

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

Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 31 de Agosto de 2024	Ejercicio Actual 31 de Agosto de 2023	Notas a los Estados Financieros
<b>5</b>	<b>INGRESOS</b>			
<b>52</b>	<b>Ingresos no Tributarios</b>	<b>48,019,092.08</b>	<b>43,595,176.63</b>	
<b>521</b>	<b>Impuestos Indirectos</b>			Nota 1
5214	Multas	167,858.06	102,254.48	
522	Contribuciones a la Seguridad Social	47,851,234.02	43,492,922.15	Nota 2
5226	Contribuciones al Sistema Cooperativo	47,851,234.02	43,492,922.15	
<b>53</b>	<b>Ingresos de Operación</b>	<b>5,622,506.77</b>	<b>5,991,820.52</b>	Nota 3
<b>532</b>	<b>Venta de Servicios</b>			
5321	Venta de Servicios	5,622,506.77	5,991,820.52	
<b>54</b>	<b>Ingresos de No Operación</b>	<b>931,971.51</b>	<b>712,771.69</b>	
<b>541</b>	<b>Intereses</b>			Nota 4
5412	Intereses por Depósitos	439,817.73	320,943.05	
5413	Intereses por Títulos y Valores	60,147.09	104,567.97	
<b>542</b>	<b>Alquileres</b>			Nota 5
5421	Alquileres	379,670.64	216,375.08	
5422	Alquileres	492,153.78	391,828.64	
<b>55</b>	<b>Donaciones y Transferencias</b>	<b>21,863,083.34</b>	<b>24,536,432.98</b>	Nota 6
<b>552</b>	<b>Donaciones de Capital</b>			
5522	Donaciones de Capital Recibidas del Sector Externo	129,750.00	0.00	
<b>553</b>	<b>Transferencias Corrientes</b>			Nota 7
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	21,733,333.34	24,536,432.98	
<b>56</b>	<b>Otros Ingresos</b>	<b>14,477.32</b>	<b>2,707.67</b>	Nota 8
<b>561</b>	<b>Otros Ingresos</b>			
5612	Ingresos Varios	14,477.32	2,707.67	
	<b>TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>76,451,131.02</b>	<b>74,838,909.49</b>	
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>	<b>66,312,839.92</b>	<b>47,772,132.21</b>	
<b>61</b>	<b>Gastos de Consumo</b>			Nota 9
<b>611</b>	<b>Servicios Personales</b>	<b>45,777,516.88</b>	<b>35,542,095.36</b>	
6111	Remuneraciones	45,777,516.88	35,542,095.36	Nota 10
<b>612</b>	<b>Servicios no Personales</b>	<b>17,162,952.74</b>	<b>10,597,410.24</b>	
6121	Servicios Básicos	1,227,893.85	605,290.91	
6122	Alquileres y Derechos	4,795,648.80	2,368,735.77	
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	49,546.92	29,894.99	
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	98,096.29	291,987.29	
6125	Servicios Técnicos y Profesionales	3,139,274.25	2,535,448.21	
6126	Servicios Comerciales y Financieros	1,631,563.43	830,234.01	
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	4,871,415.47	3,034,864.84	
6128	Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales	213,407.33	78,861.77	
6129	Otros Servicios no Personales	1,136,106.40	822,092.45	
<b>613</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>1,489,412.80</b>	<b>870,726.73</b>	Nota 11
6131	Materiales y Suministros	1,158,059.95	684,349.74	
6132	Materiales y Suministros Diversos	331,352.85	186,376.99	
<b>615</b>	<b>Gastos por Depreciación, Amortización y Agotamiento de Activos No Concesionados</b>	<b>1,882,957.50</b>	<b>761,899.88</b>	Nota 12
6152	Gastos por Depreciación Maquinaria y Equipo	1,520,814.37	465,341.88	
6154	Gasto por Depreciación de Otros Bienes	9,103.19	7,421.36	
6156	Amortización Activos Inmateriales	353,039.94	289,136.64	
<b>62</b>	<b>Gastos Financieros de Corto Plazo</b>	<b>438,638.96</b>	<b>530,316.24</b>	Nota 13
622	Intereses de Préstamos Interno de Corto Plazo	438,638.96	530,316.24	
6221	Intereses de Préstamos del Sector Privado de Corto Plazo	438,638.96	530,316.24	
<b>64</b>	<b>Donaciones, Transferencias y Subsidios</b>	<b>1,759,630.27</b>	<b>64,829.90</b>	Nota 14
643	Transferencias Corrientes	1,759,630.27	64,829.90	
6431	Transferencias Corrientes al Sector Público	1,710,000.00	10,000.00	
6433	Transferencias Corrientes al Sector Privado	49,630.27	54,829.90	
	<b>TOTAL DE GASTOS CORRIENTES</b>	<b>68,511,109.15</b>	<b>48,367,278.35</b>	
<b>71</b>	<b>Cuentas de Clerre</b>	<b>7,940,021.87</b>	<b>26,471,631.14</b>	
<b>711</b>	<b>RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS</b>			

