

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MAYO DE 2021

- Balance General
- Estado de Resultado
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Nota a los Estados Financieros

Comisión Nacional para el Desarrollo de la Educación Alternativa No Formal

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CONSOLIDADO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2021

Expresado en Lempiras

ACTIVO		PASIVO	
Corriente		Pasivo Corriente (nota 3)	
Caja chica	L 7,000.00	Cuentas por pagar a Proveedores	L 4,000.00
Bancos (nota 1)	L 12,265,565.87	Fondo para Escuelas Talleres	L 4,183,696.65
Depósitos a plazo (nota 1)	L 89,000,000.00	Acreedores Varios	L 173,010.02
Cuentas por cobrar (nota 2)	L 174.35		
	L 101,272,740.22		L 4,360,706.67
No Corriente (nota 2)		Pasivo a Largo Plazo (nota 4)	
Terrenos	L 9,382,073.40	Reserva para Prestaciones Sociales	L 877,732.41
Edificios	L 5,024,639.12		
Vehículos	L 3,331,494.33		
Mobiliario y equipo de oficina	L 3,690,806.74		
Equipo de cómputo	L 3,149,428.61		
Equipo telefónico	L 90,306.90		
Equipo y herramientas de proyectos	L 5,823,447.67		
Maquinaria y Equipo	L 424,270.83		
Activos Contingentes		Suma Pasivo	L 5,238,439.08
Activos SEDIS	L 5,045,077.91		
Activos PROJOVEN	L 6,010.09		
	L 35,967,555.60	PATRIMONIO (nota 5)	
		Fondo dotal	L 89,000,000.00
Depreciación acumulada de activos	-L 13,279,504.98	Reserva para Reposición de Activos	L 4,157,985.22
		Excedentes de años anteriores	L 25,933,235.16
		Déficit del Ejercicio	-L 368,868.62
Suma Activo	L 123,960,790.84	Suma Patrimonio	L 118,722,351.76
		Suma Pasivo y Patrimonio	L 123,960,790.84

[Handwritten signature of Ph.D. José Alexis Ordóñez]

Ph.D. José Alexis Ordóñez
Secretario Ejecutivo



[Handwritten signature of Lic. Delmi Jacqueline Oseguera]

Lic. Delmi Jacqueline Oseguera
Contadora General
Colegiación No. 15-04-2420



[Handwritten signature of Lic. Yancy Mireya Díaz Oyuela]

Lic. Yancy Mireya Díaz Oyuela
Coordinadora Administrativa y Financiera



Comisión Nacional para el Desarrollo de la Educación Alternativa No Formal ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

CONSOLIDADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2021

Expresado en Lempiras

Nota 9

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre del 2020	Incremento	Disminución	Saldo al 31 de mayo de 2021
Fondo Dotal	L 89,000,000.00			L 89,000,000.00
Excedentes acumuladas	L 26,559,047.39	L 5,141.52	L 630,953.75	L 25,933,235.16
Reservas para reposición de activos	L 4,157,985.22			L 4,157,985.22
Déficit del ejercicio (nota No.9)	-L 630,953.75		-L 368,868.62	-L 368,868.62
Saldo	L. 119,086,078.86	L. 5,141.52	L. 262,085.13	L. 118,722,351.76

Ph.D. José Alexis Ordóñez
 Secretario Ejecutivo

Lic. Delmi Jaqueline Oseguera
 Contadora General
 Colegiación No. 15-04-2420

Lic. Yancy Mireya Díaz
 Coordinadora de Administración y Finanzas

Comisión Nacional para el Desarrollo de la Educación Alternativa No Formal

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONSOLIDADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2021
Expresados en Lempiras

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

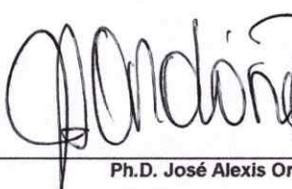
Deficit del ejercicio	-L	368,868.62
Modificación a resultados acumulados	L	5,141.52
Depreciaciones y Amortizaciones	L	240,027.80
Disminución en cuentas por cobrar	-L	174.35
Disminución en Cuentas por pagar	-L	177,208.88
Aumento en acreedores Varios	L	41,780.32
Aumento Fondos para Escuelas Talleres	-L	736,944.30
Total Ajustes	-L	632,519.41
Efectivo neto provisto por actividades operativas	-L	996,246.51

