

Liquidación de Transferencia de la Administración Central 2024

CONSUCCOOP
Consejo Nacional Supervisor De Cooperativas



LIQUIDACION PRESUPUESTARIA PERIODO 2024

PRESUPUESTO VIGENTE

El presupuesto aprobado por el Congreso Nacional de la Republica mediante Decreto Legislativo No. 62-2023 de fecha 18 de enero del 2024 del **Consejo Nacional Supervisor de Cooperativas CONSUCCOOP** para el año fiscal 2024, es por un monto de L 109,612,941.00 financiado en un 70.26% con recursos propios por un monto L 77,012,941.00; y un 29.74% que corresponde a transferencia de la administración central por L 32,600,000.00.

Adicionalmente, se realizaron dos incorporaciones presupuestarias de ingresos, en fecha 01 de julio y 17 de julio 2024 por un monto de L 9,923,867.00 de recursos propios, fuente 12, percibidos del rubro 23901, Disminución de disponibilidades de años anteriores, para un presupuesto modificado del año 2024, por la cantidad de L 124,612,941.00

Adicionalmente se realizaron otras dos incorporaciones presupuestarias de ingresos, en fecha 11 de octubre y 21 de noviembre 2024 por un monto de L 5,314,927.00 de recursos propios, fuente 12, percibidos del rubro 23901, Disminución de disponibilidades de años anteriores, para un presupuesto modificado del año 2024, por la cantidad de L 129,927,868.00

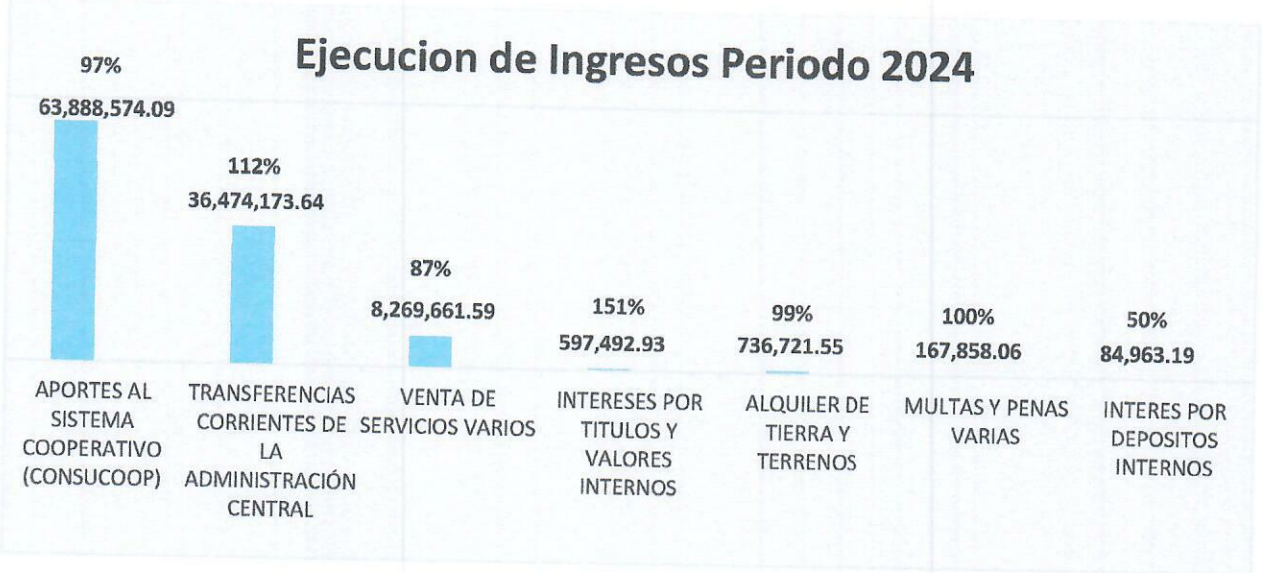
EJECUCIÓN DE INGRESO Y GASTO

INGRESOS

Al cierre del ejercicio fiscal 2024 se recaudó un ingreso acumulado de L 110,219,445.05 percibiendo un 100% del presupuesto aprobado de L 109,612,941.00 y un 85% del presupuesto modificado por incorporación de ingresos de L 129,927,868.00.

