

CONSEJO NACIONAL SUPERVISOR DE COOPERATIVAS
 ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
 (Valores en Lempiras)

| Cuenta Contable | Descripción | Ejercicio Actual 31 de Marzo de 2024 | Ejercicio Anterior 31 de Marzo de 2023 | Notas a los Estados Financieros |
|-----------------|---|--------------------------------------|--|---------------------------------|
| 5 | INGRESOS | | | |
| 52 | Ingresos no Tributarios | 16,212,967.23 | 13,504,471.60 | |
| 521 | Impuestos Indirectos | 6,313.00 | 102,254.48 | Nota 1 |
| 5214 | Multas | 6,313.00 | 102,254.48 | |
| 522 | Contribuciones a la Seguridad Social | 16,206,654.23 | 13,402,217.12 | Nota 2 |
| 5226 | Contribuciones al Sistema Cooperativo | 16,206,654.23 | 13,402,217.12 | |
| 53 | Ingresos de Operación | 1,972,595.47 | 2,677,553.91 | |
| 532 | Venta de Servicios | 1,972,595.47 | 2,677,553.91 | Nota 3 |
| 5321 | Venta de Servicios | 1,972,595.47 | 2,677,553.91 | |
| 54 | Ingresos de No Operación | 293,216.49 | 242,135.30 | |
| 541 | Intereses | 124,934.20 | 90,199.56 | Nota 4 |
| 5412 | Intereses por Depósitos | 31,017.55 | 28,324.53 | |
| 5413 | Intereses por Títulos y Valores | 93,916.65 | 61,875.03 | |
| 542 | Alquileres | 168,282.29 | 151,935.74 | Nota 5 |
| 5421 | Alquileres | 168,282.29 | 151,935.74 | |
| 55 | Donaciones y Transferencias | 8,150,000.00 | 7,748,347.26 | |
| 553 | Transferencias Corrientes | 8,150,000.00 | 7,748,347.26 | Nota 6 |
| 5531 | Transferencias Corrientes del Sector Público | 8,150,000.00 | 7,748,347.26 | |
| 56 | Otros Ingresos | 130,230.00 | 0.00 | Nota 7 |
| 561 | Otros Ingresos | 130,230.00 | 0.00 | |
| 5612 | Ingresos Varios | 130,230.00 | 0.00 | |
| | TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES | 26,759,009.19 | 24,172,508.07 | |
| 6 | GASTOS | | | |
| 61 | Gastos de Consumo | 23,894,013.94 | 16,981,860.57 | |
| 611 | Servicios Personales | 17,211,136.80 | 13,128,643.89 | Nota 8 |
| 6111 | Remuneraciones | 17,211,136.80 | 13,128,643.89 | |
| 612 | Servicios no Personales | 5,622,477.86 | 3,237,693.72 | Nota 9 |
| 6121 | Servicios Básicos | 254,790.68 | 157,329.26 | |
| 6122 | Alquileres y Derechos | 1,798,368.30 | 878,854.73 | |
| 6123 | Mantenimiento y Reparación de Bienes | 2,355.00 | 23,174.99 | |
| 6124 | Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo | 2,070.00 | 89,068.10 | |
| 6125 | Servicios Técnicos y Profesionales | 1,117,506.77 | 723,166.90 | |
| 6126 | Servicios Comerciales y Financieros | 406,405.49 | 442,766.93 | |
| 6127 | Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje | 1,609,904.42 | 603,120.60 | |
| 6128 | Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales | 20,260.40 | 16,378.76 | |
| 6129 | Otros Servicios no Personales | 410,816.80 | 303,833.45 | |
| 613 | Materiales y Suministros | 475,992.74 | 333,113.48 | Nota 10 |
| 6131 | Materiales y Suministros | 395,119.87 | 259,552.23 | |
| 6132 | Materiales y Suministros Diversos | 80,872.87 | 73,561.25 | |
| 615 | Gastos por Depreciación, Amortización y Agotamiento de Activos No Concesionados | 584,406.54 | 282,409.48 | Nota 11 |
| 6152 | Gastos por Depreciación Maquinaria y Equipo | 448,148.35 | 178,912.36 | |
| 6154 | Gasto por Depreciación de Otros Bienes | 3,407.55 | 3,177.00 | |
| 6156 | Amortización Activos Inmateriales | 132,850.64 | 100,320.12 | |
| 62 | Gastos Financieros de Corto Plazo | 172,096.39 | 205,552.75 | Nota 12 |
| 622 | Intereses de Préstamos Interno de Corto Plazo | 172,096.39 | 205,552.75 | |
| 6221 | Intereses de Préstamos del Sector Privado de Corto Plazo | 172,096.39 | 205,552.75 | |
| 64 | Donaciones, Transferencias y Subsidios | 10,000.00 | 68,117.83 | Nota 13 |
| 643 | Transferencias Corrientes | 10,000.00 | 68,117.83 | |
| 6431 | Transferencias Corrientes al Sector Público | 10,000.00 | 10,000.00 | |
| 6433 | Transferencias Corrientes al Sector Privado | 0.00 | 58,117.83 | |
| | TOTAL DE GASTOS CORRIENTES | 24,076,110.33 | 17,255,531.15 | |
| 71 | Cuentas de Cierre | | | |
| 711 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | 2,682,898.86 | 6,916,976.92 | |

