



INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ORGANISMO AUTONOMO DEL ESTADO



IHDECOOP

Unidos por el cooperativismo, por la paz, por la democracia y por el desarrollo de Honduras

INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 ABRIL 2014
(Valores en lempiras)

		Ejercicio Actual	Notas a los Estados Financieros
1	ACTIVO		
11	Activo Corriente		
111	Efectivo y Equivalentes	5290,765.55	Nota 1
1111	Caja		
11111	Caja Chica (Inst. Descentralizadas)	15,000.00	
11112	Caja General	77,006.31	
1112	Bancos	5198,759.24	
11121	Cuenta Unica de Tesorería (CUT)		
112	Inversiones Financieras Corrientes	1062,465.48	Nota 2
1121	Títulos y Valores a Corto Plazo		
11211	Inversion en Bonos	125,000.00	
11212	Inversion en Acciones		
11213	Inversiones en Letras de Tesoreria		
11214	Inversiones en Aceptaciones Bancarias		
11215	Inversiones en Oro		
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo		
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	937,465.48	
1123	Prestamos al Sector Privado de Corto Plazo		
113	Cuentas a Cobrar Corrientes	4703,564.83	Nota 3
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	2479,797.15	
11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos	50,487.03	
1132	Otras Cuentas a Cobrar Corrientes	1683,511.77	
11321	Transferencias por Cobrar	415,000.00	
11381	Garantías por Alquileres	74,768.88	
115	Bienes inventariables	349,448.34	Nota 4
1151	Materiales y Suministros		
11511	Inventario de Bienes y Productos para la Venta	20,754.40	
11512	Materiales y Suministros	60,344.32	
11534	Timbres y Blancos Consulares	268,349.62	
116	Otros Activos Corrientes	47,661.61	Nota 5
1161	Otros Activos Corrientes		
1161	Gastos Pagados por Adelantado	47,661.61	
	TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	11453,905.81	
12	Activo no Corriente		
123	Propiedad, Planta y Equipo No Consecionado	5436,436.55	Nota 6
1231	Tierras y Terrenos		
12311	Tierras y Terrenos	1579,697.94	
1232	Edificios		
12321	Edificios No Viviendas		
12322	Viviendas para el Personal		
1233	Maquinaria y Equipo		
12331	Equipos de Oficina	645,806.79	
12332	Equipos Médicos y Sanitarios		
12333	Equipos Educativos y Recreativos		
12334	Equipos de Transporte	2024,666.32	
12335	Equipos de Producción		
12336	Equipos de Comunicaciones	4,413.80	
12337	Equipos de Informática	824,306.09	
12338	Equipo de Seguridad		
12339	Equipo de Uso Militar no Bélico		
1234	Otros Bienes		
12341	Muebles de Hogar/Alojamiento	30,337.21	
12342	Libros, Revistas y Otros Coleccionables		
1236	Instalaciones		
12361	Instalaciones	327,208.40	
126	Depreciaciones, Mejoras, Perdidas y Revaluos No Concesionado y Concesionado	-2778,945.85	
12632	Perdidas por Deterioro de Maquinaria y Equipo	-2778,945.85	Nota 7
	TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	2657,490.70	
	TOTAL DEL ACTIVO	14111,396.51	



INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ORGANISMO AUTONOMO DEL ESTADO



IHDECOOP

Unidos por el cooperativismo, por la paz, por la democracia y por el desarrollo de Honduras

INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 ABRIL 2014
 (Valores en lempiras)

PASIVO			
21	PASIVO CORRIENTE		
211	Cuentas por Pagar		14483,297.20
2111	Cuentas por Pagar		
21111	Cuentas por Pagar Comerciales	5568,907.35	
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	1941,856.59	
21132	Prestaciones Sociales por Pagar	6721,237.62	
21135	Garantias por Pagar	53,046.58	
21141	Impuestos por Pagar	198,249.06	
	TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		14483,297.20
22	Pasivo no Corriente		
221	Deudas de Largo Plazo		
222	Endeudamiento de Largo Plazo		1000,000.00
22221	Préstamos Internos del Sector Privado de Largo Plazo		
22231	Préstamos Internos de la Administración Central de Lar	1000,000.00	
	TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE		1000,000.00
	TOTAL PASIVO		15483,297.20
3	3 PATRIMONIO		
31	Hacienda Pública		
311	Capital		2342,708.67
3111	Capital	2342,708.67	
312	Reservas		0.00
313	Revaluos		0.00
314	Resultados		-3714,609.36
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	3898,669.94	
3142	Resultados del ejercicio	-7613,279.30	
	TOTAL PATRIMONIO		-1371,900.69
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		14111,396.51