La composición de los fondos, fuente 12, para el periodo 2024, está compuesto por el aporte de las Cooperativas de L 63,888,574.09 representando el 97%; 87.5% por Ventas de Servicios Varios L 8,269,661.59, 99% por Alquiler de Tierra y Terrenos; L 736,721.55, 100% de Multas y Penas Varias L 167,858.06; 151% Intereses por Títulos Valores con L 597,492.93; 50% Intereses por Depósitos L 84,963.19.

La composición de los fondos fuente 11 correspondiente a la transferencia de la administración central al cierre del año 2024 se percibió L 36,474,173.64 representando un 112% del presupuesto aprobado, conformado por L 32,600,000.00, esto debido a que en el mes de abril se recibió la cuota presupuestaria del último trimestre del periodo 2023, por valor de L 3,874,173.62.



COMPARATIVO DE INGRESOS PERIODO 2023 -2024

Al cierre del periodo 2024 la institución percibió ingresos corrientes por L 110,219,445.05 en comparación a lo percibido en el periodo 2023, los cuales fueron por la cantidad de L 99,392,884.83, significo un 10% más, en relación al año 2023.

INGRESOS COMPARATIVOS 2023-2024					
RUBRO DE INGRESO	PRESUPUESTO VIGENTE 2024	INGRESOS RECAUDADOS AÑO 2023	INGRESOS RECAUDADOS AÑO 2024	ABSOLUTA	RELATIVA %
MULTAS Y PENAS VARIAS	0	152,757.36	167,858.06	15,100.70	9%
APORTES AL SISTEMA COOPERATIVO (CONSUCOOP)	66,199,998.00	62,259,150.45	63,888,574.09	1,629,423.64	3%
VENTA DE SERVICIOS VARIOS	9,500,000.00	8,668,859.72	8,269,661.59	-399,198.13	-5%
INTERESES POR DEPOSITOS	170,975.00	158,172.25	84,963.19	-73,209.06	-86%
INTERESES POR TITULOS Y VALORES INTERNOS	394,792.00	390,965.31	597,492.93	206,527.62	35%
ALQUILER DE TIERRA Y TERRENOS	747,176.00	643,764.38	736,721.55	92,957.17	13%

TRANSF. CORRIENTES DE LA ADMON CENTRAL	32,600,000.00	27,119,215.36	36,474,173.64	9,354,958.28	26%
DISMINUCION DE DISPONIBILIDAD DE AÑOS ANTERIORES	20,314,927.00	0	0	0.00	0%
TOTAL INGRESOS	129,927,868.00	99,392,884.83	110,219,445.05	10,826,560.22	10%

GASTOS

Al cierre del ejercicio fiscal 2024 el gasto acumulado fue de **L 112,507,991.53** lo que representa una ejecución del 87% del presupuesto aprobado (L 129,927,868.00)

Servicios Personales:

El grupo de gasto ascendió a **L 70,659,707.85**, representando el pago de Sueldos y Salarios (L 49,232,100.48), correspondiendo a una planilla de 132 empleados permanentes. Por su parte las Contribuciones Patronales al IHSS, INJUPEMP fueron (L7,010,562.34); los Complementos (L 2,945,046.88); Dietas que se desembolsaron por (L 1,057,500.00); Compensaciones (L 961,512.26), Décimo Tercer Mes (L 4,114,434.89); Décimo Cuarto Mes (L 3,604,451.17) y Gastos de Representación (L 180,000.00) lo que en su conjunto arrojo una ejecución presupuestaria de 91% del presupuesto aprobado para este grupo de gasto.

Servicios No Personales:

Por su parte el presupuesto de gasto; Servicios No Personales mostro una ejecución de **L 26,086,565.93**, siendo los renglones de mayor impacto los Servicios Profesionales, L 4,848,842.39; Alquileres y Derechos L 7,205,588.45; Pasajes y Viáticos L 6,858,539.74; Servicios Comerciales y Financieros L 2,638,195.04; Otros Servicios no Personales L 1,707,263.40; Servicios Básicos L 2,052,472.98; Mantenimiento Reparaciones y Limpieza L 510,876.44; Impuestos, Derechos y Tasas, L 264,787.49, representando una ejecución de 92% del presupuesto aprobado.

