

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!

# ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE ABRIL DE 2024

- 
- 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 30 DE ABRIL DE 2024

Expresado en Lempiras

**ACTIVO**

**Corriente**

Caja chica	L	7,000.00	
Bancos (nota 1)	L	59,217,784.38	
Depósitos a plazo (nota 1)	L	36,000,000.00	
			L 95,224,784.38

**No Corriente (nota 2)**

Terrenos	L	9,382,073.40	
Edificios	L	4,999,663.60	
Vehículos	L	3,331,494.33	
Mobiliario y equipo de oficina	L	4,071,796.91	
Equipo de cómputo	L	3,581,002.49	
Equipo telefónico	L	92,048.40	
Equipo y herramientas de proyectos	L	5,866,536.67	
Maquinaria y Equipo	L	441,059.81	
Activos AECID	L	275,449.71	
Activos PROJOVEN	L	362,473.37	
Activos FOPRONH	L	4,060,314.08	

**Activos Contingentes**

Activos SEDIS	L	5,045,077.91	
			L 41,508,990.68

Depreciación acumulada de activos			-L 15,963,485.66
-----------------------------------	--	--	------------------

<b>Suma Activo</b>			<b>L 120,770,289.40</b>
--------------------	--	--	-------------------------

**PASIVO**

**Pasivo Corriente (nota 3)**

Fondo para Escuelas Talleres	L	14,676,655.53	
Acreedores Varios	L	153,839.74	
Cuentas por pagar a Empleados	L	318,000.00	
			L 15,148,495.27

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

Reserva para Pasivo Laboral	L	11,000,000.00	
<b>Suma Pasivo</b>			<b>L 26,148,495.27</b>

**PATRIMONIO (nota 5)**

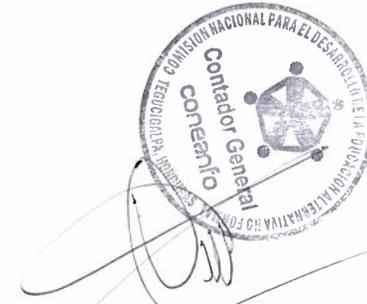
Fondo dotal	L	25,000,000.00	
Excedentes anteriores	L	75,560,936.09	
Déficit del ejercicio	-L	5,939,141.96	

<b>Suma Patrimonio</b>			<b>L 94,621,794.13</b>
------------------------	--	--	------------------------

<b>Suma Pasivo y Patrimonio</b>			<b>L 120,770,289.40</b>
---------------------------------	--	--	-------------------------




Lic. Julio Miralda  
Coordinador Secretaría Ejecutiva  
CONEANFO



Lic. Delmi 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 30 DE ABRIL DE 2024

Expresado en Lempiras

**Nota 9**

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre del 2023	Incremento	Disminución	Saldo al 30 de abril de 2024
Fondo Dotal	L 67,700,000.00	L -	L 42,700,000.00	L 25,000,000.00
Excedentes acumuladas	L 35,415,015.13	L 46,580,090.53	L 6,434,169.57	L 75,560,936.09
Déficit del ejercicio (nota No.9)	-L 6,434,166.15	-L 5,939,141.96	L -	-L 5,939,141.96
<b>Saldo</b>	<b>L. 96,680,848.98</b>	<b>L. 40,640,948.57</b>	<b>L. 49,134,169.57</b>	<b>L. 94,621,794.13</b>

**Lic. Julio Miranda**

Coordinador de la Secretaría Ejecutiva



**Lic. Delmi 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 30 DE ABRIL DE 2024  
Expresados en Lempiras**

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Déficit del ejercicio	-L	5,939,141.96
Modificación a resultados acumulados	L	46,580,087.11
<b>Ajustes para conciliar el resultado neto al efectivo Provisto por (usado en) actividades operativas:</b>		
Disminución en Cuentas por pagar	-L	12,445.31
Aumento en acreedores Varios	L	2,615.21
Aumento Fondos para Escuelas Talleres	L	96,489.08
Reintegro de fondos PROJOVEN		
Total Ajustes	L	86,658.98
Efectivo neto provisto por actividades operativas	L	40,727,604.13

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION**

Compra de Activo Fijo (Capitalización Neta)	-L	3,846,859.65
<b>Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de inversión</b>	<b>-L</b>	<b>3,846,859.65</b>

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

<b>Neto en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>L.</b>	<b>36,880,744.48</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>L</b>	<b>22,344,039.90</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>L</b>	<b>59,224,784.38</b>

