

CONSEJO NACIONAL SUPERVISOR DE COOPERATIVAS
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Valores en Lempiras)

Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 31 de diciembre de 2023	Ejercicio Actual 31 de diciembre de 2022	Notas a los Estados Financieros
5	INGRESOS			
52	Ingresos no Tributarios	62,411,907.81	52,736,537.83	
521	Impuestos Indirectos	152,757.36	14,229.77	Nota 1
5214	Multas	152,757.36	14,229.77	
522	Contribuciones a la Seguridad Social	62,259,150.45	52,722,308.06	Nota 2
5226	Contribuciones al Sistema Cooperativo	62,259,150.45	52,722,308.06	
53	Ingresos de Operación	8,668,859.72	8,914,228.71	
532	Venta de Servicios	8,668,859.72	8,914,228.71	Nota 3
5321	Venta de Servicios	8,668,859.72	8,914,228.71	
54	Ingresos de No Operación	1,192,672.79	1,224,581.59	
541	Intereses	548,908.41	514,338.63	Nota 4
5412	Intereses por Depósitos	158,172.25	139,289.98	
5413	Intereses por Títulos y Valores	390,736.16	375,048.65	
542	Alquileres	643,764.38	710,242.96	Nota 5
5421	Alquileres	643,764.38	710,242.96	
55	Donaciones y Transferencias	30,993,388.96	18,558,871.00	
553	Transferencias Corrientes	30,993,388.96	18,558,871.00	Nota 6
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	30,993,388.96	18,558,871.00	
56	Otros Ingresos	4,707.67	0.00	
561	Otros Ingresos	4,707.67	0.00	Nota 7
5612	Ingresos Varios	4,707.67	0.00	
	TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES	103,271,536.95	81,434,219.13	
6	GASTOS			
61	Gastos de Consumo	82,156,563.42	68,566,432.45	
611	Servicios Personales	58,630,940.04	49,726,848.85	Nota 8
6111	Remuneraciones	58,630,940.04	49,726,848.85	
612	Servicios no Personales	19,625,458.85	16,381,749.09	Nota 9
6121	Servicios Básicos	1,137,700.35	1,167,179.29	
6122	Alquileres y Derechos	4,169,258.72	3,505,789.90	
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	834,539.53	85,041.20	
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	468,896.08	258,135.67	
6125	Servicios Técnicos y Profesionales	4,756,721.29	3,079,148.89	
6126	Servicios Comerciales y Financieros	1,439,229.58	862,243.82	
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	5,304,526.07	6,050,429.89	
6128	Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales	150,083.19	118,277.48	
6129	Otros Servicios no Personales	1,364,504.04	1,255,502.95	
613	Materiales y Suministros	2,597,094.09	1,556,698.47	Nota 10
6131	Materiales y Suministros	2,266,802.33	1,345,733.78	
6132	Materiales y Suministros Diversos	330,291.76	210,964.69	
	Gastos por Depreciación, Amortización y Agotamiento de Activos No Concesionados	1,303,070.44	901,021.29	Nota 11
6152	Gastos por Depreciación Maquinaria y Equipo	831,916.20	522,231.74	
6154	Gasto por Depreciación de Otros Bienes	11,291.17	7,508.17	
6156	Amortización Activos Inmateriales	459,863.07	371,281.38	
616	Deterioros	0.00	114.75	Nota 12
6162	Deterioro Maquinaria y Equipo	0.00	114.75	
62	Gastos Financieros de Corto Plazo	773,378.29	896,894.13	
622	Intereses de Préstamos Interno de Corto Plazo	773,378.29	896,894.13	Nota 13
6221	Intereses de Préstamos del Sector Privado de Corto Plazo	773,378.29	896,894.13	
64	Donaciones, Transferencias y Subsidios	64,829.90	64,287.93	
643	Transferencias Corrientes	64,829.90	64,287.93	Nota 14
6431	Transferencias Corrientes al Sector Público	10,000.00	10,000.00	
6433	Transferencias Corrientes al Sector Privado	54,829.90	54,287.93	
	TOTAL DE GASTOS CORRIENTES	82,994,771.61	69,527,614.51	
71	Cuentas de Cierre			
711	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	20,276,765.34	11,906,604.62	

