



Proyecto de Presupuesto  
General de Ingresos y Egresos  
de la República

Ejercicio Fiscal 2023

Dictamen

Consejo Nacional Supervisor de  
Cooperativas  
(CONSUCOOP)



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**DICTAMEN**

De acuerdo con el artículo 266 de la Constitución de la República, las Instituciones Descentralizadas tienen el deber de someter al Gobierno Central el Plan Operativo acompañando un informe descriptivo y analítico de cada una de las actividades específicas fundamentales a cumplir con un presupuesto integral para su ejecución.

Por su parte, la Secretaría de Finanzas tiene el deber constitucional de elaborar un Dictamen determinando la congruencia de los documentos antes descritos con los planes de desarrollo aprobados. La Ley Orgánica del Presupuesto, manda que el Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y el de las Instituciones Descentralizadas, será presentado por el Poder Ejecutivo a través de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas por lo que, se somete a consideración de la Honorable Asamblea del Congreso de la República: **El DICTAMEN del Proyecto del Plan Operativo Anual y Presupuesto de Ingresos y Egresos del Consejo Nacional Supervisor de Cooperativas (CONSUCOOP)**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2023.

La construcción del presupuesto para el ejercicio fiscal 2023 ha constituido un desafío especial por factores de cambio claramente identificados como ser: 1) la transparencia y anticorrupción adoptada como política de Estado a través de la creación de una Secretaría; 2) transición hacia la administración reestructurada, con nuevas líneas de base en las asignaciones de 2022, es decir presupuesto modificado con base en el Decreto Legislativo No.30-2022; 3) la implementación del Plan de Gobierno Bicentenario para Refundar Honduras que conlleva la adopción de políticas públicas encaminadas a atender las necesidades de la población más vulnerable; y 4) el compromiso del gobierno de avanzar hacia la construcción de un Presupuesto Base Cero.







**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

Este Dictamen comprende el análisis del Plan Operativo Anual, como una expresión de la planificación estratégica según los objetivos del Plan de Gobierno Bicentenario para Refundar Honduras, en el cual se priorizan los sectores de Participación y Democracia; Desarrollo Social; Económico; Ambiental; Seguridad y Justicia, y los ejes transversales de Defensa de los Derechos Humanos, Género y Desarrollo Territorial. Asimismo, se han determinado objetivos específicos y actividades a ejecutar según las metas, resultados y la estimación de recursos requeridos.

## **1. ANÁLISIS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL**

El Plan Operativo Anual (POA), es una herramienta para formular y ejecutar el presupuesto a partir de insumos que, en procesos de transformación realizados por cada Unidad Ejecutora, agregan valor y aprovechan todos los recursos y capacidades institucionales, para generar los productos y servicios de supervisión y auditorías que realiza el Consejo Nacional Supervisor de Cooperativas al sector cooperativista según la programación del POA.

### **1.1 Misión**

“Somos una Institución que por mandato Constitucional y de Ley tiene la responsabilidad de controlar, vigilar y supervisar los entes Cooperativos del país, mediante mecanismos preventivos y correctivos a fin de salvaguardar los intereses de los afiliados.”

La Misión, es compatible con su quehacer fundamental, en este contexto el objetivo y resultados institucionales se encuentran vinculados a los objetivos, metas e indicadores de las Prioridades de Gobierno 2022-2026.





PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

## 1.2 Objetivos Estratégicos

Mejorar la supervisión y control de los entes cooperativos del país a fin de salvaguardar los intereses de los afiliados; para lograr este objetivo, CONSUCOOP está comprometido a brindar un eficaz, eficiente y oportuno servicio con metodologías estandarizadas que impulsen los principios y el desarrollo del Cooperativismo Hondureño.

## 1.3 Objetivos Operativos

Los objetivos operativos de la institución son los siguientes:

1. Efectuar Supervisiones periódicas a las Cooperativas de ahorro y crédito.
2. Elaborar Normativas para el cumplimiento de las Cooperativas.
3. Elaborar y entregar la inscripción de las Cooperativas.

