

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2023

- 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 AGOSTO DE 2023

Expresado en Lempiras

ACTIVO

Corriente

Caja chica	L	9,000.00
Bancos (nota 1)	L	7,746,654.72
Depósitos a plazo (nota 1)	L	78,700,000.00
Cuentas por cobrar (Nota 2)	L	73.30
	L	<u>86,455,728.02</u>

No Corriente (nota 3)

Terrenos	L	9,382,073.40
Edificios	L	4,999,663.60
Vehículos	L	3,331,494.33
Mobiliario y equipo de oficina	L	3,995,180.81
Equipo de cómputo	L	3,288,893.93
Equipo telefónico	L	90,306.90
Equipo y herramientas de proyectos	L	5,868,682.66
Maquinaria y Equipo	L	432,510.83
Activos AECID	L	275,549.71
Activos PROJOVEN	L	362,473.37
Activos FOPRONH	L	224,658.80
Activos Contingentes		
Activos SEDIS	L	5,045,077.91

L 37,296,566.25

Depreciación acumulada de activos -L 15,963,485.66

Suma Activo L 107,788,808.61

PASIVO

Pasivo Corriente (nota 4)

Cuentas por pagar a Proveedores	L	3,733.59
Fondo para Escuelas Talleres	L	3,734,065.07
Acreedores Varios	L	225,107.51
	L	<u>3,962,906.17</u>

Fondos para Centros Pedagógicos L -

Pasivo a Largo Plazo (nota 5)

Reserva para Prestaciones Sociales L 444,886.17

Suma Pasivo

L 4,407,792.34

PATRIMONIO (nota 6)

Fondo total	L	78,700,000.00
Reserva para Reposición de Activos	L	3,157,985.22
Excedentes anteriores	L	32,280,040.36
Déficit del ejercicio	-L	<u>10,757,009.31</u>

Suma Patrimonio

L 103,381,016.27

Suma Pasivo y Patrimonio

L 107,788,808.61

COORDINADOR DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA
coneafno
Lito Julio Miralda
Coordinador Secretaría Ejecutiva

CONTADOR GENERAL
Lito Dalmir Jaqueline Oseguera
Contadora General
Colegiación No. 15-04-2420

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 AGOSTO DE 2023

Expresado en Lempiras

N

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre del 2022	Incremento	Disminución	Saldo al 31 de agosto de 2023
Fondo Dotal	L 89,000,000.00	L -	L 10,300,000.00	L 78,700,000.00
Excedentes acumuladas	L 23,446,837.72	L 9,116,089.20	L 282,886.56	L 32,280,040.36
Reservas para reposición de activos	L 4,157,985.22	L -	L 1,000,000.00	L 3,157,985.22
Déficit del ejercicio (nota No.9)	L 785,410.10	-L 10,757,009.31	L -	-L 10,757,009.31
Saldo	L. 117,390,233.04	-L. 1,640,920.11	L. 11,582,886.56	L. 103,381,016.27

Lic. Julio Miralda

Coordinador de la Secretaría Ejecutiva



Lic. Delmi Jaqueline Oseguera

Contadora General Colegiación No. 15-04-2420



Comisión Nacional para el Desarrollo de la Educación Alternativa No Formal

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2023 Expresados en Lempiras

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Déficit del ejercicio	-L	10,757,009.31
Modificación a resultados acumulados	L	8,047,792.54
Depreciaciones y Amortizaciones	L	232,263.91
Ajustes para conciliar el resultado neto al efectivo Provisto por (usado en) actividades operativas:		
Disminución en cuentas por cobrar	L	426.70
Disminución en Cuentas por pagar	-L	994,102.12
Aumento en acreedores Varios	L	98,826.12
Disminucion Fondos para Escuelas Talleres	-L	128,138.42
Reintegro de fondos PROJOVEN		
Total Ajustes	-L	790,723.81
Efectivo neto provisto por actividades operativas	-L	3,499,940.58

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra de Activo Fijo (Capitalización Neta)	-L	580,740.28
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de inversión	-L	580,740.28

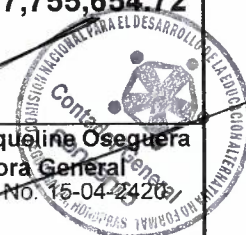
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(Disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	L.	-4,080,680.86
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	L	11,836,335.58
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	L	7,755,654.72

