

# **ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE MARZO 2019**

- 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 MARZO 2019

Expresado en Lempiras

#### ACTIVO

##### Corriente

Caja chica	L	5,000.00	
Bancos (nota 1)	L	11,318,745.83	
Depósitos a plazo (nota 1)	L	89,000,000.00	
Cuentas por cobrar (nota 2)	L	331,368.86	
			L 100,655,114.69

##### 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	3,595,410.21	
Equipo de cómputo	L	3,144,575.11	
Equipo telefónico	L	90,306.90	
Equipo y herramientas de proyectos	L	5,858,396.63	
Maquinaria y Equipo	L	340,200.86	
Activos SEDIS	L	5,045,077.91	
			L 35,812,174.47

Depreciación acumulada de activos -L 12,641,067.15

##### Suma Activo

L 123,826,222.01

#### PASIVO

##### Pasivo Corriente (nota 4)

Cuentas por pagar a Empleados	L	1,839.26	
Cuentas por pagar a Proveedores	L	29,041.24	
Fondo para Escuelas Talleres	L	2,171,289.92	
Acreedores Varios	L	69,810.98	
			L 2,271,981.40

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

Reserva para Prestaciones Sociales L 1,110,787.95

##### Suma Pasivo

L 3,382,769.35

#### PATRIMONIO (nota 6)

Fondo total	L	89,000,000.00	
Reserva para Reposición de Activos	L	4,157,985.22	
Excedentes de años anteriores	L	25,648,458.48	L 118,806,443.70

Utilidad del Ejercicio L 1,637,008.96

##### Suma Patrimonio

L 120,443,452.66

##### Suma Pasivo y Patrimonio

L 123,826,222.01

*[Firma]*  
Msc. José Alexis Ordóñez  
Secretario Ejecutivo



*[Firma]*  
Delmi Jaqueline Oseguera  
Contadora General  
Colegiación No. 15-04-2420



*[Firma]*  
Yancy Mireya Díaz Oyula  
Coordinadora Administrativa y Financiera





# ANEXOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**MARZO 2019**

### NOTA No. 1

#### **BANCOS Y BANCOS**

El efectivo en Caja y Bancos asciende a L. 11,323,745.83

Caja Chica	L. 5,000.00
Bancos	L. 11,318,745.83

El total en bancos está conformado así:

En cuentas de cheques	L	3,231,577.89
En cuenta de ahorro	L	8,087,167.94

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

1. Banco de Desarrollo Rural Honduras S.A  
Depósito a plazo fijo No. 0028777, Certificado No. 01502010064637

Fecha de Emisión: martes 26 de marzo 2019

Valor por L. 9,000,000.00

Fecha de vencimiento: 26 de marzo 2020

Plazo: 1 año

Tasa de interés anual: 9.00 %



Los Intereses que se generan por el depósito a plazo fijo en Banco de Desarrollo Rural se depositan en cuenta de ahorro N° 02701010048750 del mismo banco.

2. Banco LAFISE

Certificado de depósito a plazo fijo No. 114511002549

Fecha de Apertura: 4 de marzo 2019

Valor por L. 35,000,000.00

Fecha de vencimiento: 2 de marzo 2020

Plazo: 1 año

Tasa de interés anual: 9.8% anual

Los Intereses que generen por el depósito a plazo fijo en Banco LAFISE se depositaran en la cuenta de ahorro N° 114504011578 del mismo banco.

3. Banco de los Trabajadores

Certificado de depósito a plazo fijo No. 31-119-000107-5 No. 00009580

Fecha de Apertura: 1 de marzo 2019

Valor por L. 25,000,000.00

Fecha de vencimiento: 2 de marzo 2020

Plazo: 1 año

Tasa de interés anual: 9.40% anual

Los Intereses que generen por el depósito a plazo fijo en Banco de Los Trabajadores se depositaran en la cuenta de ahorro N° 21-119-002734-1 del mismo banco.



#### 4. Banco del País

Certificado de depósito a plazo fijo No. 31-300-004874-8 No. 036413

Fecha de Apertura: 11 de marzo 2019

Valor por L. 20,000,000.00

Fecha de vencimiento: 10 de marzo 2020

Plazo: 1 año

Tasa de interés anual: 9.30% 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 de Desarrollo Rural el cual venció el 28 de febrero de 2019, a una tasa de interés anual del 8.8%.

Los Intereses que se generaron por el depósito a plazo fijo en Banco de Desarrollo Rural se depositaron en cuenta de ahorro N° 02701010048750 del mismo banco.