Materiales y Suministros:

El gasto de este grupo fue de **L. 2,463,175.57**, los objetos de gasto de mayor importancia son Productos Alimenticios y Bebidas, L 663,820.52; Productos de Papel y Cartón, L 1,108,855.74; Otros Materiales y Suministros, L 396,251.36; Productos químicos, Combustibles y Lubricantes, L 193,629.35; Productos Metálicos, L. 7,150.44; representando una ejecución presupuestaria total de estos objetos de gasto en un 86%.

Bienes Capitalizables:

La ejecución de este grupo de gasto fue de L 1,332,205.28. De los cuales el objeto de gasto más significativo fue dotar al personal de equipo y mobiliario, en el nuevo edificio de la institución, como ser Muebles Varios de Oficina, L 997,876.37, Equipos para Computación, L 334,328.91; Activos Intangibles L 246,637.13; Construcciones L 25127.50, representando una ejecución en este grupo de un 17.4% del presupuesto aprobado.

Transferencias:

La ejecución de este grupo ascendió a L 9,902,840.27. Que corresponde a Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas por L 9,853,210.00; Transferencias y Donaciones L 49,630.27, con una ejecución presupuestaria de este grupo de 98% del presupuesto vigente.

Servicio de Deuda:

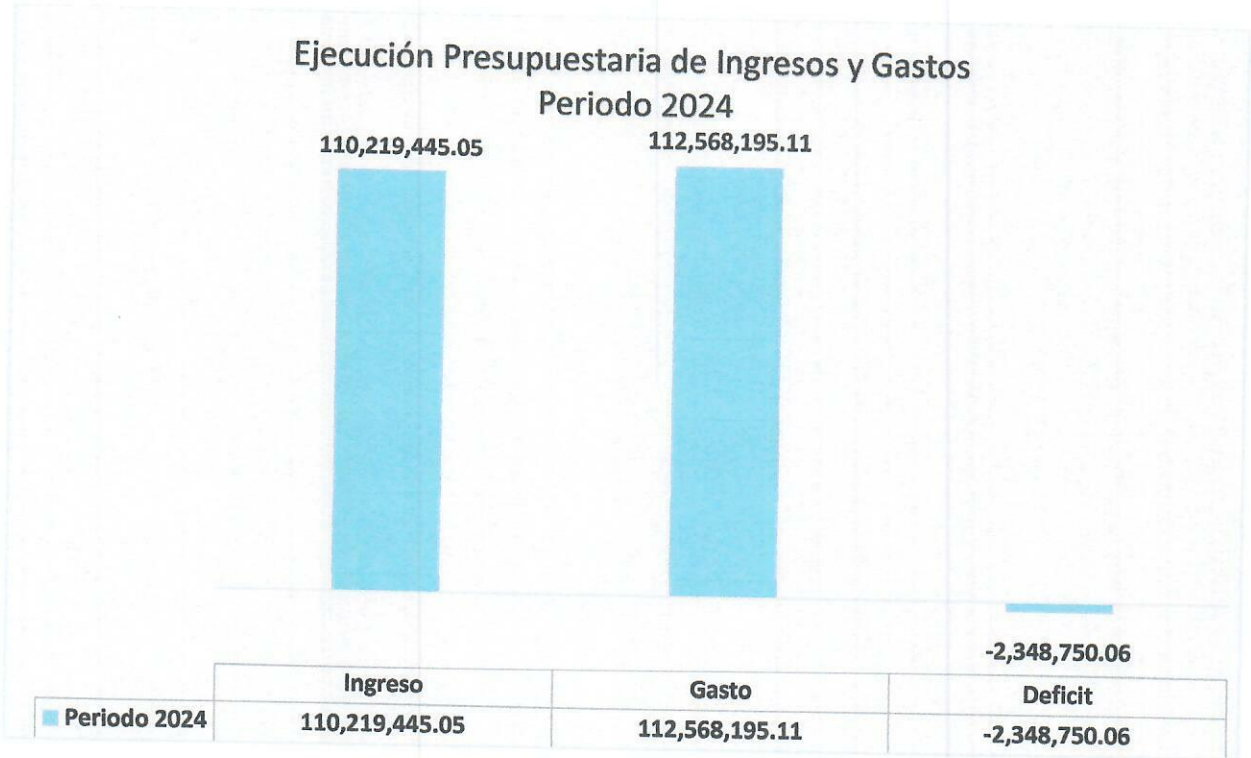
La ejecución de este grupo de gasto fue de L 1,791,732.00 correspondiendo a interés en L. 896,895.00 y amortización de Capital por L 894,837.00, al préstamo bancario con el sector privado, representando una ejecución presupuestaria de este renglón de un 100%.