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION

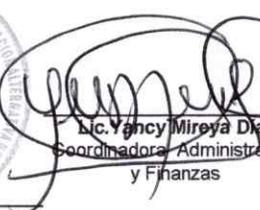
Compra de Activo Fijo (Capitalización Neta)	-L	48,365.28
Retiro y Capitalización de Activos Fijos		
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de inversión	-L	48,365.28

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(Disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	L	-1,044,611.79
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	L	13,317,177.66
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	L	12,272,565.87



 Ph.D. José Alexis Ordóñez
Secretario Ejecutivo




 Lic. Yancy Mireya Díaz
Coordinadora Administración y Finanzas



 Lic. Delmi Jacqueline Oseguera
Contadora General
Colegiación No. 15-04-2420

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2021

NOTA No. 1

CAJA Y BANCOS

El efectivo en bancos asciende a: L. 12,272,565.87

Caja L. 7,000.00

Bancos L. 12,265,565.87

El total en bancos está conformado así:

En cuentas de cheques L. 1,487,799.06

En cuenta de ahorro L. 10,777,766.81

El saldo fijo en Bancos se encuentra en dos instrumentos financieros de inversión realizado en los siguientes bancos:

2. Banco LAFISE

Certificado de depósito a plazo fijo No. 26478

Fecha de Apertura: 6 de mayo de 2021

Valor por L. 29,000,000.00

Fecha de vencimiento: 20 de septiembre de 2021

Plazo: 6 meses

Tasa de interés anual: 7.5% anual

Los Intereses que generan por el depósito a plazo fijo en Banco LAFISE, se depositan en la cuenta de ahorro N° 114504011578 del mismo banco.

3. Banco DAVIVIENDA

Certificado de depósito a plazo fijo No. 76118

Valor por L. 60,000,000.00

Fecha de vencimiento: 30 de marzo de 2022

Plazo: 1 año

Tasa de interés anual: 6.25% anual

Los Intereses que generan por el depósito a plazo fijo en Banco DAVIVIENDA, se depositan en la cuenta de ahorro N° 1012162999 del mismo banco.

NOTA No. 2

ACTIVO NO CORRIENTE	L. 35,967,555.60
La Propiedad, Planta y Equipo	
Terrenos	L. 9,382,073.40
Edificios	L. 5,024,639.12
Vehículos	L. 3,331,494.33
Mobiliario y Equipo	L. 3,690,806.74
Equipo de Cómputo	L. 3,149,428.61
Equipo de proyectos	L. 90,306.90
Maquinaria y Equipo	L. 5,823,447.67
Equipo Telefónico	L. 424,270.83
<u>Activos contingentes</u>	
Activos SEDIS	L. 5,045,077.91
Activos PROJOVEN	L. 6,010.09
Los activos de SEDIS están formados por:	
Equipo de oficina	L. 552,773.77
Equipo de cómputo	L. 981,124.81
Equipo y herramientas	L. 3,511,179.33
La depreciación acumulada refleja un saldo de:	-L. 13,279,504.98
Las cuentas por cobrar muestran un saldo de:	L. 174.35
y corresponde a:	
Sobrante en cheque 566694 pagado a Distribuciones y Motores del Atlántico	

NOTA No. 3

PASIVO CORRIENTE

El saldo total del pasivo a corto plazo es de:	L. 4,360,706.67
Cuentas por pagar a proveedores	L. 4,000.00
Fondos AECID para el PNET	L. 4,183,696.65
Acreedores varios	L. 173,010.02

El saldo en cuentas por pagar a proveedores corresponde a garantías adeudadas a los proveedores.

Los fondos AECID para Escuelas Talleres corresponde al saldo existente en las cuentas de ahorro en dólares AECID, para transferencias a las cuentas de cheques que son utilizadas para las operaciones de las Escuelas Taller.

El saldo de acreedores varios representa:

Deuda pendiente de pago al seguro social	L. 79,179.70
SAR, por retención en la fuente a empleados	L. 23,575.59
SAR, por servicios profesionales	L. 4,500.00
SAR, por impuesto sobre ventas a las compras	L. 50,575.74
Seguro social de Empleados pagados con fondos Aecid	L. 9,340.56
Seguro social de Empleados con fondos PROJOVEN	L. 2,335.12
Seguro social de Empleados con fondos Sostenibilidad	L. 3,503.31

NOTA No. 4

PASIVO A LARGO PLAZO

El saldo del pasivo a largo plazo es: L. 877,732.41 y corresponde a Reserva para prestaciones sociales.

