promedio, hasta el INPC de junio de 2025.
- ❖ Los gastos pagados por anticipado se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2025.
- ❖ La propiedad, planta y equipo se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2025.
- ❖ Intangibles se reexpresó desde INPC de la fecha de adquisición, hasta el INPC de junio de 2025.
- ❖ Resultados acumulados se reexpresó desde INPC de la fecha de registro, hasta el INPC de junio de 2025.
- ❖ La reserva fondos para sede del colegio se reexpresó desde INPC de la fecha de registro, hasta el INPC de junio de 2025.
- ❖ El estado de situación financiera al 30 de junio de 2025 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 2025.
- ❖ 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 2024 hasta junio 2025, obteniendo promedio del ejercicio, hasta el INPC de junio de 2025.
- ❖ 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



2025.

- ❖ 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 entidad 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 entidad 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 2025	82.671.527.518.788,0
INPC de junio de 2024	27.162.536.873.498,1
INPC promedio del 2025	45.808.054.843.572,5
INPC promedio del 2024	24.355.621.332.396,8
Factor de ajuste de junio 2024 a junio 2025	3,0436
Factor de ajuste de Promedio junio 2025 a junio 2025	1,8047



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 entidad. 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 2025, han sido preparados con base en los eventos y hechos conocidos hasta el 30 de junio de 2025.

Reestructuración Estados Financieros al 30 de junio de 2025 por cambios en los INPC

Para la presentación de los estados financieros al 30 de junio del 2026, una vez publicado los INPC faltantes al 30 de junio 2025 por el Banco central de Venezuela, se realizarán los ajustes complementarios requeridos, para reflejar de manera razonable los efectos de la inflación acumulada al cierre de este periodo. Dichos ajustes serán incorporados en la versión definitiva de los estados financieros, y estarán debidamente explicados conforme a los principios de relevancia, fiabilidad y confiabilidad exigidos en el marco técnico vigente, e indicadores oficiales.



(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. La Cuenta Caja Principal, es una Cuenta Transitoria, que funge como enlace para el traslado de operaciones por conciliar y posterior ingreso a las cuentas bancarias. Y a la fecha en la cual se informa quedó conformada como se detalla a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

	2025	2024
Caja Principal	84.162,36	183.516,27
Caja Moneda Extranjera	5.381,23	1.109,08
Banco Provincial	22.752,15	-
Banesco	405.285,64	247.168,52
Bicentenario	368,26	1.120,83
100% Banco	9.384,69	75.452,30
Bancaribe	2.196,87	6.695,49
Banco Plaza	74.238,94	227.535,99
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	603.770,14	742.598,49

(Nota 4)

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. La partida de Inventario quedoconformada en la fecha sobre la cual se informa de la siguiente manera:

	2025	2024
Papel de Seguridad	106.118,58	41.174,09
	106.118,58	41.174,09



(Nota 5)

ISLR PAGADO POR ANTICIPADO:

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

	2025	2024
Anticipo ISLR	167.927,16	306.229,26
ISLR, Retenido	-	130,11
TOTAL	167.927,16	306.359,37

(Nota 6)

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.

	2025	2024
IVA, Excedente de Crédito Fiscal	1.362.271,35	1.305.170,89
TOTAL	1.362.271,35	1.305.170,89

(Nota 7)

PREPAGADOS

Este reglón en la entidad está conformado por todos aquellos Gastos que fueron cancelados de forma anticipada, generando compromiso entre el proveedor del mismo con la entidad. Para los ejercicios 2025 y 2024 están segregados de la siguiente forma:

	2025	2024
Anticipos Dados a Proveedores	-	1.882.779,16
	-	1.882.779,16



(Nota 8)

OTROS ACTIVOS

Los saldos de la partida de otros activos se detallan a continuación, la partida de otras cuentas por cobrar se encuentra integrada por retenciones de IVA e ISLR pendientes por cobrar a proveedores.

