

# **ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2018**

- 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 2018 AL 30 DE JUNIO DE 2018

Expresado en Lempiras

**ACTIVO**

**Corriente**

Caja chica	L	5,000.00	
Bancos (nota 1)	L	23,354,709.93	
Depósitos a plazo (nota 1)	L	89,000,000.00	
Cuentas por cobrar (nota 2)	L	<u>23,097.88</u>	
			L 112,382,807.81

**No Corriente (nota 3)**

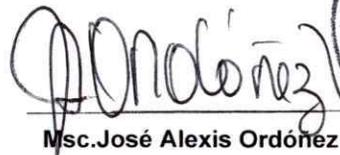
Terrenos	L	9,382,073.40	
Edificios	L	5,024,639.12	
Vehiculos	L	3,331,494.33	
Mobiliario y equipo de oficina	L	3,633,350.55	
Equipo de cómputo	L	4,083,830.72	
Equipo telefónico	L	89,771.40	
Equipo y herramientas de proyectos	L	8,212,231.02	
Maquinaria y Equipo	L	203,308.36	
Contenedor	L	<u>436,325.27</u>	
			L 34,397,024.17

Depreciación acumulada de activos

-L 12,396,757.96

**Suma Activo**

L 134,383,074.02

  
Msc. José Alexis Ordóñez  
Secretario Ejecutivo



**PASIVO**

**Pasivo Corriente (nota 4)**

Cuentas por pagar	L	5,000.04	
Fondo para Escuelas Talleres	L	3,435,892.15	
Fondos para Centros Pedagógicos	L	3,000,000.00	
Acreedores Varios	L	47,257.42	
Fondos PNET	L	2,025.74	
Fondos Sostenibilidad	L	1,008.58	
Fondos SEDIS	L	7,060.06	L 6,498,243.99

**Pasivo a Largo Plazo (nota 5)**

Reserva para Prestaciones Sociales	L	<u>4,971,858.55</u>
------------------------------------	---	---------------------

**Suma Pasivo**

L 11,470,102.54

**PATRIMONIO (nota 6)**

Fondo dotal	L	89,000,000.00	
Reserva para Reposición de Activos	L	4,262,027.09	
Excedentes de años anteriores	L	<u>34,673,894.81</u>	L 127,935,921.90

Déficit del Ejercicio

-L 5,022,950.42

**Suma Patrimonio**

L 122,912,971.48

**Suma Pasivo y Patrimonio**

L 134,383,074.02

  
Delmi Jaqueline Csegner General  
Contadora General  
Colegiación No. 15-04-2420



  
Yancy Mireya Díaz Oyuela  
Coordinadora Administrativa y Financiera



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**JUNIO 2018**

### NOTA No. 1

#### **CAJA Y BANCOS**

El efectivo en Caja y Bancos asciende a L. 23,359,709.93 el cual se encuentra conformado:

1. Caja	L.	5,000.00
2. Bancos	L.	L. 23,354,709.93

El total en bancos está conformado así:

En cuentas de cheques	L.	2,155,156.29
En cuenta de ahorro	L.	21,199,553.64

En el saldo fijo en Bancos se encuentran en dos instrumentos financieros de inversión, realizado en el siguiente banco:

1. Banco del País  
Depósito a plazo fijo No. 28134, Certificado No. 31-300-003932-3

Fecha de Emisión: lunes 29 de agosto del 2016

Valor por L. 80,000,000.00

Fecha de vencimiento: lunes 28 de agosto del 2017

Plazo: 1 año

Tasa de interés anual: 9.00 %

Fecha de Renovación Lunes 28/08/2017 al martes 28/08/2018

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

Valor. 80,000,000.00

Tasa 9.25%

Plazo 12 meses

Los Intereses que se generan por el depósito a plazo fijo en Banco del País se depositan en cuenta de ahorro N° 21-300-022508-2 del mismo banco.

2. Banco del País  
Certificado de depósito a plazo fijo No. 31-300-004533-1

Fecha de Apertura: 20 de marzo de 2018

Valor por L. 9,000,000.00

Fecha de vencimiento: lunes 19 septiembre del 2018.

Plazo: 6 meses

Tasa de interés anual: 9% anual

Los Intereses que generen por el depósito a plazo fijo en Banco del País se depositaran en la cuenta de ahorro N° 21-300-022508-2 del mismo banco.

Anteriormente se tenía el depósito a plazo fijo en Banco FICOHSA el cual venció el 14 de marzo de 2018, a una tasa de interés anual del 9%.

Los intereses que generaron mensualmente el depósito a plazo fijo se depositaron en la cuenta de ahorro No. 200004279491 del mismo banco.

