

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



# ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE JULIO 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 JULIO DE 2023

Expresado en Lempiras

**ACTIVO**

**Corriente**

Caja chica	L	9,000.00	
Bancos (nota 1)	L	9,709,113.45	
Depósitos a plazo (nota 1)	L	78,700,000.00	
			L 88,418,113.45

**No Corriente (nota 2)**

Terrenos	L	9,382,073.40	
Edificios	L	5,002,197.60	
Vehículos	L	3,331,494.33	
Mobiliario y equipo de oficina	L	3,997,948.10	
Equipo de cómputo	L	3,285,556.59	
Equipo telefónico	L	90,306.90	
Equipo y herramientas de proyectos	L	5,868,682.66	
Maquinaria y Equipo	L	432,510.83	
<b>Activos Contingentes</b>			
Activos SEDIS	L	5,045,077.91	
Activos AECID	L	278,954.71	
Activos PROJOVEN	L	362,473.37	
Activos FOPRONH	L	224,658.80	
			L 37,301,935.20

Depreciación acumulada de activos

-L 15,963,485.66

**Suma Activo**

**L 109,756,562.99**

**Lic. Julio Miralda**  
Coordinador Secretaría Ejecutiva



**PASIVO**

**Pasivo Corriente (nota 3)**

Cuentas por pagar a Proveedores	L	3,733.59	
Fondo para Escuelas Talleres	L	3,725,387.31	
Acreedores Varios	L	165,104.25	
			L 3,894,225.15

**Pasivo a Largo Plazo (nota 4)**

Reserva para Prestaciones Sociales	L	444,886.17	
------------------------------------	---	------------	--

**Suma Pasivo**

L 4,339,111.32

**PATRIMONIO (nota 5)**

Fondo dotal	L	78,700,000.00	
Reserva para Reposición de Activos	L	3,157,985.22	
Excedentes de años anteriores	L	32,309,196.18	
Déficit del ejercicio	-L	8,749,729.73	

**Suma Patrimonio**

L 105,417,451.67

**Suma Pasivo y Patrimonio**

L 109,756,562.99

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



**Lic. Yancy Mirya 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 JULIO DE 2023

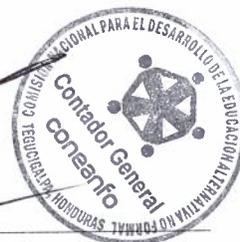
Expresado en Lempiras

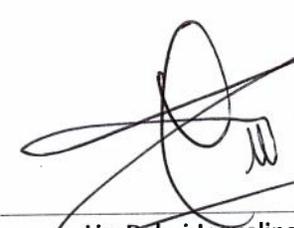
**Nota 9**

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre del 2022	Incremento	Disminución	Saldo al 31 de julio 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 9,115,561.07	L 253,202.61	L 32,309,196.18
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 8,749,729.73	L -	-L 8,749,729.73
<b>Saldo</b>	<b>L 117,390,233.04</b>	<b>L 365,831.34</b>	<b>L 11,553,202.61</b>	<b>L 105,417,451.67</b>



  
Lic. Julio Miralda  
Coordinador de la Secretaría Ejecutiva



  
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 JULIO DE 2023  
 Expresados en Lempiras

### FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Déficit del ejercicio	-L	8,749,729.73
Modificación a resultados acumulados	L	8,076,948.36
Depreciaciones y Amortizaciones	L	232,263.91
<b>Ajustes para conciliar el resultado neto al efectivo          Provisto por (usado en) actividades operativas:</b>		
Disminución en cuentas por cobrar	L	500.00
Disminución en Cuentas por pagar	-L	994,102.12
Aumento en acreedores Varios	L	38,822.86
Aumento Fondos para Escuelas Talleres	-L	136,816.18
Reintegro de fondos PROJOVEN		
Total Ajustes	-L	859,331.53
<b>Efectivo neto provisto por actividades operativas</b>	<b>-L</b>	<b>1,532,112.90</b>

### FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra de Activo Fijo (Capitalización Neta)	-L	586,109.23
<b>Efectivo neto provisto por (usado en)          actividades de inversión</b>	<b>-L</b>	<b>586,109.23</b>

### FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

<b>(Disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>L.</b>	<b>-2,118,222.13</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>L</b>	<b>11,836,335.58</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>L</b>	<b>9,718,113.45</b>