Fecha: Tegucigalpa M.D.C. 08 de Abril del 2024

FIRMA: Ernesto Bohirio Colindres, Director Ejecutivo
 FIRMA: Douglas Alberto Herrera, Gerente Administrativo
 FIRMA: Lesli Yamileth Oliva, Contador General

Oficina Central, Colonia Humuya, edificio San José, Boulevard Kukulcán, Tegucigalpa, Honduras, C.A. Apdo. No. 735
 Teléfonos: 2235-9281, 2235-9280, 2235-9276
 Oficina San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C.A., Apdo. No. 325, Teléfonos: 2557-2557, 2557-2578, 2557-2630, 2557-8907
 Oficina Choluteca, Choluteca, Honduras, C.A., Teléfono: 2780-2557, correo electrónico: info@consucoop.hn

**NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2024**

NOTA 1- 521 IMPUESTOS INDIRECTOS

5214 Multas

Refleja el valor de los Ingresos recaudados por multas en aplicación al Reglamento Especial de Sanciones a ser aplicados 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 | mar-24 | mar-23 | Variación |
|--------|--------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 52141 | Multas | 6,313.00 | 102,254.48 | -95,941.48 |
| | TOTAL | L. 6,313.00 | L. 102,254.48 | -L. 95,941.48 |

52141 Multas La variación se debe a que se aplicó multa según resolución SCAR-80-2023, en aplicación al reglamento especial de sanciones Superintendencia de Ahorro y Crédito en el periodo 2024.

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 | mar-24 | mar-23 | Variación |
|--------|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 5226 | Contribución al Sistema Cooperativo | 16,206,654.23 | 13,402,217.12 | 2,804,437.11 |
| 52261 | Aporte del Sistema Cooperativo a Consucoop | 16,206,654.23 | 13,402,217.12 | 2,804,437.11 |
| | TOTAL | L. 16,206,654.23 | L. 13,402,217.12 | L. 2,804,437.11 |

52261 Aporte del Sistema Cooperativo a Consucoop la variación de Contribuciones al Sistema Cooperativo se debe a la recaudación de aporte obligatorio con techo máximo de aporte de L3,000,000.00, al cierre del mes de marzo refleja un incremento en relación al periodo 2023.

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.

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | mar-24 | mar-23 | Variación |
|--------|--------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 5321 | Venta de Servicios | 1,972,595.47 | 2,677,553.91 | -704,958.44 |
| 53211 | Venta de Servicios | 1,972,595.47 | 2,677,553.91 | -704,958.44 |
| | TOTAL | L. 1,972,595.47 | L. 2,677,553.91 | -L. 704,958.44 |

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 del mes de marzo refleja una disminución en relación al año 2023.

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 | mar-24 | mar-23 | Variación |
|-------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 5412 | Intereses por Depósitos | 31,017.55 | 28,324.53 | 2,693.02 |
| 54121 | Intereses por Depósitos | 31,017.55 | 28,324.53 | 2,693.02 |
| 5413 | Intereses por Títulos Valores | 93,916.65 | 61,875.03 | 32,041.62 |
| 54131 | Intereses por Títulos Valores | 93,916.65 | 61,875.03 | 32,041.62 |
| | TOTAL | L. 124,934.20 | L. 90,199.56 | L. 34,734.64 |

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 marzo refleja un incremento en relación al año 2023.