	2025	2024
Otras Cuentas Por Cobrar	79.424,85	3.508,77
Anticipo de Prestaciones Sociales	41.130,00	5.969,99
TOTAL	120.554,85	9.478,76

(Nota 9)

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedades planta y equipos, al 30 de junio del 2025 y 2024, es como se muestra a continuación:

- DEPRECIACION DEL EQUIPO DE COMPUTACION:** Para el cálculo de la depreciación del equipo de computación, se comenzó a partir del mes de Julio del 2024, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2025.
- 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).
- DEPRECIACION DEL EDIFICIO:** Para el cálculo de la depreciación del Edificio, se comenzó a partir del mes de Julio del 2024, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2025.
- 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 2024, totalizando un gasto dedepreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2025.
- 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 2024, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2025.
- h) **METODO DE DEPRECIACION DE VEHICULOS:** La depreciación del Vehículo será calculadabajo 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 2024, totalizando un gasto de depreciación equivalente a 12 meses al 30 de junio del 2025.
- 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 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 30/06/2025	Costo de Adquisicion		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	103.002,57	474.550,33	0,00	0,00	474.550,33
Edificaciones	4.615.477,68	18.873.847,06	(2.278.943,90)	(10.470.325,19)	8.403.521,87
Maquinarias y Equipos	21.205,03	97.695,18	(21.205,03)	(97.695,18)	0,00
Vehiculos	118.070,65	543.971,52	(118.070,65)	(543.971,52)	0,00
Mobiliario y Equipo de Oficina	1.929.483,98	7.789.467,86	(1.311.909,88)	(6.028.425,86)	1.761.041,99
Equipos de Computacion	687.523,37	3.115.804,49	(651.413,49)	(2.992.267,94)	123.536,56
Sistemas y Programacion	35.676,76	164.368,91	(35.676,76)	(164.368,91)	0,00
TOTAL Propiedad Planta y Equipo Neta	7.510.440,06	31.059.705,34	(4.417.219,71)	(20.297.054,59)	10.762.650,75

AL 30/06/2024	Costo de Adquisicion		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	103.002,57	474.550,33	0,00	0,00	474.550,33
Edificaciones	3.262.083,54	15.028.972,32	(2.157.915,78)	(9.941.884,09)	5.087.088,23
Maquinarias y Equipos	21.205,03	97.695,18	(20.418,52)	(94.071,60)	3.623,58
Vehiculos	118.070,65	543.971,52	(118.070,65)	(543.971,52)	0,00
Mobiliario y Equipo de Oficina	1.320.254,64	6.082.637,13	(1.285.509,49)	(5.922.560,34)	160.076,80
Equipos de Computacion	656.497,97	3.024.597,54	(641.845,46)	(2.957.090,95)	67.506,59
Sistemas y Programacion	35.676,76	164.368,91	(35.676,76)	(164.368,91)	0,00
TOTAL Propiedad Planta y Equipo Neta	5.516.791,18	25.416.792,93	(4.259.436,68)	(19.623.947,40)	5.792.845,52

(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, la cuenta Anticipo recibido CPC corresponde al saldo a favor que poseen los agremiados en la plataforma Federación Virtual; el saldo de las mismas al 30/06/2025 y 30/06/2024 son:



CUENTAS POR PAGAR	2025	2024
Proveedores	405.127,13	665.981,92
Cuentas Por Pagar Federación	561.755,25	403.301,58
INPRECONTAD	3,60	10,96
FUNDECOPUA	67.666,85	-
Caja de Ahorro	62.879,61	74.889,88
Fundación Amigos del Contador	62.879,61	74.889,88
Actividad Socio Cultural	32.492,02	38.953,98
Anticipo Recibido CPC	569.586,84	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	1.762.390,91	1.258.028,20

(Nota 11)

ISLR POR PAGAR

El impuesto que se originó en el ejercicio 2025 y 2024, producto de sus operaciones financieras y calculadas en base a la tarifa 2 establecida en la ley del ISLR, tomando como valor referencial el (34%).