Lugar y Fecha: Tegucigalpa M.D.C. 19 de Enero del 2024

FIRMA
Ernesto Porfirio Colindres
Director Ejecutivo

FIRMA
Douglas Alberto Rivera
Gerente Administrativo

FIRMA
Lesli Yamileth Oliva
Contador General

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735,
Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276
Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn

**NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 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	dic-23	dic-22	Variación
5214	Multas	152,757.36	14,229.77	138,527.59
52141	Multas	152,757.36	14,229.77	138,527.59
	TOTAL	L. 152,757.36	L. 14,229.77	L. 138,527.59

52141 Multas 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, SCACR-080-2023 en aplicación al reglamento especial de sanciones Superintendencia de Ahorro y Crédito L.113,746.36.

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	dic-23	dic-22	Variación
5226	Contribución al Sistema Cooperativo	62,259,150.45	52,722,308.06	9,536,842.39
52261	Aporte del Sistema Cooperativo a Consucoop	62,259,150.45	52,722,308.06	9,536,842.39
	TOTAL	L. 62,259,150.45	L. 52,722,308.06	L. 9,536,842.39

52261 Aporte del Sistema Cooperativo a Consucoop 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.

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735,
Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276
Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn

Cuenta	Descripción de la Cuenta	dic-23	dic-22	Variación
5321	Venta de Servicios	8,668,859.72	8,914,228.71	-245,368.99
53211	Venta de Servicios	8,668,859.72	8,914,228.71	-245,368.99
	TOTAL	L. 8,668,859.72	L. 8,914,228.71	-L. 245,368.99

53211 Venta de Servicios 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, recaudación por venta de timbres cooperativos y papel seguridad, estos ingresos dependen de las solicitudes de los afiliados y cooperativas que requieren de los servicios que presta Consucoop, al cierre de diciembre reflejan una disminución en relación al año 2022.

NOTA 4- 541 INTERESES

5412 Intereses por Depósitos

Contiene los intereses que son generados por las cuentas bancarias que se mantienen con Banco Cuscatlán y Banco Hondureño del Café Banhcafe.

5413 Intereses por Títulos Valores

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

Cuenta	Descripción de la Cuenta	dic-23	dic-22	Variación
5412	Intereses por Depósitos	158,172.25	139,289.98	18,882.27
54121	Intereses por Depósitos	158,172.25	139,289.98	18,882.27
5413	Intereses por Títulos Valores	390,736.16	375,048.65	15,687.51
54131	Intereses por Títulos Valores	390,736.16	375,048.65	15,687.51
	TOTAL	L. 548,908.41	L. 514,338.63	L. 34,569.78

54121 Intereses por Depósitos la variación se debe al interés que generan los fondos recaudados en las cuentas comerciales con banco Cuscatlán 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, al cierre del mes de diciembre refleja un incremento en relación al año 2022.

54131 Intereses por Títulos Valores la variación se debe a la amortización anual del capital de los bonos con Banco Central de Honduras y a la variación en las tasas de interés de los certificados a plazo fijo con Banco Cuscatlán y Banhcafe, que al cierre del mes de diciembre reflejan un incremento 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	dic-23	dic-22	Variación
5421	Alquileres	643,764.38	710,242.96	-66,478.58
54211	Alquileres de Tierras y Terrenos	643,764.38	710,242.96	-66,478.58
	TOTAL	L. 643,764.38	L. 710,242.96	-L. 66,478.58

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735,
Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276

Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907

Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn



54211 Alquileres de Tierras y Terrenos la variación se debe a que se incrementó de forma mensual L 5,750.00, el contrato de alquiler de terreno ubicado en Jamastran el Paraíso con Plascencia Tabacos a partir del mes de mayo 2023, así mismo en el periodo anterior se canceló el contrato con Acavisa Honduras S.A, ocasionando que al cierre del mes de diciembre se refleje una disminución en relación al año 2022.

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	<u>dic-23</u>	<u>dic-22</u>	Variación
5531	Transferencias Corrientes de la Administración Central	L. 30,993,388.96	L. 18,558,871.00	L. 12,434,517.96
55311	Transferencias de la Administración Central	30,993,388.96	18,558,871.00	12,434,517.96
	TOTAL	L. 30,993,388.96	L. 18,558,871.00	L. 12,434,517.96

55311 Transferencias de la Administración Central corresponde a que se realizó el registro mediante asiento contable del valor devengado del periodo, la variación se debe a que para el periodo 2023 el valor aprobado es de L30,993,389.00 y en el año 2022 fue de L18,558,871.00, reflejado un incremento en relación al año 2022.

