

CONSEJO NACIONAL SUPERVISOR DE COOPERATIVAS
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
DEL 01 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO 2023
(Valores en Lempiras)

Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 28 Febrero 2023	Ejercicio Anterior 28 Febrero 2022	Notas a los Estados Financieros
5	INGRESOS			
52	Ingresos no Tributarios	10,337,215.21	9,028,789.58	
521	Impuestos Indirectos	102,254.48	0.00	Nota 1
5214	Multas	102,254.48	0.00	
522	Contribuciones a la Seguridad Social	10,234,960.73	9,028,789.58	Nota 2
5226	Contribuciones al Sistema Cooperativo	10,234,960.73	9,028,789.58	
53	Ingresos de Operación	1,548,568.61	1,318,860.66	
532	Venta de Servicios	1,548,568.61	1,318,860.66	Nota 3
5321	Venta de Servicios	1,548,568.61	1,318,860.66	
54	Ingresos de No Operación	136,514.17	238,355.84	
541	Intereses	48,557.01	43,920.10	Nota 4
5412	Intereses por Depósitos	17,598.66	12,003.44	
5413	Intereses por Títulos y Valores	30,958.35	31,916.66	
542	Alquileres	87,957.16	194,435.74	Nota 5
5421	Alquileres	87,957.16	194,435.74	
55	Donaciones y Transferencias	5,165,564.84	0.00	
553	Transferencias Corrientes	5,165,564.84	0.00	Nota 6
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	5,165,564.84	0.00	
	TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES	17,187,862.83	10,586,006.08	
6	GASTOS			
61	Gastos de Consumo	11,165,402.19	10,278,338.40	
611	Servicios Personales	8,773,226.61	7,785,629.57	Nota 7
6111	Remuneraciones	8,773,226.61	7,785,629.57	
612	Servicios no Personales	1,982,209.91	2,238,578.15	Nota 8
6121	Servicios Básicos	78,799.38	123,345.68	
6122	Alquileres y Derechos	586,392.73	580,605.40	
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	5,200.00	29,471.20	
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	83,548.10	989.00	
6125	Servicios Técnicos y Profesionales	469,983.56	662,747.38	
6126	Servicios Comerciales y Financieros	321,352.67	129,133.37	
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	240,925.40	508,773.87	
6128	Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales	7,638.07	4,991.25	
6129	Otros Servicios no Personales	188,370.00	198,521.00	
613	Materiales y Suministros	220,845.47	103,344.41	Nota 9
6131	Materiales y Suministros	165,161.77	89,549.60	
6132	Materiales y Suministros Diversos	55,683.70	13,794.81	
615	Gastos por Depreciación, Amortización y Agotamiento de Activos No Concesor	189,120.20	150,671.52	Nota 10
6152	Gastos por Depreciación Maquinaria y Equipo	118,423.08	71,114.89	
6154	Gasto por Depreciación de Otros Bienes	2,118.00	649.58	
6156	Amortización Activos Inmateriales	68,579.12	78,907.05	
616	Deterioros	0.00	114.75	Nota 11
6162	Deterioro Maquinaria y Equipo	0.00	114.75	
62	Gastos Financieros de Corto Plazo	137,907.27	157,400.43	Nota 12
622	Intereses de Préstamos Interno de Corto Plazo	137,907.27	157,400.43	
6221	Intereses de Préstamos del Sector Privado de Corto Plazo	137,907.27	157,400.43	
64	Donaciones, Transferencias y Subsidios	0.00	12,471.00	Nota 13
643	Transferencias Corrientes	0.00	12,471.00	
6433	Transferencias Corrientes al Sector Privado	0.00	12,471.00	
	TOTAL DE GASTOS CORRIENTES	11,303,309.46	10,448,209.83	
71	Cuentas de Cierre			
711	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	5,884,553.37	137,796.25	