TEGUCIGALPA M.D.C. 30 DE ABRIL 2014

FIRMA
 LIC. ANA ELIZABETH ESPINOZA
 DIRECTORA EJECUTIVA INTERINA



FIRMA
 LIC. LESLI YAMILET OLIVA
 CONTADORA GENERAL

Firma manuscrita de Leslie Yamilet Oliva



FIRMA
 LIC. ISAUARA MARIA SANCHEZ
 JEFE DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

Firma manuscrita de Isaura María Sánchez





INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ORGANISMO AUTONOMO DEL ESTADO



IHDECOOP

Unidos por el cooperativismo, por la paz, por la democracia y por el desarrollo de Honduras

INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE ABRIL 2014
 (Valores en Lempiras)

	Ejercicio Actual
5 INGRESOS	
53 Ingresos no Tributarios	609,691.83
5216 Otros no Tributarios	
52161 Otros no Tributarios	609,691.83
53 Ingresos de Operación	87,625.00
5321 Venta de Servicios	
53211 Venta de Servicios	87,625.00
54 Ingresos de No Operación	100,328.43
5412 Intereses por Depósitos	214.51
54131 Intereses por Títulos y Valores	
542 Alquileres	
5421 Alquileres	
54211 Alquileres de Tierras y Terrenos	100,113.92
54212 Otros Alquileres	
55 Donaciones y Transferencias	0.00
553 Transferencias Corrientes	
5531 Transferencias Corrientes del Sector Público	
55311 Transferencias de la Administración Central	0.00
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES	797,645.26
6 GASTOS	
61 Gastos de Consumo	10473,328.06
611 Servicios Personales	
6111 Remuneraciones	
61111 Sueldos y Salarios	1750,878.60
61112 Contribuciones Patronales	99,936.85
61113 Prestaciones Sociales	8238,104.49
61114 Dietas	33,750.00
61115 Gastos de Representación	22,500.00
61211 Servicios Básicos	89,051.40
61221 Alquileres y Derechos	57,826.07
61241 Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	718.00
61261 Servicios Comerciales y Financieros	150.00
61271 Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	37,809.00
6128 Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales	
61281 Impuestos	82,375.61
61282 Derechos y Tasas	
61285 Gastos Judiciales	200.00
61311 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	5,558.71
61313 Productos de Papel, Cartón e Impresos	16,340.90
61316 Productos Farmacéuticos y Medicinales	122.20
61322 Útiles de Escritorio, Oficina y enseñanza	4,470.33
61326 Repuestos y Accesorios	5,547.83
61521 Depreciación Equipos de Oficina	3,694.37
61524 Depreciación Equipos de Transporte	16,578.93
61527 Depreciación Equipos de Informática	6,244.71
6154 Depreciación Otros Bienes	1,225.06
61541 Depreciación Muebles de Hogar / Alojamiento	245.00
64 Donaciones, Transferencias y Subsidios	0.00
641 Donaciones Corrientes	
TOTAL DE GASTOS CORRIENTES	10473,328.06
71 Cuentas de Cierre	
711 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	-9675,682.80

TEGUCIGALPA M.D.C. 30 DE ABRIL 2014
 FIRMA
 LIC. ANA ELIZABETH ESPINOZA
 DIRECTORA EJECUTIVA INTERINA

FIRMA
 LIC. LESLI YAMILETH OLIVA
 CONTADORA GENERAL

FIRMA
 LIC. ISAUORA MARIA SANCHEZ
 JEFE DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS



INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ORGANISMO AUTONOMO DEL ESTADO



IHDECOOP

Unidos por el cooperativismo, por la paz, por la democracia y por el desarrollo de Honduras

INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014
(Valores en Lempiras)

