

PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE AGOSTO DEL 2022
(Valores en lempiras)

Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 31 de Agosto 2022	Ejercicio Anterior 31 de Agosto 2021	Notas a los Estados Financieros
1	ACTIVO			
11	Activo Corriente			
111	Efectivo y Equivalentes	1,240,578,723.97	1,094,380,441.62	
1111	Caja	387,832.05	721,436.62	
1112	Bancos	1,240,190,891.92	1,093,659,005.00	
112	Inversiones Financieras Corrientes	410,250,988.16	417,250,988.16	
1121	Títulos y Valores a Corto Plazo	410,250,988.16	417,250,988.16	
113	Cuentas a Cobrar Corrientes	14,153,701.76	13,264,262.41	
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	13,985,807.31	13,096,367.96	
1133	Documentos y Efectos por Cobrar	167,894.45	167,894.45	
115	Inventarios	13,071,975.32	4,679,138.05	
1151	Bienes Inventariables	9,951,655.56	3,419,559.49	
1152	Inventarios de Bienes en Producción	3,120,319.76	1,259,578.56	
116	Otros Activos Corrientes	576,713.58	436,595.87	
1161	Otros Activos Corrientes	576,713.58	436,595.87	
1162	Activos pendientes de Liquidar	0.00	0.00	
	TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	1,678,632,102.79	1,530,011,426.11	
12	Activo no Corriente			
123	Propiedad, Planta y Equipo No Consecionado	12,093,824.12	12,268,589.67	
1231	Tierras y Terrenos	1,931,967.87	1,931,967.87	
1232	Edificios	10,161,856.25	10,336,621.80	
1235	Instalaciones	0.00	0.00	
124	Maquinaria y Equipo	18,774,921.94	11,079,358.03	
1241	Equipos de Oficina	1,753,890.45	1,714,972.83	
1244	Equipos de Transporte	5,501,251.59	5,732,900.92	
1245	Equipos de Producción	7,972,727.69	1,102,479.67	
1246	Equipos de Comunicaciones	923,686.14	723,754.95	
1247	Equipos de Informática	2,623,366.07	1,805,249.66	
126	Otros Bienes	3,000,808.89	3,010,733.23	
1261	Equipo de Hogar /Alojamiento	2,525,350.80	2,572,719.14	
1262	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	39,923.81	2,479.81	
1266	Equipo para Laboratorio No Médico	435,534.28	435,534.28	
128	Construcciones	231,379.69	201,580.52	
1281	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	231,379.69	201,580.52	
129	Activos Inmateriales	2,671,727.62	2,671,727.62	
1291	Activos Intangibles	2,671,727.62	2,671,727.62	
13	Activos en Concesión			
	TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	36,772,662.26	29,231,989.07	
	TOTAL DEL ACTIVO	1,715,404,765.05	1,559,243,415.18	
21	PASIVO			
211	PASIVO CORRIENTE			
211	Cuentas por Pagar	29,537,721.81	11,914,485.97	
2111	Cuentas por Pagar	15,444,468.25	2,364,406.30	
2112	Remuneraciones por Pagar	12,804,405.52	5,979,563.76	
2114	Cargas Fiscales	147,849.41	992,404.46	
2119	Otras Cuentas por Pagar	1,140,998.63	2,578,111.45	
214	Cuentas por Pagar Ejercicios Anteriores	27,827,428.32	31,279,878.34	
2145	Transferencias y Subsidios por Pagar de Ejercicios Anteriores	27,827,428.32	31,279,878.34	
215	Fondos por Reintegrar	250,000.00	250,000.00	
2151	Fondos por Reintegrar	250,000.00	250,000.00	
	TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	57,615,150.13	43,444,364.31	
223	Otros Pasivos no Corrientes	57,470,758.86	52,486,800.33	
2231	Otros Pasivos no Corrientes	57,470,758.86	52,486,800.33	
23	Provisiones			
231	Provisiones para Pasivos	208,842,891.56	225,013,358.29	
2311	Provisiones para Demandas Legales	2,187,191.87	4,062,382.30	
2313	Provisiones por Beneficios de Empleados	206,655,699.69	220,950,975.99	
	TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE	266,313,650.42	277,500,158.62	
	TOTAL PASIVO	323,928,800.55	320,944,522.93	
3	PATRIMONIO			
31	Hacienda Pública			
311	Capital	52,544,653.29	52,544,653.29	
3111	Capital	52,544,653.29	52,544,653.29	
312	Reservas	125,012,240.62	118,526,888.59	
3121	Reservas	125,012,240.62	118,526,888.59	
314	Resultados	1,213,919,070.59	1,067,227,350.37	
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	927,322,524.45	819,371,172.12	
3142	Resultados del ejercicio	286,596,546.14	247,856,178.25	
	TOTAL PATRIMONIO	1,391,475,964.50	1,238,298,892.25	
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	1,715,404,765.05	1,559,243,415.18	