(Nota 12)

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES LABORALES

Las retenciones y contribuciones laborales registradas por la entidad para el año 2025 y 2024, 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 2025 y 2024 se refleja el siguiente:

	2025	2024
SSO IVSS	300,00	455,66
Régimen Prestacional de Empleo	51,00	174,98
FAOV	7.785,75	15.554,31
INCE	59,15	-
TOTAL	8.195,90	16.184,94



(Nota 13)

FONDOS Y PROVISIONES

Los fondos y provisiones registrados por la entidad para el año 2025 y 2024, 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). Así como cualquier otro fondo o provisión que la entidad considere, sea necesaria para beneficio de los trabajadores y el gremio. Para el 30 de junio del 2025 y 2024 la entidad presenta las siguientes provisiones laborales:

	2025	2024
Provisiones Vacaciones	325.464,53	344.614,00
Provisiones Aguinaldos	317.805,90	557.092,67
Provisiones Intereses Sobre Prestaciones	222.537,13	266,28
Provisiones de Prestaciones Sociales	729.852,47	16.210,14
Fondo de Ayuda Social	140.649,67	168.080,29
Apartado Desarrollo Centro Social	-	15.549,04
TOTAL	1.736.309,70	1.101.812,42

(Nota 14)

OTROS TRIBUTOS POR PAGAR

Los otros tributos por pagar generados en la entidad para el 30/06/2025 y 30/06/2024 se refleja continuación:

	2025	2024
Retenciones de ISLR	43.393,15	11.514,86
Retenciones de IVA	141.669,75	10.697,96
Anticipo de ISLR	12.770,52	14.064,32
Contribución de Pensiones	22.702,01	-
TOTAL	220.535,43	36.277,15



(Nota 15)

OTROS PASIVOS

La cuenta de Otros Pasivos para el 30/06/2025 y 30/06/2024 se compone de la siguiente manera:

	2025	2024
Transferencias por Identificar	298.652,37	1.514.781,26
Seguros Por Pagar	-	146.181,73
TOTAL	298.652,37	1.660.962,73

Transferencias por Identificar. -

La Cuenta Transferencia Por Identificar, es una Cuenta Transitoria, de revisión de créditos recibidos en eventos que aún no han sido validados, es decir, representa una partida de conciliación, para aquellas transacciones que han ingresado a las partidas bancarias, pero que aún no han sido reconocidos como ingresos, hasta tanto no sean validados.

(Nota 16)

RESULTADOS 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.

Concepto	Resultados Acumulados	
	Valor Nominal	Valor Constante
Saldo al 30/06/2024	(474.907,70)	(5.076.413,47)
Ajuste al Resultado Acumulado	97.008,72	316.260,44
Excedente de Egresos S/Ingresos (Pérdida)	(485.368,24)	
Excedente de Ingresos S/Egresos Financieros (Ganancia)		2.488.708,00
Saldo al 30/06/2025	(863.267,21)	(2.271.445,02)



Ajuste al Resultado Acumulado (30/06/2025)

Para el ejercicio que culmina al 30 de junio de 2025, se realizó un ajuste, debido a un indebido registro en la partida de Fondos y Reservas, la cual fue subsanada en el ejercicio que se presenta.

(Nota 17)

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 a Moneda del 2025 es de **Bs. 5.956.192,10**.

(Nota 18)

FONDOS Y RESERVAS

La Reserva para Fondos del Colegio se determina sobre el monto de los ingresos netos de visado, de acuerdo con lo establecido en el artículo 4 del "Instrumento que Fija el Monto del Servicio de Registro Único de Actuación Profesional (SERVICIO R.U.A.P.), para la Protección del Ejercicio Profesional del Contador Público Colegiado" en el Estado Aragua. Aprobado en Asamblea Extraordinaria celebrada en el auditorio de CEPROARAGUA el día 02 de marzo de 2018.

Concepto	Fechas		FONDOS Y RESERVAS	
	Aporte	Origen	Valor Nominal	Valor Constante
Saldo al 30/06/2024 Mon 2025			388.034,89	4.760.826,80
AJUSTE Fondos y Reservas			(97.008,72)	(316.260,44)
Saldo al 30/06/2024 Mon 2025 (Ajustado)			291.026,17	4.444.566,35
Aporte Fondos y Reservas	30/6/2025	1,80474	382.738,20	690.742,09
Saldo al 30/06/2025			673.764,37	5.135.308,45



	Valores Nominales 2025	Valores Constantes 2025
INGRESOS ORDINARIOS DE VISADO	2.551.588,09	4.604.947,44
VISADO SEDE MARACAY	475.836,83	858.760,71
VISADO SEDE CAGUA	88.873,07	160.392,59
VISADO SEDE LA VICTORIA	41.205,87	74.365,79
SERVICIO RUAP VIRTUAL	1.945.672,32	3.511.428,36
APORTE FFCCPV 25%	637.897,02	1.151.236,86
VALOR NETO INGRESOS DE VISADO	1.913.691,07	3.453.710,58
APORTE FONDOS Y RESERVAS 20%	382.738,20	690.742,09

