

**Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios
en Contaduría Pública (COHPUCP)**

Estados financieros

Al 30 de abril de 2019

(Con cifras correspondientes al 30 de abril de 2018)

Con la opinión del auditor independiente

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Índice

Al 30 de abril de 2019

Página (s)

I. Estados financieros

Informe de los auditores independientes.....	1-4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados.....	6
Estado de cambio en el patrimonio.....	7
Estado de flujo de efectivo.....	8
Notas a los estados financieros	9-18



Informe de los auditores independientes

**A la Junta Directiva Central y Asamblea General del
Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)**, que comprenden el estado de situación financiera al 30 de abril de 2019, el estado de resultado, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)**, al 30 de abril de 2019, así como los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo correspondiente al año terminado en esa fecha, de conformidad con las disposiciones de información financiera que regulan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Honduras.

Fundamentos de la Opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas disposiciones se describe en nuestra sección Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría a los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes del Colegio de conformidad con el Código de Ética, para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros de Honduras y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



Párrafo de Énfasis – Base Contable.

Llamamos la atención sobre la nota No. 2 de los estados financieros, en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las políticas contables definidas por la administración del Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP), para cumplir los requerimientos de conformidad con las disposiciones de Ley Orgánica, Reglamento y su Estatuto e informar a su Asamblea de Colegiados sobre la situación financiera al 30 de abril de 2019, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe se dirige únicamente al **Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)** y a su Asamblea de Colegiados, y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el **Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)** y su Asamblea de Colegiados.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno del Colegio en relación a los estados financieros.

La administración del Colegio es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las políticas contables definidas por la administración del Colegio descritos en la nota No. 2 y de control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de corrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad del Colegio de continuar como organización en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto, si la administración tiene intención de liquidar la organización o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno del Colegio, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Colegio.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable que los estados financieros y su conjunto estén libres de incorrección material, debido 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 Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones se deben a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en la decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Colegio.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento 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, para continuar como organización en funcionamiento. 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 expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan 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 el Colegio deje de ser una organización en funcionamiento.
- Evaluamos 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 fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno del Colegio en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Sfai-Proconfi S. de R.L.



PROCONFI, S. DE. R.L., Auditores & Contadores
Firma Miembro SFAI (Associates International)
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A. 23 de mayo de 2019

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Estado de situación financiera

Al 30 de abril de 2019

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos</u>			
<u>Activos corrientes:</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	L 4,190,757	L 3,017,320
Cuentas por cobrar	4	80,350	88,150
Inventarios		<u>8,382</u>	<u>878</u>
Total activos corrientes		4,279,489	3,106,348
Propiedad planta y equipo - neto	5	<u>7,791,032</u>	<u>8,017,343</u>
Total activos		<u>12,070,521</u>	<u>11,123,691</u>
<u>Pasivos</u>			
<u>Pasivos corrientes:</u>			
Cuentas por pagar		182,245	18,998
Otras Cuentas por pagar	6	<u>64,277</u>	<u>56,453</u>
Total Pasivos corrientes		<u>246,522</u>	<u>75,451</u>
<u>Patrimonio</u>			
Donaciones	7	2,409,000	2,409,000
Excedentes acumulados		8,629,240	7,437,847
Excedente del período		<u>785,759</u>	<u>1,201,393</u>
Total Patrimonio		<u>11,823,999</u>	<u>11,048,240</u>
Total Pasivos y Patrimonio		<u>L 12,070,521</u>	<u>L 11,123,691</u>

Las notas que se acompañan, forman parte integral de estos estados financieros

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Estado de resultados

Por el período comprendido del 1 de mayo 2018 al 30 de abril de 2019

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos			
Ingresos ordinarios	8	L 5,632,002	L 5,698,553
Otros ingresos	9	546,880	471,330
Ingresos financieros		<u>183,290</u>	<u>100,049</u>
Total ingresos		6,362,172	6,269,932
Descuentos			
(-) Descuentos	10	<u>248,599</u>	<u>241,800</u>
Total ingresos netos		<u>6,113,573</u>	<u>6,028,132</u>
Egresos			
Gastos de personal	11	807,484	679,614
Gastos generales y de administración	12	867,256	883,896
Gastos por seguro de vida colegiados		2,125,331	1,900,186
Gastos en capacitaciones	13	59,177	108,317
Gastos por eventos	14	651,483	681,633
Gastos financieros		14,445	-
Otros gastos	15	402,899	179,094
Gastos por depreciación		<u>399,739</u>	<u>393,999</u>
Total egresos		<u>5,327,814</u>	<u>4,826,739</u>
Excedente del período		<u>L 785,759</u>	<u>L 1,201,393</u>