		Ejercicio Actual	Notas a los Estados Financieros
5	INGRESOS		
53	Ingresos no Tributarios		
521	Impuestos Indirectos	5360,405.41	Nota 11
52161	Otros no Tributarios		
53	Ingresos de Operación	4405,760.41	
531	Ingresos por Ventas		
5321	Venta de Servicios		
54	Ingresos de No Operación	954,845.00	
5412	Intereses por Depósitos	854.44	Nota 12
54131	Intereses por Títulos y Valores		
5421	Alquileres		
54211	Alquileres de Tierras y Terrenos		
54212	Otros Alquileres	348,886.88	
55	Donaciones y Transferencias		
55311	Transferencias de la Administración Central	500,000.00	Nota 13
	TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES	6210,146.73	
6	GASTOS		
61	Gastos de Consumo		
611	Servicios Personales	13816,250.91	Nota 14
6111	Remuneraciones		
61111	Sueldos y Salarios		
61112	Contribuciones Patronales	3599,815.33	
61113	Prestaciones Sociales	366,240.15	
61114	Dietas	8334,344.31	
61115	Gastos de Representación	87,500.00	
612	Servicios no Personales	112,500.00	
61211	Servicios Básicos		
61221	Alquileres y Derechos	335,734.76	
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	230,823.68	
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes		
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	4,178.48	
6126	Servicios Comerciales y Financieros	7,071.75	
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	1,580.01	
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje		
6128	Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales	430,814.00	
61281	Impuestos		
61285	Gastos Judiciales	82,375.61	
6129	Otros Servicios no Personales	900.00	
61291	Otros Servicios no Personales		
6131	Materiales y Suministros	300.00	
61311	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales		
61313	Productos de Papel, Cartón e Impresos	16,808.03	
61316	Productos Farmacéuticos y Medicinales	64,237.42	
61322	Útiles de Escritorio, Oficina y enseñanza	1,046.86	
61324	Utensilios de Cocina y Comedor	36,831.38	
61326	Repuestos y Accesorios	8.35	
615	Depreciación, Amortización y Agotamiento	12,040.09	
6152	Depreciación Maquinaria y Equipo		
61521	Depreciación Equipos de Oficina		
61524	Depreciación Equipos de Transporte	14,769.95	
61527	Depreciación Equipos de Informática	62,315.73	
6154	Depreciación Otros Bienes	25,368.66	
61541	Depreciación Muebles de Hogar / Alojamiento	7,666.46	
62313	Intereses por Mora y Multas de Deuda Pública Externa de Corto Plazo	980.00	
63	Gastos Financieros de Largo Plazo		
631	Intereses por Títulos y Valores de Largo Plazo	7,175.12	
6321	Intereses de Préstamos del Sector Privado de Largo Plazo		
63253	Intereses por Mora y Multas de Deuda Pública Externa de Largo Plazo		
64	Donaciones, Transferencias y Subsidios		
641	Donaciones Corrientes	0.00	
64312	Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas		
	TOTAL DE GASTOS CORRIENTES	13823,426.03	
71	Cuentas de Cierre		
711	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	-7613,279.30	

Tegucigalpa, M.D.C. 30 DE ABRIL 2014

FIRMA LIC. ANA ELIZABETH ESPINOZA DIRECTORA EJECUTIVA INTERINA

FIRMA LIC. LESLI YAMILETH OLIVA CONTADORA GENERAL

FIRMA LIC. SANDRA MARIA SANCHEZ JEFE DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS



INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ORGANISMO AUTONOMO DEL ESTADO



IHDECOOP

Unidos por el cooperativismo, por la paz, por la democracia y por el desarrollo de Honduras

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DE 2014

NOTA 1 - EFECTIVO

El saldo del efectivo al 30 de Abril 2014, se incorporó una nueva cuenta de banco que es destinada para la recaudación del aporte obligatorio según decreto 174- 2013 que corresponde a la Reforma de la Ley de Cooperativas, y está formado de la siguiente manera:

Caja General	L	77,006.31
Caja Chica		15,000.00
Banpais 01511062		93,382.02
Banco Central		500,366.50
Banco Atlántida		614,877.13
Coopsafa Aportaciones		83,845.79
Coopsafa Retirable		2,621.70
Banco de los Trabajadores		921,822.15
Consucoop 111050000276		2,981,843.95
TOTAL	L	5,290,765.55

NOTA 2- INVERSIONES FINANCIERAS Y CORRIENTE

El Saldo en inversiones proviene del Acuerdo 1179

Observación: Existe dificultad para recuperar esta Inversión dado que Finacoop no reconoce la deuda y no se ha realizado gestión de cobro

Inversión en Bonos		125,000.00
Federaciones	L.	937,465.48
TOTAL	L.	1,062,465.48

NOTA 3 - CUENTAS POR COBRAR

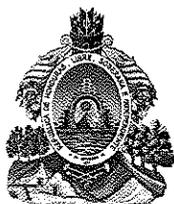
Las cuentas por cobrar esta compuestas de la siguiente manera:

Confederación Hondureña de Cooperativas	L.	100,000.00
Transferencias y Donaciones Corrientes		415,000.00
Alquileres		488,605.70
Convenios de Auditoria		1,879,806.48
Cuentas por Cobrar Corrientes por Impuestos		50,487.03
Valores en Custodia		11,384.97
Cuentas por cobrar Varias y Fideicomiso		1,586,787.73
Cuenta por Cobrar Fideicomiso		51,065.54
Funcionarios y Empleados		45,658.50
Garantías por Alquileres		74,768.88
TOTAL	L.	4,703,564.83

En la cuenta Convenios de Auditoria están registrados los convenios firmados por servicio de auditoria.