NOTA No. 5

PATRIMONIO

El patrimonio total asciende a: L. 118,722,351.76

conformado de la siguiente manera:

Fondo Dotal	L. 89,000,000.00
Reservas Reposición de Activos Fijos	L. 4,157,985.22
Excedentes de años anteriores	L. 25,933,235.16
Excedente del ejercicio	-L. 368,868.62

Se revisó el historial de excedentes acumulados desde el año 2005 al 2020 el cual presento el siguiente movimiento:

2005	L. 15,041,335.97
2006	L. 3,122,771.91
2007	L. 1,347,804.29
2008	L. 2,862,183.34
2009	L. 11,204,354.27
2010	L. 22,550,143.99
2011	L. 2,401,901.46
2012	L. 839,425.13
2013	L. 10,802,624.41
2014	-L. 170,704.92
2015	L. 3,608,117.55
2016	L. 25,849.30
2017	L. 5,866,657.44
2018	-L. 11,490,155.51
2019	L. 975,712.86
2020	-L. 630,953.75

Haciendo un total de: L. 68,357,067.74

NOTA No. 6

INGRESOS

El total de ingresos del periodo es:	L. 6,836,050.26	el cual está
conformado así:		
Ingresos del Gobierno Central		L. 2,750,000.00
Ingresos AECID		L. 517,136.33
Ingresos PROJOVEN		L. 564,908.50
Ingresos propios		L. 2,827,275.43
Ingreso Municipalidad de San Sebastián, Lempira	L.	L. 80,730.00

ANEXOS



Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



ANEXO No.1
EFFECTIVO EN CAJA CONSOLIDADO
AL 31 DE MAYO DE 2021

CAJA CHICA	TOTAL
Caja Chica Oficina Principal	L. 5,000.00
Caja Chica Oficina PROELEM	L. 2,000.00
Total	L. 7,000.00

**ANEXO N° 2
DETALLE DE BANCOS
CONSOLIDADO
AL 31 DE MAYO DE 2021**

No.	DETALLE DE BANCOS	TOTAL
1	AECID OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017622-1	185,542.91
2	BANCO DE OCCIDENTE CONEANFO 11-401-013362-0	387,515.50
3	BANCO CENTRAL 1110201000161-8	678.30
4	OJOJONA OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017041-0	1,487.56
5	SEDIS OCCIDENTE No. 11-401-017207-2	4,605.65
6	CODEMUSSBA OCCIDE CHEQUES 11-401-016993-4	3,283.11
7	COLOSUCA OCCIDE CHEQUES 11-401-016962-4	187,839.58
8	DANLI OCCIDEN CHEQUES 11-401-016994-2	9,209.18
9	OCCIDENTE AHORRO LEMPIRAS 21-401-110763-7	2,009,525.84
10	BANCO DEL PAIS 21-300-022508-2	36,957.68
11	BANCO FICOHSA 200004279491	12,144.85
12	SEDUC OCCIDEN CHEQUES SEDUC 11-401-017671-0	207,438.43
13	DAVIVIENDA 1012162999	1,065,408.88
14	BANRURAL AHORRO LEMPIRAS 02701010048750	71,272.32
15	AECID OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017838-0	82,445.12
16	OCCIDENTE AECID ET TEGUC 11-401-0188086-5	-54,733.68
17	OCCIDENTE AHORRO DOLARES 22-401-109433-8	29,710.98
18	ATLANTIDA DOLARES 1201462403	802,216.79
19	AECID OCCIDENTE AHORRO DOLARES 22-401-115198-6 (Fondos para Escuelas Taller)	289,569.85
20	BANCO LOS TRABAJADORES AHORRO LPS 211190027341	80,475.39
21	BANCO LAFISE AHORRO LEMPIRAS 114504011578	2,485,679.13
22	AECID OCCID DOLARES 22-401-115921-9	3,894,126.80
23	Depósito a Plazo Fijo BANCO LAFISE	29,000,000.00
14	Depósito a Plazo Fijo DAVIVIENDA	60,000,000.00
	TOTAL BANCOS	101,265,565.87

TOTAL EN DEPÓSITOS A PLAZO FIJO 29,000,000.00

TOTAL EN CUENTAS DE CHEQUES	1,487,799.06
TOTAL CUENTAS EN DE AHORRO	10,777,766.81

TOTAL 12,265,565.87

(-) Reserva Fondos para Escuelas Taller AECID Occidente Ahorro dólares AECID 22-401-115198-6 y cuenta AECID RED ET 22-401-115574-4	4,183,696.65
(-) Reserva para prestaciones laborales	877,732.41
(-) Reserva para reposición de activos	4,157,985.22