Lugar y Fecha: Tegucigalpa M.D.C. 10 de Septiembre 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 AGOSTO 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 Cooperativas de Ahorro y Crédito y Otros Subsectores Mixtas con actividad principal el ahorro y crédito, con activos menores a un millón de dólares.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	ago-24	ago-23	Variación
52141	Multas	167,858.06	102,254.48	65,603.58
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 167,858.06</b>	<b>L. 102,254.48</b>	<b>L. 65,603.58</b>

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, reflejando al cierre de agosto un incremento en relación al periodo 2023.

**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	ago-24	ago-23	Variación
5226	Contribución al Sistema Cooperativo	47,851,234.02	43,492,922.15	4,358,311.87
52261	Aporte del Sistema Cooperativo a Consucoop	47,851,234.02	43,492,922.15	4,358,311.87
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 47,851,234.02</b>	<b>L. 43,492,922.15</b>	<b>L. 4,358,311.87</b>

52261 Aporte del Sistema Cooperativo a Consucoop la variación de Contribuciones al Sistema Cooperativo se debe a la recaudación de aporte obligatorio de acuerdo a lo establecido en el artículo 105 de la Ley de Cooperativas, con techo máximo de aporte establecido de L3,000,000.00, al cierre del mes de agosto 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	ago-24	ago-23	Variación
5321	Venta de Servicios	5,622,506.77	5,991,820.52	-369,313.75
53211	Venta de Servicios	5,622,506.77	5,991,820.52	-369,313.75
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 5,622,506.77</b>	<b>L. 5,991,820.52</b>	<b>-L. 369,313.75</b>

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 agosto 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	ago-24	ago-23	Variación
5412	Intereses por Depósitos	60,147.09	104,567.97	-44,420.88
54121	Intereses por Depósitos	60,147.09	104,567.97	-44,420.88
5413	Intereses por Títulos Valores	379,670.64	216,375.08	163,295.56
54131	Intereses por Títulos Valores	379,670.64	216,375.08	163,295.56
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 439,817.73</b>	<b>L. 320,943.05</b>	<b>L. 118,874.68</b>

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 agosto reflejan una disminución en relación al año 2023.

54131 Intereses por Títulos Valores la variación en las tasas de interés de los certificados a plazo fijo con Banco Cuscatlán y Banhcafe, que al cierre del mes de agosto 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	ago-24	ago-23	Variación
5421	Alquileres	492,153.78	391,828.64	100,325.14
54211	Alquileres de Tierras y Terrenos	492,153.78	391,828.64	100,325.14
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 492,153.78</b>	<b>L. 391,828.64</b>	<b>L. 100,325.14</b>

54211 Alquileres de Tierras y Terrenos la variación se debe a que 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 agosto un incremento en relación al año 2023.

#### **NOTA 6- 552 DONACIONES DE CAPITAL**

##### **5522 Donaciones de Capital Recibidas del Sector Externo**

Contiene las donaciones de equipo de organismos externos, sin recibir contraprestación de bienes y servicios.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	ago-24	ago-23	Variación
5522	Donaciones de Capital Recibidas del Sector Externo	L. 129,750.00	L. 0.00	L. 129,750.00
55221	Donaciones de Capital Recibidas de Organismos Internacionales	129,750.00	0.00	129,750.00
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 129,750.00</b>	<b>L. 0.00</b>	<b>L. 129,750.00</b>

55221 Donaciones de Capital Recibidas de Organismos Internacionales la variación corresponde a donación realizada por Sociedad de Cooperación para el Desarrollo Internacional SOCODEVI, de equipo electrónico con sus respectivos accesorios y licencias para uso de la Superintendencia de Otros Subsectores.

