CONSEJO NACIONAL SUPERVISOR DE COOPERATIVAS

CONSUCOOP

HONDURAS
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

CONSEJO NACIONAL SUPERVISOR DE COOPERATIVAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE JULIO DE 2023
(Valores en lempiras)

Cuenta Contable	Descripción		Ejercicio Actual 31 de julio de 2023		Ejercicio Actual 31 de julio de 2022	Notas a los Estados Financieros
1	**ACTIVO**					
11	**Activo Corriente**					
111	**Efectivo y Equivalentes**		75,440,471.55		41,599,501.45	Nota 1
1111	Caja	16,000.00		16,000.00		
1112	Bancos	75,424,471.55		41,583,501.45		
112	**Inversiones Financieras Corrientes**		9,000,000.00		9,025,000.00	Nota 2
1121	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00		25,000.00		
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo	9,000,000.00		9,000,000.00		
113	**Cuentas a Cobrar Corrientes**		12,462,837.34		12,197,482.33	Nota 3
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	2,550,701.10		2,556,011.83		
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	9,697,104.36		9,426,438.62		
1138	Garantías	215,031.88		215,031.88		
115	**Inventarios**		778,477.20		1,104,963.28	Nota 4
1151	Bienes Inventariables	778,477.20		1,104,963.28		
116	**Otros Activos Corrientes**		77,765.08		67,356.43	Nota 5
1161	Otros Activos Corrientes	77,765.08		67,356.43		
	TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		97,759,551.17		63,994,303.49	
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**		2,491,571.18		1,630,670.37	Nota 8
1241	Equipos de Oficina	663,538.71		566,135.48		
1244	Equipos de Transporte	86,706.50		90,939.80		
1246	Equipos de Comunicaciones	7,979.83		7,979.83		
1247	Equipos de Informática	1,733,346.14		965,615.26		
126	**Otros Bienes**		50,180.94		30,676.39	Nota 9
1261	Equipo de Hogar /Alojamiento	50,180.94		30,676.39		
129	**Activos Inmateriales**		1,782,977.46		1,511,281.83	Nota 10
1291	Activos Intangibles	1,782,977.46		1,511,281.83		
	TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE		6,154,057.48		5,001,956.49	
	TOTAL DEL ACTIVO		103,913,608.65		68,996,259.98	
	PASIVO					
21	**PASIVO CORRIENTE**					
211	**Cuentas por Pagar**		8,791,095.48		3,276,759.07	Nota 11
2111	Cuentas por Pagar	1,306,360.89		1,646,662.58		
2112	Remuneraciones por Pagar	50,000.00		432,431.97		
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	1,825,801.54		1,197,664.52		
2119	Otras Cuentas por Pagar	5,608,933.05		0.00		
212	**Endeudamiento de Corto Plazo**		350,386.10		382,808.73	Nota 12
2124	Préstamos Internos del Sector Privado de Corto Plazo	350,386.10		382,808.73		
213	**Fondos de Terceros**		3,165,461.53		30,240.05	Nota 13
2131	Fondos de Terceros en Custodia y Garantía	3,165,461.53		30,240.05		
214	**Cuentas por Pagar Ejercicios Anteriores**		1,242,202.05		1,443,452.05	Nota 14
2141	Cuentas por Pagar Ejercicios Anteriores	1,105,273.40		1,306,523.40		
2142	Sueldos por Pagar de Ejercicios Anteriores	99,855.13		99,855.13		
2143	Contribuciones y Deducciones por Pagar de Ejercicios Anteriores	37,073.52		37,073.52		
	TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		13,549,145.16		5,133,259.90	
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		
231	**Provisiones para Pasivos**		14,348,962.12		14,833,344.28	Nota 16
2313	Provisiones por Beneficios de Empleados	14,348,962.12		14,833,344.28		
	TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE		19,825,502.60		21,317,324.94	
	TOTAL PASIVO		33,374,647.76		26,450,584.84	
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**		68,392,729.96		40,399,444.21	Nota 18
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	45,556,111.13		32,930,056.76		
3142	Resultados del ejercicio	22,836,618.83		7,469,387.45		
	TOTAL PATRIMONIO		70,538,960.89		42,545,675.14	
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		103,913,608.65		68,996,259.98	

LUGAR Y FECHA: Tegucigalpa M.D.C. 07 de Agosto 2023

FIRMA	**FIRMA**	**FIRMA**
Ernesto Porfirio Colindres	**Douglas Alberto Rivera**	**Lesli Yamileth Oliva**
Director Ejecutivo	**Gerente Administrativo**	**Contador General**