Las notas que se acompañan, forman parte integral de estos estados financieros

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Estado de cambios en el patrimonio

Por el período comprendido del 1 de mayo 2018 al 30 de abril de 2019

<i>Expresado en Lempiras</i>	<u>Donaciones</u>	<u>Excedentes acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de mayo de 2017	L 2,409,000	L 7,437,847	L 9,846,847
Ajustes a los excedentes acumulados del año anterior	-	-	-
Excedentes del período	-	1,201,393	1,201,393
Saldos al 30 de abril de 2018	<u>2,409,000</u>	<u>8,639,240</u>	<u>11,048,240</u>
Saldos al 1 de mayo de 2018	2,409,000	8,639,240	11,048,240
Ajustes a los excedentes acumulados del año anterior	-	(10,000)	(10,000)
Excedentes del período	-	785,759	785,759
Saldos al 30 de abril de 2019	<u>L 2,409,000</u>	<u>L 9,414,999</u>	<u>L 11,823,999</u>

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Estado de flujo de efectivo

Por el período comprendido del 1 de mayo 2018 al 30 de abril de 2019

(Expresado en Lempiras)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Actividades de operación</u>		
Excedentes del período	L. 785,759	L. 1,201,393
Depreciaciones	399,739	393,999
Ajuste a los excedentes acumulados del año anterior	(10,000)	-
<u>Cambios en activos y pasivos:</u>	-	-
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	7,800	(15,879)
Aumento (Disminución) inventarios	(7,504)	13,445
Disminución (Aumento) cuentas por pagar	171,071	52,567
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>1,346,865</u>	<u>1,645,523</u>
<u>Actividades de inversión:</u>		
Adquisición de activos fijos	<u>(173,428)</u>	<u>(4,249)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(173,428)</u>	<u>(4,249)</u>
	-	-
Aumento neto en el efectivo y equivalentes	1,173,437	1,641,274
Efectivo al inicio del año	<u>3,017,320</u>	<u>1,376,046</u>
Efectivo neto al final del año (Nota 3)	<u>L 4,190,757</u>	<u>L 3,017,320</u>

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

1. Naturaleza de sus operaciones

El Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP) fue constituido en marzo de 1993, con domicilio en la ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central, Departamento de Francisco Morazán, con personalidad jurídica y patrimonio propio y se regirá por la ley orgánica del Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública y sus reglamentos, por la ley de colegiación profesional obligatoria y en lo no previsto, por las leyes del país que le sean aplicables.

El COHPUCP fue creado con los fines siguientes:

- a) Regular el ejercicio de los profesionales universitarios en Contaduría Pública en toda la República.
- b) Proteger y defender la libertad del ejercicio y los derechos profesionales de los miembros del Colegio.
- c) Vigilar y sancionar la conducta de sus agremiados en el ejercicio de profesión.
- d) Impulsar y estimular la superación cultural de los agremiados con el objeto de enaltecer la profesión de la Contaduría Pública y que esta cumpla con la función social que le corresponda.
- e) Promover la constante comunicación entre afiliados y las universidades e instituciones de enseñanza superior, con el objeto de alcanzar una mutua cooperación en aspectos técnicos, administración y académicos.
- f) Colaborar con el estado y con la Universidad Nacional Autónoma de Honduras, en el cumplimiento de sus funciones públicas en lo que pudiere serle atinente.
- g) Participar en el estudio y resolución de los problemas nacionales.
- h) Fomentar la solidaridad y ayuda mutua entre los colegiados.
- i) Promover las relaciones entre los agremiados y organismos similares a nivel internacional para fomentar el intercambio de conocimientos en forma permanente especialmente a nivel centroamericano.
- j) Cualesquiera otras actividades en beneficio de la profesión y de los colegiados

2. Políticas contables

Las principales políticas contables utilizadas por el Colegio en la preparación de los estados financieros se describen en la página siguiente:

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros del Colegio han sido preparados con base a las siguientes políticas contables definidas por la Administración, de acuerdo con las disposiciones y resoluciones aprobadas por la Asamblea General de Colegiados. Estas políticas contables son conceptualmente diferentes a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en consecuencia, de conformidad con la publicación de la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría, de fecha 10 de noviembre de 2012, estos estados financieros se consideran de propósito especial.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal pendiente de cobro. El Colegio no registra una provisión para cuentas de dudosa recuperación.