Lic. Julio Miralida

Coordinador Secretaría Ejecutiva



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

Lic. Yancy Mireya Díaz  
 Coordinadora Administración  
 y Finanzas



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

**NOTA No. 1**

**BANCOS**

El efectivo en bancos asciende a:		L. 9,718,113.45
*Caja	L. 9,000.00	
*Bancos	L. 9,709,113.45	
El total en bancos está conformado así:		
En cuentas de cheques		L. 1,952,163.07
En cuenta de ahorro		L. 7,756,950.38

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**

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>L. 37,301,935.20</b>
La Propiedad, Planta y Equipo		
Terrenos		L. 9,382,073.40
Edificios		L. 5,002,197.60
Vehículos		L. 3,331,494.33

Mobiliario y Equipo	L. 3,997,948.10
Equipo de Cómputo	L. 3,285,556.59
Equipo de proyectos	L. 90,306.90
Maquinaria y Equipo	L. 5,868,682.66
Equipo Telefónico	L. 432,510.83
<b><u>Activos contingentes</u></b>	
Activos SEDIS	L. 5,045,077.91
Activos PROJOVEN	L. 362,473.37
Activos FOPRONH	L. 224,658.80
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. 3**

#### **PASIVO CORRIENTE**

El saldo total del pasivo a corto plazo es de:	<b>L. 3,894,225.15</b>
Cuentas por pagar a proveedores	L. 3,733.59
*Fondos AECID para el PNET	L. 3,725,387.31
*Acreedores varios	L. 165,104.25

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. 53,657.98
SAR, por retención en la fuente a empleados	L. 23,758.59
SAR, por servicios profesionales	L. 15,114.18
SAR, por impuesto sobre ventas a compras	L. 64,237.24
Seguro social de Empleados pagados con fondos AECID	L. 4,903.68
Seguro social de Empleados con fondos Sostenibilidad	L. 2,451.84
Seguro social de Empleados con fondos FOPRONH-GIZ	980.74

**NOTA No. 4**

**PASIVO A LARGO PLAZO**

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

**NOTA No. 5**

**PATRIMONIO**

El patrimonio total asciende a: L. 105,417,451.67

conformado de la siguiente manera:

Fondo Dotal	L. 78,700,000.00
Reservas Reposición de Activos Fijos	L. 3,157,985.22
Excedentes de años anteriores	L. 32,309,196.18
Déficit del ejercicio	-L. 8,749,729.73

Se revisó el historial de excedentes acumulados desde el año 2005 al 2022 el cual presentó 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
2021	-L. 2,485,963.87
2022	L. 785,410.10
<b>Total</b>	<b>L. 66,656,513.97</b>

## NOTA No. 6

### INGRESOS

La totalidad de ingresos al 31 de julio de 2023 son por:	<b>L. 4,688,273.99</b>
Conformado así:	
Ingresos AECID:	L. 163,751.61
Ingresos FOPRONH-GIZ	L. 349,044.00
Ingresos propios:	L. 3,412,411.72
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:	L. 3,406,590.77
· Intereses en cuentas de ahorro en lempiras	L. 2,944.25
· Intereses en cuentas de ahorro en dólares	-L. 1,085.35
· Pérdida en cambio en moneda extranjera	3,962.05
· Ingresos varios	
* 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. 7

### EGRESOS

Los Egresos del periodo corresponden al funcionamiento de los diferentes programas y proyectos que integran CONEANFO y son por un valor de:	L. 13,438,003.72
Incluye por concepto de depreciación la cantidad de:	L. 16,445.85

### NOTA No.8

#### DÉFICIT DEL EJERCICIO

El déficit del ejercicio es la diferencia entre ingresos y gastos por: -L. 8,749,729.73

### NOTA No. 9

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El incremento excedentes acumulados es por L. 9,115,561.07 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. 17,526.07
( + ) 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. 253,202.61 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 julio de 2023 corresponde a: -L. 8,749,729.73



**coneanfo**

Comisión Nacional para el Desarrollo  
de la Educación Alternativa no Formal

*Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!*

# ANEXOS

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



**ANEXO No.1  
EFECTIVO EN CAJA CONSOLIDADO  
AL 31 DE JULIO DE 2023**

<b>CAJA CHICA</b>	<b>TOTAL</b>
OFICINA CENTRAL	5,000.00
PROELEM.	2,000.00
CODEMUSSBA	2,000.00
<b>Total</b>	<b>L. 9,000.00</b>

