

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!



ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO 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 31 DE AGOSTO DE 2018

Expresado en Lempiras

ACTIVO**Corriente**

Caja chica	L 5,000.00
Bancos (nota 1)	L 18,309,411.17
Depósitos a plazo (nota 1)	L 89,000,000.00
Cuentas por cobrar (nota 2)	L 706,296.75

L 108,020,707.92

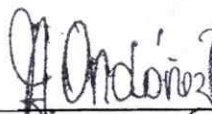
No Corriente (nota 3)

Terrenos	L 9,382,073.40
Edificios	L 5,024,639.12
Vehículos	L 3,331,494.33
Mobiliario y equipo de oficina	L 3,678,186.57
Equipo de cómputo	L 4,083,830.72
Equipo telefónico	L 89,771.40
Equipo y herramientas de proyectos	L 8,723,819.70
Maquinaria y Equipo	L 203,720.36
Contenedor	L 436,325.27

L 34,953,860.87

Depreciación acumulada de activos

-L 12,440,402.28

Suma ActivoL 130,534,166.51


Msc. José Alexis Ordóñez

 Secretario Ejecutivo
**PASIVO****Pasivo Corriente (nota 4)**

Cuentas por pagar	L 5,904.63
Fondo para Escuelas Talleres	L 3,453,969.23
Fondos para Centros Pedagógicos	L 2,000,000.00
Acreedores Varios	L 155,457.16
Fondos PNET	L 5,042.90
Fondos Sostenibilidad	L 2,017.16
Fondos SEDIS	L 11,094.37
	L 5,633,485.45

Pasivo a Largo Plazo (nota 5)

Reserva para Prestaciones Sociales	L 4,971,858.55
------------------------------------	----------------

Suma Pasivo

L 10,605,344.00

PATRIMONIO (nota 6)

Fondo dotal	L 89,000,000.00
Reserva para Reposición de Activos	L 4,157,985.22
Excedentes de años anteriores	L 35,777,936.68
	L 128,935,921.90

Déficit del Ejercicio

-L 9,007,099.39

Suma Patrimonio

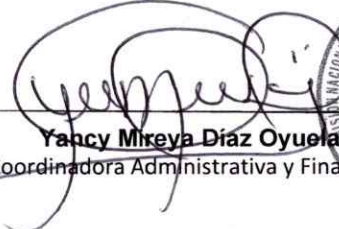
L 119,928,822.51

Suma Pasivo y PatrimonioL 130,534,166.51


Delmi Jaqueline Oseguera

 Contadora General

 Colegiación No.15-04-2420



Yancy Mireya Díaz Oyuela

 Coordinadora Administrativa y Financiera

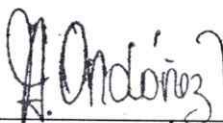

Comisión Nacional para el Desarrollo de la Educación Alternativa No Formal ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

CONSOLIDADO

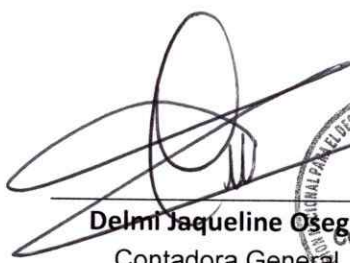
DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE AGOSTO DE 2018

Expresado en Lempiras

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre del 2017	Incremento	Disminución	
Fondo Dotal	L 88,071,790.08	L 928,209.92		L 89,000,000.00
Excedentes acumuladas	L 32,219,247.22	L 11,480,905.53	L 7,922,216.07	L 35,777,936.68
Reservas	L 4,262,027.09		L 104,041.87	L 4,157,985.22
Excedente del ejercicio (nota No.9)	L 5,866,657.44		L 14,873,756.83	-L 9,007,099.39
Saldo	L. 130,419,721.83	L. 12,409,115.45	L. 22,900,014.77	L. 119,928,822.51




Msc. José Alexis Ordoñez
Secretario Ejecutivo




Delmi Jaqueline Oseguera
Contadora General
Colegiación N° 15-04-2426




Yancy Mireya Díaz Oyuela
Coordinadora Administrativa y Financiera

Comisión Nacional para el Desarrollo de la Educación Alternativa No Formal

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONSOLIDADO

 DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE AGOSTO DE 2018
 Expresados en Lempiras

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Resultado del Periodo	-L	9,007,099.39
Depreciaciones y Amortizaciones	L	173,816.05
Ajustes para conciliar el resultado neto al efectivo		
Provisto por (usado en) actividades operativas:		
Disminución en cuentas por cobrar	L	1,203,996.07
Disminución en Cuentas por pagar	-L	4,256.26
Disminución en acreedores Varios	L	82,837.80
Disminución Fondos para Escuelas Talleres	-L	1,137,756.36
Reintegro de fondos PROJOVEN	-L	78,421.37
Total Ajustes	L	240,215.93
Efectivo neto provisto por actividades operativas	-L	8,766,883.46