#### **NOTA 7- 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	ago-24	ago-23	Variación
5531	Transferencias Corrientes de la Administración Central	L. 21,733,333.34	L. 24,536,432.98	-L. 2,803,099.64
55311	Transferencias de la Administración Central	21,733,333.34	24,536,432.98	-2,803,099.64
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 21,733,333.34</b>	<b>L. 24,536,432.98</b>	<b>-L. 2,803,099.64</b>

55311 Transferencias de la Administración Central la variación se debe al valor aprobado para la gestión 2024 es de L32,600,000.00 y para el año 2023 L30,993,389.00, reflejado un disminución en relación al año anterior que corresponde a valor recibido que no se realizó el asiento contable de reclasificación del valor devengado en la gestión 2023.



## NOTA 8- 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	ago-24	ago-23	Variación
<b>5612</b>	<b>Ingresos Varios</b>	<b>L. 14,477.32</b>	<b>L. 2,707.67</b>	<b>L. 11,769.65</b>
56121	Ingresos por Clasificar		-2,000.00	2,000.00
56123	Otros Ingresos	14,477.32	4,707.67	9,769.65
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 14,477.32</b>	<b>L. 2,707.67</b>	<b>L. 11,769.65</b>

56121 Ingresos por Clasificar la variación corresponde a reclasificación mediante asiento manual de F02 de ingreso que no genero asiento automático en la gestión 2023.

56123 Ingresos Varios corresponde a registro mediante asiento contable de indemnización de equipo electrónico cancelada por la compañía de seguros.

## NOTA 9- 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	ago-24	ago-23	Variación
<b>6111</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>45,777,516.88</b>	<b>31,542,095.36</b>	<b>14,235,421.52</b>
61111	Sueldos y Salarios	36,869,813.39	24,475,970.39	12,393,843.00
61112	Contribuciones Patronales	5,139,290.51	4,038,310.86	1,100,979.65
61113	Prestaciones Sociales	3,007,162.98	2,285,314.11	721,848.87
61114	Dietas	641,250.00	652,500.00	-11,250.00
61115	Gastos de Representación	120,000.00	90,000.00	30,000.00
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 45,777,516.88</b>	<b>L. 31,542,095.36</b>	<b>L. 14,235,421.52</b>

61111 Sueldos y Salarios la variación corresponde a que se cancelaron los salarios de 127 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 127 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 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 por lo que al cierre de agosto refleja un incremento en relación al año anterior.

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

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 agosto 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 10- 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 brindar la seguridad a la institución, así como los gastos incurridos en ceremonial y protocolo.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	ago-24	ago-23	Variación
6121	Servicios Basicos	1,227,893.85	605,290.91	622,602.94
61211	Servicios Basicos	1,227,893.85	605,290.91	622,602.94
6122	Alquileres y Derechos	4,795,648.80	2,368,735.77	2,426,913.03
61221	Alquileres y Derechos	4,795,648.80	2,368,735.77	2,426,913.03

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

<b>6123</b>	<b>Mantenimiento y Reparación de Bienes</b>	<b>49,546.92</b>	<b>29,894.99</b>	<b>19,651.93</b>
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	49,546.92	29,894.99	19,651.93
<b>6124</b>	<b>Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo</b>	<b>98,096.29</b>	<b>291,987.29</b>	<b>-193,891.00</b>
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	98,096.29	291,987.29	-193,891.00
<b>6125</b>	<b>Servicios Tecnicos y Profesionales</b>	<b>3,139,274.25</b>	<b>2,535,448.21</b>	<b>603,826.04</b>
61251	Servicios Tecnicos y Profesionales	3,139,274.25	2,535,448.21	603,826.04
<b>6126</b>	<b>Servicios Comerciales y Financieros</b>	<b>1,631,563.43</b>	<b>830,234.01</b>	<b>801,329.42</b>
61261	Servicios Comerciales y Financieros	1,631,563.43	830,234.01	801,329.42
<b>6127</b>	<b>Pasajes Viaticos y otros Gastos de Viaje</b>	<b>4,871,415.47</b>	<b>3,034,864.84</b>	<b>1,836,550.63</b>
61271	Pasajes Viaticos y otros Gastos de Viaje	4,871,415.47	3,034,864.84	1,836,550.63
<b>6128</b>	<b>Impuesto Derechos, Tasas y Gastos Judiciales</b>	<b>213,407.33</b>	<b>78,861.77</b>	<b>134,545.56</b>
61281	Impuestos	67,206.90	68,617.23	-1,410.33
61282	Derechos y Tasas	130,576.79	10,244.54	120,332.25
61283	Multas y Recargos	14,723.64	0.00	14,723.64
61285	Gastos Judiciales	900.00	0.00	900.00
<b>6129</b>	<b>Otros Servicios no Personales</b>	<b>1,136,106.40</b>	<b>822,092.45</b>	<b>314,013.95</b>
61291	Otros Servicios no Personales	1,136,106.40	822,092.45	314,013.95
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 17,162,952.74</b>	<b>L. 10,597,410.24</b>	<b>L. 6,565,542.50</b>