Lic. Julio Miralza
Coordinador Secretaría Ejecutiva



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



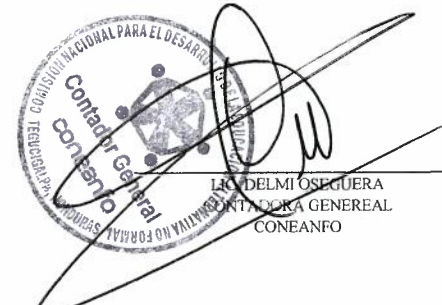
**PASIVO A CORTO PLAZO CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2023**

FECHA	FACTURA / UNIDAD	CUENTAS POR PAGAR	VALOR	OBSERVACIONES
-------	---------------------	-------------------	-------	---------------

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

31/03/2023	N/A	SHEYLA SUYAPA ACOSTA	3,733.59	Retención de pago de garantía de cumplimiento por servicios profesionales
****	N/A	FONDO PARA ESCUELAS TALLER	3,734,065.07	Fondos recibido para ejecución de proyectos
<u>ACREEDORES VARIOS</u>				
28/07/2023	N/A	SEGURO SOCIAL FONDOS CONEANFO	53,280.11	Retenciones realizadas en el mes de agosto para ser canceladas en el mes de septiembre 2023 a instituciones
28/07/2023	N/A	SEGURO SOCIAL, FONDOS AECID	4,903.68	
28/07/2023	N/A	SEGURO SOCIAL, FONDOS SOSTENIBILIDAD	4,903.68	
28/07/2023	N/A	SAR, RETENCIÓN EN LA FUENTE	24,549.03	
28/07/2023	N/A	SAR, SERVICIOS PROFESIONALES	12,064.06	
28/07/2023	N/A	SAR, IMPUESTO SOBRE VENTAS POR COMPRAS REALIZADAS	124,426.21	
28/07/2023	N/A	SEGURO SOCIAL FONDOS FOPROHN-GIZ	980.74	
		TOTAL A PAGAR	3,962,906.17	

LIC. JUAN MORALES
COORDINADOR DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA
CONEANFO



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO DE 2023**

NOTA No. 1

BANCOS

El efectivo en bancos asciende a:		L. 7,755,654.72
*Caja	L. 9,000.00	
*Bancos	L. 7,746,654.72	

El total en bancos está conformado así:

En cuentas de cheques	L. 2,260,857.32
En cuenta de ahorro	L. 5,485,797.40

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. 114511002959
Fecha de Apertura: 21 de abril de 2023
13,700.000.00
Fecha de vencimiento: 22 de abril de 2024
Plazo: 12 meses
Tasa de interés anual: 7.7% 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.82521
Fecha de Apertura: 30 de marzo 2023
Valor por L. 65,000,000.00
Fecha de vencimiento: 30 de marzo de 2024
Plazo: 1 año
Tasa de interés anual: 8.00% anual

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

NOTA No. 2

Las cuentas por cobrar tienen un total de L. 73.30 y corresponde valores a cobrar a empleado por retención de seguro social.

NOTA No. 3

ACTIVO NO CORRIENTE

L. 37,296,566.25

La Propiedad, Planta y Equipo

Terrenos

L. 9,382,073.40

Edificios

L. 4,999,663.60

Vehículos

L. 3,331,494.33

Mobiliario y Equipo

L. 3,995,180.81

Equipo de Cómputo

L. 3,288,893.93

Equipo de proyectos

L. 90,306.90

Maquinaria y Equipo

L. 5,868,682.66

Equipo Telefónico

L. 432,510.83

Activos PROJOVEN

L. 362,473.37

Activos FOPRONH

L. 224,658.80

Activos contingentes

Activos SEDIS

L. 5,045,077.91

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. 15,963,485.66

NOTA No. 4

PASIVO CORRIENTE

El saldo total del pasivo a corto plazo es de :

L. 3,962,906.17

Cuentas por pagar a proveedores

L. 3,733.59

*Fondos AECID para el PNET

L. 3,734,065.07

*Acreedores varios

L. 225,107.51

El saldo a cuentas por pagar a proveedores son retención de garantías de cumplimiento por servicios profesionales.