## NOTA No. 2

### **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar ascienden a L. 23,097.88 y corresponde a UNFPA por gastos realizados en el reconocimiento y socialización del Proyecto Prevención de Embarazo en Adolescentes.

## NOTA No. 3

### **ACTIVO NO CORRIENTE**

La Propiedad, Planta y Equipo asciende a:	L. 34,397,024.17
Terrenos	L. 9,382,073.40
Edificios	L. 5,024,639.12
Vehículos	L. 3,331,494.33
Mobiliario y Equipo	L. 3,633,350.55
Equipo de Cómputo	L. 4,083,830.72
Equipo Telefónico	L. 89,771.40
Equipo y Herramientas de proyectos	L. 8,212,231.02
Maquinaria y Equipo	L. 203,308.36
Contenedor	L. 436,325.27

*Con la Educación No Formal ¡Me Incluyo!*

La depreciación acumulada es una cuenta complementaria de activo y refleja un saldo contable de L.12,396,757.96

#### **NOTA No. 4**

#### **PASIVO CORRIENTE**

El saldo total del pasivo a corto plazo es de L. 6,498,243.99 el cual se encuentra conformado así:

Cuentas por pagar Proveedores	L.	5,000.04
Fondos AECID para Escuelas Talleres	L.	3,435,892.15
Fondos SEDIS para Centros Pedagógicos	L.	3,000,000.00
Acreedores varios	L.	47,257.42
Fondos PNET	L.	2,025.74
Fondos Sostenibilidad	L.	1,008.58
Fondos SEDIS	L.	7,060.06

- El Saldo de cuentas por pagar proveedores corresponde a garantías adeudadas a consultores.
- Fondos AECID para Escuelas Talleres corresponde al saldo existente en la cuenta de ahorro en dólares AECID, para transferencias a las cuentas de cheques utilizada para las operaciones de las Escuelas Taller presupuestado para ser ejecutado en al año 2018 la cantidad de L. 2,198,250.00
- Fondos SEDIS para Centros Pedagógicos corresponde al fondo disponible para la ENF para Jóvenes con medidas alternas al encierro presupuestado para ser ejecutado en su totalidad el año 2018.
- El saldo de acreedores varios, representa la deuda pendiente de pago al seguro social de empleados de CONEANFO y PROELEM.

Con la Educación No Formal, Más Oportunidad

- Fondos PNET representa la deuda pendiente de pago al Seguro Social de empleados del PNET que son cancelados con fondos de AECID
- Fondos Sostenibilidad representa la deuda pendiente de pago al Seguro Social de empleados del PNET que son cancelados con fondos de Sostenibilidad de la Escuela Taller
- Fondos SEDIS representa la deuda pendiente de pago al Seguro Social de empleados del PNET que son cancelados con fondos de SEDIS.

### **NOTA No. 5**

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

El saldo total del pasivo a largo plazo es de L. 4,971,858.55 el cual corresponde a Reserva para Prestaciones Sociales.

### **NOTA No. 6**

#### **PATRIMONIO**

El patrimonio total asciende a L. 127,935,921.90 conformado de la siguiente manera:

Fondo Dotal	L. 89,000,000.00
Reservas Reposición de Activos Fijos	L. 4,262,027.09
Excedentes de años anteriores	L. 34,673,894.81

*Con la Educación No Formal ¡Me Incluyo!*

Se revisó el historial de excedentes acumulados desde el año 2010 al 2017 el cual presento el siguiente movimiento

2007	L. 1,127,386.22
2008	L. 2.862.183.34
2009	L. 5,012,518.32
2010	L. 5,766,039.30
2011	L. 1,896,195.97
2012	L. -1,379,961.43
2013	L. 6,798,102.76
2014	L. -1,397,452.85
2015	L. 3,608,117.55
2016	L. 25,849.30
2017	L. 5,866,657.44

Haciendo un total de L. 30, 185,635.92.

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

# ANEXOS

**ANEXO No.1**  
**EFFECTIVO EN CAJA CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CAJA CHICA</b>	<b>TOTAL</b>
Caja Chica Oficina Principal	L. 3,000.00
Caja Chica Oficina PROELEM	L. 2,000.00
<b>Total</b>	<b>L. 5,000.00</b>