Propiedad, planta y equipo

Estos bienes se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las mejoras que prolongan la vida útil de los bienes son capitalizadas. Los activos totalmente depreciados y en uso, se encuentran registrados a su valor residual. La depreciación, se calcula por el método de línea recta sobre sus vidas útiles estimadas, hasta amortizar el costo del activo, de la siguiente manera:

	<u>Vida útil</u>
Edificio	25 años
Mobiliario y equipo	10 años
Equipo de cómputo	5 años

Inventario de timbres y libros

Estos inventarios se registran al costo de adquisición y son ajustados al final del período de acuerdo con las ventas realizadas.

Pasivos corrientes

Los pasivos corrientes son obligaciones cuya liquidación requerirá el uso de activos corrientes o la creación de otros pasivos corrientes. El pasivo en moneda local se registra al valor pactado que deberá pagarse y las obligaciones pactadas en moneda extranjera deben ajustarse a la tasa de cambio vigente a la fecha del balance general y la fluctuación se reconoce en el resultado del período.

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Entidad tiene una obligación actual, legal o asumida como resultado de un suceso pasado; es probable que se requiera una salida de recursos para cancelar la obligación; y además el monto puede ser estimado con fiabilidad.

Donaciones

Las donaciones reconocidas en el patrimonio corresponden a efectivo y bienes que recibió el Colegio de diferentes instituciones del Gobierno de Honduras. Estas donaciones se reconocen al valor realizable al momento de la transacción.

Reconocimiento de ingresos

Ingresos por aportaciones ordinarias de los Colegiados y Firmas:

Las aportaciones de los Colegiados y de las Firmas se reconocen al valor razonable de la contrapartida recibida, de acuerdo a la cuota establecida por la Asamblea General de Colegiados. Estos ingresos se contabilizan cuando se reciben sobre la base de efectivo.

Ingresos por intereses financieros:

El ingreso por intereses sobre certificados de depósito, se reconocen por el método de devengado.

Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requiere que la administración del Colegio realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la exposición de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los ingresos y gastos por los años informados. Con ciertas excepciones permitidas, los activos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde el Colegio y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puedan ser confiablemente medidas. Si en el futuro estas estimaciones y supuestos que se basan en el mejor criterio de la administración a la fecha de los estados financieros se modificarán con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el año en el cual se produzcan tales cambios.

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

Registro de transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son registradas a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción y los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera, son convertidos a moneda local a la tasa de cambio a la fecha de los estados financieros. Las diferencias generadas por las variaciones en las tasas de cambio se registran en los resultados del año corriente.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Se consideran como equivalentes de efectivo los fondos mantenidos en caja y bancos y las inversiones con vencimientos a tres meses o menos.

Unidad monetaria y tipo de cambio

La unidad monetaria de la República de Honduras es el lempira (L) y el tipo de cambio en relación con el dólar de los Estados Unidos de América (USD) es regulado por el Banco Central de Honduras. Según resolución N° 139-4/2005 del Banco Central de Honduras del 22 de abril de 2005, se estableció el control de cambio basado en el sistema de adjudicación pública de divisas, donde las personas naturales o jurídicas pueden obtener las divisas directamente o representadas por un agente cambiario. El 21 de noviembre de 2011 el Directorio del Banco Central de Honduras mediante resolución N° 284-7/2011 estableció que el precio de base de la divida se revidará semanalmente tomando en consideración el diferencial de inflación y la evolución de los tipos de cambio de los países socios comerciales.

Al 30 de abril de 2019 y 2018 el precio promedio de compra de la divisa era de L.24.4379 y L.23.6594 por USD 1.00 respectivamente.

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos de efectivo y equivalente de efectivo, al 30 de abril de 2019 y 2018, se presentan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Fondo de caja chica</u>		
Caja chica	L 5,000	L 5,000
Subtotal	<u>L 5,000</u>	<u>5,000</u>
<u>Moneda Nacional</u>		
BAC Honduras, cuenta No. 901935201	475,174	138,143
Banco Atlántida, cuenta No.1100256336	224,354	365,913
Banco de los Trabajadores, cuenta No. 11-105-0000-34-0	31,999	33,231
BAC Honduras, cuenta No. 100364681	115,399	371,967
Sub-total	<u>846,926</u>	<u>909,254</u>
<u>Moneda Extranjera</u>		
BAC Honduras, cuenta No. 901935202	247,022	380,919
Sub-total	<u>247,022</u>	<u>380,919</u>
<u>Depósitos bancarios a plazo fijo</u>		
Fondo de pensiones AFP, BAC Credomatic	a) 3,091,809	1,722,147
Sub-total	<u>3,091,809</u>	<u>1,722,147</u>
Total	<u><u>L 4,190,757</u></u>	<u><u>L 3,017,320</u></u>

- a) Los fondos de pensiones AFP y cesantías 2019, corresponden a certificados de inversión de BAC-Credomatic, contrato No. 4035, con un 9.72% de porcentaje de rentabilidad, bonificación por comisión 58.33%.

