

Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 30 Abril 2023	Ejercicio Anterior 30 Abril 2022	Notas a los Estados Financieros
1	ACTIVO			
11	Activo Corriente			
111	Efectivo y Equivalentes	68,067,574.88	43,431,956.49	Nota 1
1111	Caja	16,000.00	16,000.00	
1112	Bancos	68,051,574.88	43,415,956.49	
112	Inversiones Financieras Corrientes	9,012,500.00	9,025,000.00	Nota 2
1121	Títulos y Valores a Corto Plazo	12,500.00	25,000.00	
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo	9,000,000.00	9,000,000.00	
113	Cuentas a Cobrar Corrientes	12,463,233.15	13,389,455.80	Nota 3
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	2,551,096.93	3,747,985.30	
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	9,697,104.34	9,426,438.62	
1138	Garantías	215,031.88	215,031.88	
115	Inventarios	817,507.13	1,140,641.07	Nota 4
1151	Bienes Inventariables	817,507.13	1,140,641.07	
116	Otros Activos Corrientes	90,588.91	77,111.20	Nota 5
1161	Otros Activos Corrientes	90,588.91	77,111.20	
	TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	90,451,404.07	67,064,164.56	
12	Activo no Corriente			
121	Inversiones Financieras no Corrientes	177,000.00	177,000.00	Nota 6
1216	Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	177,000.00	177,000.00	
123	Propiedad, Planta y Equipo No Concesionado	1,652,327.90	1,652,327.90	Nota 7
1231	Tierras y Terrenos	1,579,697.94	1,579,697.94	
1235	Instalaciones	72,629.96	72,629.96	
124	Maquinaria y Equipo	2,533,134.91	1,663,388.55	Nota 8
1241	Equipos de Oficina	690,349.25	505,312.98	
1244	Equipos de Transporte	87,347.54	92,137.22	
1246	Equipos de Comunicaciones	7,979.83	7,979.83	
1247	Equipos de Informática	1,747,458.29	1,057,958.52	
126	Otros Bienes	52,963.95	32,391.01	Nota 9
1261	Equipo de Hogar/Alojamiento	52,963.95	32,391.01	
129	Activos Intangibles	1,893,963.99	1,583,144.72	Nota 10
1291	Activos Intangibles	1,893,963.99	1,583,144.72	
	TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	6,309,390.75	5,108,252.18	
	TOTAL DEL ACTIVO	96,760,794.82	72,172,416.74	
21	PASIVO CORRIENTE			
211	Cuentas por Pagar	10,390,583.18	3,816,539.36	Nota 11
2111	Cuentas por Pagar	1,433,047.23	1,384,471.96	
2112	Remuneraciones por Pagar	69,506.20	33,750.00	
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	3,185,569.78	2,398,317.40	
2114	Cargas Fiscales	1,410.80	0.00	
2119	Otras Cuentas por Pagar	5,701,049.17	0.00	
212	Endeudamiento de Corto Plazo	603,441.42	530,250.07	Nota 12
2124	Préstamos Internos del Sector Privado de Corto Plazo	603,441.42	530,250.07	
213	Fondos de Terceros	3,560,911.43	138,122.63	Nota 13
2131	Fondos de Terceros en Custodia y Garantía	3,560,911.43	138,122.63	
214	Cuentas por Pagar Ejercicios Anteriores	1,946,480.92	1,443,452.05	Nota 14
2141	Cuentas por Pagar Ejercicios Anteriores	1,113,208.40	1,306,523.40	
2142	Sueldos por Pagar de Ejercicios Anteriores	261,193.64	99,855.13	
2143	Contribuciones y Deducciones por Pagar de Ejercicios Anteriores	572,078.88	37,073.52	
	TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	16,501,416.95	5,928,364.11	
22	Pasivo no Corriente			
222	Endeudamiento de Largo Plazo	5,476,540.48	6,483,980.66	Nota 15
2222	Préstamos Internos del Sector Privado de Largo Plazo	5,476,540.48	6,483,980.66	
23	Provisiones	13,552,460.02	14,801,351.96	Nota 16
231	Provisiones para Pasivos	13,552,460.02	14,801,351.96	
2313	Provisiones por Beneficios de Empleados			
	TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE	19,029,000.50	21,285,332.62	
	TOTAL PASIVO	35,530,417.45	27,213,696.73	
3	PATRIMONIO			
31	Hacienda Pública			
311	Capital	2,146,230.93	2,146,230.93	Nota 17
3111	Capital	2,146,230.93	2,146,230.93	
314	Resultados	59,084,146.44	42,812,489.08	Nota 18
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	44,859,767.26	33,672,470.76	
3142	Resultados del ejercicio	14,224,379.18	9,140,018.32	
	TOTAL PATRIMONIO	61,230,377.37	44,958,720.01	
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	96,760,794.82	72,172,416.74	