Lugar y Fecha: Tegucigalpa M.D.C. 07 de Marzo 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 RENDIMIENTO FINANCIERO
DEL 01 DE ENERO AL 28 FEBRERO DE 2023**

NOTA 1- 521 IMPUESTOS INDIRECTOS

5214 Multas

Refleja el valor de los Ingresos recaudados por multas en aplicación al artículo 63 de la Ley de Cooperativas de Honduras en Acuerdo No 001/28-01-2016 Reglamento Especial de Sanciones a ser aplicado a las Cooperativas de Ahorro y Crédito y Acuerdo No.J.D.03-05-30-2017 Reglamento Especial de Sanciones a ser aplicado a las Cooperativa de Otros Subsectores, Ahorro y Crédito y Mixtas con actividad principal el ahorro y crédito con activos menores a un millón de dólares.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
5214	Multas	102,254.48	0.00	102,254.48
52141	Multas	102,254.48	0.00	102,254.48
	TOTAL	L. 102,254.48	L. 0.00	L. 102,254.48

La variación se debe a que se aplicó multa según resolución SOSC No. 001-2023 en cumplimiento al reglamento especial de sanciones Superintendencia de Otros Subsectores L39,011.00, y resolución SCAR-44-2022 en aplicación al reglamento especial de sanciones Superintendencia de Ahorro y Credito L.63,243.48.

NOTA 2- 522 CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

5226 Contribuciones al Sistema Cooperativo

Contribución al Sistema Cooperativo contiene el aporte obligatorio aprobado mediante decreto 174/2013, artículo 105 de la Ley de Cooperativas literal a, que establece que las cooperativas deben de transferir trimestralmente a Consucoop un 0.30% de la cartera neta de préstamos para subsector Ahorro y Crédito y un 1.00 por millar de los activos totales para otros subsectores.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
5226	Contribución al Sistema Cooperativo	10,234,960.73	9,028,789.58	1,206,171.15
52261	Aporte del Sistema Cooperativo a Consucoop	10,234,960.73	9,028,789.58	1,206,171.15
	TOTAL	L. 10,234,960.73	L. 9,028,789.58	L. 1,206,171.15

La variación de Contribuciones al Sistema Cooperativo se debe al pago de aporte obligatorio mismo que por acuerdo No J.D.001-22-01-2021, se cambió el techo máximo de pago del año 2022 L2,000,000.00 y para el año 2023 en adelante será de L3,000,000.00, por lo que las recaudaciones reflejan un aumento en relación al año anterior.

NOTA 3- 532 VENTA DE SERVICIOS

5321 Venta de Servicios

Refleja los valores por venta de servicios, Ventas de Timbres Cooperativos, Leyes, Papel Seguridad, Autorización de Libros, Apertura de Ventanillas, Constancias, Certificaciones y otros Servicios que se brindan a las Cooperativas.

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	feb-23	feb-22	Variación
5321	Venta de Servicios	1,548,568.61	1,318,860.66	229,707.95
53211	Venta de Servicios	1,548,568.61	1,318,860.66	229,707.95
	TOTAL	L. 1,548,568.61	L. 1,318,860.66	L. 229,707.95

La variación se debe a la captación de recursos por la prestación de servicios, prorrogas para realización de asambleas, certificaciones, constancias, personerías jurídicas, reformas de estatutos y la recaudación de venta de timbres cooperativos, estos ingresos dependen de las solicitudes de los afiliados y cooperativas que requieren de los servicios que presta Consucoop.

NOTA 4- 541 INTERESES

5412 Intereses por Depósitos

Contiene los intereses que son generados por las cuentas bancarias que se mantienen con Banco de los Trabajadores y Banhcafe.