61211 Servicios Básicos la variación corresponde a cancelación de servicios de Energía Eléctrica L 1,118,313.34, Servicio de Agua L47,504.98, Telefonía Fija L20,830.75 y Servicio de Correo Postal L 41,244.78, el incremento se debe a modificaciones en las tarifas de costo y consumo de energía.

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 agosto un aumento en relación al periodo 2023.

61231 Mantenimiento y Reparación de Bienes la variación se debe a que se realizaron reparaciones de edificios y locales, L16,555.00 y se canceló en servicio de Limpieza, Aseo y Fumigación L32,991.92, cancelados mediante caja chica, este gasto refleja un aumento 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 L 46,997.01, Mantenimiento y Reparación de Equipo para Computación L49,099.28 y Mantenimiento y Reparación de Equipo de Oficina y Muebles L2,000.00, ocasionando que el gasto al cierre de agosto refleje una disminución en relación al periodo 2023.

61251 Servicios Técnicos y Profesionales la variación se debe a que se contrataron servicios de consultoría de Gestión Administrativa L1,283,541.83, Servicios Jurídicos L509,095.23, Servicio de Capacitación L366,855.49, Servicios de Informática y Sistemas Computarizados L148,571.70 y Servicio de Contabilidad y Auditoría L831,210.00, 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 L864,992.15, Servicios Internet L 382,479.35, Servicio de Transporte L21,014.00, Comisiones Bancarias L6,695.40, Primas y Gastos de Seguros L251,348.89, 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 L105,033.64, que depende de la cantidad vendida por Banco Cuscatlán le corresponde el 4%, ocasionando un incremento relación al periodo anterior.

61271 Pasajes Viáticos la variación corresponde a que se realizaron giras de supervisión a cooperativas incurriendo en Viáticos Nacionales L4,273,684.94, Pasajes Nacionales L380,792.00, así mismo en el marco de convenio se participó en evento de Regulación de las Finanzas Sostenibles Coordinado por la DGRV y taller de gestores de normas internacionales cooperativas bajo el liderazgo de la CCC-CA., requiriendo Pasajes al Exterior L39,480.00 y Viáticos al Exterior L177,458.53, 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 al cierre de agosto una disminución 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, así como de las 5 unidades vehiculares adquiridas, ocasionando que al cierre de agosto 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, así como multa por pago de matrícula vehicular reflejando al mes de agosto un incremento en relación al año anterior.

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 L19,419.60, y Servicio de Vigilancia L1,116,686.80, los cuales fueron cancelados, el incremento se debe que a partir del mes de octubre del 2023 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 11- 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	ago-24	ago-23	Variación
<b>6131</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>1,158,059.95</b>	<b>684,349.74</b>	<b>473,710.21</b>
61311	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	346,827.57	255,284.61	91,542.96
61312	Textiles y Vestuarios	11,465.50	6,444.60	5,020.90
61313	Productos de Papel, Carton e Impresos	662,787.20	345,900.82	316,886.38
61315	Productos Quimicos	128,455.19	73,786.56	54,668.63
61316	Productos Farmaceuticos y Medicinales	0.00	2,579.27	-2,579.27
61317	Productos Metalicos	5,994.49	353.88	5,640.61
61318	Productos Minerales no Metalicos	2,530.00	0.00	2,530.00
<b>6132</b>	<b>Materiales y Suministros Diversos</b>	<b>331,352.85</b>	<b>186,376.99</b>	<b>144,975.86</b>
61321	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	96,085.16	68,884.95	27,200.21
61322	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	137,842.14	56,555.47	81,286.67
61323	Utiles y Materiales Electricos	17,934.30	0.00	17,934.30
61324	Utensilios de Cocina y Comedor	2,671.88	3,026.04	-354.16
61325	Instrumental, Materiales y Suministros Medicos	0.00	20,000.00	-20,000.00
61326	Repuestos y Accesorios	76,819.37	37,910.53	38,908.84
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 1,489,412.80</b>	<b>L. 870,726.73</b>	<b>L. 618,686.07</b>

61311 Productos Alimenticios la variación se debe a que al cierre del mes de agosto se realizaron compras almuerzo y coffe break para realización de capacitaciones y celebración del día de la mujer hondureña, día del padre, día de la Madre, 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 vestuarios la variación corresponde a la compra de camisas tipo polo y cordones para gafetes bordados con el logo de la institución para uso de empleados de Consucoop.