Ajuste a Fondos y Reservas. -

Durante los ejercicios económicos cerrados desde el 30 de junio del 2018 hasta el 30 de junio de 2024, se incurrió en un error en el cálculo de la reserva destinada al Fondo Especial para la adquisición y mejoramiento de sedes y oficinas del Colegio. Dicha reserva fue determinada sobre el monto del ingreso bruto recibido por concepto de visado, en lugar de aplicarse sobre los ingresos netos conforme a lo establecido en el artículo 4 del "Instrumento que Fija el Monto del Servicio de Registro Único de Actuación Profesional (SERVICIO R.U.A.P.), para la Protección del Ejercicio Profesional del Contador Público Colegiado" en el Estado Aragua.

Según dicho artículo, el Colegio de Contadores Públicos del Estado Aragua debe calcular la reserva del veinte por ciento (20%) sobre los ingresos netos obtenidos por concepto del Servicio de Registro de Actuación Profesional (SERVICIO R.A.P.), una vez deducido el veinticinco por ciento (25%) del monto bruto mensual recaudado, correspondiente al aporte a la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, por concepto de administración y desarrollo de la Plataforma Virtual RUAP, conforme al artículo 8 de las Normas que regulan dicho servicio.

Este ajuste fue considerado en el ejercicio actual, a fin de reflejar adecuadamente la aplicación normativa y garantizar la transparencia en la gestión financiera del Colegio.



AJUSTE A FONDOS Y RESERVAS CCPEA - NOMINAL				
DESCRIPCION	AÑO	APORTE REGISTRADO	APORTE REAL	AJUSTE A RESULTADOS ACUM
	2018	0,00007869	0,00266918	0,0025905
AJUSTE RESERVA	2019	11,60	8,70	-2,90
AJUSTE RESERVA	2020	63,32	47,49	-15,83
AJUSTE RESERVA	2021	873,55	655,16	-218,39
AJUSTE RESERVA	2022	2.977,76	2.233,32	-744,44
AJUSTE RESERVA	2023	86.517,04	64.887,78	-21.629,26
AJUSTE RESERVA	2024	297.591,62	223.193,71	-74.397,90
		388.034,89	291.026,18	-97.008,72

AJUSTE A FONDOS Y RESERVAS CCPEA				
DESCRIPCION	AÑO	VALOR NOMINAL	FCM	VALOR CONSTANTE 2025
AJUSTE RESERVA	2018	-0,0025905	240214604,2	-622.272,11
AJUSTE RESERVA	2019	2,90	134186,2827	389.162,50
AJUSTE RESERVA	2020	15,83	4404,241618	69.724,42
AJUSTE RESERVA	2021	218,39	158,2920479	34.569,12
AJUSTE RESERVA	2022	744,44	31,9994783	23.821,68
AJUSTE RESERVA	2023	21.629,26	7,800647979	168.722,23
AJUSTE RESERVA	2024	74.397,90	3,394350996	252.532,60
		97.008,72		316.260,44

(Nota 19)

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.



INGRESOS ORDINARIOS DE VISADO

VISADO SEDE MARACAY

VISADO SEDE CAGUA

VISADO SEDE LA VICTORIA

SERVICIO RUAP VIRTUAL

HOJAS DE SEGURIDAD VIRTUAL SERV. RUAP

INGRESOS CUOTAS DE SOSTENIMIENTO

CUOTAS ORDINARIAS FCCPV

CUOTAS CENTRO SOCIAL

CUOTAS DE MANTENIMIENTO SEDES

INPRECONTAD (MONTEPIO)