NOTA 7- 561 OTROS INGRESOS

5612 Ingresos Varios

El saldo de la cuenta contiene los movimientos de los recursos que se perciben por varios conceptos distintos a la operación de la institución.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	<u>dic-23</u>	<u>dic-22</u>	Variación
5612	Ingresos Varios	L. 4,707.67	L. 0.00	L. 4,707.67
56123	Otros Ingresos	4,707.67	0.00	4,707.67
	TOTAL	L. 4,707.67	L. 0.00	L. 4,707.67

56123 Otros Ingresos corresponde a registro mediante asiento contable por descargo de equipo de cómputo que fue indemnizado por la compañía de seguros.

NOTA 8 - 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	dic-23	dic-22	Variación
6111	Remuneraciones	58,630,940.04	49,726,848.85	8,904,091.19
61111	Sueldos y Salarios	46,532,068.32	39,338,224.22	7,193,844.10
61112	Contribuciones Patronales	6,610,458.25	5,499,655.95	1,110,802.30
61113	Prestaciones Sociales	4,270,788.47	3,691,968.68	578,819.79
61114	Dietas	1,067,625.00	1,197,000.00	-129,375.00
61115	Gastos de Representación	150,000.00	0.00	150,000.00
	TOTAL	L. 58,630,940.04	L. 49,726,848.85	L. 8,904,091.19

61111 Sueldos y Salarios la variación corresponde a que se cancelaron los salarios de 120 empleados permanentes, bonos de vacaciones, décimo cuarto mes, así mismo se registró la provisión décimo tercer mes, décimo cuarto mes, bonos de vacaciones. Así mismo se aumentó el salario mínimo en base tabla aprobada según acuerdo SETRASS No.013-2023 y se pagó ajuste salarial de acuerdo al Índice de Precios al Consumidor IPC del 9.8% de forma retroactiva mediante resolución No 297-2023, ocasionando un aumento en relación al año 2022.

61112 Contribuciones Patronales la variación se debe a la contratación de personal y al aumento del salario mínimo y ajuste salarial retroactivo a partir de enero en base al Índice de Precios al Consumidor IPC del 9.8%, que se autorizó mediante resolución No 297-2023, ocasionando un aumento en el pago a Infop e Injupemp, reflejando un incremento en el gasto en relación al año anterior.

61113 Prestaciones Sociales la variación se debe al registro de la provisión de la cesantía de 120 empleados permanentes, valor que incrementa por el ajuste al salario del IPC 9.8% y nuevas contrataciones durante el periodo ya que se calcula en base al sueldo y a la cantidad de años de servicio que presta el colaborador a la institución.

61114 Dietas la variación 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 Directiva, al cierre del mes de diciembre se refleja una disminución del gasto en relación al año 2022.

61115 Gastos de Representación la variación corresponde a valor aprobado para el Director Ejecutivo, en base al artículo 253 de las Disposiciones Generales del Presupuesto vigente para el año 2023, reflejando un incremento debido a que en el periodo 2022 no fue requerido.

NOTA 9- 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.

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735,
Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276

Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn



CONSUCCOOP



@CONSUCCOOPHN

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	dic-23	dic-22	Variación
6121	Servicios Basicos	1,137,700.35	1,167,179.29	-29,478.94
61211	Servicios Basicos	1,137,700.35	1,167,179.29	-29,478.94
6122	Alquileres y Derechos	4,169,258.72	3,505,789.90	663,468.82
61221	Alquileres y Derechos	4,169,258.72	3,505,789.90	663,468.82
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	834,539.53	85,041.20	749,498.33
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	834,539.53	85,041.20	749,498.33
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	468,896.08	258,135.67	210,760.41
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	468,896.08	258,135.67	210,760.41
6125	Servicios Tecnicos y Profesionales	4,756,721.29	3,079,148.89	1,677,572.40
61251	Servicios Tecnicos y Profesionales	4,756,721.29	3,079,148.89	1,677,572.40
6126	Servicios Comerciales y Financieros	1,439,229.58	862,243.82	576,985.76
61261	Servicios Comerciales y Financieros	1,439,229.58	862,243.82	576,985.76
6127	Pasajes Viaticos y otros Gastos de Viaje	5,304,626.07	6,050,429.89	-745,803.82
61271	Pasajes Viaticos y otros Gastos de Viaje	5,304,626.07	6,050,429.89	-745,803.82
6128	Impuesto Derechos, Tasas y Gastos Judiciales	150,083.19	118,277.48	31,805.71
61281	Impuestos	91,992.22	91,209.91	782.31
61282	Derechos y Tasas	45,596.43	21,914.87	23,681.56
61283	Multas y Recargos	10,244.54	2,232.70	8,011.84
61285	Gastos Judiciales	2,250.00	2,920.00	-670.00
6129	Otros Servicios no Personales	1,364,504.04	1,255,502.95	109,001.09
61291	Otros Servicios no Personales	1,364,504.04	1,255,502.95	109,001.09
	TOTAL	L. 19,625,558.85	L. 16,381,749.09	L. 3,243,809.76

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735, Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276

Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907

Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn



61211 Servicios Básicos la variación se debe a modificaciones en las tarifas de costo y consumo de energía eléctrica L1,017,609.61, Servicio de Agua L18,590.26, Telefonía Fija L35,980.21 y Servicio de Correo Postal L65,520.27, así mismo en este periodo no se ha incurrido en gasto de servicio de telefonía celular, por lo que el gasto al cierre del mes de diciembre es menor en relación al año 2022.

61221 Alquileres y Derechos la variación se debe al alquiler de edificios L4,109,636.70, que corresponde a la oficina principal, oficina regional San Pedro Sula, oficina regional de Choluteca, así mismo se ha requerido de alquiler de equipo de transporte L59,622.02, para realizar giras de trabajo del personal administrativo a las Oficinas Regionales, reuniones y visitas a cooperativas de Dirección Ejecutiva y Superintendencias, al cierre de diciembre refleja un incremento debido a que se realizó cambio de edificio de la oficina principal.

61231 Mantenimiento y Reparación de Bienes la variación se debe a que se realizaron mantenimiento y reparaciones de edificios y locales L21,467.44, se realizaron cambios de llaves, así como servicio de limpieza aseo y fumigación L267,044.09 y mantenimiento e instalaciones varias L546,028.00, este gasto incremento debido a cambio de instalaciones por lo que fue necesario la contratación de una compañía de limpieza y realizar la instalaciones de cableados para la ubicación de equipos, reflejando un aumento en relación al año anterior.

61241 Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo la variación se debe a que en este periodo se ha requerido en mantenimiento de vehículos L186,864.22, para realizar cambios de filtros de aceite y combustible y se realizó mantenimiento a vehículo proporcionado mediante convenio con la OABI, así como mantenimiento de equipo de computación L234,367.53 y equipo de oficinas y muebles L47,664.33, ocasionando que el gasto de este año sea mayor en relación al periodo anterior.

61251 Servicios Técnicos y Profesionales la variación se debe a que se contrataron servicios de consultoría de gestión administrativa L2,095,265.08 y servicios jurídicos L967,416.65, Servicio de Capacitación, L131,862.00, Estudios de Factibilidad y Análisis L133,650.00, Servicios de Informática y Sistemas Computarizados L407,739.12 y Servicio de Contabilidad y Auditoría L1,020,788.44, que corresponde al registro mediante asiento contable de la provisión del 1.5% de aporte a la Comisión Nacional de Bancos y Seguros, valor que depende de lo que aporten las cooperativas que son supervisadas por la Superintendencia de Ahorro y Crédito durante el periodo.

61261 Servicios Comerciales y Financieros la variación se debe a que cumplió con los pagos establecidos, que incluye los servicios de publicaciones y reproducciones L427,083.15, servicios internet L293,791.88, Servicio de Transporte L255,741.75, Servicio de almacenamiento L3,106.44, comisiones bancarias L1,850.01 y pólizas de seguros L274,287.15, 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 L183,369.20 que depende de la cantidad vendida por Banco Cuscatlán le corresponde el 4%, ocasionando un incremento en relación al año anterior.