5413 Intereses por Títulos Valores

Contiene los valores que se generan por los bonos de deuda, así como los certificados de depósito de L4,000,000.00 con Banco de los Trabajadores y L5,000,000.00 con Banco Hondureño del Café.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
5412	Intereses por Depósitos	17,598.66	12,003.44	5,595.22
54121	Intereses por Depósitos	17,598.66	12,003.44	5,595.22
5413	Intereses por Títulos Valores	30,958.35	31,916.66	-958.31
54131	Intereses por Títulos Valores	30,958.35	31,916.66	-958.31
	TOTAL	L. 48,557.01	L. 43,920.10	L. 4,636.91

La variación de Intereses por Depósitos se debe al interés que generan los fondos recaudados en las cuentas comerciales con banco de los trabajadores y Banhcafe y que son trasladados a la cuenta de fondos de la CUT, estos valores dependen del tiempo que los fondos permanecen en las cuentas de banco y la tasa del sistema bancario.

La variación de Intereses por Títulos valores se debe a la amortización anual del capital de los bonos con Banco Central de Honduras y la variación en las tasas de interés de los certificados a plazo fijo por lo que para este año el interés devengado es menor en relación al año anterior.

NOTA 5- 542 ALQUILERES

5421 Alquileres

Contiene los ingresos por Alquileres de Tierras y Terrenos que tiene la Institución, los cuales se han alquilado.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
5421	Alquileres	87,957.16	194,435.74	-106,478.58
54211	Alquileres de Tierras y Terrenos	87,957.16	194,435.74	-106,478.58
	TOTAL	L. 87,957.16	L. 194,435.74	-L. 106,478.58

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 Alquileres de Tierras se debe a que a partir del mes de enero del año 2022 Acavisa Honduras S.A, finalizo su contrato, dejando de percibir por este concepto L.60,375.00 mensuales, ocasionando una disminución del ingreso en relación al año anterior.

NOTA 6- 553 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

5531 Transferencias Corrientes del Sector Publico

Donaciones y Transferencias contiene la Transferencia Corriente del Sector Público de acuerdo al presupuesto aprobado para el año 2023 por un valor de L30,993,389.00.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
5531	Transferencias Corrientes de la Administración Central	L. 5,165,564.84	L. 0.00	L. 5,165,564.84
55311	Transferencias de la Administración Central	5,165,564.84	0.00	5,165,564.84
	TOTAL	L. 5,165,564.84	L. 0.00	L. 5,165,564.84

La variación de Transferencias de la Administración Central corresponde a que se realizó el registro mediante asiento contable del valor devengado que corresponde a los meses de enero y febrero, los fondos no han sido transferidos a la libreta de fuente 11 Fondos Nacionales.

NOTA 7- 611 SERVICIOS PERSONALES

6111 Remuneraciones

Los Servicios Personales contienen los pagos de salario, décimo tercer, décimo cuarto, vacaciones, bonificaciones, Contribuciones Patronales, Prestaciones Sociales y Retribuciones al Personal Directivo.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
6111	Remuneraciones	8,773,226.61	7,785,629.57	987,597.04
61111	Sueldos y Salarios	7,116,470.83	6,187,252.37	929,218.46
61112	Contribuciones Patronales	979,704.37	859,655.68	120,048.69
61113	Prestaciones Sociales	530,801.41	558,721.52	-27,920.11
61114	Dietas	146,250.00	180,000.00	-33,750.00
	TOTAL	L. 8,773,226.61	L. 7,785,629.57	L. 987,597.04

Las variaciones de Sueldos y Salarios, corresponde a que se cancelaron los salarios y bonos de vacaciones, así mismo se realizó la contratación de 3 profesionales por creación de plaza y 1 en plaza vacantes, se registró la provisión del décimo cuarto mes, décimo tercer mes, bonos de vacaciones, el incremento se debe al aumento del salario mínimo y ajuste salarial en base al IPC del 5.32% que se autorizó en el periodo 2022.