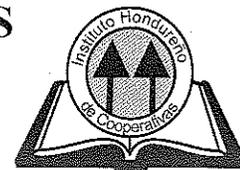
NOTA 4 - BIENES INVENTARIABLES

La cuenta de Bienes Inventariables contiene los productos para la venta como ser Timbres Cooperativos, Leyes y Pabellones, así como también el inventario de productos que se requieren para suministro diario, está formado de la siguiente manera:



INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ORGANISMO AUTONOMO DEL ESTADO



IHDECOOP

Unidos por el cooperativismo, por la paz, por la democracia y por el desarrollo de Honduras

Timbres cooperativos	L.	268,349.62
Leyes Cooperativas		694.40
Pabellones Cooperativos		20,060.00
Materiales y suministros de Oficina		7,645.29
Papelería y Útiles		52,699.03
TOTAL	L.	349,448.34

NOTA 5- OTROS ACTIVOS CORRIENTE

La cuenta Otros Activos Corriente está formada de la siguiente manera:

Fianzas		6,521.70
Servicios		5,500.00
Seguro de Vida		4,770.83
Primas de Seguro		30,074.08
Programa de Computador		795.00
TOTAL	L.	47,661.61

Los cuenta gastos pagados por adelantado está formado por pagos a cuenta que se le realizo a la DEI

NOTA 6- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO CONSESIONADO

La cuenta bienes preexistentes se mantiene con los mismos saldos ya que no se han realizado revaluaciones a los activos, está formado de la siguiente manera:

Terreno Boulevard Suyapa	L.	701,760.00
Tocoa		3,000.00
Danli		874,937.94
TOTAL	L.	1,579,697.94

EL maquinaria y equipo de Oficina está formado de la siguiente manera:

Mobiliario y Equipo de oficina	L.	645,806.79
Equipo de Computo		824,306.09
Equipo de transporte		2,024,666.32
Equipo de Comunicaciones		4,413.80
Muebles de Hogar/Alojamiento	L.	30,337.21
Instalaciones		327,208.40
TOTAL	L.	3,856,738.61

NOTA 7- DEPRECIACIONES, MEJORAS, PERDIDAS Y REVALUOS NO CONSESIONADOS

Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	L.	387,704.31
Depreciación acumulada de Equipo de Computo		673,203.84
Depreciación acumulada de Equipo de Transporte		1,398,003.79
Depreciación Muebles de Hogar/Alojamiento		19,655.40
Amortización de Instalaciones		300,378.51
TOTAL	L.	2,778,945.85

La depreciación se realiza utilizando el método de línea recta.



INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ORGANISMO AUTONOMO DEL ESTADO



IHDECOOP

Unidos por el cooperativismo, por la paz, por la democracia y por el desarrollo de Honduras

NOTA 8- CUENTA POR PAGAR

Las cuentas por pagar fueron fuertemente incrementadas en este mes por el proceso de Transición de Ihdecoop a Consucoop lo que genero deuda por prestaciones sociales así como también con Banco de los Trabajadores e Injupemp estas dos últimas compuesta por los valores que hay que deducir del valor de las Prestaciones de los empleados por préstamos que mantiene con dichas instituciones. a continuación se presentan de la siguiente manera:

Cuentas por pagar Comerciales		
Cuentas por pagar	L.	1,598,230.64
Consucoop		2,510,946.32 **
Prestaciones Sociales		6,721,237.62
Depósitos en suspenso		1055,096.95 *
Cuentas por liquidar		204,248.33
CHC Timbre Cooperativo		200,385.11
Contribuciones Patronales:		
Ihss		11,760.00
Banco de los Trabajadores		363,721.47
Injupemp		1,560,655.12
Garantías por pagar		53,046.58
Impuestos por pagar		198,249.06
Coop Apaguiz		5,720.00
TOTAL	L.	<u>14,483,297.20</u>

**La cuenta de Consucoop contiene el aporte que de acuerdo a las reformas de la Ley, las Cooperativas están en la obligación de entregar al Instituto, pero debido al proceso de transición este fondo se está registrando como una cuenta por pagar a Consuccop hasta el momento que este definida la nueva estructura.