CONSUCOOP DIRECCIÓN EJECUTIVA

CONSUCOOP GERENCIA ADMINISTRATIVA

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
www.consucoop.hn

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE JULIO 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	jul-23	jul-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**	**75,424,471.55**	**41,583,501.45**	**33,840,970.10**
11122	Cuentas en Moneda Nacional	8,774,394.58	0.00	8,774,394.58
11124	Fondos de Instituciones en la CUT	66,650,076.97	41,583,501.45	25,066,575.52
	TOTAL	**L. 75,440,471.55**	**L. 41,599,501.45**	**L. 33,840,970.10**

11122 Cuentas en Moneda Nacional la variación corresponde a depósito que no fueron transferidos a la Libreta de Fuente 12 para realizar el cambio de imputación al rubro de ingreso, así mismo en Banco de los Trabajadores contiene L7,266,522.44 y Banco Hondureño del Café L1,507,872.14, 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 julio no se trasladaron a la cuenta de la CUT.

11124 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 L15,357,471.57**, y **Fuente 12,** libreta Retenciones varias Consucoop **L222,916.93** y Recursos Propios **L51,069,688.47**, 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.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	jul-23	jul-22	Variación
1121	**Titulos Valores**	**0.00**	**25,000.00**	**-25,000.00**
11211	Inversiones en Bonos	0.00	25,000.00	-25,000.00
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. 9,000,000.00**	**L. 9,025,000.00**	**-L. 25,000.00**

11211 Inversiones en Bonos la variación de Inversiones en Bonos se debe a que en el mes de julio vencieron bonos que se mantenían con Banco Central de Honduras, cancelándose con la amortización de capital e intereses.

NOTA 3 - 113 CUENTAS A COBRAR CORRIENTE

1131 Cuentas por Cobrar Corrientes
Refleja los derechos de cobro a terceros en favor de la institución por concepto de impuesto, cuentas a cobrar por aporte obligatorio establecido en el artículo 105 de la Ley de Cooperativas y Convenio de Auditoria 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	jul-23	jul-22	Variación
1131	**Cuentas a Cobrar Corrientes**	**2,550,701.10**	**2,556,011.83**	**-5,310.73**
11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por impuesto	50,532.68	50,532.68	0.00
11312	Intereses por Cobrar	0.00	1,020.80	-1,020.80
11316	Cuenta por Cobrar Corrientes	2,500,168.42	2,504,458.35	-4,289.93
1132	**Transferencias y Otras Cuentas a Cobrar**	**9,697,104.36**	**9,426,438.62**	**270,665.74**
11321	Transferencias por Cobrar	7,083,562.37	6,812,896.63	270,665.74
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	Garantias por Alquileres	215,031.88	215,031.88	0.00
	TOTAL	**L. 12,462,837.34**	**L. 12,197,482.33**	**L. 265,355.01**

11312 Intereses por Cobrar la variación se debe que se recibió el valor de los intereses devengados de los bonos de deuda con Banco Central de Honduras a una tasa del 4% anual que corresponde a los meses de julio 2022 a julio 2023.

11316 Cuentas por Cobrar Corrientes la variación en Cuentas por Cobrar Corrientes corresponde a retenciones de salarios cobrados a empleados y que fueron deducidos mediante planilla en periodo 2022.

11321 Transferencias por Cobrar la variación corresponde a registró mediante asiento contable del valor de la transferencia de la Administración Central de los meses de junio a julio que no se recibió la transferencia por lo que refleja un valor superior al año 2023.

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	jul-23	jul-22	Variación
1151	**Bienes Inventariables**	**778,477.20**	**1,104,963.28**	**-326,486.08**
11511	Inventario de Bienes y Productos para la Venta	506,974.01	906,642.20	-399,668.19
11512	Materiales y Suministros	271,503.19	198,321.08	73,182.11
	TOTAL	**L. 778,477.20**	**L. 1,104,963.28**	**L. -326,486.08**

11511 Inventario de Bienes y Productos para la Venta la variación se debe a las ventas realizadas de papel seguridad y timbres cooperativos en sus diferentes denominaciones de L10.00, L20.00, y L50.00.

11512 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 son 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	jul-23	jul-22	Variación
1161	**Otros Activos Corrientes**	**77,765.08**	**67,356.43**	**10,408.65**
11611	Gastos Pagados por Adelantado	77,765.08	67,356.43	10,408.65
	TOTAL	**L. 77,765.08**	**L. 67,356.43**	**L. 10,408.65**

11611 Gastos Pagados por Adelantado la variación se debe a la renovación de la póliza de seguro de vida, vehículos, equipo electrónico y Fianzas, así como inclusiones por nuevas contrataciones de personal, así mismo se realiza la amortización de las pólizas de seguros las cuales se registran mediante asiento contable de forma mensual.