La variación de Prestaciones Sociales se debe al registro de la provisión de la cesantía de los empleados permanentes, valor que incrementa por cada año de servicio que, prestada el colaborador a la institución, debido a que en el mes de diciembre 2022 se realizaron cancelaciones el valor disminuyo en relación al año anterior.

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

Las variaciones de Contribuciones Patronales, se debe a la contratación de personal y al aumento del salario mínimo y ajuste salarial en base al IPC del 5.32% que se autorizó en el periodo 2022, lo que ocasionó un aumento en el pago a Infop e Injupemp, reflejando un incremento en el gasto en relación al año anterior.

La variación de Dietas corresponde a la cantidad que es entregada a cada miembro de Junta Directiva por cada reunión realizada y el valor mensual establecido para el presidente de Junta Directa.

NOTA 8- 612 SERVICIOS NO PERSONALES

6121 Servicios Básicos

Contiene los servicios públicos como ser agua, energía, telefonía y servicio de encomienda que son necesarios para el funcionamiento de la Institución.

6122 Alquileres y Derechos

Contiene el alquiler de las tres oficinas de las cuales la principal es en la ciudad Tegucigalpa, dos oficinas regionales ubicadas en San Pedro Sula y Choluteca.

6123 Mantenimiento y Reparación de Bienes

Contiene los servicios prestados por terceros para realizar el mantenimiento de los bienes que son necesarios para el buen funcionamiento de la institución.

6124 Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo

Contiene los servicios prestados por terceros para realizar el mantenimiento de los vehículos que son necesarios para el buen funcionamiento de la institución

6125 Servicios Técnicos y Profesionales

Contiene los servicios prestados por terceros para capacitaciones y asesorías en materia jurídica (penal y administrativa), contribuyendo en el buen funcionamiento de la institución.

6126 Servicios Comerciales y Financieros

Incluye los servicios de internet, primas por seguros, comisiones bancarias, servicio de publicidad y servicio de imprenta, publicaciones y reproducciones.

6127 Pasajes Viáticos y Otros Gastos de Viaje

Contiene los gastos efectuados por los pasajes y viáticos nacionales utilizados para realizar las giras de supervisión a las cooperativas a nivel nacional, así como los viáticos y pasajes al exterior para participación de eventos cooperativos.

6128 Impuestos Derecho, Tasas y Gastos Judiciales

Contiene los valores pagados por impuestos institucionales, bienes inmuebles, así como las tasas vehiculares y otros gastos legales.

6129 Otros Servicios no Personales

Incluye los Servicios requeridos en la oficina principal para realizar brindar la seguridad a la institución, así como los gastos incurridos en ceremonial y protocolo.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
6121	Servicios Basicos	78,799.38	123,345.68	-44,546.30
61211	Servicios Basicos	78,799.38	123,345.68	-44,546.30

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

6122	Alquileres y Derechos	586,392.73	580,605.40	5,787.33
61221	Alquileres y Derechos	586,392.73	580,605.40	5,787.33
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	5,200.00	29,471.20	-24,271.20
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	5,200.00	29,471.20	-24,271.20
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	83,548.10	989.00	82,559.10
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	83,548.10	989.00	82,559.10
6125	Servicios Técnicos y Profesionales	469,983.56	662,747.38	-192,763.82
61251	Servicios Técnicos y Profesionales	469,983.56	662,747.38	-192,763.82
6126	Servicios Comerciales y Financieros	321,352.67	129,133.37	192,219.30
61261	Servicios Comerciales y Financieros	321,352.67	129,133.37	192,219.30
6127	Pasajes Viáticos y otros Gastos de Viaje	240,925.40	508,773.87	-267,848.47
61271	Pasajes Viáticos y otros Gastos de Viaje	240,925.40	508,773.87	-267,848.47
6128	Impuesto Derechos, Tasas y Gastos Judiciales	7,638.07	4,991.25	2,646.82
61281	Impuestos	0.00	4,876.25	-4,876.25
61283	Multas y Recargos	7,638.07	115.00	7,523.07
6129	Otros Servicios no Personales	188,370.00	198,521.00	-10,151.00
61291	Otros Servicios no Personales	188,370.00	198,521.00	-10,151.00
	TOTAL	L. 1,982,209.91	L. 2,238,578.15	-L. 256,368.24

La variación de servicios básicos se debe a modificaciones en las tarifas de costo y consumo de energía eléctrica y pago energía anticipado que se acreditó en este periodo por cierre de presupuesto 2022, por lo que el gasto al cierre del mes de febrero disminuyó en relación al año anterior.