* Se registra La cuenta Depósitos en Suspenso por tener valores acreditados en las cuentas de banco, y no tener conocimiento de quien los realizo

NOTA 9- DEUDA PUBLICA INTERNA

La cuenta Deuda Pública esta formada por préstamo que fue otorgado por la Secretaria de Finanzas y se mantiene con el mismo saldo inicial ya que no se ha realizado pagos.

Deuda Pública	L.	1,000,000.00
TOTAL	L.	<u>1,000,000.00</u>

NOTA 10- PATRIMONIO

El Patrimonio está compuesto de la siguiente manera

Patrimonio	L.	2,342,708.67
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		3,898,669.94
Resultados del ejercicio		7,613,279.30 **
TOTAL	L.	<u>1,371,900.69</u>

* El Resultado del Ejercicio presenta una impactante perdida, debido al gastos que fue asumido en este mes producto de la liquidación total del personal.



INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ORGANISMO AUTONOMO DEL ESTADO



IHDECOOP

Unidos por el cooperativismo, por la paz, por la democracia y por el desarrollo de Honduras

NOTA 11- INGRESOS

Están formados por los Ingresos No Tributarios que es por Venta de Timbre, Leyes y otros Servicios Varios que presta el Instituto, Los Ingresos de Operación que este corresponde a los Servicios de Auditoría.

Venta de Bienes y Servicios	L.	4405,760.41
Ingreso de Operación		954,645.00
TOTAL	L.	5,360,405.41

NOTA 12- INGRESOS DE NO OPERACIÓN

A continuación de detallan las cuentas:

Intereses por Depósitos	L.	854.44
Alquileres		348,886.88
TOTAL	L.	349,741.32

NOTA 13- DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

De acuerdo al presupuesto aprobado para el año 2014, la Transferencia aprobada es de L, 2000,000.000, y se ha recibido lo que corresponde al I Trimestre del año.

Transferencias	L.	500,000.00
TOTAL	L.	500,000.00

NOTA 14- GASTOS

Los gastos en el mes de abril aumentaron considerablemente debido al proceso de transición de IHDECOOP a CONSUCOOP aprobado por el Congreso Nacional, según Decreto 174-2013, ya que se procedió a realizar la cancelación de los contratos de todo el personal, afectando el reglón de servicio personales con el registro de las prestaciones sociales, décimo cuarto mes proporcional, décimo tercer mes proporcional, y vacaciones, ocasionando una pérdida considerable por el incremento del gasto

Servicios Personales

Sueldos y Salarios	3,599,815.33
Contribuciones Patronales	366,240.15
Prestaciones Sociales	8,334,344.31
Dietas	67,500.00
Gastos de Representación	112,500.00

Servicios no Personales

Servicios Básicos	335,734.76
Alquileres y Derechos	230,823.58
Mantenimiento y Reparación de Bienes	4,178.48
Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	7,071.75
Servicios Comerciales y Financieros	1,580.01
Pasajes Viáticos y Otros Gastos de Viaje	430,814.00
Impuestos	82,375.61



INSTITUTO HONDUREÑO DE COOPERATIVAS

ORGANISMO AUTONOMO DEL ESTADO



IHDECOOP

Unidos por el cooperativismo, por la paz, por la democracia y por el desarrollo de Honduras

Gastos Judiciales	900.00
Otros Servicios no Personales	300.00
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	16,808.03
Productos de Cartón, Papel e Impresos	64,237.42
Productos Farmacéuticos y Medicinales	1,046.86
Útiles de Escritorio y Enseñanza	36,831.38
Utensilios de Cocina	8.35
Repuestos y Accesorios	12,040.09
Depreciación Equipo de Oficina	14,769.95
Depreciación Equipo de Transporte	62,315.73
Depreciación Equipo de Informática	25,368.66
Depreciación Otros Bienes	7,666.46
Depreciación Muebles de Hogar/ Alojamiento	980.00
Intereses de Prestamos del Sector Privado de L/P	7,175.12
TOTAL	L. 13,823,426.03

TEGUCIGALPA M.D.C. 30 DE ABRIL 2014

Firma

Lic. Ana Elizabeth Espinoza

Directora Ejecutiva Interina

Firma

Lic. Leslie Yamileth Oliva

Contadora General

Firma

Lic. Isaura María Sánchez

Jefe de Servicios Administrativos