Lugar y Fecha: Tegucigalpa M.D.C. 08 de Mayo 2023

 FIRMA
 Ernesto Porfirio Colindres
 Director Ejecutivo

 FIRMA
 Douglas Alberto Rivera
 Gerente Administrativo

 FIRMA
 Lesli Yamileth Oliva
 Contador General

 Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
 San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
 Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn


CONSUCOOP



@CONSUCOOPHN

**NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE ABRIL DE 2023**

NOTA 1 – 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTE

1111 Caja

Contiene los fondos de caja que corresponden a la Oficina Principal L10,000.00, Regional de San Pedro Sula L.3,000.00 y Choluteca L.3,000.00, y su uso es exclusivo para la realización de gastos de emergencia y compras menores.

1112 Bancos

Contiene los recursos depositados en la Cuenta Única de Tesorería (CUT), Fuente 11 fondos nacionales con el valor que transfiere la Administración Central y Fuente 12 recursos propios, así como las cuentas en moneda nacional utilizadas para la recaudación de fondos por el pago aporte de las Cooperativas a Consucoop y la prestación de servicios que brinda la institución al sector cooperativo nacional.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
1111	Caja	16,000.00	16,000.00	0.00
11111	Caja Chica (Inst. Descentralizada)	16,000.00	16,000.00	0.00
1112	Bancos	68,051,574.88	43,415,956.49	24,635,618.39
11122	Cuentas en Moneda Nacional	9,261,960.60	0.00	9,261,960.60
11124	Fondos de Instituciones en la CUT	58,789,614.28	43,415,956.49	15,373,657.79
	TOTAL	L. 68,067,574.88	L. 43,431,956.49	L. 24,635,618.39

Cuentas en Moneda Nacional la variación corresponde a depósitos realizados por las cooperativas en las cuentas de Banco de los Trabajadores y Banco Hondureño del Café que no se ha identificado el nombre de la cooperativa que pertenece el crédito para la emisión de su respectivo comprobante, así como el porcentaje del 20% de aporte y 25% por venta de timbre cooperativo que le corresponde a la Confederación Hondureña, que al cierre del mes de abril no se trasladaron a la cuenta de la CUT.

Fondos de Instituciones en la CUT la variación de los saldos se debe a remanentes de años anteriores que se han venido acumulando producto de las utilidades generadas, los fondos están distribuidos en la Libreta fondos nacionales Fuente 11 L11,801,153.39, y Fuente 12, libreta Retenciones varias Consucoop L220,870.44 y Recursos Propios L46,767,590.45, esta última contiene la recaudación recibida de las cooperativas por aporte obligatorio y servicios que presta la institución.

NOTA 2- 112 INVERSIONES FINANCIERAS CORRIENTE

1121 Títulos y Valores

Contiene Bonos de la Deuda Agraria emitidos por el Gobierno de la Republica de Honduras con Banco Central, con una tasa de interés del 4% anual.

1122 Otras Inversiones

Contiene certificados Depósitos a Plazo Fijo con Banco de Los Trabajadores de L4,000,000.00 y Banhcafe L5,000,000.00, los cuales pueden ser renovables tomando en cuenta la disponibilidad y la tasa de interés.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn



Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
1121	Títulos Valores	12,500.00	25,000.00	-12,500.00
11211	Inversiones en Bonos	12,500.00	25,000.00	-12,500.00
1122	Otras Inversiones	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00
	TOTAL	L. 9,012,500.00	L. 9,025,000.00	-L. 12,500.00

La variación de Inversiones en Bonos se debe a la amortización anual de capital, la cual se realiza cada año en el mes de julio.