61271 Pasajes Viáticos la variación corresponde que al cierre de diciembre se realizaron las giras de acuerdo a la programación del Plan Operativo Anual de las Superintendencias que tienen la responsabilidad de realizar supervisiones a las cooperativas las cuales están ubicadas a nivel nacional, viáticos nacionales L4,586,108.17, Pasajes Nacionales L540,457.36 y viáticos al exterior L177,960.54, reflejando una disminución en relación al año anterior.

61281 Impuestos la variación corresponde a que se cumplió con el pago en el mes de abril de bienes inmuebles de los terrenos propiedad de las Institución obteniendo un descuento del 10%, así mismo se han cancelado las retenciones de impuestos sobre los certificados a plazo fijo y cuentas bancarias que se mantienen con los bancos comerciales reflejando un incremento en relación al año 2022.

61282 Derechos y Tasas se debe a la cancelación de la tasas vehiculares y a cancelación derechos arancelarios por tramite requerido para realizar traspaso de propiedad de un vehículo declarado como pérdida total por la compañía de seguros, ocasionando al cierre de diciembre un incremento en el gasto en relación al periodo anterior.

61283 Multas y Recargos la variación se debe al pago de recargo por realizar la transferencia de cancelación de Impuestos Retenidos a la Tesorería General de La República, por declaración de impuesto sobre ventas con presentación en los primeros diez días calendario en el mes de enero, realizándose el pago fuera de la fecha establecida en el calendario tributario por cierre de Sistema SIAFI.

61285 Gastos Judiciales la variación corresponde a que en este periodo se han requerido realizar gastos bajo este concepto para compra de auténticas para procesos legales, reflejando un valor menor en relación al periodo 2022.

61291 Servicios Personales la variación se debe a que se cancelaron los servicios de seguridad L1,301,671.20, el cual incremento a partir del mes de marzo en L7,024.20 y fue requerido un turno adicional de 24 horas para la oficina principal. Así mismo se incurrió en gastos de ceremonial y protocolo L62,832.84, ocasionado que el gasto de este periodo se incremente en relación al año anterior.

NOTA 10- 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	<u>dic-23</u>	<u>dic-22</u>	Variación
6131	Materiales y Suministros	2,266,802.33	1,345,733.78	921,068.55
61311	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	803,268.02	746,343.73	56,924.29
61312	Textiles y Vestuarios	26,690.61	20,655.40	6,035.21
61313	Productos de Papel, Carton e Impresos	860,559.83	414,760.42	445,799.41
61314	Productos de Cuero y Caucho	111,440.15	9,600.02	101,840.13
61315	Productos Quimicos	161,816.14	149,418.28	12,397.86
61316	Productos Farmaceuticos y Medicinales	3,578.38	4,955.93	-1,377.55
61317	Productos Metalicos	5,624.20	0.00	5,624.20
61318	Productos Minerales no Metalicos	293,825.00	0.00	293,825.00
6132	Materiales y Suministros Diversos	330,291.76	210,964.69	119,327.07
61321	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	109,444.46	68,467.59	40,976.87
61322	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	105,113.87	74,813.00	30,300.87
61323	Utiles y Materiales Electricos	25,359.08	546.75	24,812.33
61324	Utensilios de Cocina y Comedor	6,129.79	1,408.41	4,721.38
61325	Instrumental, Materiales y Suministros Medicos	20,000.00	25,401.71	-5,401.71
61326	Repuestos y Accesorios	64,244.56	40,327.23	23,917.33
	TOTAL	L. 2,597,094.09	L. 1,556,698.47	L. 1,040,395.62

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735,
Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276

Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn



CONSUCOOP



@CONSUCOOPHN

61311 Productos Alimenticios la variación se debe a que al cierre del mes de diciembre se realizaron compras almuerzo y coffee break para realización de capacitaciones y celebración en honor al día de la madre, certificado de productos alimenticios para empleados, así como los productos que fueron requeridos para consumo del personal como ser café, azúcar y agua embotellada, reflejando un incremento del gasto en relación al año anterior.

61312 Textiles y Vestuario se debe a que al cierre del mes de diciembre se realizó la compra de camisas con el logo de la institución para el personal contratado en este periodo, reflejando un incremento en relación al periodo 2022.