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 que son asignados para la movilización interna y realización de giras de trabajo de la institución, reflejando un incremento 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 reflejando al cierre de agosto un incremento en relación al periodo anterior.

61318 Productos Minerales no Metálicos la variación corresponde a polarizado completo requerido para unidad vehicular propiedad de este Consejo, reflejando un valor superior al cierre de agosto debido a que en el periodo 2023 no se realizó gastos bajo este concepto.

61321 Elementos de Limpieza y Aseo Personal 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 agosto un incremento en relación al año 2023.

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 agosto 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 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, reflejando al cierre del mes de agosto una disminución en relación al periodo 2023.

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 12- 615 GASTO POR DEPRECIACIÓN, 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	ago-24	ago-23	Variación
6152	Gasto por Depreciación de Maquinaria	1,520,814.37	465,341.88	1,055,472.49
61521	Gasto por Depreciación Equipo de Oficina	370,872.02	123,237.69	247,634.33
61524	Gasto por Depreciación Equipo de Transporte	515,740.50	2,237.60	513,502.90
61526	Gasto por Depreciación Equipo de Comunicaciones	65,633.44	0.00	65,633.44
61527	Gasto por Depreciación Equipo de Informática	568,568.41	339,866.59	228,701.82



6154	Gasto por Depreciación de Otros Bienes	9,103.19	7,421.36	1,681.83
61541	Gasto por Depreciación Equipo de Hogar y Alojamiento	9,103.19	7,421.36	1,681.83
6156	Amortización Activos Inmateriales	353,039.94	289,136.64	63,903.30
61561	Amortización Activos Intangibles	353,039.94	289,136.64	63,903.30
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 1,882,957.50</b>	<b>L. 761,899.88</b>	<b>L. 1,121,057.62</b>

61521 Depreciación de Equipo de Oficina la variación se debe al registro de asientos manuales 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.

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 ocasionado por las adquisiciones de licencias para protección de los servidores y computadoras asignadas al personal.

### **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 este Consejo con Banco Cuscatlán el cual es cancelado mensualmente durante el periodo.

Cuenta	Descripción de la Cuenta	ago-24	ago-23	Variación
6221	Intereses de Préstamos Interno de Corto Plazo	438,638.96	530,316.24	-91,677.28
62211	Intereses de Préstamos del Sector Privado de Corto Plazo	438,638.96	530,316.24	-91,677.28
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 438,638.96</b>	<b>L. 530,316.24</b>	<b>-L. 91,677.28</b>

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 14- 643 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO**

**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 kínder, primaria y secundaria.

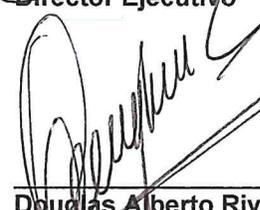
Cuenta	Descripción de la Cuenta	ago-24	ago-23	Variación
6431	Transferencias Corrientes al Sector Público	1,710,000.00	10,000.00	1,700,000.00
64312	Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas	1,710,000.00	10,000.00	1,700,000.00
6433	Transferencias Corrientes al Sector Privado	49,630.27	54,829.90	-5,199.63
64333	Transferencias Corrientes Para Prestaciones de Asistencia Social	49,630.27	54,829.90	-5,199.63
	<b>TOTAL</b>	<b>L. 1,759,630.27</b>	<b>L. 64,829.90</b>	<b>L. 1,694,800.37</b>

64312 Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas la variación corresponde a transferencia realizada al Instituto Nacional de Estadísticas INE, para llevar a cabo el levantamiento del Censo Nacional de Cooperativas mediante la firma de convenio interinstitucional.

64333 Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social, la variación corresponde a que se cancelaron bonos educativos a 29 empleados de la institución conforme a lo establecido en la tabla del Bono Educativo año 2024 según acuerdo SETRASS-109-2024.

  
Ernesto Porfirio Colindres  
Director Ejecutivo



  
Douglas Alberto Rivera  
Gerente Administrativo



  
Lesli Yamileth Oliva  
Contador General