TEGUCIGALPA M.D.C. 31 DE AGOSTO DEL 2022


ANA JULIA ARANA CANALES
MAXIMA AUTORIDAD INSTITUCIONAL


JORGE ROMEO AGÜERO
CONTADOR INSTITUCIONAL


LIGIA REBECA FIGUEROA
GERENTE FINANCIERA



RAZONES FINANCIERAS AGOSTO 2022- AGOSTO 2021

INDICES	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	VARIACION
RAZONES DE LIQUIDEZ			
1 INDICE DE SOLVENCIA	29.14	35.22	-6.08
2 RAZON ÁCIDA	28.91	35.11	-64.02
3 CAPITAL NETO DE TRABAJO	1,621,016,952.66	1,486,567,061.80	134,449,890.86
RAZON DE ENDEUDAMIENTO			
1 RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	3.36	2.79	0.57
RAZONES DE ACTIVIDAD			
1 ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	6.79	6.70	0.10
2 ROTACIÓN DE ACTIVO TOTAL	0.15	0.13	0.02
3 ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR	17.86	14.94	2.92
4 PERÍODO PROMEDIO DE COBRO	5.60	6.69	-1.09
5 MARGEN NETO DE UTILIDAD	1.15	1.27	-0.119
6 TASA DE RETORNO DEL ACT. TOT. O RENDIMIENTO DE LA INVERSION	0.17	0.16	0.01
7 RELACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y PATRIMONIO TOTAL	0.21	0.20	0.01
8 RELACIÓN ENTRE EL COSTO DE PRODUCCION Y LAS VENTAS NETAS	5.12	6.60	-1.48
9 RELACIÓN ENTRE EL GASTO CORRIENTE Y LAS VENTAS NETAS	42.15	41.23	0.92
10 RELACIÓN ENTRE EL GASTO EN COMISIONES Y LAS VENTAS NETAS	15.69	15.63	0.05
11 RELACIÓN ENTRE EL GASTO EN PREMIOS Y LAS VENTAS NETAS	70.09	68.83	1.26



Jorge Agüero Navarro
 Jefe de contabilidad





Ligia Rebeca Figueroa
 Gerente Financiera



N°	RAZÓN FINANCIERA	MÉTODO PARA CALCULARLA	2022	RESULTADO	2021	RESULTADO	VARIACION	QUE MIDE
RAZONES DE LIQUIDEZ								
1)	INDICE DE SOLVENCIA	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} =$	<u>1,678,632,102.79</u>	29.14	<u>1,530,011,426.11</u>	35.22	-6.08	Hasta que punto puede una firma cumplir sus obligaciones a corto plazo
2)	RAZON ÁCIDA	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} =$	<u>1,665,560,127.47</u>	28.91	<u>1,525,332,288.06</u>	35.11	-64.02	Hasta que punto puede la empresa cumplir sus obligaciones a corto plazo, sin tener que vender sus inventarios.
3)	CAPITAL NETO DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE.	<u>1,621,016,952.66</u>		<u>1,486,567,061.80</u>		134,449,890.86	Indica el nivel mínimo de capital de trabajo que debe mantener una empresa para hacerle frente a los préstamos de los acreedores.
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO								
4)	RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{TOTAL PASIVO (DEUDAS)}}{\text{TOTAL ACTIVOS}} =$	<u>57,615,150.13</u>	3.36	<u>43,444,364.31</u>	2.79	0.57	El porcentaje total de fondos proporcionado por los acreedores.
RAZONES DE ACTIVIDAD								
5)	ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO NO CORRIENTE}} =$	<u>249,806,296.09</u>	6.79	<u>195,708,566.00</u>	6.70	0.10	Productividad de ventas y utilización de equipos y plantas.
6)	ROTACIÓN DE ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{TOTAL ACTIVO}} =$	<u>249,806,296.09</u>	0.15	<u>195,708,566.00</u>	0.13	0.02	Si una empresa genera suficiente volumen de ventas, para el tamaño de su inversión en activos.
7)	ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}} =$	<u>249,806,296.09</u>	17.86	<u>195,708,566.00</u>	14.94	2.9	En porcentaje, el promedio de tiempo que demora una firma para cobrar sus ventas al crédito.
8)	PERÍODO PROMEDIO DE COBRO	$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS NETAS}} =$	<u>13,985,807.31</u>	5.60	<u>13,096,367.96</u>	6.69	-1.09	En días, periodo promedio que una firma demora para cobrar sus ventas a crédito.

PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA
GERENCIA FINANCIERA
RAZONES FINANCIERAS
PERÍODO AGOSTO 2022 / AGOSTO 2021

Nº	RAZON FINANCIERA	MÉTODO PARA CALCULARLA	2022	RESULTADO	2021	RESULTADO	VARIACION	QUE MIDE
RAZONES DE RENTABILIDAD								
9)	MARGEN NETO DE UTILIDAD	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} =$	<u>286,596,546.14</u>	1.15	<u>247,856,178.25</u>	1.27	-0.12	Utilidades por cada lempira de ventas .
			249,806,296.09		195,708,566.00			
10)	TASA DE RETORNO DEL ACT. TOT. (O RENDIMIENTO DE LA INVERS.)	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} =$	<u>286,596,546.14</u>	0.17	<u>247,856,178.25</u>	0.16	0.01	Utilidades por cada lempira de activos; también se llama tasa de retorno de la inversión.
			1,715,404,765.05		1,559,243,415.18			
11)	RELACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y EL PATRIMONIO TOTAL	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO TOTAL}}$	<u>286,596,546.14</u>	0.21	<u>247,856,178.25</u>	0.20	0.01	Utilidad por cada lempira del patrimonio total.
			1,391,475,964.50		1,238,298,892.25			
12)	RELACIÓN ENTRE EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y LAS VENTAS NETAS	$\frac{\text{COSTO DE PRODUCCIÓN}}{\text{VENTAS NETAS}} =$	<u>12,790,735.05</u>	5.12	<u>12,913,462.73</u>	6.60	-1.48	Porcentaje de los Ingresos que son consumidos o absorbidos por el costo de ventas.
			249,806,296.09		195,708,566.00			
13)	RELACIÓN ENTRE EL GASTO CORRIENTE Y LAS VENTAS NETAS	$\frac{\text{GASTO CORRIENTE}}{\text{VENTAS NETAS}} =$	<u>105,292,412.80</u>	42.15	<u>80,695,553.82</u>	41.23	0.92	Porcentaje de los Ingresos que son consumidos o absorbidos por el Gasto corriente
			249,806,296.09		195,708,566.00			
14)	RELACIÓN ENTRE EL GASTO EN COMISIONES Y LAS VENTAS NETAS	$\frac{\text{GASTO EN COMISIONES BANCARIAS}}{\text{VENTAS NETAS}} =$	<u>39,182,381.53</u>	15.69	<u>30,593,897.00</u>	15.63	0.05	Porcentaje de las ventas netas que son consumidos o absorbidos por el pago en comisiones . bancarias y a vendedores
			249,806,296.09		195,708,566.00			
15)	RELACIÓN ENTRE EL GASTO EN PREMIOS Y LAS VENTAS NETAS	$\frac{\text{GASTO EN PREMIOS}}{\text{VENTAS NETAS}} =$	<u>175,096,050.00</u>	70.09	<u>134,714,350.00</u>	68.83	1.26	Porcentaje de las ventas netas que son consumidos o absorbidos por el pago en premios
			249,806,296.09		195,708,566.00			

Jorge Agüero Navarro
Jefe de Contabilidad