61313 Productos de Papel Cartón e Impresos la variación se debe a la adquisición de un rotulo con diseño gráfico para ser colocado en las instalaciones de la oficina principal. Así mismo se realizan los registros de asientos manuales por consumo de productos que son solicitados mediante requisición para el desarrollo de las actividades, así como el gasto por el costo de venta de timbres cooperativos y papel seguridad, ocasionando un incremento en relación al año anterior.

61314 Productos de Cuero y Caucho la variación corresponde a instalación de topes de hule para habilitación de estacionamientos de las instalaciones de la oficina principal de Consucoop, ocasionando un incremento en relación al año 2022.

61315 Productos Químicos la variación 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 reflejan un incremento en relación al año anterior.

61316 Productos Farmacéuticos y Medicinales la variación se debe a la compra de alcohol etílico para uso en las medidas de bioseguridad y compra de medicamento para suplir el botiquín, reflejando una disminución en relación al periodo 2022.

61317 Productos Metálicos la variación se debe a la compra de discos metálicos mediante caja chica para realizar mantenimiento en la Oficina Regional de San Pedro Sula. Así como herramientas menores, materiales para uso en las instalaciones de equipos y pernos metálicos para instalación de topes en parqueos de la oficina principal de Consucoop.

61318 Productos Minerales no Metálicos la variación corresponde a polarizado que se realizó en las ventanas de vidrios para protección solar y acondicionamiento de los espacios de trabajo en las instalaciones las oficina principal de Consucoop, ocasionando un incremento en relación al año anterior.

61321 Elementos de Limpieza la variación se debe a los registros de asientos 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, por lo que al cierre del mes de diciembre se refleja un incremento en el gasto en relación al año anterior.

61322 Útiles de Escritorio Oficina y Enseñanza la variación se debe a los registros de asientos 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, al cierre del mes de diciembre reflejan un incremento en relación al año 2022.

61323 Útiles y Materiales Eléctricos que fueron requeridos para realizar instalaciones eléctricas necesarios para el acondicionamiento de los espacios de trabajo por cambio de domicilio de la oficina principal, reflejando un incremento en relación al periodo 2022.

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735,
Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276

Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn



CONSUCOOP



@CONSUCOOPHN

61324 Utensilios de Cocina y Comedor la variación corresponde a los registros de asientos manuales de consumo de este producto que son requeridos mediante requisiciones mensuales, mismos que al cierre de diciembre reflejan un incremento en relación al año anterior.

61325 Instrumental, Materiales y Suministros Médicos la variación se debe a la adquisición al inicio del periodo 2023 de mascarillas quirúrgicas para contribuir con las medidas de bioseguridad implementadas en la institución.

61326 Repuestos y Accesorios la variación corresponde a los registros manuales de consumo de tintas para impresoras, memorias, CD y otros productos que son requeridos mediante requisiciones mensuales y que son necesarias para el desarrollo de las actividades, reflejando al cierre del mes de diciembre un incremento en el gasto en relación al periodo 2022.

NOTA 11- 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 Intangibles

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

Cuenta	Descripción de la Cuenta	dic-23	dic-22	Variación
6152	Gasto por Depreciación de Maquinaria	831,916.20	522,231.74	309,684.46
61521	Gasto por Depreciación Equipo de Oficina	228,015.20	145,637.39	82,377.81
61524	Gasto por Depreciación Equipo de Transporte	4,588.85	4,789.68	-200.83
61526	Gasto por Depreciación Equipo de Comunicaciones	17,943.92	0.00	17,943.92
61527	Gasto por Depreciación Equipo de Informatica	581,368.23	371,804.67	209,563.56
6154	Gasto por Depreciación de Otros Bienes	11,291.17	7,508.17	3,783.00
61541	Gasto por Depreciación Equipo de Hogar y Alojamiento	11,291.17	7,508.17	3,783.00
6156	Amortización Activos Intangibles	459,863.07	371,281.38	88,581.69
61561	Amortización Activos Intangibles	459,863.07	371,281.38	88,581.69
	TOTAL	L. 1,303,070.44	L. 901,021.29	L. 402,049.15

61521 Depreciación de Equipo de Oficina la variación 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 se adquirió en el periodo.