NOTA 3 - 113 CUENTAS A COBRAR CORRIENTE

1131 Cuenta por Cobrar Corrientes

Refleja los derechos de cobro a terceros en favor de la institución por concepto de impuesto, cuentas a cobrar como ser Convenio de Auditoría que son los saldos pendientes por servicios de auditoría que la institución brindaba a las Cooperativas antes de la reforma de la Ley de Cooperativas, así como fondos por liquidación y procesos de intervención a cooperativas.

1132 Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar

Refleja los saldos de las transferencias por cobrar a la Administración Central, cooperativas y las cuentas por cobrar a terceros valores que corresponde a fideicomiso que fue cancelado, quedando saldos pendientes de liquidar.

1138 Garantías

Esta cuenta contiene los depósitos efectuados como respaldo para dar cumplimiento con los contratos de alquiler que mantiene la institución.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	2,551,096.93	3,747,985.30	-1,196,888.37
11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por impuesto	50,532.68	50,532.68	0.00
11312	Intereses por Cobrar	395.83	791.64	-395.81
11316	Cuenta por Cobrar Corrientes	2,500,168.42	3,696,660.98	-1,196,492.56
1132	Transferencias y Otras Cuentas a Cobrar	9,697,104.34	9,426,438.62	270,665.72
11321	Transferencias por Cobrar	7,083,562.35	6,812,896.63	270,665.72
11322	Cuentas por Cobrar Ejercicios Anteriores	2,613,541.99	2,613,541.99	0.00
1138	Garantías	215,031.88	215,031.88	0.00
11381	Garantías por Alquileres	215,031.88	215,031.88	0.00
	TOTAL	L. 12,463,233.15	L. 13,389,455.80	L. -926,222.65

Intereses por Cobrar la variación se debe a la amortización de capital de los bonos de deuda con Banco Central de Honduras, por lo que la provisión de intereses devengados a una tasa del 4% anual corresponde a los meses de julio 2022 a abril 2023.

La variación en Cuentas por Cobrar Corrientes se debe a que la Cooperativa de Ahorro y Crédito Sagrada Familia cancelo en el mes de julio 2022 L1,196,492.56, que corresponde a proceso de intervención realizado en el año 2016 al 2018.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
 San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
 Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn



La variación en Transferencias por Cobrar se debe al registro mediante asiento contable del valor de la transferencia de la Administración Central de los meses de enero a Abril L10,331,129.68, de los cuales cancelaron L3,874,173.64, y la variación se debe a que la cantidad aprobada para este periodo L30,993,389.00, es superior al año 2022 que fue de L18,558,871.00.

NOTA 4 – 115 INVENTARIOS

1151 Bienes Inventariables

La cuenta de Bienes Inventariables contiene Inventario de los productos para la venta como ser Timbres Cooperativos, Leyes, Pabellones, Papel Seguridad, así como también el inventario de Materiales y Suministros que se requieren para suministro de las áreas de la institución.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
1151	Bienes Inventariables	817,507.13	1,140,641.07	-323,133.94
11511	Inventario de Bienes y Productos para la Venta	577,004.66	953,181.71	-376,177.05
11512	Materiales y Suministros	240,502.47	187,459.36	53,043.11
	TOTAL	L. 817,507.13	L. 1,140,641.07	L. -323,133.94

Inventario de Bienes y Productos para la Venta la variación se debe a las ventas realizadas de papel seguridad y de timbres cooperativos en sus diferentes denominaciones de L10.00, L20.00, L50.00.

Materiales y Suministros la variación se debe a los movimientos de inventarios ocasionado por las compras y entregas de los productos registrados mediante asiento contables que serán destinados para el desarrollo de las actividades laborales los cuales son distribuidos a las diferentes áreas mediante requisiciones mensuales.