CUOTAS INSCRIPCION NUEVOS AGREMIADOS

CUOTA SOSTENIMIENTO FUNDECOPUA

INGRESO POR VENTA DE PAPEL UNICO DE SEGURIDAD

INGRESOS POR VENTAS VARIAS

CARNETS

CONSTANCIA DE ACEPTACION DE COMISARIO

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS AGREMIADOS

COPIAS DE VISADO

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

FRANELAS DEPORTIVAS

OTROS SOUVENIRS

OTROS INGRESOS

INGRESOS CASA DE OCUMARE

INGRESOS MES ANIVERSARIO

ALMUERZO DEL CONTADOR PUBLICO

JORNADAS DE ACTUALIZACION

ACTO DE RECONOCIMIENTO CP

INGRESOS OTRAS ACTIVIDADES GREMIALES

INGRESOS POR ACOMPAÑANTES

INTERESES BANCARIOS

100% BANCO

BANCO PROVINCIAL

TOTAL

5.820.684,35	5.050.652,02
861.990,16	1.974.165,16
160.995,76	139.017,21
74.645,45	69.979,40
3.524.633,44	2.867.490,25
1.220.308,80	-
21.196.474,29	22.176.237,56
15.677.930,17	18.212.209,25
4.253.503,74	3.270.336,52
997.649,00	654.395,43
1,88	1.802,54
23.010,41	37.493,83
244.379,09	-
1.341.853,03	490.093,27
906.793,53	1.776.521,64
-	1.445,01
128.165,78	100.016,08
434.748,95	1.451.084,64
5.326,86	916,47
221.922,38	129.776,73
16.198,03	8.195,25
100.431,53	85.087,45
-	8.677,66
1.043.290,83	600.600,78
159.572,89	367.502,75
883.717,94	127.207,51
-	105.890,51
98.864,53	219.971,76
98.864,53	-
9,26	5,43
9,02	5,43
0,23	-
30.407.969,81	30.322.760,13



OTROS INGRESOS Y EGRESOS	2.025	2.024
DIFERENCIA EN CAMBIO PERDIDA	23.617,48	15.620,67
OTROS EGRESOS	0	9.320,48
DIFERENCIA EN CAMBIO GANANCIA	(429.674,01)	(13.949,05)
Saldo al 30/06/2025	(406.056,53)	10.992,10

(Nota 20)

COSTOS OPERACIONALES

COSTO DE VENTA PAPEL DE SEGURIDAD

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

	Valor Constante Mon 2025 2.025	Valor Constante Mon 2025 2.024
Total Costo de Venta de Papel de Seguridad	184.625,09	483.168,79
Costos por Prestacion de Servicios	18.689.680,38	16.468.243,03
Total Costos Operativos	18.874.305,47	16.951.411,82

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:



2025		
Costos Por Prestacion de Servicios	2025	2024
DISTRIBUCION DE VISADO	2.579.846,23	1.758.654,02
DISTRIBUCION DE CUOTAS	5.054.027,67	4.539.860,55
GASTOS DE PERSONAL	5.739.044,61	4.010.785,57
GASTOS LEGALES DEL COLEGIO	212,96	1.221,97
THE FACTORY HKA VENEZUELA	279.571,79	-
MEJORAS Y MANTENIMIENTO DE SEDES	204.789,19	2.274.472,59
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	725.080,03	532.335,93
SERVICIOS BASICOS SEDES	598.946,20	718.710,72
AVISOS DE PRENSA	72.017,54	26.662,97
HONORARIOS Y ASESORIAS	978.883,95	520.462,69
GASTOS DE SEGURO	287.875,28	201.495,63
CONDOMINIOS Y ALQUILERES	431.164,20	401.423,08
GASTOS GENERALES	408.691,35	598.817,93
GASTOS FINANCIEROS	768.498,95	505.693,23
GASTOS GENERALES DEL PERSONAL	561.030,44	377.646,16
TOTAL COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	18.689.680,38	16.468.243,03

(Nota 21)