**ANEXO N° 2**  
**DETALLE DE BANCOS**  
**CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE JULIO DE 2023**

No.	NOMBRE DE LA CUENTA	DETALLE DE BANCOS	TOTAL
1	COMISIONAL NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	11-401-013362-0	124,312.49
2		1110201000161-8	528.30
3	CONEANFO/ ET OJOJONA	11-401-017041-0	1,487.56
4	CONEANFO-SEDIS	11-401-017207-2	4,605.65
5	CONEANFO/ ET CODEMUSSBA	11-401-016993-4	3,283.11
6	CONEANFO/ ET COLOSUCA	11-401-016962-4	694,780.98
7	CONEANFO/ ET DANLI	11-401-016994-2	9,209.18
8	COMISIONAL NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	21-401-110763-7	303,780.77
9	COMISIONAL NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	21-300-022508-2	37,691.99
10	CONEANFO-SEDUC	11-401-017671-0	188,667.80
11	COMISIONAL NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	1012162999	2,120,170.72
12	CONEANFO ( PNET ESCUELA TALLER TRUJILLO 2019 )	11-401-018121-7	125,116.14
13	CONEANFO (FOPRONH-GIZ)	11-401-018241-8	76,867.05
14	COMISIONAL NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	22-401-109433-8	30,570.27
15	COMISIONAL NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	1201462403	832,778.19
16	COMISIONAL NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	114504011578	706,042.83
17	CONEANFO (ESCUELATALLER SIGUATEPEQUE)	11-401-018122-5	723,833.11
18	CONEANFO (ESCUELATALLER SIGUATEPEQUE)	22-401-116281-3	3,725,387.31
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	1,952,163.07
TOTAL CUENTAS EN DE AHORRO	7,756,950.38

TOTAL 9,709,113.45

( - ) Reserva Fondos para Escuelas Taller AECID Occidente Ahorro lempiras AECID 22-401-116281-3	3,725,387.31
( - ) Reserva para prestaciones laborales	444,886.17
( - ) Reserva para reposición de activos	3,157,985.22

**DISPONIBLE 2,380,854.75**

\* Para los fondos Aecid para las Escuelas Taller por L 3,725,387.31 se necesita aprobación por parte de La AECID para poder ejecutarlos, por tal motivo se restan del total disponible para ejecutar

**ANEXO No.3**  
**DEPRECIACIONES ACUMULADAS**  
**AL 31 DE JULIO DE 2023**

Descripción	Saldo
<b>ACTIVOS</b>	<b>TOTAL DEPRECIADO</b>
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 TELEFÓNICO	-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.4  
PASIVO A CORTO PLAZO CONSOLIDADO  
AL 31 DE JULIO DE 2023**

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>Valor</b>
<b><u>CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES</u></b>		3,733.59
SHEYLA SUYAPA ACOSTA	3,733.59	
<b><u>FONDO PARA ESCUELAS TALLER</u></b>		3,725,387.31
AECID	3,725,387.31	
<b><u>ACREEDORES VARIOS</u></b>		165,104.25
SEGURO SOCIAL FONDOS CONEANFO	53,657.98	
SEGURO SOCIAL, FONDOS AECID	4,903.68	
SEGURO SOCIAL, FONDOS SOSTENIBILIDAD	2,451.84	
SAR, RETENCIÓN EN LA FUENTE	23,758.59	
SAR, SERVICIOS PROFESIONALES	15,114.18	
SAR, IMPUESTO SOBRE VENTAS POR COMPRAS REALIZADAS	64,237.24	
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>3,894,225.15</b>	<b>3,894,225.15</b>

**ANEXO N° 5**  
**DETALLE DE RESERVAS CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE JULIO DE 2023**

<b>RESERVAS</b>	<b>TOTAL</b>
Reserva para Reposicion de Activos	3,157,985.22
	<b>L. 3,157,985.22</b>

**ANEXO No. 6**  
**PASIVO A LARGO PLAZO CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE JULIO DE 2023**

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>TOTAL</b>
Reserva para Prestaciones Sociales	L. 444,886.17
<b>TOTAL</b>	<b>L. 444,886.17</b>

ANEXO No. 7  
DETALLE DE INGRESOS CONSOLIDADO  
AL 31 DE JULIO DE 2023

INGRESOS CORRIENTES		TOTAL
AECID		163,751.61
FOPRONH-GIZ		349,044.00
<b>INGRESOS PROPIOS</b>		
Intereses en cuenta de ahorro moneda nacional	3,406,590.77	
Intereses en cuenta de ahorro moneda extranjera	2,944.25	
Perdida en cambio moneda extranjera	-1,085.35	
Ingresos varios	3,962.05	3,412,411.72
<b>INGRESO MUNICIPALIDADES</b>		
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 Andrez, Lempira	23,466.66	763,066.66
<b>TOTAL</b>		<b>L. 4,688,273.99</b>