RESUMEN EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS 2024

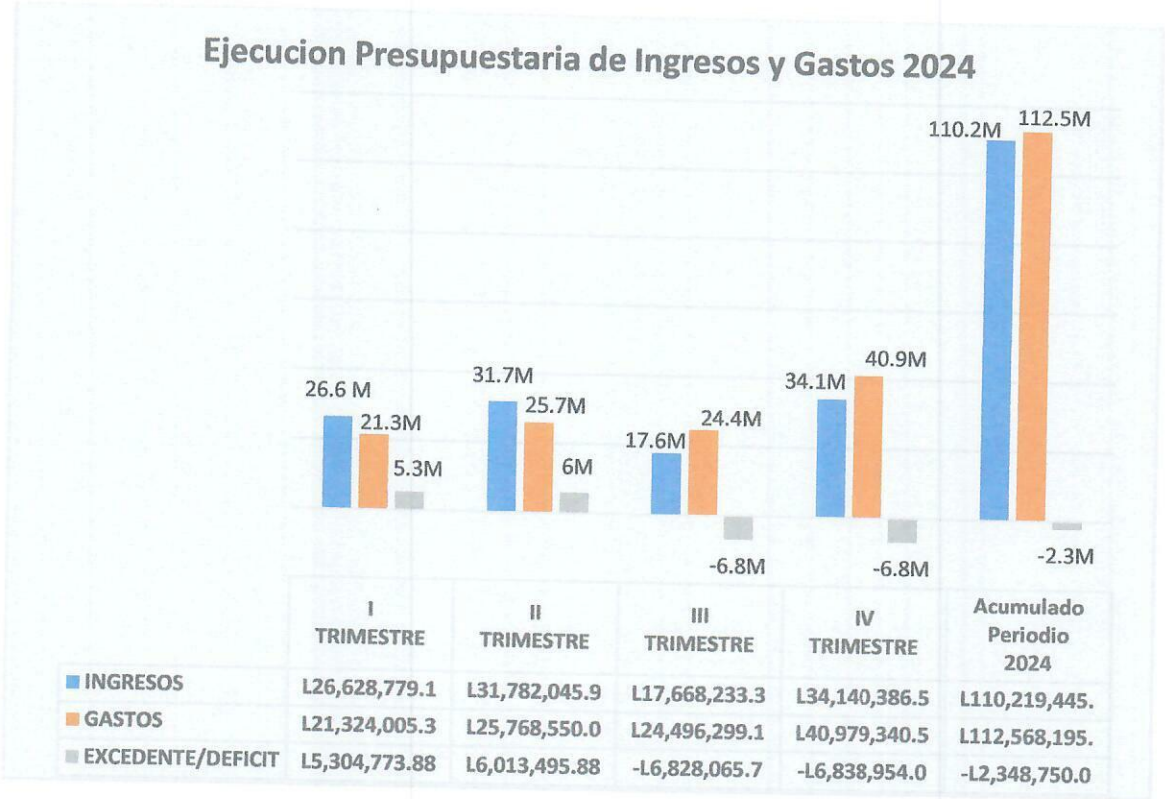
INGRESOS PERIODO 2024					
	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	ACUMULADO 2024
MULTAS Y PENAS VARIAS	6,313.00	161,545.06	0.00	0.00	167,858.06
APORTES AL SISTEMA COOPERATIVO (CONSUCOOP)	16,206,654.23	16,987,090.46	15,194,879.47	15,499,949.93	63,888,574.09
VENTA DE SERVICIOS VARIOS	1,972,595.47	2,195,292.42	2,121,221.22	1,980,552.48	8,269,661.59
INTERESES POR DEPOSITOS	31,017.55	13,109.40	18,624.65	22,211.59	84,963.19
INTERESES POR TITULOS Y VALORES INTERNOS	93,916.65	179,920.65	156,572.31	167,083.32	597,492.93
ALQUILER DE TIERRA Y TERRENOS	168,282.29	220,914.33	176,935.74	170,589.19	736,721.55
TRANSF. CORRIENTES DE LA ADMON CENTRAL	8,150,000.00	12,024,173.64	-	16,300,000.00	36,474,173.64
TOTAL INGRESOS	L26,628,779.19	L31,782,045.96	L17,668,233.39	L34,140,386.51	L110,219,445.05
GASTOS PERIODO 2024					
SERVICIOS PERSONALES	14,065,274.26	17,101,189.47	15,235,650.39	24,317,797.31	70,719,911.43
SERVICIOS NO PERSONALES	6,155,658.35	7,206,116.58	6,191,541.19	6,533,249.81	26,086,565.93
MATERIALES Y SUMINISTROS	260,868.30	395,699.77	902,031.22	904,576.28	2,463,175.57
BIENES CAPITALIZABLES	384,271.40	567,980.99	14,536.75	637,180.77	1,603,969.91
TRANSFERENCIAS	10,000.00	49,630.27	1,700,000.00	8,143,210.00	9,902,840.27

SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA A CORTO PLAZO	447,933.00	447,933.00	452,539.59	443,326.41	1,791,732.00
TOTAL GASTOS	L21,324,005.31	L25,768,550.08	L24,496,299.14	L40,979,340.58	L112,568,195.11
EXCEDENTE	L5,304,773.88	L6,013,495.88	-L6,828,065.75	-L6,838,954.07	-L2,348,750.06

Al cierre del año 2024 se percibieron ingresos por la cantidad de L 110,219,445.05y se ejecutaron gastos por L 112,568,195.11, con un deficit de L -2,348,750.06.



Ejecucion Presupuestaria de Ingresos y Gastos 2024



COMPARACIÓN DE LOS GASTOS PRESUPUESTADOS Y EJECUTADOS				
PERÍODO 2024				
GRUPO DE GASTO	PRESUPUESTO APROBADO 2024	PRESUPUESTO EJECUTADO 2024	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA (%)
SERVICIOS PERSONALES	77,511,036.00	70,719,911.43	6,791,124.57	5.23%
SERVICIOS NO PERSONALES	28,420,040.00	26,086,565.93	2,333,474.07	1.80%
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,857,220.00	2,463,175.57	394,044.43	0.30%
BIENES CAPITALIZABLES	9,217,840.00	1,603,969.91	7,613,870.09	5.86%
TRANSFERENCIAS	10,130,000.00	9,902,840.27	227,159.73	0.17%
SERVICIO DE LA DEUDA	1,791,732.00	1,791,732.00	0.00	0.00%
TOTAL GASTOS	129,927,868.00	112,568,195.11	17,359,672.89	13.36%

La ejecución de los gastos con respecto a lo presupuestado para el periodo 2024, deja un disponible de un 13.36%, respecto al presupuesto aprobado.

La disponibilidad presupuestaria se debe a que el grupo 100 tenía contemplado el pago de personal, que por motivos de tiempo no se pudo contratar y quedando pendiente las plazas. asimismo para el objeto de gasto 200 en el objeto servicios de informática y sistemas computarizados quedo disponible un remanente porque se programó adquirir un sistema de software para el cual no se realizo el proceso de licitación; Al igual en el grupo 400 en el objeto aplicaciones informáticas quedo un remanente para el proceso de adquisición del sistema de TeamMate+

JUSTIFICACIONES

Grupo 100 Servicios Personales

11100 Sueldos y Salarios, 11500, Aguinaldo y Decimocuarto mes, 11700 Contribuciones Patronales, 16200 Compensaciones estos objetos del gasto tuvieron una ejecución de un 91% debido a que se tenía contemplado contratar personal, pero por motivos de creación de plazas y tiempo no se pudo ocupar las plazas vacantes existentes, quedando pendiente para el año 2025, generando un ahorro presupuestario y financiero.