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	CONSTANTES 2025	CONSTANTES 2024
GASTOS DE ACTO DE JURAMENTACION	173.410,58	192.570,12
GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	969.746,69	1.194.570,76
GASTOS JORNADAS DE ACTUALIZACION	1.031.796,75	460.334,86
GASTOS DE COMITÉ	151.045,09	31.871,19
ACTIVIDADES SOCIALES	3.547,99	6.792,37
GASTOS DE LA CORAL	-	28.736,78
GASTOS JORNADAS MEDICAS SOCIALES	10.898,81	-
GASTOS FLORALES	19.965,69	28.637,80
MANT Y VIGILANCIA CEPROARAGUA	20.688,43	23.457,34
JUEGOS DEPORTIVOS NACIONALES	1.618.669,56	1.049.213,72
GASTOS FUNDECOPUA	190.281,23	-
DIRECTORIOS NACIONALES	232.091,61	366.720,52
CONGRESOS NACIONALES E INTERNACIONALES	-	572.706,37
GASTOS CASA RECREACIONAL	955.362,09	364.300,55
GASTOS CENTRO SOCIAL	4.209.597,32	5.077.863,99
GASTOS DEL MES ANIVERSARIO	1.268.751,62	2.686.204,49
GASTOS OTRAS ACTIVIDADES GREMIALES	335.328,98	-
GASTOS EVENTOS DEPORTIVOS	125.382,62	-
GASTOS NO DEDUCIBLES	13.535,59	4.103,33
GASTOS DE I.G.T.F	9.895,02	614.364,43
Saldo al 30/06/2025	11.339.995,65	12.702.448,61

Registro de Informes del Contador Público según hoja N° @VE-13511527

Página 34

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 38/43



(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	2024 CIFRAS S/EDOS	2025 CIFRAS S/EDOS
Efectivo y sus equivalentes	742.598,50	603.770,14
Prepagados	1.882.779,16	0,00
ISLR, pagado por anticipado	306.359,37	167.927,16
Otros activos	9.478,76	120.554,85
Otros Tributos Pagados Por anticipado	1.305.170,89	1.362.271,35
Cuentas por pagar total	(1.258.028,20)	(1.762.390,91)
Impuestos sobre la renta por pagar	(366.535,43)	(277.153,01)
Otros tributos por pagar	(36.277,15)	(220.535,43)
Retenciones y Contribuciones	(16.184,94)	(8.195,90)
Fondos y Provisiones	(1.101.812,42)	(1.736.309,70)
Otros pasivos	(1.660.962,74)	(298.652,37)
POSICIÓN MONETARIA NETA	(193.414,20)	(2.048.713,82)
Inventarios	41.174,09	106.118,58
Costo de las propiedades, planta y equipos	25.416.792,93	31.059.705,34
Depreciación Acum propiedades, planta y equipos	(19.623.947,40)	(20.297.054,59)
Fondos y reservas	(4.760.826,80)	(5.135.308,45)
Resultados acumulados al inicio	3.725.881,40	4.760.153,03
Otros componentes de patrimonio	(5.956.192,10)	(5.956.192,10)
Ingresos operacionales	(30.322.760,13)	(30.407.969,81)
Costos Operativos	483.168,79	184.625,09
Costos Por Prestacion de Servicio	16.468.243,03	18.689.680,38
Depreciación y amortización	743.454,17	673.107,19
Gastos	12.702.448,61	11.339.995,65
(Ingreso) o gasto impuesto corriente	366.535,43	277.153,01
Aportes de fondos y reservas	1.010.130,40	690.742,09
Otros (Ingresos) u Egresos	10.992,10	(406.056,53)
Resultado en la posición monetaria neta	(111.680,32)	(3.529.985,08)
Resultado del ejercicio	1.350.532,08	(2.488.708,00)
Totales	(0,00)	(0,00)



(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 2025 y 2024

(Expresado en Valores Nominales)

	NOTA	2025	2024
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y sus equivalentes	03	603.770,14	243.987,98
Inventarios	04	58.800,00	12.130,18
ISLR, pagado por anticipado	05	167.927,16	100.657,36
Otros tributos pagados por anticipado	06	1.362.271,35	428.826,63
Prepagados	07	-	618.605,46
Otros Activos	08	120.554,85	3.114,34
Total activo corriente		2.313.323,50	1.407.321,95
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipos (Netas)	09	3.093.220,35	1.257.354,51
Total activo no corriente		3.093.220,35	1.257.354,51
TOTAL ACTIVO		5.406.543,85	2.664.676,46