Los fondos AECID para Escuelas Talleres corresponde al saldo existente en la cuenta de ahorro en lempiras 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 al seguro social fondos CONEANFO

L. 53,280.11

SAR, por retención en la fuente a empleados

L. 24,549.03

SAR, por servicios profesionales

L. 12,064.06

SAR, por impuesto sobre ventas a compras

L. 124,426.21

Seguro social de Empleados pagados con fondos AECID	L. 4,903.68
Seguro social de Empleados con fondos Sostenibilidad	L. 4,903.68
Seguro social de Empleados con fondos FOPRONH-GIZ	980.74

NOTA No. 5

PASIVO A LARGO PLAZO

El pasivo a largo plazo corresponde a reserva para prestaciones laborales	L. 444,886.17
---	---------------

NOTA No. 6

PATRIMONIO

El patrimonio total asciende a:	L. 103,381,016.27
conformado de la siguiente manera:	
Fondo Dotal	L. 78,700,000.00
Reservas Reposición de Activos Fijos	L. 3,157,985.22
Excedentes anteriores	L. 32,280,040.36
Déficit del ejercicio	-L. 10,757,009.31

Se revisó el historial de excedentes acumulados desde el año 2005 al 2023 el cual presentó el siguiente movimiento:

Al 2018	25,608,291.35
2019	-35,412.29
2020	355,214.58
2021	-2,466,853.95
2022	788,534.20
2023	8,030,266.47
Total	L. 32,280,040.36

NOTA No. 7

INGRESOS

La totalidad de ingresos al 31 de agosto de 2023 son por:	L. 5,208,924.63
Conformado así:	

Ingresos AECID:		L. 163,751.61
Ingresos FOPRONH-GIZ		L. 349,044.00
Ingresos propios:		L. 3,933,062.36
Ingresos Municipalidades:		L. 763,066.66
*Municipalidad de Gracias, Lempira	L. 600,000.00	
*Municipalidad de San Andres, Lempira	L. 23,466.66	
*Municipalidad de San Manuel de Colohete.	L. 33,600.00	
*Municipalidad de San Marcos Caiquin	L. 34,000.00	
*Municipalidad de Santa Cruz, Lempira	72,000.00	
Los ingresos propios se encuentran desglosados así:		
· Intereses en cuentas de ahorro en lempiras		L. 3,925,425.95
· Intereses en cuentas de ahorro en dólares		L. 3,367.23
· Utilidad en cambio en moneda extranjera		L. 307.13
· Ingresos varios		3,962.05
* Ingreso por venta de papel reciclado	L. 2,012.00	
* Valor pagado por diferencia en cheque por compra de tanque rotoplas	0.05	
* Ingreso por parte de FORHSA por elaboración de 8 certificados de Cuidados del Adulto Mayor	1,950.00	

NOTA No. 8

EGRESOS

Los Egresos del periodo corresponden al funcionamiento de los diferentes programas y proyectos que integran CONEANFO y son por un valor de: L. 15,965,933.94

Incluye por concepto de depreciación la cantidad de: L. 16,445.85

NOTA No.9

DÉFICIT DEL EJERCICIO

El déficit del ejercicio es la diferencia entre ingresos y gastos por: -L. 10,757,009.31

NOTA No. 10

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El incremento excedentes acumulados es por:	L. 9,116,089.20	y corresponde a:	
Excedente del año 2022			L. 785,410.10
(+) Reintegros a cheques del 2022			L. 12,021.92
(+) Anulación de cheque del 2022			L. 18,054.20
(+) Disminución en el fondo dotal			L. 8,300,000.00
(+) Ajuste a pago de seguro social noviembre 2022			L. 602.98
La disminución en los excedentes acumulados es por:	L. 282,886.56	y corresponde a:	
*Ajuste por gastos contabilizados como activos	L. 37,300.00		
*Ajuste en pago del seguro social noviembre 2022	L. 84.55		
*Depreciación de activos año 2020, 2021 y 2022	L. 120,913.35		
*El déficit del ejercicio al 31 de agosto de 2023 corresponde a:			-L. 10,757,009.31

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!

ANEXOS

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



ANEXO No.1
EFFECTIVO EN CAJA CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CAJA CHICA	TOTAL
OFICINA CENTRAL	5,000.00
PROELEM.	2,000.00
CODEMUSSBA	2,000.00
Total	L. 9,000.00

ANEXO N° 2
DETALLE DE BANCOS
CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2023