Grupo 200 Servicios No Personales

En este grupo se ejecutó en 92% del presupuesto debido a que en algunos objetos de gastos como; servicios de informática y sistemas computarizados quedo disponible un remanente para la adquisición de un sistema de software el cual no pudo ser adquirido en el periodo. los objetos de gasto; pasajes y viáticos no se ejecutaron a un 100% debido a que no se realizaron mayor número de supervisiones.

Grupo 300 Materiales y Suministros

En este grupo no se ejecutó al 100% el presupuesto asignado cubriendo con lo ejecutado la operatividad de la Institución.

Grupo 400 Bienes Capitalizables

Este grupo de gasto se ejecutó en 86% del presupuesto cubriendo con ello la operatividad de la institución, quedando en algunos objetos de gasto como aplicaciones informáticas con disponible se tiene previsto adquirir un sistema de software TeamMate+ para las superintendencias.

Grupo 500 Transferencias y Donaciones

Este grupo ejecutó el 98% del presupuesto asignado, cubriendo con la operatividad de la institución.

LIQUIDACION TRANSFERENCIA DE LA ADMINISTRACION CENTRAL

Para el periodo fiscal 2024, se aprobó la transferencia de la Administración Central por un valor de L. 32,600,000.00, en cumplimiento a lo establecido en el Artículo No. 105 literal d) de la Ley de Cooperativas de Honduras, el 50% del Aporte Cooperativo, correspondiendo un 30% del presupuesto aprobado a la Institución.

I Trimestre

En el primer trimestre del año se recibió el valor de L8,150,000.00 correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo

Se ejecutaron en gastos operativos la institución la cantidad de L 6,029,649.34, siendo cancelados los mismos con disponibilidad financiera fuente 11.

II Trimestre

En el segundo trimestre del año se recibió el valor de L 3,874,150.00 correspondiente a la transferencia pendiente del mes de noviembre 2023.

Se recibió el valor de L 8,150,000.00 correspondiente a los meses de abril, mayo y junio 2024.

Se ejecutaron en gastos operativos la institución la cantidad de L 8,281,246.50, siendo cancelados los mismos con disponibilidad financiera fuente 11.

III Trimestre

En el tercer trimestre del año no se recibió transferencia de la administración central.

Se ejecutaron en gastos operativos la institución la cantidad de L 5,837,473.58, siendo cancelados los mismos con disponibilidad financiera fuente 11.

IV Trimestre

En el cuarto trimestre del año se recibió el valor de L 8,150,000.00 que corresponde a los meses de julio, agosto y septiembre.

Se recibió el valor de L8,150,000.00 correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre.

Se ejecutaron en gastos operativos en el cuarto trimestre la cantidad de L 7,344,423.22, siendo cancelados los mismos con disponibilidad financiera fuente 11.

Se ejecutó en gastos operativos de la Institución por un valor de L 27,492,792.64 representando un 75.37% de la transferencia recibida de L 36,474,173.64, quedando una disponibilidad financiera de la Institución fuente 11 de L 8,981,381.00.

Liquidación Transferencia Administración Central

CODIGO	DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL
20000	Servicios No Personales	4,926,576.64	6,171,112.97	5,066,655.52	5,409,939.76	21,574,284.89
30000	Materiales y Suministros	260,868.30	1,044,589.27	303,741.72	853,976.28	2,463,175.57
40000	Bienes Capitalizables	384,271.40	567,980.99	14,536.75	637,180.77	1,603,969.91
50000	Transferencias y Donaciones	10,000.00	49,630.27	0.00	0.00	59,630.27
710000	Servicio de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	447,933.00	447,933.00	452,539.59	443,326.41	1,791,732.00
Total, Ejecutado Año 2024		6,029,649.34	8,281,246.50	5,837,473.58	7,344,423.22	27,492,792.64
Valor Recibido de Transferencia Año 2024		8,150,000.00	12,024,173.64	-	16,300,000.00	36,474,173.64
Disponibilidad Financiera Fuente 11		2,120,350.66	3,742,927.14	5,837,473.58	8,955,576.78	8,981,381.00



Douglas Alberto Rivera
Gerente Administrativo
CONSUCOOP

Elaborado: Lic. Ana Cedillo