	NOTA	2025	2024
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	10	1.762.390,91	413.337,44
Impuestos sobre la renta por pagar	11	277.153,01	120.428,79
Retenciones y Contribuciones	12	8.195,90	5.317,72
Fondos y Provisiones	13	1.736.309,70	362.011,22
Otros tributos por pagar	14	220.535,43	11.919,21
Otros Pasivos	15	298.652,37	545.725,51
Total pasivo corriente		4.303.237,32	1.458.739,89
TOTAL PASIVO		4.303.237,32	1.458.739,89
PATRIMONIO			
Resultados Acumulados	16	(863.267,21)	(474.907,70)
Superavit Por Revalorizacion	17	1.292.809,37	1.292.809,37
Fondos y reservas	18	673.764,37	388.034,89
TOTAL PATRIMONIO		1.103.306,53	1.205.936,56
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.406.543,85	2.664.676,46

Ver Informe del Contador Público según hoja N° @VE-13511527

Página 36

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 40/43



Colegio de Contadores Publicos del Estado Aragua

RIF: J-07559992-6

Estados de Resultados

Del 01 de Julio del 2024 al 30 de Junio del 2025

(Expresado en Valores Nominales)

	NOTA	2025	2024
INGRESOS ORDINARIOS			
Ingresos Operacionales	19	16.848.968,33	8.933.301,29
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		16.848.968,33	8.933.301,29
COSTOS OPERACIONALES			
Costos Operativos	20	10.458.198,20	4.994.006,76
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		10.458.198,20	4.994.006,76
RESULTADO BRUTO EN OPERACIONES		6.390.770,13	3.939.294,53
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Administración	21	6.283.458,87	3.742.231,91
Gastos de Depreciacion y Amortizacion	09	157.783,04	161.368,96
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		6.441.241,91	3.903.600,87
RESULTADO EN OPERACIONES		(50.471,78)	35.693,66
OTROS INGRESOS O (EGRESOS)		224.994,75	(3.238,35)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		174.522,97	32.455,31
TOTAL INGRESO O (GASTO) IMPUESTO CORRIENTE		(277.153,01)	(120.428,79)
RESULTADO DEL PERÍODO		(102.630,04)	(87.973,48)
TOTAL FONDOS Y RESERVAS		(382.738,20)	(297.591,62)
RESULTADO INTEGRAL, NETO DE FONDOS Y RESERVAS		(485.368,24)	(385.565,10)



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 2025 Y 2024

(Expresado en Valores Nominales)

	Reserva Para Fondos Sede del Colegio	Resultados Acumulados	Superavit por Revalorizacion	Total <u>Patrimonio</u>
Saldos al 30 de Junio del 2024	388.034,89	(474.907,70)	1.292.809,37	1.205.936,56
Excedente de Egresos S/I (Pérdida)		(102.630,04)		(102.630,04)
Ajuste a los Resultados Acumulados	(97.008,72)	97.008,72		0,00
Apartado Fondos y Reservas	382.738,20	(382.738,20)		-
Saldos al 30 de Junio del 2025	673.764,37	(863.267,21)	1.292.809,37	1.103.306,53



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 2025 y 2024

(Expresado en Valores Nominales)

	2025	2024
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades		
Utilidad (pérdida) neta	(102.630,04)	(87.973,48)
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo proveniente de actividades operacionales		
Gastos de depreciación	157.783,04	161.368,96
Disminución (aumento) en activos operacionales:		
Cuentas por Cobrar	0,00	0,00
Inventarios	(46.669,82)	(5.947,58)
ISLR, pagado por anticipado	(67.269,80)	(72.401,26)
Otros tributos pagados por anticipado	(933.444,72)	(306.828,10)
Prepagados	618.605,46	(433.235,08)
Otros Activos	(117.440,51)	(1.152,84)
Aumento (disminución) en pasivos operacionales:		
Cuentas por pagar comerciales	1.349.053,47	226.068,35
Impuestos sobre la renta por pagar	156.724,22	120.428,79
Retenciones y Contribuciones Laborales	2.878,18	(4.941,14)
Fondos y Provisiones	1.374.298,48	173.700,45
Otros tributos por pagar	208.616,22	(69.345,13)
Otros Pasivos	(247.073,14)	337.395,41
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades operacionales	2.353.431,04	37.137,35
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión:		
Venta (adquisición) de Propiedad Planta y Equipo	(1.993.648,88)	-
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión	(1.993.648,88)	-
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	359.782,16	37.137,35
Efectivo al inicio del año	243.987,98	206.850,63
Efectivo al final del año	603.770,14	243.987,98