No.	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA	DETALLE DE BANCOS	TOTAL
1	BANCIO DE OCCIDENTE	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	11-401-013362-0	426,760.28
2	BANCO CENTRAL	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	1110201000161-8	528.30
3	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO/ ET OJOJONA	11-401-017041-0	1,487.56
4	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO-SEDIS	11-401-017207-2	4,605.65
5	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO/ ET CODEMUSBA	11-401-016993-4	3,283.11
6	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO/ ET COLOSUCA	11-401-016962-4	540,779.46
7	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO/ ET DANLI	11-401-016994-2	9,209.18
8	BANCIO DE OCCIDENTE	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	21-401-110763-7	3,752.46
9	BANCO DEL PAIS	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	21-300-022508-2	37,691.99
10	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO-SEDUC	11-401-017671-0	157,996.61
11	DAVIVIENDA	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	1012162999	558,634.79
12	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO (PNET ESCUELA TALLER TRUJILLO 2019)	11-401-018121-7	125,116.14
13	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO (FOPRONH-GIZ)	11-401-018241-8	366,775.69
14	BANCIO DE OCCIDENTE	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	22-401-109433-8	30,613.72
15	BANCO ATLANTIDA	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	1201462403	834,508.62
16	LAFISE	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	114504011578	286,002.45
17	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO (ESCUELA TALLER SIGUATEPEQUE)	11-401-018122-5	624,843.64
18	BANCIO DE OCCIDENTE	CONEANFO (ESCUELA TALLER SIGUATEPEQUE)	22-401-116281-3	3,734,065.07
19		Depósito a Plazo Fijo LAFISE		13,700,000.00
20		Depósito a Plazo Fijo BANCO DAVIVIENDA		65,000,000.00

TOTAL EN DEPÓSITOS A PLAZO FIJO 78,700,000.00

TOTAL EN CUENTAS DE CHEQUES	2,260,857.32
TOTAL CUENTAS EN DE AHORRO	5,485,797.40

TOTAL 7,746,654.72

(-)	Reserva Fondos para Escuelas Taller AECID Occidente Ahorro Iempiras AECID 22-401-116281-3	3,734,065.07
(-)	Reserva para prestaciones laborales	444,886.17
(-)	Reserva para reposición de activos	3,157,985.22

DISPONIBLE 409,718.26

* Para los fondos Aecid para las Escuelas Taller por L 3,734,065.07 se necesita aprobación por parte de La AECID para poder ejecutarlos, por tal motivo se restan del total disponible para ejecutar

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



ANEXO N° 3
CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CUENTAS POR COBRAR	DETALLE	TOTAL
<u>EMPLEADOS</u>	Antoni Rodas	L. 73.30
TOTAL		L. 73.30

ANEXO No.4

**DEPRECIACIONES ACUMULADAS
AL 31 DE AGOSTO DE 2023**

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	-3,694,325.97
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	-1,149,131.87
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO TELEFONICO	-59,087.76
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEACTIVOS AECID	-7,612,001.73
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROYECTOS	-1,455,240.90
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS PROJOVEN	-2,346.06
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA	-8,280.00
TOTAL	-15,963,485.66

ANEXO No.5
PASIVO A CORTO PLAZO CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2023

Cuentas por Pagar	Detalle	Valor
Cuentas por Pagar a Proveedores		3,733.59
SHEYLA SUYAPA ACOSTA	3,733.59	
Fondo para Escuelas Taller		3,734,065.07
Acreeedores Varios		225,107.51
SEGURO SOCIAL FONDOS CONEANFO	53,280.11	
SEGURO SOCIAL, FONDOS AECID	4,903.68	
SEGURO SOCIAL, FONDOS SOSTENIBILIDAD	4,903.68	
SAR, RETENCIÓN EN LA FUENTE	24,549.03	
SAR, SERVICIOS PROFESIONALES	12,064.06	
SAR, IMPUESTO SOBRE VENTAS POR COMPRAS REALIZADAS	124,426.21	
SEGURO SOCIAL FONDOS FOPROHN-GIZ	980.74	
TOTAL A PAGAR	3,962,906.17	3,962,906.17

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



ANEXO N° 6
DETALLE DE RESERVAS CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2023

RESERVAS	TOTAL
Reserva para Reposición de Activos	3,157,985.22
	L. 3,157,985.22

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



ANEXO No. 7
PASIVO A LARGO PLAZO CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2023

Cuentas por pagar	TOTAL
Reserva para Prestaciones Sociales	L. 444,886.17
TOTAL	L. 444,886.17

ANEXO No. 8
DETALLE DE INGRESOS CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2023

INGRESOS CORRIENTES		TOTAL
AECID		163,751.61
FOPRONH-GIZ		349,044.00
INGRESOS PROPIOS		
Intereses en cuenta de ahorro moneda nacional	3,925,425.95	
Intereses en cuenta de ahorro moneda extranjera	3,367.23	
Perdida en cambio moneda extranjera	307.13	
Ingresos varios	3,962.05	3,933,062.36
INGRESO MUNICIPALIDADES		
Municipalidad de San Manuel de Colohete	33,600.00	
Municipalidad de San Marcos Caiquin	34,000.00	
Municipalidad Santa Cruz, Lempira	72,000.00	
Municipalidad de Gracias, Lempira	600,000.00	
Municipalidad San Andres, Lempira	23,466.66	763,066.66
TOTAL		L. 5,208,924.63