NOTA 5- 116 OTROS ACTIVOS CORRIENTE

1161 Otros Activos Corrientes

Esta cuenta contiene las pólizas de seguros de vida, bienes y fianzas que se han realizado los pagos anticipadamente debido a que se suscriben anualmente.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
1161	Otros Activos Corrientes	90,588.91	77,111.20	13,477.71
11611	Gastos Pagados por Adelantado	90,588.91	77,111.20	13,477.71
	TOTAL	L. 90,588.91	L. 77,111.20	L. 13,477.71

Gastos Pagados por Adelantado la variación se debe a la renovación de la póliza de seguro de vida de empleados permanentes en el mes de octubre 2022 e inclusiones por nuevas contrataciones de personal y póliza de vehículos que se renovó en el mes de enero del presente año, así mismo se realiza la amortización de las pólizas de seguros de vida, fianzas, equipo electrónico y vehículos las cuales se registran mediante asiento contable de forma mensual.

NOTA 6- 121 INVERSIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

1216 Cuenta a Cobrar de largo Plazo

Esta cuenta contiene valores que corresponden a cuentas por cobrar a la Confederación Hondureña de Cooperativas ya que se le autorizaron fondos en cumplimiento con el artículo 96 inciso F de la Ley

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310

San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907

Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn



de Cooperativas es atribución de Consucoop apoyar a organismos del movimiento cooperativo en captación de planes, recursos y desarrollo de programas de seguridad alimentaria.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
1216	Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	177,000.00	177,000.00	0.00
12161	Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	177,000.00	177,000.00	0.00
	TOTAL	L. 177,000.00	L. 177,000.00	L. 0.00

La Cuenta por Cobrar largo plazo mantiene un valor L100,000.00 de años anteriores y L77,000.00, que corresponden al convenio de adquisición de los insumos L1,877,000.00, de los cuales la Confederación Hondureña de Cooperativas cancelo L1,800,000.00.

NOTA 7- 123 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO CONCESIONADO

1231 Tierras y Terrenos

Contiene el valor reflejando la existencia de Tierras y Terrenos propiedad de la institución registrado con su valor histórico.

1235 Instalaciones

Contiene el valor reflejando el monto de las Instalaciones para acondicionamiento de las oficinas y áreas de trabajo.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
1231	Tierras y Terrenos	1,579,697.94	1,579,697.94	0.00
12311	Tierras y Terrenos	1,579,697.94	1,579,697.94	0.00
1235	Instalaciones	72,629.96	72,629.96	0.00
12351	Instalaciones	782,105.80	782,105.80	0.00
12352	Depreciaciones Acumuladas de Instalaciones	-709,475.84	-709,475.84	0.00
	TOTAL	L. 1,652,327.90	L. 1,652,327.90	0.00

NOTA 8- 124 MAQUINARIA Y EQUIPO

124 Maquinaria y Equipo

Contiene el valor del Equipo de Oficina, Equipo Transporte, Equipo de Informática y Comunicaciones.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
1241	Equipo de Oficina	690,349.25	505,312.98	185,036.27
12411	Equipo de Oficina	2,481,179.08	2,132,316.40	348,862.68
12412	Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	-1,790,829.83	-1,627,003.42	-163,826.41
1244	Equipo de Transporte	87,347.54	92,137.22	-4,789.68
12441	Equipo de Transporte	1,553,556.84	1,553,556.84	0.00
12442	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	-1,466,209.30	-1,461,419.62	-4,789.68

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn

1246	Equipo de Comunicaciones	7,979.83	7,979.83	0.00
12461	Equipo de Comunicaciones	157,286.80	157,286.80	0.00
12462	Depreciación Acumulada de Equipo de Comunicación	-149,306.97	-149,306.97	0.00
1247	Equipo de Informatica	1,747,458.29	1,057,958.52	689,499.77
12471	Equipo de Informatica	4,758,608.53	3,621,823.17	1,136,785.36
12472	Depreciación Acumulada de Equipo de Informatica	-3,011,150.24	-2,563,864.65	-447,285.59
	TOTAL	L. 2,533,134.91	L. 1,663,388.55	L. 869,746.36

Equipo de Oficina la variación se debe a la adquisición de equipo durante el año 2022, las compras del periodo ascienden a L82,759.75 que incluye 5 sillas semi ejecutivas, 3 estantes metálicos, 1 armario de persianas, 1 encuadernadora, 1 detector de billetes y 1 escritorio semi ejecutivo, equipo necesario para que cada empleado cuente con su área de trabajo debidamente acondicionada para la realización de las actividades laborales.

Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina la variación se debe al registro de las depreciaciones por el desgaste normal de la vida útil del equipo por el uso y el tiempo, se realiza de forma mensual utilizando el método de línea recta y el incremento es ocasionado por las nuevas adquisiciones.

Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte la variación se debe al registro de las depreciaciones por el desgaste normal de la vida útil de los vehículos por el uso y el tiempo, se realiza de forma mensual utilizando el método de línea recta y el incremento en el gasto es ocasionado por la adquisición de una motocicleta en abril del año 2018.

Equipo de Informática la variación se debe a la adquisición de equipo durante el año 2022, las compras del periodo ascienden a L127,313.65, que incluye 1 computadora de escritorio, 4 disco duros externo, 1 CPU Dell, 5 impresoras multifuncional y 1 puntero, para ser asignados al personal de la institución y cuenten con las herramientas de trabajo necesario para el desarrollo de sus funciones.

Depreciación Acumulada de Equipo de Informática la variación se debe al registro de las depreciaciones por el desgaste normal de la vida útil de los bienes por el uso y el tiempo que sufre el equipo de informática, se realiza de forma mensual utilizando el método de línea recta y el incremento es ocasionado por las nuevas adquisiciones.

NOTA 9- 126 OTROS BIENES

1261 Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio

Contiene el valor reflejado en Muebles de Hogar, adquirido por la institución para acondicionamientos de áreas de comedor para empleados.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
1261	Equipo de Hogar/Alojamiento	52,963.95	32,391.01	20,572.94
12611	Equipo de Hogar/Alojamiento	132,383.50	102,840.00	29,543.50
12612	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-79,419.55	-70,448.99	-8,970.56
	TOTAL	L. 52,963.95	L. 32,391.01	L. 20,572.94

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
 San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
 Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn



La variación de Muebles de Hogar se debe a las adquisiciones realizadas en el periodo 2022 que incluye 2 percoladoras, 2 Teteras, 1 refrigeradora y 2 Microondas para uso del personal de la institución.

Depreciación Acumulada de Equipo de Hogar/Alojamiento la variación se debe al registro de las depreciaciones por el desgaste normal de la vida útil de los bienes por el uso y el tiempo que sufre los muebles de hogar, se realiza de forma mensual utilizando el método de línea recta, el incremento corresponde a las adquisiciones realizadas.

NOTA 10- 129 ACTIVOS INMATERIALES

1291 Activos Intangibles

Refleja el monto total de la adquisición de derechos por el uso de activos Tecnológicos, licencias, que corresponden programas de la base contable, licencias para el sistema operativo, programa de Registro Nacional de Cooperativas y Programa de Alerta Temprana para ser implementado en las Superintendencias.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	<u>abr-23</u>	<u>abr-22</u>	Variación
1291	Activos Intangibles	1,893,963.99	1,583,144.72	310,819.27
12911	Activo Intangibles	3,970,845.06	3,283,015.16	687,829.90
12912	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-2,076,881.07	-1,699,870.44	-377,010.63
	TOTAL	L. 1,893,963.99	L. 1,583,144.72	L. 310,819.27

Activo Intangible la variación se debe a que se han realizado adquisiciones en el periodo 2022 y las compras del periodo ascienden a L218,652.95 que corresponde a 5 licencias microsoft office profesional 2021 perpetua y renovación de licencia firewall con vigencia de 1 año, para protección del equipo asignado a empleados y servidores.

Amortización Acumulada de Activos Intangibles la variación corresponde al registro de la amortización debido al agotamiento de los activos intangibles en base a la vida estimada y el incremento se debe a las adquisiciones realizadas.

NOTA 11- 211 CUENTA POR PAGAR

2111 Cuenta Por Pagar

El Saldo reflejado corresponde a las obligaciones a cancelar, por pagos de funcionamiento a las diferentes instituciones, proveedores de servicio y de bienes, así como obligaciones y transferencias al sector privado aprobadas.