**Cuadro No. 1**  
**Objetivos Operativos y Productos**  
(Valores en Lempiras)

Categorías			POA		Descripción	Unidad de Medida	Programación Anual	
Pr	Spr	Py	Objetivos	No.			Cantidad	%
11	0	0	Supervisión y Regulación del Sistema Cooperativo					
			Objetivo Operativo	1	Efectuar supervisiones periódicas a las cooperativas de Ahorro y Credito			
11	0	0	Producto	1	Supervisiones y Regulaciones realizadas a cooperativas Superintendencias de Ahorro y Crédito	Supervision	32	0
			Objetivo Operativo	2	Elaborar y Entregar la Inscripción de las Cooperativas			
11	0	0	Producto	1	Normas de control y riesgo aprobadas y publicadas en la Gaceta	Norma	32	0
			Objetivo Operativo	3	Mejorar la atención a los Afiliados y Cooperativas.			
11	0	0	Producto	1	Certificación de Inscripción entregadas a cooperativas	Certificación	6,000	0

Fuente: Ver Anexo No. 1 Objetivos y Resultados







**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

Estos Objetivos están orientados a fomentar y a fortalecer el movimiento cooperativo, mediante la asistencia técnica y el recurso humano capacitado que sirva de base a la sana y transparente administración del sistema cooperativo, convirtiéndolo en un sistema eficaz para el desarrollo económico y social de la nación; dichos objetivos tienen definido como prioridad un producto final primario denominado “Supervisión y Regulaciones realizadas a Cooperativas Superintendencias de Ahorro y Crédito”.

## **2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO**

El Presupuesto es un instrumento de gestión por resultados que propone la administración de los recursos públicos, permite realizar y evaluar la acción del Consejo Nacional Supervisor de Cooperativas (CONSUCOOP), a fin de regular el sistema cooperativo hondureño garantizando la estabilidad administrativa, social y legal a

través de una estructura de supervisión y fiscalización para atender las demandas de la sociedad.

### **2.1 Situación de los Ingresos**

El presupuesto de ingresos recomendado para el 2023 asciende a 104,688,985 Lempiras, superior con respecto al presupuesto modificado 2022 en 26.8% (22,124,942 Lempiras), monto que es financiado por fuente del Tesoro Nacional 30,993,389 Lempiras y Recursos Propios por 61,986,778 Lempiras de Contribuciones al Sistema Cooperativo; Venta de Bienes y Servicios 8,661,047 Lempiras y Renta de la Propiedad 3,047,771 Lempiras, ingresos que la institución genera producto de su actividad principal.





PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**Cuadro No. 2**  
**Presupuesto de Ingresos por Tipo y Rubros**  
(Valor en Lempiras)

Código	Descripción	Presupuesto			Variaciones	
		Aprobado 2021	Aprobado 2022 (DL30-2022)	Recomendado 2023	Absoluta	%
	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>56,800,267</b>	<b>82,564,043</b>	<b>104,688,985</b>	<b>22,124,942</b>	<b>26.8</b>
14000	Contribuciones Sistema Cooperativo	35,758,904	55,951,132	61,986,778	6,035,646	10.8
15000	Venta de Bienes y Servicios del Gobierno General	8,513,918	5,584,216	8,661,047	3,076,831	55.1
17000	Rentas de la Propiedad	2,518,402	2,469,824	3,047,771	577,947	23.4
18000	Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Publico	10,009,043	18,558,871	30,993,389	12,434,518	67.0
	<b>TOTAL</b>	<b>56,800,267</b>	<b>82,564,043</b>	<b>104,688,985</b>	<b>22,124,942</b>	<b>26.8</b>

Fuente: Ver Anexo No. 2 Presupuesto de Ingresos por Rubro y Fuente de Financiamiento

Ingresos Corrientes se recomiendan 104,688,985 Lempiras, con incremento de (22,124,942 Lempiras) con respecto al presupuesto modificado 2022; en concepto de aportes del sector privado constituidas por los aportes anuales obligatorios de las

cooperativas y Transferencia de Gobierno Central (92,980,167 Lempiras); lo restante (11,708,818 Lempiras) corresponde a intereses por deposito que generan ingresos por intereses la cuenta que recauda banco de los trabajadores por la venta de timbres y Rentas de la Propiedad.

## 2.2 Situación de los Egresos

Para el año 2023, se recomienda un presupuesto 104,688,985 Lempiras que se registran en el programa "Supervisión y Regulación del Sistema Cooperativo" y en el programa de "Transferencias", según las asignaciones requeridas para la asistencia y supervisión al sector cooperativista del país.







PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**Cuadro No. 3**  
**Presupuesto de Egresos por Programa**  
(Valor en Lempiras)

Código	PROGRAMAS	Presupuesto			Variaciones	
		Aprobado 2021	Aprobado 2022 (DL30-2022)	Recomendado 2023	Absoluta	%
11	Supervisión y regulación del Sistema Cooperativo	54,998,535	80,694,225	104,678,985	23,984,760	29.7
99	Transferencias	1,801,732	1,869,818	10,000	-1,859,818	-99.5
	<b>Total</b>	<b>56,800,267</b>	<b>82,564,043</b>	<b>104,688,985</b>	<b>22,124,942</b>	<b>26.8</b>

El presupuesto recomendado muestra un incremento de 22,124,942 Lempiras respecto al presupuesto modificado 2022, variación reflejada en servicios no personales como los más representativos. El 94.5% del presupuesto recomendado se destinará a gastos corrientes, el restante 5.5% corresponde a las asignaciones de gastos de capital y aplicación financiera.

**Cuadro No. 4**  
**Presupuesto de Egresos por Tipo y Grupo**  
(Valores en Lempiras)

Código	Descripción	Presupuesto			Variaciones	
		Aprobado 2021	Aprobado 2022 (DL30-2022)	Recomendado 2023	Absoluta	Relativa
	<b>EGRESOS CORRIENTES</b>	<b>55,522,392</b>	<b>78,044,225</b>	<b>99,084,148</b>	<b>21,039,923</b>	<b>27.0</b>
10000	SERVICIOS PERSONALES	46,791,224	54,377,391	63,946,998	9,569,607	17.6
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	6,786,311	21,701,456	32,467,255	10,765,799	49.6
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	866,000	1,038,908	1,703,000	664,092	63.9
50000	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	65,000	67,470	70,000	2,530	3.7
70000	SERVICIOS DE LA DEUDA PUBLICA	1,013,857	859,000	896,895	37,895	4.4
	<b>EGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>500,000</b>	<b>3,519,000</b>	<b>4,700,000</b>	<b>1,181,000</b>	<b>33.6</b>
40000	BIENES CAPITALIZABLES	500,000	3,519,000	4,700,000	1,181,000	33.6
	<b>APLICACIONES FINANCIERAS</b>	<b>777,875</b>	<b>1,000,818</b>	<b>894,837</b>	<b>-105,981</b>	<b>-10.6</b>
70000	SERVICIOS DE LA DEUDA PUBLICA	777,875	1,000,818	894,837	-105,981	-10.6
	<b>TOTAL</b>	<b>56,800,267</b>	<b>82,564,043</b>	<b>104,678,985</b>	<b>22,114,942</b>	<b>26.8</b>

Fuente: Ver Anexo No. 5 Presupuesto de Egresos por Grupo, y Fuente de Financiamiento





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

Los gastos a nivel de grupo se detallan en la forma siguiente:

**Servicios Personales:**

Se asignan 63,946,998 Lempiras superiores en 17.6% (9,569,607 Lempiras) respecto al presupuesto modificado 2022 y, representan el 64.5% del gasto corriente, Dentro de este grupo se contemplan asignaciones presupuestarias para sueldos y salarios básicos, colaterales, aguinaldos y aportes patronales; se incluyen en la nueva proyección las

plazas de Gerente de Planificación, Gestión de Proyectos y Cooperación, Asistente Ejecutiva de la Gerencia de Planificación, Ceremonial y Protocolo y la Gerencia de Riesgos, para el normal funcionamiento de la Institución; se incluye para el 2023 el aumento de ajuste por IPC de 4.45% de inflación, salario mínimo; el consejo operara con una planilla total de 140 plazas permanentes.

**Servicios No Personales:** se asignan 32,467,255 Lempiras, con un incremento de 49.6% (10,765,799 Lempiras) con respecto al presupuesto modificado 2022, representando el 32.7% del gasto corriente, dentro de este grupo de gasto los subgrupos más representativos son los servicios básicos ya que ha aumentado su consumo, pasajes y viáticos de acuerdo a las programaciones que realizan las superintendencias para el año, se contempló un seguro médico para los empleados de este Consejo y finalmente un aumento por el pago que se realiza a la Comisión Nacional de Banca y Seguros por la supervisión realizada a las superintendencia de ahorro y crédito así como el objeto capacitaciones para capacitar al personal nuevo

**Materiales y Suministros:** se presupuestan 1,703,000 Lempiras, con relación al presupuesto modificado 2022 se incrementa en 63.9% que representa el 1.7% del gasto corriente, destacándose principalmente la asignación para Combustibles, Productos Alimenticios y Bebidas, así como otras erogaciones para el normal funcionamiento institucional.