La variación de Alquileres y Derechos se debe al alquiler de equipo de Transporte para realizar giras de trabajo del personal administrativo a las Oficinas Regionales.

La variación de Mantenimiento y Reparación de Bienes se debe a que en el mes de febrero se realizaron cambios de llavines, así como servicio de limpieza en la oficina Regional de San Pedro Sula, reflejando un valor menor de gasto en relación al año anterior.

La variación en Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo se debe a que en este periodo se ha requerido realizar cambios de filtros de aceite y combustible a dos vehículos y se realizó mantenimiento a vehículo proporcionado mediante convenio con la OABI, ocasionando que el gasto de este año sea mayor en relación al periodo anterior.

La variación Servicios Técnicos y Profesionales se debe a que se contrataron servicios de consultoría L310,729.14 y al registro de la provisión del 1.5% de aporte a la Comisión Nacional de Bancos y Seguros L159,254.42, valor que depende de lo que aporten las cooperativas que son supervisadas por la Superintendencia de Ahorro y Crédito durante el periodo.

La variación Servicios Comerciales y Financieros se debe a que cumplió con los pagos establecidos así como los servicios internet y pólizas de seguros, así mismo las variaciones de tasas de cambio de servicios facturados en dólares, el servicio de fotocopias que si excede la cantidad establecida se paga el adicional y la comisión por distribución de timbres que depende de la cantidad vendida por Banco de los Trabajadores le corresponde el 4%, ocasionando un incremento en relación al año anterior.

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 Pasajes Viáticos corresponde a que el mes de enero se realizaron visitas a las oficinas regionales por parte de Recursos Humanos y Bienes Nacionales y a partir del mes de febrero se realizaron las giras de supervisión a las cooperativas de acuerdo a la programación del Plan Operativo Anual.

La variación de Impuesto corresponde a que no se ha realizado la afectación presupuetaria y contable de las retenciones de impuesto sobre los certificados a plazo fijo.

La variación en Multa y Recargos se debe al pago de recargo por realizar la transferencia de cancelación de Impuestos Retenidos a la Tesorería General de La República, fuera de la fecha establecida en el calendario tributario.

La variación en Servicios Personales se debe a que a que se cancelaron los servicios de seguridad y en el periodo 2022 se incurrió en gastos de ceremonial y protocolo L10,151.00, lo que ha ocasionado que el gasto de este periodo disminuyera en relación al año anterior

NOTA 9- 613 MATERIALES Y SUMINISTROS

6131 Materiales y Suministros

Contiene el consumo de productos alimenticios, textiles y vestuarios, así como los productos de papel, químicos, cuero y caucho que son necesarios para el desarrollo de las actividades operativas de la Institución.