2112 Remuneraciones por Pagar

El Saldo refleja el monto de las Obligaciones por Sueldos y Salarios que contempla planillas por personal permanente, Honorarios Profesionales, Dietas y Gastos de Representación.

2113 Aportes y Retenciones Por Pagar

Refleja las obligaciones que tiene la institución por deducciones de salarios realizados a empleados para pago a Cooperativas, Bancos, por convenios con estos entes privados por servicios de financiamiento prestados a empleados, así como el monto provisionado de las obligaciones al personal como ser pago de Décimo Tercer mes Décimo Cuarto y Bono de Vacaciones.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn



2114 Cargas Fiscales

El saldo representa el valor adeudado por tasas e impuestos u otras obligaciones fiscales, multas y recargos sobre impuestos que han sido devengadas y que se encuentran pendientes de pago.

2119 Otras Cuentas Por Pagar

El saldo refleja el monto de la deuda por obligaciones a cancelar, por pagos de funcionamiento que corresponden al ejercicio actual y valores que corresponde a cooperativas que fueron registradas en esta cuenta.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
2111	Cuentas por pagar	1,433,047.23	1,384,471.96	48,575.27
21111	Cuentas por pagar Comerciales	1,433,047.23	1,384,471.96	48,575.27
2112	Remuneraciones por Pagar	69,506.20	33750.00	35,756.20
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	69,506.20	0.00	69,506.20
21122	Otros Servicios no Personales por Pagar	0.00	33,750.00	-33,750.00
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	3,185,569.78	2,398,317.40	787,252.38
21133	Beneficios y Compensaciones por Pagar	3,164,869.78	2,345,270.82	819,598.96
21135	Garantías por Pagar	20,700.00	53,046.58	-32,346.58
2114	Cargas Fiscales	1,410.80	0.00	1,410.80
21141	Impuestos por Pagar	1,410.80	0.00	1,410.80
2119	Otras Cuentas por Pagar	5,701,049.17	0.00	5,701,049.17
21196	Otras Cuentas por Pagar	5,701,049.17	0.00	5,701,049.17
	TOTAL	L. 10,390,583.18	L. 3,816,539.36	L. 6,574,043.82

Cuentas por Pagar Comerciales la variación se debe a que no se realizaron transferencias por cancelación de obligaciones por compromisos con proveedores de bienes y servicios, esta cuenta también incluye L396,432.61, que corresponde a valores de cooperativas registrados en asiento de apertura y la provisión mensual del valor por pagar a la Comisión Nacional de Bancos y Seguros L803,321.04, el 1.5% de ingresos percibidos por las cooperativas supervisadas por la superintendencia de Ahorro y Crédito contenido en el artículo No119-U de la Ley de Cooperativas de Honduras.

Sueldos y Salarios por Pagar, la variación corresponde a que al cierre del mes de abril no se realizaron la transferencia que corresponde al pago de planillas complementarias y el plan de medico el cual se deduce del salario de los empleados que tienen suscrito el servicio.

La variación en cuentas Otros Servicios No Personales por Pagar corresponde a servicios profesionales que no fueron transferidos en el periodo 2022.

Beneficios y Compensaciones por Pagar la variación corresponde a la provisión del décimo cuarto mes y décimo tercer mes de salario y bono de vacaciones con ajuste salarial aplicado en el periodo 2022 así como creación de plazas y contrataciones vacantes, reflejando un incremento en relación al periodo anterior.

Garantías por Pagar la variación debido a que se realizó la devolución de depósito en Garantía a Acavisa Honduras S.A. por finalización de contrato de alquiler de terreno ubicado en Boulevard Suyapa.

La variación de Cargas Fiscales corresponde a que no se realizó la transferencia por pago de impuesto sobre bienes inmuebles a la Municipalidad de Danlí.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn



Otras Cuentas por Pagar la variación corresponde a créditos realizados por las cooperativas, que debido a que no se identifica a quien corresponde se registra como una obligación, una vez comprobado a quien pertenece se emitirá su respectivo comprobante y realizará el cambio de imputación en rubro de ingreso que corresponde.