Lic. Julio M. Melida  
Coordinador Secretaría Ejecutiva



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



**ANEXO No.1**  
**EFFECTIVO EN CAJA CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2024**

<b>CAJA CHICA</b>	<b>Responsable</b>	<b>TOTAL</b>
CAJA CHICA PROELEM	JOSSARY JANETH MEJIA ARGUETA	2,000.00
CAJA CHICA OFICINA CENTRAL	SANDRA MARINA GIRON VALLADARES	5,000.00
<b>Total</b>		<b>L. 7,000.00</b>

**ANEXO N° 2  
DETALLE DE BANCOS  
CONSOLIDADO  
AL 30 DE ABRIL DE 2024**

No.	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA	DETALLE DE BANCOS	TOTAL
1	BANCO DE OCCIDENTE	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	11-401-013362-0	81,011.91
2	BANCO CENTRAL	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	1110201000161-8	528.30
3	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO/ ET OJOJONA	11-401-017041-0	1,487.56
4	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO-SEDIS	11-401-017207-2	4,605.65
5	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO/ ET CODEMUSSBA	11-401-016993-4	2,658.11
6	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO/ ET COLOSUCA	11-401-016962-4	211,613.21
7	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO/ ET DANLI	11-401-016994-2	9,209.18
8	BANCO DE OCCIDENTE	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	21-401-110763-7	65,628.27
9	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO-SEDUC	11-401-017671-0	667,841.56
10	DAVIVIENDA	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	1012162999	5,423,170.74
11	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO ( PNET ESCUELA TALLER TRUJILLO 2019 )	11-401-018121-7	125,116.14
12	FICOHSA	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	200018308311	23,001,111.11
13	BANCO DE OCCIDENTE	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	22-401-109433-8	149,181.01
14	BANCO ATLANTIDA	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	1201462403	837,536.05
15	LAFISE	COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION ALTERNATIVA NO FORMAL	114504011578	13,949,195.00
16	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO (ESCUELATALLER SIGUATEPEQUE)	11-401-018122-5	11,235.05
17	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO (ESCUELATALLER SIGUATEPEQUE)	22-401-116281-3	3,779,241.51
18	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO (ESCUELATALLER TRUJILLO)	22-401-116893-5	5,447,566.55
19	BANCO DE OCCIDENTE	CONEANFO ESCUELA TALLER DE SIGUATEPEQUE FASE 2	22-401-116942-7	5,449,847.47
20	DAVIVIENDA	Depósito a Plazo Fijo BANCO DAVIVIENDA	1012259054	36,000,000.00

TOTAL EN DEPÓSITOS A PLAZO FIJO 36,000,000.00

TOTAL EN CUENTAS DE CHEQUES	1,114,778.37
TOTAL CUENTAS EN DE AHORRO	58,103,006.01

TOTAL 59,217,784.38

**ANEXO No.3**  
**DEPRECIACIONES ACUMULADAS**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2024**

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 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.4**  
**PASIVO A CORTO PLAZO CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2024**

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
<u>CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS</u>		318,000.00
Beneficiarios Rutilia Calderon	318,000.00	
<u>FONDO PARA ESCUELAS TALLER</u>		14,676,655.53
AECID	14,676,655.53	
<u>ACREEDORES VARIOS</u>		153,839.74
SEGURO SOCIAL FONDOS CONEANFO	81,101.47	
SEGURO SOCIAL, FONDOS AECID	8,581.44	
SAR, RETENCIÓN EN LA FUENTE	17,074.85	
SAR, SERVICIOS PROFESIONALES	9,709.36	
SAR, IMPUESTO SOBRE VENTAS POR COMPRAS REALIZADAS	37,130.14	
SAR, IMPUESTO SOBRE VENTAS POR COMPRAS REALIZADAS FONDOS AECID	242.48	
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>15,148,495.27</b>	<b>15,148,495.27</b>

**ANEXO No. 5**  
**PASIVO A LARGO PLAZO CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2024**

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>TOTAL</b>
Reserva para Pasivo Laboral	L. 11,000,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>L. 11,000,000.00</b>

**ANEXO No. 6**  
**DETALLE DE INGRESOS CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2024**

<b>INGRESOS PROPIOS</b>		
Intereses en cuenta de ahorro moneda nacional	1,629,843.12	
Intereses en cuenta de ahorro moneda extranjera	222.01	
Utilidad en cambio moneda extranjera	173.33	
<b>TOTAL</b>		<b>L. 1,634,238.51</b>

# ANEXOS



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE ABRIL DE 2024**

**NOTA No. 1**

**BANCOS**

El efectivo en caja y bancos asciende a:		L. 59,224,784.38
*Caja	L. 7,000.00	
*Bancos	L. 59,217,784.38	
El total en bancos está conformado así:		
En cuentas de cheques		L. 1,114,778.37
En cuenta de ahorro		L. 58,103,006.01