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735,
Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276

Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn



CONSUCCOOP



@CONSUCCOOPHN

61524 Gasto por Depreciación Equipo de Transporte la variación corresponde al registro de asiento manual por las depreciaciones mensuales utilizando el método de línea recta, el gasto refleja una disminución debido a que el equipo cumplió con el tiempo establecido para su depreciación, así mismo se realizó adquisición de unidades vehiculares en el mes de diciembre que no se aplicó depreciación debido a que no han sido recibidas.

61526 Gasto por Depreciación Equipo de Comunicaciones la variación corresponde al registro de asiento manual por las depreciaciones mensuales utilizando el método de línea recta, el gasto se ha incrementado debido al equipo adquirido durante este periodo.

61527 Gasto por Depreciación Equipo de Informática la variación corresponde al registro de asiento manual por las depreciaciones mensuales utilizando el método de línea recta, el gasto se ha incrementado debido al equipo que fue adquirido en el periodo.

61541 Gasto por Depreciación de Equipo de Hogar y Alojamiento la variación se debe al registro de las partidas manuales de las depreciaciones mensuales utilizando el método de línea recta ocasionando que el gasto incrementé en relación al año anterior debido a las adquisiciones realizadas.

61561 Amortización de Activos Intangibles la variación se debe al registro mediante asiento manual de la amortización, así mismo hay licencias que cumplieron con el tiempo estimado para su amortización y el incremento es ocasionando por las adquisiciones de licencias para protección de los servidores y las computadoras asignadas al personal.

NOTA 12- 616 DETERIORO

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

Cuenta	Descripción de la Cuenta	<u>dic-23</u>	<u>dic-22</u>	Variación
6162	Deterioro Maquinaria y Equipo	0.00	114.75	-114.75
61627	Deterioro Equipo de Informatica	0.00	114.75	-114.75
	TOTAL	L. 0.00	L. 114.75	-L. 114.75

61627 Deterioro Equipo de Informática 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 13- 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 adquirido por la institución con Banco Cuscatlán el cual es pagado mensualmente durante el periodo.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	<u>dic-23</u>	<u>dic-22</u>	Variación
6221	Intereses de Préstamos Interno de Corto Plazo	773,378.29	896,894.13	-123,515.84
62211	Intereses de Préstamos del Sector Privado de Corto Plazo	773,378.29	896,894.13	-123,515.84
	TOTAL	L. 773,378.29	L. 896,894.13	-L. 123,515.84

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735, Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276

Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn



62211 Intereses de Prestamos del Sector Privado de Corto Plazo el valor corresponde a los intereses cancelados de forma mensual de la cuota del préstamo que se mantiene con Banco Cuscatlán, el cual refleja una disminución en relación al año 2022 debido a la amortización del capital.

NOTA 14- 643 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

6431 Transferencias Corrientes al Sector Público

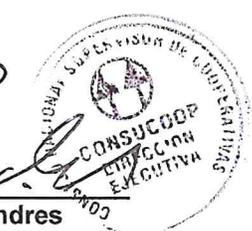
Esta cuenta contiene las Transferencias al Sector Público aprobadas en presupuesto para el Instituto de Prevención del Alcoholismo Drogadicción y Farmacodependencia (IHADFA).

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	dic-23	dic-22	Variación
6431	Transferencias Corrientes al Sector Público	10,000.00	10,000.00	0.00
64312	Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas	10,000.00	10,000.00	0.00
6433	Transferencias Corrientes al Sector Privado	54,829.90	54,287.93	541.97
64333	Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social	54,829.90	54,287.93	541.97
	TOTAL	L. 64,829.90	L. 64,287.93	L. 541.97

64333 Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social la variación corresponde a que se cumplió con la cancelación del bono educativo a 29 empleados de la institución conforme a lo establecido en la tabla de salario mínimo aprobada según acuerdo SETRASS No.013-2023, conforme la actividad económica y estratos de trabajadores, para este año el valor asciende a L1,976.05 y el periodo 2022 fue de L1,894.55, reflejando un incremento en relación al año anterior.

Ernesto Porfirio Colindres
Director Ejecutivo




Lesli Yamileth Oliva
Contador General




Douglas Alberto Rivera
Gerente Administrativo

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kuwait, Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. Apdo. No. 735, Teléfonos: 2235-9281, 2235-9279, 2235-9276
Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2577, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2556, correo electrónico: info@consucoop.hn