4. Cuentas por cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar, al 30 de abril de 2019 y 2018, se presentan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar empleados	L 9,500	L 36,500
Alquileres por cobrar - JUNTEC	69,250	33,505
Cuentas por cobrar Revista COHPUCP	-	10,000
Otras cuentas por cobrar	-	2,000
Cheques devueltos	-	6,100
Capacitaciones por cobrar	1,600	-
Créditos por Impuesto sobre la Renta	-	45
Total	<u><u>L 80,350</u></u>	<u><u>L 88,150</u></u>

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

5. Propiedad, planta y equipo

Los saldos de propiedad, planta y equipo, al 30 de abril 2019 y 2018, se detallan a continuación:

<i>Expresado en Lempiras</i>	<u>Mobiliario y equipo</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Locales en uso</u>	<u>Locale alquilados</u>	<u>Total</u>
Año que terminó al 30 de abril 2018					
Valor en libros al inicio	L 143,661	L 40,587	L 5,491,241	L 2,731,604	L 8,407,093
Adiciones	4,249	-	-	-	4,249
Retiros	-	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-	-
Cancelación por depreciación	-	201	-	-	201
Cargos por depreciación	(23,467)	(17,174)	(236,129)	(117,430)	(394,200)
Valor al cierre	<u>124,443</u>	<u>23,614</u>	<u>5,255,112</u>	<u>2,614,174</u>	<u>8,017,343</u>
Al 30 de abril de 2018					
Costo	269,483	247,908	5,962,842	2,965,403	9,445,636
Depreciación acumulada	(145,040)	(224,294)	(707,730)	(351,229)	(1,428,293)
Valor en libros	<u>124,443</u>	<u>23,614</u>	<u>5,255,112</u>	<u>2,614,174</u>	<u>8,017,343</u>
Año que terminó al 30 de abril 2019					
Valor en libros al inicio	124,443	23,614	5,255,112	2,614,174	8,017,343
Adiciones	9,828	83,930	79,670	-	173,428
Retiros	-	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-	-
Cargos por depreciación	(21,674)	(23,265)	(237,370)	(117,430)	(399,739)
Valor al cierre	<u>112,597</u>	<u>84,278</u>	<u>5,097,412</u>	<u>2,496,744</u>	<u>7,791,032</u>
Al 30 de abril de 2019					
Costo	279,311	331,837	6,042,512	2,965,403	9,619,064
Depreciación acumulada	(166,714)	(247,559)	(945,100)	(468,659)	(1,828,032)
Valor en libros	<u>L 112,597</u>	<u>L 84,278</u>	<u>L 5,097,412</u>	<u>L 2,496,744</u>	<u>L 7,791,032</u>

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

6. Otras cuentas por pagar

Los saldos de otras cuentas por pagar, al 30 de abril de 2019 y 2018, se detallan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y aguinaldos por pagar	59,457	54,025
Retenciones e impuestos sobre ventas 15%	4,820	2,428
Total	<u>L 64,277</u>	<u>L 56,453</u>

7. Donaciones

Las donaciones, al 30 de abril 2019 y 2018, se detallan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Donación Congreso Nacional de Honduras	L 1,000,000	L 1,000,000
Donación CONADI	1,409,000	1,409,000
Total	<u>L 2,409,000</u>	<u>L 2,409,000</u>

8. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios, por los años terminados el 30 de abril de 2019 y 2018, se detallan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuota ordinarios de colegiados	L 4,784,280	L 4,832,802
Prima plan de pagos afiliados en mora	83,099	106,101
Cuotas ordinarias de firmas de auditoría	114,738	117,676
Capacitaciones	19,200	54,500
Afiliaciones de colegiados	81,000	82,200
Inscripción de firmas de auditoría	4,500	25,124
Venta de timbres	545,185	480,150
Total	<u>L 5,632,002</u>	<u>L 5,698,553</u>

9. Otros ingresos

Los otros ingresos, por los años terminados el 30 de abril de 2019 y 2018, se detallan en la página siguiente:

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Primas de seguro	L 58,305	L -
Ventas de sellos	29,103	30,504
Emisión de carnet afiliados	6,300	13,860
Constancias afiliados	11,923	9,180
Inscripción en revista	51,000	58,000
Ingresos varios	64,577	52,441
Alquileres- JUNTEC	311,714	303,812
Diferencial cambiario	13,958	3,533
Total	<u>L 546,880</u>	<u>L 471,330</u>