54131 Intereses por Títulos Valores la variación 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 marzo reflejan un aumento en relación al año 2023, debido a que se realizó renovación de certificados incrementando la tasa de interés.

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 | mar-24 | mar-23 | Variación |
|-------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 5421 | Alquileres | 168,282.29 | 151,935.74 | 16,346.55 |
| 54211 | Alquileres de Tierras y Terrenos | 168,282.29 | 151,935.74 | 16,346.55 |
| | TOTAL | L. 168,282.29 | L. 151,935.74 | L. 16,346.55 |

54211 Alquileres de Tierras y Terrenos la variación se debe a que a se percibió los valores de las rentas de los contratos de alquiler de terreno ubicado en Jamastran el Paraíso con Plascencia Tabacos y Autorepuestos S.A. reflejando al cierre del mes de marzo un incremento en relación al año 2023.

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 2024 por un valor de L32,600,000.00

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | mar-24 | mar-23 | Variación |
|--------|--|------------------------|------------------------|----------------------|
| 5531 | Transferencias Corrientes de la Administración Central | L. 8,150,000.00 | L. 7,748,347.26 | L. 401,652.74 |
| 55311 | Transferencias de la Administración Central | 8,150,000.00 | 7,748,347.26 | 401,652.74 |
| | TOTAL | L. 8,150,000.00 | L. 7,748,347.26 | L. 401,652.74 |

55311 Transferencias de la Administración Central la variación se debe al valor aprobado para la gestión 2024 es de L 32,600,000.00 y para el año 2023 L30,993,389.00, reflejado un incremento en relación al año anterior.

NOTA 7- 561 OTROS INGRESOS

5612 Ingresos Varios

Registra el movimiento de los recursos que se perciben por varios conceptos distintos a Ingresos no Tributarios, Contribuciones a la Seguridad Social, Ingresos de no Operación y Transferencias Corrientes.

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | mar-24 | mar-23 | Variación |
|--------|--------------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 5612 | Ingresos Varios | L. 130,230.00 | L. 0.00 | L. 130,230.00 |
| 56121 | Ingresos por Clasificar | 130,230.00 | 0.00 | 130,230.00 |
| | TOTAL | L. 130,230.00 | L. 0.00 | L. 130,230.00 |

56121 Ingresos por Clasificar corresponde a F02 de ingreso de corrección contable que no genero asiento contable automático en el sistema SIAFI.

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 | mar-24 | mar-23 | Variación |
|--------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 6111 | Remuneraciones | 17,211,136.80 | 13,128,643.89 | 4,082,492.91 |
| 61111 | Sueldos y Salarios | 13,853,219.10 | 10,602,382.90 | 3,250,836.20 |
| 61112 | Contribuciones Patronales | 1,883,923.49 | 1,473,183.88 | 410,739.61 |
| 61113 | Prestaciones Sociales | 1,192,744.21 | 796,202.11 | 396,542.10 |
| 61114 | Dietas | 236,250.00 | 241,875.00 | -5,625.00 |
| 61115 | Gastos de Representación | 45,000.00 | 15,000.00 | 30,000.00 |
| | TOTAL | L. 17,211,136.80 | L. 13,128,643.89 | L. 4,082,492.91 |

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

61111 Sueldos y Salarios la variación corresponde a que se cancelaron los salarios de 124 empleados permanentes, bonos de vacaciones, así mismo se registró mediante asiento contable la provisión décimo tercer mes, décimo cuarto mes, bonos de vacaciones, reflejando un aumento en relación al año 2023.

61112 Contribuciones Patronales la variación se debe a la cancelación los aportes de 124 empleados permanentes a Instituto Hondureño de Seguridad Social, Instituto de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo e Instituto de Formación Profesional, reflejando un incremento en el gasto en relación al año anterior.

61113 Prestaciones Sociales la variación corresponde a registro mediante asiento contable de la provisión de la cesantía de 124 empleados permanentes, el incremento es ocasionado por ajuste salarial del IPC 9.8% en el periodo 2023, considerando que el cálculo se realiza en base al salario y 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 Directa, al cierre del mes de marzo se refleja una disminución del gasto en relación al año 2023.

61115 Gastos de Representación la variación corresponde a valor aprobado para el Director Ejecutivo, en base al artículo 97 de las Disposiciones Generales del Presupuesto vigente para el año 2024.

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.

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.