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

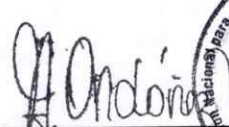
Compra de Activo Fijo (Capitalización Neta)	-L	2,126,008.55
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de inversión	-L	2,126,008.55

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO
(Aumento) Fondo Dotal

(Aumento) Fondo Dotal	-L	928,209.92
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de financiamiento	-L	928,209.92
(Disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	-L	11,821,101.93
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	L	30,135,513.10

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo

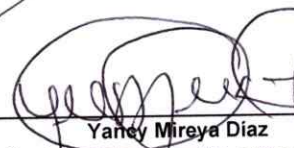
L	18,314,411.17
---	---------------



 Msc. José Alexis Ordóñez
 Secretario Ejecutivo



 Delmi Jacqueline Oseguera
 Contadora General
 Colegiación No. 15-04-2420



 Yancy Mireya Díaz
 Coordinadora Administración y Finanzas


NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGOSTO 2018

NOTA No. 1

CAJA Y BANCOS

El efectivo en Caja y Bancos asciende a L. 18,314,411.17 el cual se encuentra conformado:

1. Caja	L.	5,000.00
2. Bancos	L.	L. 18,309,411.17

El total en bancos está conformado así:

En cuentas de cheques	L	1,514,614.13
En cuenta de ahorro	L	16,794,797.04

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

1. BANRURAL
Depósito a plazo fijo No. 0027718, Certificado No. 02702010004730

Fecha de Emisión: lunes 29 de agosto del 2018

Valor por L. 80,000,000.00

Fecha de vencimiento: lunes 28 de febrero del 2019

Plazo: 6 meses

Tasa de interés anual: 8.80 %

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!

Los Intereses que se generan por el depósito a plazo fijo en Banco del País se depositan en cuenta de ahorro N° 02701010048750 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 del País el cual venció el 28 de agosto 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. 21-300-022508-2 del mismo banco.

Con la Educación No Formal: ¡Me incluyo!

NOTA No. 2

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar ascienden a L. 706,296.75 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. 34,953,860.87

Terrenos	L. 9,382,073.40
Edificios	L. 5,024,639.12
Vehículos	L. 3,331,494.33
Mobiliario y Equipo	L. 3,678,186.57
Equipo de Cómputo	L. 4,083,830.72
Equipo y Herramientas de proyectos	L. 8,723,819.70
Maquinaria y Equipo	L. 203,720.36
Equipo Telefónico	L. 89,771.40
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.12,440,402.28

NOTA No. 4

PASIVO CORRIENTE

El saldo total del pasivo a corto plazo es de L. 5,633,485.45 el cual se encuentra conformado así:

Empleados	L.	904.59
Cuentas por pagar Proveedores	L.	5,000.04
Fondos AECID para Escuelas Talleres	L.	3,453,969.23
Fondos SEDIS para Centros Pedagógicos	L.	2,000,000.00
Acreedores varios	L.	155,457.16
Fondos PNET	L.	5,042.90
Fondos Sostenibilidad	L.	2,017.16
Fondos SEDIS	L.	11,094.37

- EL saldo de cuentas por pagar a empleados corresponde a cobros de seguro social sin estar inscritos.
- 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.
- 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.

Con la Educación No Formal, ¡Me incluyo!

- El saldo de acreedores varios, representa la deuda pendiente de pago al seguro social y a la SAR por retenciones a empleados de CONEANFO y PROELEM.
- 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. 128,935,921.90 conformado de la siguiente manera:

Fondo Dotal	L. 89,000,000.00
Reservas Reposición de Activos Fijos	L. 4,157,985.22
Excedentes de años anteriores	L. 35,777,936.68

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!

NOTA No. 7

INGRESOS

El total de ingresos del periodo es de L. 9,707,036.76 el cual se encuentra conformado así:

Transferencias del gobierno central	L. 2,750,000.00
AECID	L. 1,280,373.89
Ingresos propios	L. 5,676,662.87

Los ingresos propios se encuentran desglosados así:

- Intereses generados por los depósitos a plazo fijo y las cuentas de ahorro en lempiras L. 5,103,152.36
- Intereses generados de las cuentas de ahorro en dólares L. 220,464.89
- Utilidad en cambio en moneda extranjera L. 253,636.49
- Ingresos varios por L. 4,409.13 que corresponde a:
 - ✓ Cobro por constancias de INJUPEM emitidas L. 75.50
 - ✓ Ingreso por venta de papel reciclado por L. 3,049.60
 - ✓ Valor reintegrado de más en depósito recibido L. 10.05
 - ✓ Alquiler de chafer a Microempresario de Cocina por L. 1,250.00
 - ✓ Depósito de 23.98 equivalente a un dólar para actualización de libreta bancaria.
- Depósito por parte de la Municipalidad de Gracias, Lempira para pago del Instructor de talla en madera de la Escuela Taller de COLOSUCA, L. 45,000.00.
- Depósito por parte de la Municipalidad de San Sebastián, Lempira para pago del Instructor de albañilería de la Escuela Taller de COLOSUCA, L. 50,000.00