6132 Materiales y Suministros Diversos

Contiene los elementos de limpieza y útiles de escritorio, utensilios de cocina, así como los repuestos y accesorios necesarios para el desarrollo de las actividades operativas de la Institución.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
6131	Materiales y Suministros	165,161.77	89,549.60	75,413.54
61311	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	49,677.75	19,557.49	30,120.26
61312	Textiles y Vestuarios	0.00	340.00	-340.00
61313	Productos de Papel, Carton e Impresos	91,166.88	51,831.01	39,335.87
61315	Productos Quimicos	22,738.51	16,321.10	6,417.41
61316	Productos Farmaceuticos y Medicinales	1,380.00	1,500.00	-120.00
61317	Productos Metalicos	198.63	0.00	198.63
6132	Materiales y Suministros Diversos	55,683.70	13,794.81	41,888.89
61321	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	15,015.45	5,415.55	9,599.90
61322	Útiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	13,473.92	5,621.28	7,852.64
61324	Utensilios de Cocina y Comedor	693.00	0.00	693.00
61325	Instrumental, Materiales y Suministros Medicos	20,000.00	1,989.99	18,010.01
61326	Repuestos y Accesorios	6,501.33	767.99	5,733.34
	TOTAL	L. 220,845.47	L. 103,344.41	L. 117,302.43

La variación en Productos Alimenticios se debe a que al cierre del mes de febrero se realizaron compras almuerzo para realización de capacitaciones, así como los productos que fueron requeridos para consumo del personal como ser café, azúcar y agua embotellada, ocasionando que el gasto incremente en relación al año anterior.

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 Textiles y Vestuario se debe a que al cierre del mes de febrero no se ha requerido de este producto.

La variación en Productos de Papel, Cartón e Impresos se debe a los registros manuales por consumo de productos que son solicitados mediante requisición para el desarrollo de las actividades, así como el registro de gasto por el costo de timbres cooperativos y papel seguridad, ocasionando un incremento en relación al año anterior.

La variación en Productos Químicos se debe al suministro de combustibles y aceites para las unidades vehiculares de la institución, así como la adquisición de productos de material plástico que son necesarios para la realización de las actividades laborales, mismo que generaron un aumento en relación al año anterior.

La variación de Productos Farmacéuticos y Medicinales se debe a la compra de alcohol etílico, para uso en las medidas de bioseguridad.

La variación de Productos Metálicos se debe a la compra de discos metálicos mediante caja chica para realizar mantenimiento en la Oficina Regional de San Pedro Sula.

La variación en Elementos de Limpieza se debe a los registros manuales por consumo de productos que son solicitados mediante requisición por servicios generales para el desarrollo de las labores de limpieza e higienización, así como los insumos de higiene para el uso del personal que labora en la institución.

La variación de Útiles de Escritorio Oficina y Enseñanza se debe a los registros manuales de productos que son requeridos mediante requisiciones mensuales de las diferentes áreas de la institución y que son necesarias para el desarrollo de las actividades que reflejan un incremento en relación al año 2022.

La variación de Utensilios de Cocina y Comedor se debe a los registros manuales de consumo de este producto que son requeridos mediante requisiciones mensuales.

La variación de Instrumental, Materiales y Suministros Médicos se debe a la adquisición de mascarillas quirúrgicas para contribuir con las medidas de bioseguridad implementadas en la institución.

La variación de Repuestos y Accesorios se debe a los registros manuales de consumo de este producto que son requeridos mediante requisiciones mensuales y que son necesarias para el desarrollo de las actividades.

NOTA 10- 615 GASTO POR DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO DE ACTIVOS NO CONCESIONADOS

6152 Gastos por Depreciación de Maquinaria

Contiene el gasto por el desgaste normal de la vida útil y el tiempo del Equipo de Oficina, Equipo de Transporte, Equipo de Comunicaciones y el Equipo de Informática.

6154 Gastos por Depreciación de Otros Bienes

Contiene el gasto por la Depreciación del equipo de hogar y Alojamiento ocasionado por el desgaste normal de la vida útil de los bienes por el uso y el tiempo.

6156 Amortizaciones Activos Inmateriales

Contiene el gasto por la amortización de los programas con que cuenta la institución, así como licencias requeridas para los sistemas operativos.