NOTA 12- 212 ENDEUDAMIENTO DE CORTO PLAZO

2124 Prestamos Internos del Sector Privado de Corto Plazo

En esta cuenta se registra el valor que corresponde pagar en corto plazo, Préstamo del Sector Privado con plazo de pago de doce meses por préstamo que fue otorgado por Banco de Los Trabajadores fracción que se clasifica como corto plazo.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
2124	Prestamos Internos del Sector Privado de Corto Plazo	603,441.42	530,250.07	73,191.35
21241	Prestamos Internos del Sector Privado de Corto Plazo	603,441.42	530,250.07	73,191.35
	TOTAL	L. 603,441.42	L. 530,250.07	L. 73,191.35

Prestamos Internos del Sector Privado a Corto Plazo la variación se debe al valor de los pagos de reclasificados a corto plazo, los cuales se cancelan mensualmente y la fecha máxima es el día 2 de cada mes.

NOTA 13- 213 FONDOS DE TERCEROS

2131 Fondos de Tercero en Custodia

Contiene los valores que le corresponden a la Confederación Hondureña de Cooperativas por concepto de 25% de venta de timbres cooperativos, 20% por pago de aporte obligatorio de las cooperativas, conforme a lo establecido en el artículo 105 literal d, de la Ley de Cooperativas de Honduras.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
2131	Fondos de Terceros Recibidos en Custodia	3,560,911.43	138,122.63	3,422,788.80
21311	Fondos de Terceros Recibidos en Custodia	3,560,911.43	138,122.63	3,422,788.80
	TOTAL	L. 3,560,911.43	L. 138,122.63	L. 3,422,788.80

La variación se debe a que al cierre del mes de abril no se realizaron las transferencias correspondientes por venta de timbre y aporte de las cooperativas a la Confederación Hondureña de Cooperativas, reflejando un valor mayor en relación al año anterior.

NOTA 14- 214 CUENTAS POR PAGAR EJERCICIOS ANTERIORES

2141 Cuentas Por Pagar Ejercicios Anteriores

La cuenta está formada por los saldos de prestación de servicios que no fueron cancelados pagados en el año que se devengaron, por lo que dichos valores se han venido reflejando desde años anteriores.

2142 Sueldos por Pagar Ejercicios Anteriores

El saldo refleja el monto de las obligaciones por sueldos y salarios de personal permanente que no se pagaron en el año que se devengaron.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn



2143 Beneficios y Compensaciones Por Pagar Ejercicios Anteriores

El saldo refleja el monto de las obligaciones patronales, deducciones a empleados y pago de prestaciones sociales, que no se pagaron en el año que se devengaron.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
2141	Cuentas por Pagar Ejercicios Anteriores	1,113,208.40	1,306,523.40	-193,315.00
21411	Cuentas por pagar Comerciales Ejercicios Anteriores	1,113,208.40	1,306,523.40	-193,315.00
2142	Sueldos por Pagar de Ejercicios Anteriores	261,193.64	99,855.13	161,338.51
21421	Sueldos por Pagar Funcionarios de Ejercicios Anteriores	261,193.64	99,855.13	161,338.51
2143	Contribuciones y Deducciones por Pagar Ejercicios Anteriores	572,078.88	37,073.52	535,005.36
21433	Beneficios y Compensaciones por Pagar de Ejercicios Anteriores	572,078.88	37,073.52	535,005.36
	TOTAL	L. 1,946,480.92	L. 1,443,452.05	L. 503,028.87

Cuentas por Pagar Comerciales Ejercicios Anteriores refleja cuentas pendientes de cancelar que corresponde a periodos con más de 5 años de antigüedad L1,105,273.40 y al cierre del mes de marzo no se realizó la transferencia a Multisistemas L7,935.00, debido a que el proveedor no ha realizado las entregas de los productos.

Sueldos por Pagar Funcionarios Ejercicios Anteriores contiene los valores que no se realizó la transferencia que corresponde a pago de décimo tercer y décimo cuarto mes de salario por cancelación de contrato por encontrarse en procesos legales.