DISPONIBLE 3,046,151.59

* Para los fondos Aecid para las Escuelas Taller por L 4,183,696.65 se necesita aprobación por parte de la AECID para poder ejecutarlos, por tal motivo se restan del total disponible para ejecutar

ANEXO N° 3
CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO
AL 31 DE MAYO DE 2021

CUENTAS POR COBRAR	DETALLE	TOTAL
<u>CUENTAS POR COBRAR A OTRAS INSTITUCIONES</u>		L. 174.35
Distribuidora de Motores del Atlántico	L. 174.35	
TOTAL		L. 174.35

ANEXO No.4
DEPRECIACIONES ACUMULADAS
AL 31 DE MAYO DE 2021

Descripción	Saldo
ACTIVOS	TOTAL DEPRECIADO
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	-224,200.69
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS	-1,758,870.68
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO OFICINA	-3,523,898.80
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	-976,083.73
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO TELEFONICO	-59,087.76
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEACTIVOS AECID	-5,370,058.23
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROYECTOS	-1,367,305.09
TOTAL	-13,279,504.98

ANEXO No.5
PASIVO A CORTO PLAZO CONSOLIDADO
AL 31 DE MAYO DE 2021

CUENTAS POR PAGAR		Valor
<u>CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES</u>		4,000.00
Lorudes Emilia Brid	4,000.00	
<u>FONDO PARA ESCUELAS TALLER</u>		4,183,696.65
AECID	4,183,696.65	
<u>ACREEDORES VARIOS</u>		173,010.02
SEGURO SOCIAL	79,179.70	
SAR, RETENCIÓN EN LA FUENTE	23,575.59	
SAR, SERVICIOS PROFESIONALES	4,500.00	
SAR, IMPUESTO SOBRE VENTAS POR COMPRAS REALIZADAS	50,575.74	
SEGURO SOCIAL, FONDOS AECID	9,340.56	
SEGURO SOCIAL FONDOS PROJOVEN	2,335.12	
SEGURO SOCIAL, FONDOS SOSTENIBILIDAD	3,503.31	
TOTAL A PAGAR	4,360,706.67	4,360,706.67

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



**ANEXO N° 6
DETALLE DE RESERVAS CONSOLIDADO
AL 31 DE MAYO DE 2021**

RESERVAS	TOTAL
Reserva para Reposición de Activos	4,157,985.22
TOTAL RESERVAS	L. 4,157,985.22

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



ANEXO No.7
PASIVO A LARGO PLAZO CONSOLIDADO
AL 31 DE MAYO DE 2021

CUENTAS POR PAGAR	TOTAL
Reserva para Prestaciones Sociales	L. 877,732.41
TOTAL	L. 877,732.41

**ANEXO No.8
DETALLE DE INGRESOS CONSOLIDADO
AL 31 DE MAYO DE 2021**

INGRESOS CORRIENTES		TOTAL
Transferencias del Gobierno Central		2,750,000.00
AECID		517,136.33
SWISSCONTAC-PROJOVEN		564,908.50
INGRESOS PROPIOS		
Intereses en cuenta de ahorro moneda nacional	2,826,881.68	
Intereses en cuenta de ahorro moneda extranjera	3,045.82	
Perdida en cambio moneda extranjera	-2,653.26	
Ingresos varios	1.19	2,827,275.43
INGRESO MUNICIPALIDADES		
Municipalidad Gracias, Lempira	80,730.00	
Municipalidad de Talgua	96,000.00	176,730.00
TOTAL		L. 6,836,050.26

COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN ALTERNATIVA NO FORMAL
ANEXO 9
HISTORIAL DE RESULTADOS ACUMULADOS 2005 AL 2020

AÑO	EXEDENTE/DEFICIT
2005	15,041,335.97
2006	3,122,771.91
2007	1,347,804.29
2008	2,862,183.34
2009	11,204,354.27
2010	22,550,143.99
2011	2,401,901.46
2012	839,425.13
2013	10,802,624.41
2014	-170,704.92
2015	3,608,117.55
2016	25,849.30
2017	5,866,657.44
2018	-11,490,155.51
2019	975,712.86
2020	-630,953.75
TOTAL	68,357,067.74