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

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 | mar-24 | mar-23 | Variación |
|-------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| 6121 | Servicios Basicos | 254,790.68 | 157,329.26 | 97,461.42 |
| 61211 | Servicios Basicos | 254,790.68 | 157,329.26 | 97,461.42 |
| 6122 | Alquileres y Derechos | 1,798,368.30 | 878,854.73 | 919,513.57 |
| 61221 | Alquileres y Derechos | 1,798,368.30 | 878,854.73 | 919,513.57 |
| 6123 | Mantenimiento y Reparación de Bienes | 2,355.00 | 23,174.99 | -20,819.99 |
| 61231 | Mantenimiento y Reparación de Bienes | 2,355.00 | 23,174.99 | -20,819.99 |
| 6124 | Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo | 2,070.00 | 89,068.10 | -86,998.10 |
| 61241 | Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo | 2,070.00 | 89,068.10 | -86,998.10 |
| 6125 | Servicios Tecnicos y Profesionales | 1,117,506.77 | 723,166.90 | 394,339.87 |
| 61251 | Servicios Tecnicos y Profesionales | 1,117,506.77 | 723,166.90 | 394,339.87 |
| 6126 | Servicios Comerciales y Financieros | 406,405.49 | 442,766.93 | -36,361.44 |
| 61261 | Servicios Comerciales y Financieros | 406,405.49 | 442,766.93 | -36,361.44 |
| 6127 | Pasajes Viaticos y otros Gastos de Viaje | 1,609,904.42 | 603,120.60 | 1,006,783.82 |
| 61271 | Pasajes Viaticos y otros Gastos de Viaje | 1,609,904.42 | 603,120.60 | 1,006,783.82 |
| 6128 | Impuesto Derechos, Tasas y Gastos Judiciales | 20,260.40 | 16,378.76 | 3,881.64 |
| 61281 | Impuestos | 11,866.76 | 8,740.69 | 3,126.07 |
| 61282 | Derechos y Tasas | 5,970.00 | 0.00 | 5,970.00 |
| 61283 | Multas y Recargos | 1,523.64 | 7,638.07 | -6,114.43 |
| 61285 | Gastos Judiciales | 900.00 | 0.00 | 900.00 |
| 6129 | Otros Servicios no Personales | 410,816.80 | 303,833.45 | 106,983.35 |
| 61291 | Otros Servicios no Personales | 410,816.80 | 303,833.45 | 106,983.35 |
| | TOTAL | L. 5,622,477.86 | L. 3,237,693.72 | L. 2,384,784.14 |

61211 Servicios Básicos la variación corresponde a cancelación de servicios de Energía Eléctrica L 220,487.92, Servicio de Agua L13,759.78, Telefonía Fija L6,608.22 y Servicio de Correo Postal L 13,934.76, el incremento se debe a modificaciones en las tarifas de costo y consumo de energía, por lo que al cierre del mes de marzo el gasto incremento en relación al año 2023.

61221 Alquileres y Derechos la variación se debe al alquiler de edificios, que corresponde a la oficina principal, oficina regional San Pedro Sula, oficina regional de Choluteca, así mismo debido a cambio de instalaciones para la oficina de Tegucigalpa incremento el valor del contrato, reflejando al cierre de marzo un incremento en relación al periodo 2023.

61231 Mantenimiento y Reparación de Bienes la variación se debe a que se realizaron reparaciones de edificios y locales, cancelados mediante caja chica, este gasto refleja una disminución en relación al periodo 2023.

61241 Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo la variación se debe a que en este periodo se ha requerido en mantenimiento de vehículos utilizados para lavado y limpieza de unidades vehiculares, ocasionando que el gasto al cierre de marzo refleje una disminución en relación al periodo anterior.

61251 Servicios Técnicos y Profesionales la variación se debe a que se contrataron servicios de consultoría de Gestión Administrativa L620,175.88, y Servicios Jurídicos L213,380.95, Servicio de Capacitación L2,751.63, y Servicio de Contabilidad y Auditoría L281,198.31, que corresponde al registro mediante asiento contable de la provisión mensual 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.