El saldo fijo en Bancos se encuentra en un instrumento financiero de inversión realizado en los siguientes bancos:

Banco DAVIVIENDA

Certificado de depósito a plazo fijo No.86838

Fecha de Apertura: 1 de abril de 2024

Valor por L. 36,000,000.00

Fecha de vencimiento: 1 de abril de 2025

Plazo: 1 año

Tasa de interés anual: 9.50% 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. 41,508,990.68</b>
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. 4,071,796.91	
Equipo de Cómputo	L. 3,581,002.49	
Equipo Telefónico	L. 92,048.40	
Maquinaria y Equipo	L. 5,866,536.67	
Equipo de proyectos	L. 441,059.81	
Activos AECID	L. 275,449.71	
Activos PROJOVEN	L. 362,473.37	
Activos FOPRONH	L. 4,060,314.08	
<b><u>Activos contingentes</u></b>		
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. 3

#### **PASIVO CORRIENTE**

El saldo total del pasivo a corto plazo es de :	<b>L. 15,148,495.27</b>
Cuentas por pagar a Empleados	318,000.00
*Fondos AECID para el PNET	L. 14,676,655.53
*Acreedores varios	L. 153,839.74

El saldo a cuentas por pagar a empleados corresponde a valor a pagar por seguro de vida a beneficiarios de la Lic. Rutilia Calderon quien fuera miembro de la CONEANFO.

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. 81,101.47
SAR, por retención en la fuente a empleados	L. 17,074.85
SAR, por servicios profesionales	L. 9,709.36
SAR, por impuesto sobre ventas a compras	L. 37,130.14
SAR, por impuesto sobre ventas a compras con fondos de AECID	242.48
Seguro social de Empleados pagados con fondos AECID	L. 8,581.44

### NOTA No. 4

#### **PASIVO A LARGO PLAZO**

El pasivo a largo plazo corresponde a reserva para pasivo laboral	L. 11,000,000.00
---	------------------

### NOTA No. 5

#### **PATRIMONIO**

El patrimonio total asciende a:	L. 94,621,794.13
conformado de la siguiente manera:	

Fondo Dotal	L. 25,000,000.00
Excedentes anteriores	L. 75,560,936.09
Déficit del ejercicio	-L. 5,939,141.96

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	771,008.13
2023	4,748,601.16
2024	46,580,087.11
<b>Total</b>	<b>L. 75,560,936.09</b>

#### **NOTA No. 6**

#### **INGRESOS**

La totalidad de ingresos al 30 de abril de 2024 son por:	L. 1,634,238.51
Conformado así:	
Ingresos propios:	L. 1,634,238.51
Los ingresos propios se encuentran desglosados así:	
· Intereses en cuentas de ahorro en lempiras	L. 1,629,843.12
· Intereses en cuentas de ahorro en dólares	L. 222.01
· Perdida en cambio en moneda extranjera	L. 173.33
· Ingresos varios	4,000.05

#### **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. 7,573,380.47
---	-----------------

#### **NOTA No.8**

#### **DÉFICIT DEL EJERCICIO**

El déficit del ejercicio es la diferencia entre ingresos y gastos por:	-L. 5,939,141.96
--	------------------

**NOTA No. 9**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

El incremento excedentes acumulados es por:	L. 46,580,090.53	y corresponde a:	L. 46,580,090.53
**Reintegro a CONEANFO por pago de incapacidad de Olvin Rubio y Cesy Zelaya		23,766.73	
**Registro de computadoras portátiles donadas por FOPRONH		3,838,005.40	
** Ingreso por parte de Victor Miranda por cobros realizados en la ET Codemussba durante su gestión como administrador		18,318.40	
** Disminución de fondo dotal por:		6,000,000.00	
** Depósito a plazo fijo en banco Ficohsa cuyo certificado de deposito tiene fecha de 8 de mayo de 2024		36,700,000.00	
La disminución en los excedentes acumulados es por:	L. 6,434,169.57	y corresponde a:	
Déficit del año 2023		L. 6,434,166.15	
**Devolución de los valores no ejecutados de los fondos recibidos por parte de la Secretaria de Educación en el año 2023		3.42	
*Déficit del ejercicio al 30 de abril de de 2024 corresponde a:			-L. 5,939,141.96

Se han efectuado gastos con fondos propios ya existentes en las cuenta de CONEANFO y con fondos existentes en las cuentas operativas de los proyectos de AECID recibidos en años anteriores, por tal motivo es que la diferencia entre lo ingresado y los gastado tien saldo negativo.