**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**Transferencias y Donaciones:** se asignan 70,000 Lempiras, con un incremento de (2,530 Lempiras) con relación al presupuesto modificado 2022, las transferencias serán para la Ayuda Social a Personas, Beneficios Especiales que son bonos educativos y gastos de indemnización familiar a los empleados de la institución.

**Servicios de la Deuda:** para el 2023 la institución asigno 1,791,732 Lempiras para cumplir con obligaciones financieras que ha adquirido para cubrir los gastos operativos, de los cuales 894,837 Lempiras corresponde a la amortización del préstamo con el sector privado y los restantes 896,895 Lempiras para el pago de intereses.

Los **Egresos de Capital** ascienden a 4,700,000 Lempiras, orientándose a la compra de equipos varios de oficina, computación y pago de aplicaciones informáticas que mantiene la institución para el funcionamiento de la misma.

### **3. DICTAMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS**

La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 266 de la Constitución de la República, artículo 29 del Decreto Legislativo No. 218-96 que reforma la Ley General de la Administración Pública y el artículo 57 numeral 8 del Decreto Ejecutivo PCM-008-97 contentivo del “Reglamento de Organización, Funcionamiento y Competencia del Poder Ejecutivo”, ha analizado y evaluado el Anteproyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos del **CONSEJO NACIONAL SUPERVISOR DE COOPERATIVAS (CONSUCOOP)** para el Ejercicio Fiscal 2023, y emite **DICTAMEN FAVORABLE** por la cantidad de **CIENTO CUATRO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y CINCO LEMPIRAS EXACTOS (L104,688,985.00)**, según el detalle contenido en el siguiente cuadro:





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

Presupuesto de Ingresos y Egresos 2023 Consejo Nacional Supervisor de Cooperativas (CONSUCOOP) (Valores en Lempiras)			
INGRESOS		EGRESOS	
<b>I. Ingresos por Transacciones Corrientes</b>	<b>104,688,985.00</b>	<b>I. Egresos por Transacciones Corrientes</b>	<b>99,094,148.00</b>
Contribuciones al Sistema Cooperativo	61,986,778.00	Servicios Personales	63,946,998.00
Venta de Servicios Varios	8,661,047.00	Servicios No Personales	32,467,255.00
Renta de la Propiedad	3,047,771.00	Materiales y Suministros	1,703,000.00
Transferencias Corrientes de la Administración Central	30,993,389.00	Transferencias Corrientes	80,000.00
		Intereses por Prestamos del Sector Privado	896,895.00
<b>II- Ingresos de Capital</b>	<b>0.00</b>	<b>II. Egresos por Transacciones de Capital</b>	<b>4,700,000.00</b>
		Maquinaria y Equipo	2,700,000.00
		Activos Intangibles	2,000,000.00
<b>III. Fuentes Financiamiento</b>	<b>0.00</b>	<b>III. Aplicaciones Financieras</b>	<b>894,837.00</b>
		Amortización Prestamos del Sector Privado	894,837.00
<b>TOTAL</b>	<b>104,688,985.00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>104,688,985.00</b>



**RIXI MONCADA GODOY**

Secretaria de Estado





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**4. ANEXOS**

<b>Número Correlativo</b>	<b>Descripción</b>
<b>1</b>	Plan Estratégico y Operativo Institucional
<b>2</b>	Presupuesto de Ingresos por Rubro y Fuente de Financiamiento
<b>3</b>	Categoría Programática
<b>4</b>	Presupuesto de Egresos Comparativo por Fuente de Financiamiento
<b>5</b>	Presupuesto de Egresos por Grupo de Gasto y Fuente
<b>6</b>	Presupuesto de Egresos por Grupo, Objeto Detallado y Fuente de Financiamiento
<b>7</b>	Detalle de Gastos por Objetos a Nivel de Actividad Obra
<b>8</b>	Presupuesto de Egresos Comparativo por Programa
<b>9</b>	Presupuesto de Egresos Comparativo por Fuente y Organismo Financiador
<b>10</b>	Presupuesto de Ingresos de Mediano Plazo
<b>11</b>	Presupuesto de Egresos del Marco Presupuestario de Mediano Plazo por Grupo de Gasto