ANEXO No.1
EFFECTIVO EN CAJA CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2018

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

ANEXO N° 2
DETALLE DE BANCOS
CONSOLIDADO
AL 31 DE JULIO DE 2018

N°	DETALLE DE BANCOS	TOTAL
1	Occidente cuenta de cheques N° 11-401-013362-0	-166,016.10
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	88,750.06
5	Occidente Cuenta de cheques SEDIS N° 11-401-017207-2	612,485.15
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	105,030.60
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	2,188,367.22
10	BANPAIS Cuenta de Ahorro en Lempiras # 21-300-022508-2	703,187.56
11	FICOHSA Cuenta de Ahorro en Lempiras N° 20000-4279491	3,767.17
12	Occidente Cuenta de cheques DEREJUVE N° 11-401-017504-7	220.00
13	Occidente Cuenta de cheques Occidente SEDUC 11-401-017671-0	257,970.12
14	Occidente Cheques AECID 11-401- 017622-1	572,291.15
15	Occidente Cuenta de Ahorro Dólares N° 22-401-109433-8	5,772,667.57
16	Banco Atlántida Cuenta de Ahorro Dólares N° 1201462403	4,672,838.29
17	Occidente Ahorro dólares AECID 22-401-115198-6	3,453,969.23
19	Depósito a Plazo Fijo BANCO DEL PAIS	9,000,000.00
20	Depósito a Plazo Fijo BANCO BANRURAL	80,000,000.00
	TOTAL BANCOS	107,309,411.17

	TOTAL EN CUENTAS DE CHEQUES	1,514,614.13
	TOTAL CUENTAS EN DE AHORRO	16,794,797.04

TOTAL 18,309,411.17

(-)	Reserva Fondos para Escuelas Taller AECID Occidente Ahorro dólares AECID 22-401-115198-6	3,453,969.23
(-)	Reserva para prestaciones laborales	4,971,858.55
(-)	Reserva para reposición de activos	4,157,985.22
(-)	FONDOS SEDIS	2,000,000.00

DISPONIBLE

3,725,598.17

Nota: * Para los fondos Aecid para las Escuelas Taller por L. 3,453,969.23 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 de los cuales se ha ejecutado la cantida de L. 10,173,683.60

ANEXO N° 3
CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2018

CUENTAS POR COBRAR		TOTAL
UNFPA		L. 706,296.75
TOTAL		L. 706,296.75

**COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN ALTERNATIVA
NO FORMAL**

DETALLE DE ACTIVOS FIJOS

AL 31 de agosto 2018

Fecha	Saldo
TERRENOS	9,382,073.40
EDIFICIOS	4,955,850.00
MEJORAS A EDIFICIOS	68,789.12
VEHICULOS	3,331,494.33
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	3,678,186.57
EQUIPO DE COMPUTO	4,083,830.72
EQUIPO Y HERRAMIENTAS DE PROYECTOS	8,723,819.70
MAQUINARIA Y EQUIPO OFICINA CENTRAL	203,720.36
EQUIPO TELEFONICO	89,771.40
CONTENEDOR	436,325.27
TOTAL	34,953,860.87

ANEXO No.4
DEPRECIACIONES ACUMULADAS
AL 31 DE AGOSTO DE 2018

Descripción	Saldo
ACTIVOS	TOTAL DEPRECIADO
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-186,866.80
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-1,758,870.68
DEPREC. ACUMULADA MOB. Y EQUIP DE OFIC	-3,332,319.97
DEPREC. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-763,328.67
DEPREC. ACUMULADA EQUIPO TELEFONICO	-59,087.76
DEPRECIACION ACUMULADA PROYECTOS	-1,366,470.46
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS AECID	-4,973,457.94
TOTAL	-12,440,402.28

ANEXO No.5
PASIVO A CORTO PLAZO CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2018

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	Valor
Empleados	L. 904.59
Proveedores, (Garantias)	L. 5,000.04
Fondo para Escuelas Talleres	L. 3,453,969.23
Fondo para Centros Pedagogicos SEDIS	L. 2,000,000.00
Acreedores varios	L. 155,457.16
Fondos PNET	L. 5,042.90
fondos Sostenibilidad	L. 2,017.16
Fondos SEDIS	L. 11,094.37
TOTAL A PAGAR	L. 5,633,485.45

ANEXO No.6
PASIVO A LARGO PLAZO CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO DE 2018

CUENTAS POR PAGAR	TOTAL
Reserva para Prestaciones Sociales	L. 4,971,858.55
TOTAL	L. 4,971,858.55