**ANEXO N° 2**  
**DETALLE DE BANCOS**  
**CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2018**

N°	DETALLE DE BANCOS	TOTAL
1	Occidente cuenta de cheques N° 11-401-013362-0	263,667.91
2	Banco Central cuenta de cheques N° 1110201000161-8	678.30
3	Occidente Cuenta de cheques ET Ojojona N° 11-401-017041-0	1,487.56
4	Occidente cuenta de cheques PNET No.11-401-017205-6	108,163.06
5	Occidente Cuenta de cheques SEDIS N° 11-401-017207-2	823,758.25
6	Occidente Cuenta de cheques ET Codemussba N° 11-401-016993-4	7,963.11
7	Occidente Cuenta de cheques ET Colosuca N° 11-401-016962-4	96,990.38
8	Occidente Cuenta de cheques ET Danli N° 11-401-016994-2	33,754.18
9	Occidente cuenta de ahorro Lempiras N° 21-401-110763-7	3,107,211.37
10	BANPAIS Cuenta de Ahorro en Lempiras # 21-300-022508-2	677,782.59
11	FICOHSA Cuenta de Ahorro en Lempiras N° 20000-4279491	3,865.76
12	Occidente Cuenta de cheques DEREJUVE N° 11-401-017504-7	280.00
13	Occidente Cuenta de cheques Occidente SEDUC 11-401-017671-0	2,218.09
14	Occidente Cheques AECID 11-401- 017622-1	816,195.45
15	Occidente Cuenta de Ahorro Dólares N° 22-401-109433-8	9,324,607.87
16	Banco Atlántida Cuenta de Ahorro Dólares N° 1201462403	4,650,193.90
17	Occidente Ahorro dólares AECID 22-401-115198-6	3,435,892.15
18	Depósito a Plazo Fijo BANCO DEL PAIS	89,000,000.00
<b>TOTAL BANCOS</b>		<b>112,354,709.93</b>

	TOTAL EN CUENTAS DE CHEQUES	2,155,156.29
	TOTAL CUENTAS EN DE AHORRO	21,199,553.64

TOTAL 23,354,709.93

( - )	Reserva Fondos para Escuelas Taller AECID Occidente Ahorro dólares AECID 22-401-115198-6	3,435,892.15
( - )	Reserva para prestaciones laborales	4,971,858.55
( - )	Reserva para reposición de activos	4,262,027.09
( - )	FONDOS SEDIS	3,000,000.00

**DISPONIBLE**

**7,684,932.14**

Nota: \* Para los fondos Aecid para las Escuelas Taller por 3,435,892.15 se necesita aprobación por parte de la AECID para poder ejecutarlos, por tal motivo se restan del total disponible para ejecutar

\* Los fondos de SEDIS están disponibles solo para la ejecución de ENF para Jóvenes con medidas alternas al encierro recluidos en los Centros Pedagógicos. Estos fondos se encuentran dentro de la cuenta Occidente ahorro dólares 22-401-109433-8

La cantidad recibida para estos fondos fue de L. 12.750,000.00. Se transfirieron a las cuenta operativa L. 9,750,000.00 de los cuales se han ejecutado L. 8,933,904.87

**ANEXO N° 3**  
**CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>TOTAL</b>
UNFPA	L. 23,097.88
<b>TOTAL</b>	<b>L. 23,097.88</b>

**ANEXO No.4**  
**DEPRECIACIONES ACUMULADAS**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2018**

Descripción	Saldo
<b>ACTIVOS</b>	<b>TOTAL DEPRECIADO</b>
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-184,596.76
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-1,758,870.68
DEPREC. ACUMULADA MOB. Y EQUIP DE OFIC	-3,327,262.11
DEPREC. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-757,202.81
DEPREC. ACUMULADA EQUIPO TELEFONICO	-59,087.76
DEPRECIACION ACUMULADA PROYECTOS	-1,365,823.45
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS AECID	-4,943,914.39
TOTAL	-12,396,757.96

**ANEXO No.5**  
**PASIVO A CORTO PLAZO CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>	<b>Valor</b>
Proveedores, ( Garantias )	L. 5,000.04
Fondo para Escuelas Talleres	L. 3,435,892.15
Fondo para Centros Pedagogicos SEDIS	L. 3,000,000.00
Acreedores varios	L. 47,257.42
Fondos PNET	L. 2,025.74
Fondos Sostenibilidad	L. 1,008.58
Fondos SEDIS	L. 7,060.06
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>L. 6,498,243.99</b>

**ANEXO No.6**  
**PASIVO A LARGO PLAZO CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>TOTAL</b>
Reserva para Prestaciones Sociales	L. 4,971,858.55
<b>TOTAL</b>	<b>L. 4,971,858.55</b>

**ANEXO N° 7**  
**DETALLE DE RESERVAS CONSOLIDADO**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>RESERVAS</b>	<b>TOTAL</b>
Reserva para Reposicion de Activos	4,262,027.09
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>L. 4,262,027.09</b>