NOTA 6- 121 INVERSIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

1216 Cuentas 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 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	jul-23	jul-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**

12161 Cuentas a Cobrar a 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	jul-23	jul-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	jul-23	jul-22	Variación
1241	**Equipo de Oficina**	**663,538.71**	**566,135.48**	**97,403.23**
12411	Equipo de Oficina	2,502,168.88	2,231,326.23	270,842.65
12412	Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	-1,838,630.17	-1,665,190.75	-173,439.42
1244	**Equipo de Transporte**	**86,706.50**	**90,939.80**	**-4,233.30**
12441	Equipo de Transporte	1,553,556.84	1,553,556.84	0.00
12442	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	-1,466,850.34	-1,462,617.04	-4,233.30

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**	**1,733,346.14**	**965,615.26**	**767,730.88**
12471	Equipo de Informatica	4,865,649.70	3,623,203.17	1,242,446.53
12472	Depreciación Acumulada de Equipo de Informatica	-3,132,303.56	-2,657,587.91	-474,715.65
	TOTAL	**L. 2,491,571.18**	**L. 1,630,670.37**	**L. 860,900.81**

12411 Equipo de Oficina la variación se debe a la adquisición de equipo durante el año 2022, las compras del periodo ascienden a L104,345.55 que incluye 6 sillas semi ejecutivas, 7 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.

12412 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 utilizado el método de línea recta y el incremento es ocasionado por las nuevas adquisiciones.

12442 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 utilizado el método de línea recta y el incremento en el gasto es ocasionado por la adquisición de una motocicleta en abril del año 2018.

12471 Equipo de Informática la variación se debe a la adquisición de equipo durante el año 2022, las compras del periodo ascienden a L234,354.82, que incluye 1 computadora de escritorio, 1computadora portátil marca dell, 4 disco duros externo, 1 CPU Dell, 5 impresoras multifuncional, 1 puntero y 7 UPS, para ser asignados al personal de la institución y cuenten con las herramientas de trabajo necesario para el desarrollo de sus funciones.

12472 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 utilizado 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	jul-23	jul-22	Variación
1261	**Equipo de Hogar/Alojamiento**	**50,180.94**	**30,676.39**	**19,504.55**
12611	Equipo de Hogar/Alojamiento	132,383.50	102,840.00	29,543.50
12612	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-82,202.56	-72,163.61	-10,038.95
	TOTAL	**L. 50,180.94**	**L. 30,676.39**	**L. 19,504.55**

12611 Equipo de Hogar/Alojamiento 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.

12612 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 utilizado 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	jul-23	jul-22	Variación
1291	**Activos Intangibles**	**1,782,977.46**	**1,511,281.83**	**271,695.63**
12911	Activo Intangibles	3,970,845.06	3,297,220.03	673,625.03
12912	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-2,187,867.60	-1,785,938.20	-401,929.40
	TOTAL	**L. 1,782,977.46**	**L. 1,511,281.83**	**L. 271,695.63**

12911 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.

12912 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 Cuentas 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.

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	jul-23	jul-22	Variación
2111	**Cuentas por pagar**	**1,306,360.89**	**1,646,662.58**	**-340,301.69**
21111	Cuentas por pagar Comerciales	1,306,360.89	1,646,662.58	-340,301.69
2112	**Remuneraciones por Pagar**	**50,000.00**	**432,431.97**	**-382,431.97**
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	0.00	432,431.97	-432,431.97
21122	Otros Servicios No personales por Pagar	50,000.00	0.00	50,000.00
2113	**Aportes y Retenciones por Pagar**	**1,825,801.54**	**1,197,664.52**	**628,137.02**
21133	Beneficios y Compensaciones por Pagar	1,805,101.54	1,144,617.94	660,483.60
21135	Garantias por Pagar	20,700.00	53,046.58	-32,346.58
2119	**Otras Cuentas por Pagar**	**5,608,933.05**	**0.00**	**5,608,933.05**
21196	Otras Cuentas por Pagar	5,608,933.05	0.00	5,608,933.05
	TOTAL	**L. 8,791,095.48**	**L. 3,276,759.07**	**L. 5,514,336.41**

21111 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 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 L879,802.39, 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.

21121 Sueldos y Salarios por Pagar la variación corresponde que al cierre del mes de julio del 2022, no se realizaron la transferencia por derechos laborales.

21122 Otros Servicios No Personales por Pagar la variación corresponde a servicios profesionales que no fueron transferidos al cierre del mes de Julio.