Beneficios y Compensaciones por Pagar de Ejercicios Anteriores contiene los valores que no se realizó la transferencia por cancelación de contrato por encontrarse en procesos legales.

NOTA 15- 222 ENDEUDAMIENTO DE LARGO PLAZO

2222 Prestamos Internos Del Sector Privado a Largo Plazo

La cuenta está formada por préstamo de L10,000,000.00 a una tasa del 13% a 10 años plazo con Banco de los Trabajadores con pagos de capital e interés mensual.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
2222	Prestamos Internos del Sector Privado Largo Plazo	5,476,540.48	6,483,980.66	-1,007,440.18
22221	Prestamos Internos del Sector Privado	5,476,540.48	6,483,980.66	-1,007,440.18
	TOTAL	L. 5,476,540.48	L. 6,483,980.66	-L. 1,007,440.18

Prestamos Internos del Sector Privado a Largo Plazo la variación se debe al valor de los pagos de capital reclasificados a corto plazo al cierre del periodo 2022, los cuales son cancelados a Banco de los Trabajadores en su respectiva fecha.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
 San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
 Cholotea, Cholotea, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn



NOTA 16- 231 PROVISIONES PARA PASIVOS
2313 Provisiones Por Beneficios a Empleados

La cuenta incluye la provisión para pago de prestaciones por auxilio de cesantía calculada para empleados considerando la antigüedad y los años de servicios, debido a que en junio 2014 se reformo la Ley de Cooperativas y se realizó el respectivo pago de prestaciones.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
2313	Provisiones por Beneficios a Empleados	13,552,460.02	14,801,351.96	-1,248,891.94
23131	Provisiones por Beneficios a Empleados	13,552,460.02	14,801,351.96	-1,248,891.94
	TOTAL	L. 13,552,460.02	L. 14,801,351.96	-L. 1,248,891.94

Provisiones por Beneficios a Empleados la variación se debe al registro de la provisión mensual para pago de cesantía de empleados valor que se calcula en base a sueldo y años laborados, la disminución se debe a que en el mes de diciembre 2022 se realizaron cancelaciones de contratos de personal.

NOTA 17- 311 CAPITAL
31111 Capital

Refleja el valor acumulado de años anteriores de donaciones para fortalecimiento institucional registrado en el capital de la institución.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
3111	Capital	2,146,230.93	2,146,230.93	0.00
31111	Capital	2,146,230.93	2,146,230.93	0.00
	TOTAL	L. 2,146,230.93	L. 2,146,230.93	L. 0.00

NOTA 18- 314 RESULTADOS
3141 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores

Refleja el valor acumulado de las utilidades y perdidas generado en cada uno de los periodos anteriores.

3142 Resultados del Ejercicio

Refleja la utilidad correspondiente al resultado del superávit generado por los Ingresos y Gastos del periodo.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	abr-23	abr-22	Variación
3141	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	44,859,767.26	33,672,470.76	11,187,296.50
31411	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	44,859,767.26	33,672,470.76	11,187,296.50
3142	Resultados del ejercicio	14,224,379.18	9,140,018.32	5,084,360.86
31421	Resultados del Ejercicio	14,224,379.18	9,140,018.32	5,084,360.86
	TOTAL	L. 59,084,146.44	L. 42,812,489.08	L. 16,271,657.36

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2271-0031, 2271-0239 2271-0308, 2271-0310
 San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Teléfonos: (504) 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
 Choloteca, Choloteca, Honduras, C.A. Teléfonos (504) 2780-2556 Correo electrónico: info@consucoop.hn

Resultado Acumulados de Ejercicios Anteriores la variación se debe a la utilidad generada del periodo 2022, que se refleja de forma acumulada para el periodo 2023.

Resultados del Ejercicio la variación se debe a que al cierre del mes de abril se generó una utilidad de L14,224,379.18, por el aumento del techo máximo de aporte a las cooperativas, lo que le permitió recaudar ingresos para cubrir los gastos operativos de la institución y generar un incremento en la utilidad en relación al año 2022.



Ernesto Porfirio Colindres
Director Ejecutivo



Lesli Yamileth Oliva
Contador General



Douglas Alberto Rivera
Gerente Administrativo