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	feb-23	feb-22	Variación
6152	Gasto por Depreciación de Maquinaria	118,423.08	71,114.89	47,308.19
61521	Gasto por Depreciación Equipo de Oficina	28,988.66	21,637.86	7,350.80
61524	Gasto por Depreciación Equipo de Transporte	798.28	798.28	0.00
61527	Gasto por Depreciación Equipo de Informática	88,636.14	48,678.75	39,957.39
6154	Gasto por Depreciación de Otros Bienes	2,118.00	649.58	1,468.42
61541	Gasto por Depreciación Equipo de Hogar y Alojamiento	2,118.00	649.58	1,468.42
6156	Amortización Activos Inmateriales	68,579.12	78,907.05	-10,327.93
61561	Amortización Activos Intangibles	68,579.12	78,907.05	-10,327.93
	TOTAL	L. 189,120.20	L. 150,671.52	L. 38,448.68

La variación de Depreciación de Equipo de Oficina se debe al registro de asientos manual por las depreciaciones mensuales usando el método de línea recta, que ha incrementado el gasto en relación al año anterior ya que hay equipo nuevo adquirido.

La variación de Gasto por Depreciación de Equipo de Informática se debe al registro de asiento manual por las depreciaciones mensuales utilizando el método de línea recta, el gasto se ha incrementado debido al equipo que se ha adquirido.

La variación de Gasto por Depreciación de Equipo de Hogar y Alojamiento al registro de las partidas manuales las depreciaciones mensuales utilizando el método de línea recta ocasionando que el gasto incrementé en relación al año anterior debido a las adquisiciones realizadas.

La variación de Amortización de Activos Intangibles se debe al registro mediante asiento manual mensual de la amortización, así mismo hay licencias que cumplieron con el tiempo estimado para su amortización ocasionando que el gasto disminuya en relación al año anterior.

NOTA 11- 616 DETERIORO

Registra el movimiento contable por daños o deterioro ocasionado por los descargos definitivos de equipo de informática.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
6162	Deterioro Maquinaria y Equipo	0.00	114.75	-114.75
61627	Deterioro Equipo de Informática	0.00	114.75	-114.75
	TOTAL	L. 0.00	L. 114.75	-L. 114.75

La variación se debe a que se le dio de baja a Equipo de Cómputo por daño ocasionado por el usuario en el periodo 2022.

NOTA 12- 622 INTERESES DE PRESTAMOS INTERNOS DE CORTO PLAZO

6221 Intereses de Préstamo Interno de Corto Plazo

Esta cuenta contiene el gasto por interés de préstamos adquiridos por la institución con Banco de los Trabajadores el cual es pagado mensualmente durante el periodo.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
6221	Intereses de Préstamos Interno de Corto Plazo	137,907.27	157,400.43	-19,493.16
62211	Intereses de Préstamos del Sector Privado de C/P	137,907.27	157,400.43	-19,493.16
	TOTAL	L. 137,907.27	L. 157,400.43	-L. 19,493.16

El valor corresponde a los intereses cancelados de forma mensual de la cuota del préstamo que se mantiene con Banco de los Trabajadores el cual refleja una disminución en relación al año 2022 debido a la amortización del capital.

NOTA 13- 643 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

6433 Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social

Contiene el bono educativo en base a ley contemplado en el decreto No 43-97, el cual es entregado a empleados que perciben el equivalente a dos salarios mínimos con hijos en edad escolar matriculados en los niveles de Kínder, primaria y secundaria, así como ayudas económicas.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	feb-23	feb-22	Variación
6433	Transferencias Corrientes al Sector Privado	0.00	12,471.00	-12,471.00
64333	Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social	0.00	12,471.00	-12,471.00
	TOTAL	L. 0.00	L. 12,471.00	-L. 12,471.00

La variación en Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social, corresponde a que se brindó ayuda económica para cubrir servicios fúnebres por fallecimiento de una empleada de Consucoop en el periodo 2022.

Ernesto Porfirio Colindres
Director Ejecutivo

Lesli Yamileth Oliva
Contador General

Douglas Alberto Rivera
Gerente Administrativo

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