21133 Beneficios y Compensaciones por Pagar la variación corresponde a la provisión del décimo tercer mes de salario y bono de vacaciones con ajuste salarial aplicado en el periodo 2022, así como creación de 6 plazas y contrataciones de vacantes, reflejando un incremento en relación al periodo anterior.

21135 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.

21196 Otras Cuentas por Pagar la variación corresponde a créditos realizados por las cooperativas, que debido a que no se identifica a quien corresponde, por lo que se registra como una obligación, una vez comprobado a quien pertenece se emitirá su respectivo comprobante y realizará el cambio de imputación en el 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	jul-23	jul-22	Variación
2124	Prestamos Internos del Sector Privado de Corto Plazo	350,386.10	382,808.73	-32,422.63
21241	Prestamos Internos del Sector Privado de Corto Plazo	350,386.10	382,808.73	-32,422.63
	TOTAL	L. 350,386.10	L. 382,808.73	-L. 32,422.63

21241 Prestamos Internos del Sector Privado a Corto Plazo la variación se debe al valor de los pagos reclasificados a corto plazo, los cuales se cancelan mensualmente la fecha máxima de cancelación 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	jul-23	jul-22	Variación
2131	Fondos de Terceros Recibidos en Custodia	3,165,461.53	30,240.05	3,135,221.48
21311	Fondos de Terceros Recibidos en Custodia	3,165,461.53	30,240.05	3,135,221.48
	TOTAL	L. 3,165,461.53	L. 30,240.05	L. 3,135,221.48

21311 Fondos de Terceros Recibidos en Custodia la variación se debe a que al cierre del mes de julio no se realizó la transferencia que corresponde por venta de timbre y aporte de las cooperativas a la Confederación Hondureña de Cooperativas.

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.

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	jul-23	jul-22	Variación
2141	Cuentas por Pagar Ejercicios Anteriores	1,105,273.40	1,306,523.40	-201,250.00
21411	Cuentas por pagar Comerciales Ejercicios Anteriores	1,105,273.40	1,306,523.40	-201,250.00
2142	Sueldos por Pagar de Ejercicios Anteiores	99,855.13	99,855.13	0.00
21421	Sueldos por Pagar Funcionarios de Ejercicios Anteiores	99,855.13	99,855.13	0.00

2143	**Contribuciones y Deducciones por Pagar Ejercicios Anteriores**	**37,073.52**	**37,073.52**	**0.00**
21433	Beneficios y Compensaciones por Pagar de Ejercicios Anteriores	37,073.52	37,073.52	0.00
	TOTAL	**L. 1,242,202.05**	**L. 1,443,452.05**	**-L. 201,250.00**

21411 Cuentas por Pagar Comerciales Ejercicios Anteriores refleja cuentas pendientes de cancelar que corresponde a periodos con más de 5 años de antigüedad y la variación de L201,250.00, corresponde a valor pendiente de pago por elaboración de Leyes Cooperativas en el periodo 2022.

21421 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.

21433 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	jul-23	jul-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**

22221 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.

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	jul-23	jul-22	Variación
2313	**Provisiones por Beneficios a Empleados**	**14,348,962.12**	**14,833,344.28**	**-484,382.16**
23131	Provisiones por Beneficios a Empleados	14,348,962.12	14,833,344.28	-484,382.16
	TOTAL	**L. 14,348,962.12**	**L. 14,833,344.28**	**-L. 484,382.16**

23131 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	jul-23	jul-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	jul-23	jul-22	Variación
3141	**Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores**	**45,556,111.13**	**32,930,056.76**	**12,626,054.37**
31411	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	45,556,111.13	32,930,056.76	12,626,054.37
3142	**Resultados del ejercicio**	**22,836,618.83**	**7,469,387.45**	**15,367,231.38**
31421	Resultados del Ejercicio	22,836,618.83	7,469,387.45	15,367,231.38
	TOTAL	**L. 68,392,729.96**	**L. 40,399,444.21**	**L. 27,993,285.75**

31411 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores la variación se debe a crédito por reversión de F01 de la gestión del año 2022 por la cantidad de L696,343.87, y a la utilidad generada del periodo anterior que se refleja de forma acumulada para el año 2023.

31421 Resultados del Ejercicio la variación se debe a que en el mes de julio venció el pago de aporte del segundo trimestre y debido al aumento del techo máximo de aporte de las cooperativas se generó una utilidad de L22,836,618.83, lo que le permitió recaudar ingresos para cubrir los gastos operativos de la institución y generar un incremento en la utilidad en relación al periodo anterior.

Ernesto Porfirio Colindres
Director Ejecutivo

Lesli Yamileth Oliva
Contador General

Douglas Alberto Rivera
Gerente Administrativo