### NOTA No. 2

#### **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar ascienden a L. 331,368.86 y corresponde a:

PROJOVEN	3,025.74
AECID	224,728.92
EMPLEANDO FUTUROS	103,614.20

Las cuentas por cobrar a PROJOVEN corresponden a pago de seguro social de Empleado pagado con fondos de PROJOVEN, pero al seguro social se pagó con Fondos de SEDIS y CONEANFO

**AECID y EMPLEANDO FUTUROS**, corresponden a préstamos otorgados para el **funcionamiento de los proyectos.**

### NOTA No. 3

#### **ACTIVO NO CORRIENTE**

La Propiedad, Planta y Equipo asciende a:	L. 35,812,174.47
Terrenos	L. 9,382,073.40
Edificios	L. 5,024,639.12
Vehículos	L. 3,331,494.33
Mobiliario y Equipo	L. 3,595,410.21
Equipo de Cómputo	L. 3,144,575.11
Equipo y Herramientas de proyectos	L. 5,858,396.63
Maquinaria y Equipo	L. 340,200.86
Equipo Telefónico	L. 90,306.90
Activos SEDIS	L. 5,045,077.91

La depreciación acumulada es una cuenta complementaria de activo y refleja un saldo contable de L.12,641,067.15

### NOTA No. 4

#### **PASIVO CORRIENTE**

El saldo total del pasivo a corto plazo es de L. 2,271,981.40 el cual se encuentra conformado así:

<b>Cuentas por pagar a Empleados</b>	L. 1,839.26
--------------------------------------	-------------



Cuentas por pagar a Proveedores	L.	29,041.24
Fondos AECID para Escuelas Talleres	L.	2,171,289.92
Acreeedores varios	L.	69,810.98

- El saldo de cuentas por pagar a Empleados corresponde a cobros de seguro social sin estar inscritos por L. 1,824.26 y 15.00 adeudado por depósito bancario realizado para activación de cuenta.
- El Saldo de cuentas por pagar proveedores corresponde a garantías adeudadas a consultores
- Fondos AECID para Escuelas Talleres corresponde al saldo existente en las cuentas de ahorro en dólares AECID, para transferencias a las cuentas de cheques utilizada para las operaciones de las Escuelas Taller.
- El saldo de acreedores varios, representa la deuda pendiente de pago al seguro social por L. 41,019.76 y a la SAR por retenciones a empleados de CONEANFO y PROELEM por L. 23,496.17. Deudas al seguro social de Empleados pagados con fondos de AECID por L. 4,236.04 y deuda al seguro social de Empleados pagados con fondos de Sostenibilidad de la ET COLOSUCA por L. 1,059.01.

### **NOTA No. 5**

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

El saldo total del pasivo a largo plazo es de L. 1,110,787.95 el cual corresponde a Reserva para Prestaciones Sociales.

## NOTA No. 6

### **PATRIMONIO**

El patrimonio total asciende a L. 118,806,443.70 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. 25,648,458.48

Se revisó el historial de excedentes acumulados desde el año 2007 al 2018 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
2018	L. -11,490,155.51

Haciendo un total de L. 18,695,480.41

**ANEXO No.1**  
**EFFECTIVO EN CAJA CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE MARZO 2019**

<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 31 DE MARZO 2019**

N°	DETALLE DE BANCOS	TOTAL
1	AECID OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017622-1	1.416.876.43
2	BANCO DE OCCIDENTE CONEANFO 11-401-013362-0	795,476.59
3	BANCO CENTRAL 1110201000161-8	1.834,011.63
4	OJOJONA OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017041-0	1,487.56
5	SEDIS OCCIDENTE No. 11-401-017207-2	1,118.40
6	CODEMUSSBA OCCIDE CHEQUES 11-401-016993-4	7,963.11
7	COLOSUCA OCCIDE CHEQUES 11-401-016962-4	91,718.72
8	DANLI OCCIDEN CHEQUES 11-401-016994-2	9,209.18
9	OCCIDENTE AHORRO LEMPIRAS 21-401-110763-7	2,140,697.07
10	BANCO DEL PAIS 21-300-022508-2	186,505.83
11	BANCO FICOHSA 200004279491	3,421.94
12	SEDUC OCCIDEN CHEQUES SEDUC 11-401-017671-0	74,595.20
13	BANRURAL AHORRO LEMPIRAS 02701010048750	726,255.52
14	AECID OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017838-0	833,132.70
15	OCCIDENTE AHORRO DOLARES 22-401-109433-8	29,646.30
16	ATLANTIDA DOLARES 1201462403	796,593.77
17	AECID OCCIDENTE AHORRO DOLARES 22-401-115198-6 ( Fondos para Escuelas Taller )	1,856,416.42
18	AECID OCCID DOLARES RED ET 2018 22-401-115574-4 ( Fondos para Escuelas Taller )	314,873.50
19	BANCO LOS TRABAJADORES AHORRO LPS 211190027341	178,745.96
20	BANCO LAFISE AHORRO LEMPIRAS 114504011578	20,000.00
21	Depósito a Plazo Fijo BANCO LAFISE	35,000,000.00
22	Depósito a Plazo Fijo BANCO DEL PAIS	20,000,000.00
23	Depósito a Plazo Fijo BANRURAL	9,000,000.00
24	Depósito a Plazo Fijo BANCO DE LOS TRABAJADORES	25,000,000.00
	<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>100,318,745.83</b>