61261 Servicios Comerciales y Financieros la variación se debe a que cumplió con los pagos establecidos, que incluye los Servicios de Publicaciones y Reproducciones L 185,622.08, Servicios Internet L70,190.90, Servicio de Transporte L8,674.00, Comisiones Bancarias L 550.00, Primas y Gastos de Seguros L 100,742.21, así mismo las variaciones de tasas de cambio de servicios en dólares, el servicio de fotocopias que si excede la cantidad establecida se paga el adicional y la comisión por distribución de timbres L 40,626.30, que depende de la cantidad vendida por Banco Cuscatlán le corresponde el 4%, ocasionando una disminución relación al periodo anterior.

61271 Pasajes Viáticos la variación corresponde a que se realizaron giras de supervisión a cooperativas incurriendo en Viáticos Nacionales L 1,342,469.43, Pasajes Nacionales L172,576.00, así mismo en el marco de convenio se participó en evento de Regulación de las Finanzas Sostenibles Coordinado por la DGRV, requiriendo Pasajes al Exterior L 20,191.00 y Viáticos al Exterior L 74,667.99, reflejando un incremento en relación al año anterior.

61281 Impuestos la variación corresponde a que se canceló las retenciones de impuestos sobre cuentas bancarias que se mantienen con los bancos comerciales, reflejando un incremento en relación al año 2023.

61282 Derechos y Tasas se debe a pago para recibo oficial de pago sar-252 para cancelación de RTN de Cooperativa por proceso de liquidación y deducción realizada por la compañía de seguros por pago de matrícula de vehículo indemnizado, ocasionando que al cierre de marzo se refleje un valor mayor en relación al periodo anterior.

61283 Multa y Recargos la variación corresponde 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 por cierre de sistema SIAFI.

61285 Gastos Judiciales la variación corresponde a que en este periodo han requerido realizar gastos bajo este concepto para procesos legales, reflejando un valor mayor en relación al periodo 2023.

61291 Servicios Personales la variación corresponde a gastos en Ceremonial y Protocolo L5,980.00, y Servicio de Vigilancia L404,836.80, los cuales fueron cancelados, el incremento se debe que a partir del mes de octubre del 2023, debido a que fue requerido un turno adicional de 24 horas para la oficina principal, ocasionando que el gasto de este periodo 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.

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

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 | mar-24 | mar-23 | Variación |
|-------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 6131 | Materiales y Suministros | 395,119.87 | 259,552.23 | 135,567.64 |
| 61311 | Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales | 159,108.86 | 73,279.18 | 85,829.68 |
| 61313 | Productos de Papel, Carton e Impresos | 207,938.81 | 154,402.88 | 53,535.93 |
| 61315 | Productos Químicos | 23,952.21 | 29,792.11 | -5,839.90 |
| 61316 | Productos Farmaceuticos y Medicinales | 0.00 | 1,879.43 | -1,879.43 |
| 61317 | Productos Metalicos | 1,589.99 | 198.63 | 1,391.36 |
| 61318 | Productos Minerales no Metalicos | 2,530.00 | 0.00 | 2,530.00 |
| 6132 | Materiales y Suministros Diversos | 80,872.67 | 73,561.25 | 7,311.42 |
| 61321 | Elementos de Limpieza y Aseo Personal | 37,684.49 | 23,076.68 | 14,607.81 |
| 61322 | Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza | 31,226.69 | 18,740.87 | 12,485.82 |
| 61323 | Utiles y Materiales Electricos | 388.00 | 0.00 | 388.00 |
| 61324 | Utensilios de Cocina y Comedor | 858.17 | 1,471.59 | -613.42 |
| 61325 | Instrumental, Materiales y Suministros Medicos | 0.00 | 20,000.00 | -20,000.00 |
| 61326 | Repuestos y Accesorios | 10,715.32 | 10,272.11 | 443.21 |
| | TOTAL | L. 475,992.54 | L. 333,113.48 | L. 142,879.06 |

61311 Productos Alimenticios la variación se debe a que al cierre del mes de marzo se realizaron compras almuerzo y coffe break para realización de capacitaciones y celebración del día de la mujer hondureña, día del padre, 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.

61313 Productos de Papel Cartón e Impresos la variación se debe a 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.

61315 Productos Químicos la variación se debe al suministro de combustibles y aceites para las unidades vehiculares de la institución, reflejando una disminución en relación al año anterior.

61316 Productos Farmacéuticos y Medicinales La variación de Productos Farmacéuticos y Medicinales se debe a la compra de alcohol etílico, para uso en las medidas de bioseguridad realizado en el periodo 2023.