10. Descuentos

Los descuentos otorgados, por los años terminados el 30 de abril 2019 y 2018, se detallan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Descuentos de la tercera edad	L 95,545	L 102,800
Descuentos varios	153,054	139,000
Total	<u>L 248,599</u>	<u>L 241,800</u>

11. Gastos de personal

Los gastos de personal, por los años terminados el 30 de abril de 2019 y 2018, se detallan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldo y salarios	L 552,609	L 510,907
Decimo tercer salario	48,893	56,757
Decimo cuarto salario	46,865	79,485
Prestaciones laborales	128,977	-
Cuotas patronales IHSS	30,140	28,432
Vacaciones	-	4,033
Total	<u>L 807,484</u>	<u>L 679,614</u>

12. Gastos generales y de administración

Los gastos generales y de administración, por los años terminados el 30 de abril de 2019 y 2018, se detalla en la página siguiente:

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios públicos, internet y cable	L. 118,069	L. 102,887
Gastos de transporte	49,266	48,392
Gastos por atenciones	122,711	105,478
Servicios profesionales	232,397	302,195
Gastos de viaje	9,720	-
Donaciones	5,000	-
Otros gastos	330,093	324,944
Total	<u>L. 867,256</u>	<u>L. 883,896</u>

13. Gastos en capacitaciones

Los gastos en capacitaciones, por los años terminados el 30 de abril de 2019 y 2018, se detallan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Alimentación instructores y participantes	L. 28,052	L. 31,920
Transporte personal logístico	10,939	12,260
Honorarios de instructores	19,571	-
Alquiler de audio y video	-	13,000
Material de capacitación	615	12,137
Capacitaciones incobrables	-	39,000
Total	<u>L. 59,177</u>	<u>L. 108,317</u>

14. Gasto por eventos

Los gastos por eventos, por los años terminados el 30 de abril de 2019 y 2018, se detallan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Celebraciones especiales	L. 650,793	L. 648,056
Eventos deportivos	690	-
Conferencias	-	29,078
Reconocimientos	-	4,499
Total	<u>L. 651,483</u>	<u>L. 681,633</u>

Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)

Notas a los estados financieros

Al 30 de abril de 2019

15. Otros gastos

Los otros gastos, por los años terminados el 30 de abril de 2019 y 2018, se detallan a continuación:

<i>(Expresado en Lempiras)</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Compra de sellos y timbres	L. 29,095	L. 23,532
Membresía (IFAC-FECOHPRUH, cuotas y suscripción)	245,558	19,150
Gastos por seguro por daños	26,194	25,543
Impuestos bienes y muebles	32,246	28,847
Otros gastos	17,395	31,323
Servicios bancarios, comisiones y diferencial bancario	<u>52,411</u>	<u>50,699</u>
Total	<u>L. 402,899</u>	<u>L. 179,094</u>

16. Monitoreo presupuestario y su ejecución

El monitoreo presupuestario y su ejecución, por el período del 1 de mayo 2018 al 30 de abril 2019, se detalla a continuación:

Descripción	Valor Aprobado (No auditado)	Valor ejecutado	Diferencia	%
Ingresos				
Cuotas afiliados	L. 5,400,000	L. 4,865,280	L. 534,720	90%
Membresía Firms	161,500	114,738	46,762	71%
Capacitaciones	270,000	19,200	250,800	7%
Venta Timbres	438,000	545,185	(107,185)	124%
Alquileres	309,819	311,714	(1,895)	101%
Planes de pago	-	83,099	(83,099)	
Inscripciones	110,400	4,500	105,900	4%
Venta Sellos, Libros, Carnets y Constancias	74,082	47,326	26,756	64%
Intereses Devengados	41,786	183,290	(141,505)	439%
Ingresos Varios	61,500	136,840	(75,340)	223%
Inscripcion en Revista	45,000	51,000	(6,000)	113%
Total ingresos	6,912,086	6,362,172	549,914	92%
Egresos				
Gastos para colegiados	3,107,118	2,125,331	981,787	68%
Gastos generales de administración y eventos	1,129,082	1,966,269	(837,187)	174%
Gastos de personal	688,072	807,484	(119,412)	117%
Junta Directiva	132,000	122,711	9,289	93%
Gastos en capacitaciones	108,000	59,177	48,823	55%
Servicios profesionales	279,500.00	232,397	47,103	83%
Gastos financieros y comisiones	92,590.91	14,445	78,146	16%
Inversiones	150,000.00	-	150,000	0%
Total egresos	L. 5,686,362	L. 5,327,814	L. 358,548	94%