TOTAL EN DEPÓSITOS A PLAZO FIJO 89,000,000.00

TOTAL EN CUENTAS DE CHEQUES	3,231,577.89
TOTAL CUENTAS EN DE AHORRO	8,087,167.94

TOTAL 11,318,745.83

( - ) Reserva Fondos para Escuelas Taller AECID Occidente Ahorro dólares AECID 22-401-115198-6 y cuenta AECID RED ET 22-401-115574-4	2,171,289.92
( - ) Reserva para prestaciones laborales	1,110,787.95
( - ) Reserva para reposición de activos	4,157,985.22
( - ) FONDOS SEDIS	

**DISPONIBLE** **3,878,682.74**

\* Para los fondos Aecid para las Escuelas Taller por L 2,171,289.92 se necesita aprobación por parte de la AECID para poder ejecutarlos, por tal motivo se restan del total disponible para

**ejecutar**

**ANEXO N° 3**  
**CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE MARZO 2019**

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>TOTAL</b>
<u>PROJOVEN</u>	L. 3,025.74
<u>AECID</u>	L. 224,728.92
<u>EMPLEANDO FUTUROS</u>	L. 103,614.20
<b>TOTAL</b>	<b>L. 331,368.86</b>

COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN ALTERNATIVA NO FORMAL

**DETALLE DE ACTIVOS FIJOS**

AL 31 de marzo 2019

CUENTA		Saldo
<b>TERRENOS</b>	9,382,073.40	9,382,073.40
<b>EDIFICIOS</b>		4,955,850.00
Oficina Central	4,666,850.00	
Santa Bárbara	289,000.00	
<b>MEJORAS A EDIFICIOS</b>	68,789.12	68,789.12
<b>VEHICULOS</b>		3,331,494.33
Oficina Central	2,590,558.02	
Aecid	740,936.31	
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>		3,595,410.21
Oficina Central	2,034,509.17	
Proelem	214,369.64	
Aecid	1,346,531.40	
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>		3,144,575.11
Oficina Central	1,818,161.66	
Proelem	286,348.05	
Aecid	930,816.40	
Proyectos	109,249.00	
<b>EQUIPO Y HERRAMIENTAS DE PROYECTOS</b>		5,858,396.63
Oficina Central	55,120.47	
Proelem	4,255.20	
Codemussba	659,942.73	
Colosuca	25,119.72	
Danli	23,783.92	
Catacamas	69,033.02	
Puerto Cortes	107,045.41	
Santa Rosa	33,959.46	
Ojojona	243,962.41	
Comayagua	67,437.61	
Intibucá	10,466.99	
Aecid en todas las Escuelas	4,554,319.69	
Projovent	3,950.00	
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		340,200.86
Oficina Central	313,045.86	
Proelem	27,155.00	
<b>EQUIPO TELEFONICO</b>		90,306.90
Oficina Central	76,714.79	
Proelem	3,540.95	
Aecid	10,051.16	
<b>ACTIVOS SEDIS</b>		5,045,077.91

TOTAL

35,812,174.47

**ANEXO No.4**

**DEPRECIACIONES ACUMULADAS  
AL 31 DE MARZO 2019**

Descripción	Saldo
<b>ACTIVOS</b>	<b>TOTAL DEPRECIADO</b>
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-194.811.94
DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-1.758.870.68
DEPREC ACUMULAD DE MOBILIARIO Y EQUIPO OFICINA	-3.350.522.55
DEPREC ACUMULAD DE EQUIPO DE COMPUTO	-782.573.56
DEPREC ACUMULADA EQUIPO TELEFONICO	-59.087.76
DEPREC ACUMULADA ACTIVOS AECID	-5.128.639.26
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROYECTOS	-1.366.561.40
TOTAL	<b>-12,641,067.15</b>

**ANEXO No.5**  
**PASIVO A CORTO PLAZO CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE MARZO 2019**

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>Valor</b>
<b><u>CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS</u></b>		1,839.26
José Gabriel Zavala	15.00	
Claudia Lizeth Guzmán	316.61	
Yessica Banegas	904.59	
Nelson Zelaya	301.53	
Claudia Esteves	301.53	
<b><u>CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES</u></b>		29,041.24
Caridad Cardona Aguilar	4,271.24	
Alejandro Josué García Pineda	23,900.00	
Wilmer Javier Cruz Antúnez	870.00	
<b><u>FONDO PARA ESCUELAS TALLER</u></b>		2,171,289.92
<b><u>AECID</u></b>	2,171,289.92	
<b><u>ACREEDORES VARIOS</u></b>		69,810.98
SEGURO SOCIAL	41,019.76	
SAR RETENCIÓN EN LA FUENTE	23,496.17	
SEGURO SOCIAL FONDOS AECID	4,236.04	
SEGURO SOCIAL FONDOS SOSTENIBILIDAD	1,059.01	
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>2,271,981.40</b>	<b>2,271,981.40</b>

**ANEXO No.6**  
**PASIVO A LARGO PLAZO CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE MARZO 2019**

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>TOTAL</b>
Reserva para Prestaciones Sociales	L. 1,110,787.95
<b>TOTAL</b>	<b>L. 1,110,787.95</b>