61317 Productos Metálicos la variación se debe elaboración de copias de llaves para oficinas de este Consejo canceladas mediante caja chica y compra tornillos y brocas para realizar mantenimientos de las áreas requeridas.

61318 Productos Minerales no Metálicos la variación corresponde a polarizado completo requerido para unidad vehicular propiedad de este Consejo.

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, reflejando al cierre de marzo un incremento en relación al año 2023.

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

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 laborales, reflejando al cierre de marzo un incremento en relación al año 2023.

61323 Útiles y Materiales Eléctricos la variación se debe a las compras de lámparas led canceladas mediante caja chica de para realizar mantenimientos de las áreas requeridas.

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.

61325 Instrumental, Materiales y Suministros Médicos la variación corresponde a la adquisición de mascarillas quirúrgicas adquiridas en el periodo 2023.

61326 Repuestos y Accesorios la variación corresponde a los registros manuales de consumo de tintas para impresoras y productos que son requeridos mediante requisiciones mensuales y que son necesarias para el desarrollo de las actividades laborales.

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 Inmateriales

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 | mar-24 | mar-23 | Variación |
|-------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 6152 | Gasto por Depreciación de Maquinaria | 448,148.35 | 178,912.36 | 269,235.99 |
| 61521 | Gasto por Depreciación Equipo de Oficina | 131,835.65 | 44,070.75 | 87,764.90 |
| 61524 | Gasto por Depreciación Equipo de Transporte | 96,855.00 | 1,197.42 | 95,657.58 |
| 61526 | Gasto por Depreciación Equipo de Comunicaciones | 24,612.54 | 0.00 | 24,612.54 |
| 61527 | Gasto por Depreciación Equipo de Informática | 194,845.16 | 133,644.19 | 61,200.97 |
| 6154 | Gasto por Depreciación de Otros Bienes | 3,407.55 | 3,177.00 | 230.55 |
| 61541 | Gasto por Depreciación Equipo de Hogar y Alojamiento | 3,407.55 | 3,177.00 | 230.55 |
| 6156 | Amortización Activos Inmateriales | 132,850.64 | 100,320.12 | 32,530.52 |
| 61561 | Amortización Activos Intangibles | 132,850.64 | 100,320.12 | 32,530.52 |
| | TOTAL | L. 584,406.54 | L. 282,409.48 | L. 301,997.06 |

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 debido a las adquisiciones realizadas en el periodo 2023.

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

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 un incremento debido a la adquisición de unidades vehiculares.

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 ha incrementado debido al equipo adquirido.

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 adquirido.

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 las amortizaciones de licencias y programas, el incremento es ocasionando por las adquisiciones de licencias para protección de los servidores y computadoras asignadas al personal.

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 adquirido por este Consejo con Banco Cuscatlán el cual es cancelado mensualmente durante el periodo.

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | mar-24 | mar-23 | Variación |
|--------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 6221 | Intereses de Préstamos Interno de Corto Plazo | 172,096.39 | 205,552.75 | -33,456.36 |
| 62211 | Intereses de Préstamos del Sector Privado de Corto Plazo | 172,096.39 | 205,552.75 | -33,456.36 |
| | TOTAL | L. 172,096.39 | L. 205,552.75 | -L. 33,456.36 |

62211 Intereses de Prestamos Internos del Sector Privado de Corto Plazo el valor corresponde a los intereses cancelados de forma mensual de cuota del préstamo que se mantiene con Banco Cuscatlán, el cual refleja una disminución en relación al año 2023, ocasionado por las amortizaciones aplicadas al capital.

NOTA 13- 643 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

6431 Transferencias Corrientes al Sector Público

Esta cuenta contiene las Transferencias al Sector Público aprobadas en presupuesto para el Instituto Hondureño para la 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 Kinder, primaria y secundaria, así como ayudas económicas.

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | mar-24 | mar-23 | 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 | 0.00 | 58,117.83 | -58,117.83 |
| 64333 | Transferencias Corrientes Para Prestaciones de Asistencia Social | 0.00 | 58,117.83 | -58,117.83 |
| | TOTAL | L. 10,000.00 | L. 68,117.83 | -L. 58,117.83 |

64333 Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social, la variación corresponde a que al cierre del mes de marzo 2023 se canceló el 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.



Ernesto Porfirio Colindres
 Director Ejecutivo




Lesli Yamileth Oliya
 Contador General




Douglas Alberto Rivera
 Gerente Administrativo


