

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MAYO 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 MAYO 2019

Expresado en Lempiras

ACTIVO

Corriente

| | | | |
|-----------------------------|---|---------------|------------------|
| Caja chica | L | 5,000.00 | |
| Bancos (nota 1) | L | 11,675,423.78 | |
| Depósitos a plazo (nota 1) | L | 89,000,000.00 | |
| Cuentas por cobrar (nota 2) | L | 71,942.76 | |
| | | | L 100,752,366.54 |

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 | 5,859,916.63 | |
| Maquinaria y Equipo | L | 340,200.86 | |
| Activos SEDIS | L | 5,045,077.91 | |
| | | | L 35,813,694.47 |

Depreciación acumulada de activos -L 12,693,464.69

Suma Activo

L 123,872,596.32

PASIVO

Pasivo Corriente (nota 4)

| | | | |
|---------------------------------|---|--------------|----------------|
| Cuentas por pagar a Empleados | L | 1,824.26 | |
| Cuentas por pagar a Proveedores | L | 28,886.50 | |
| Fondo para Escuelas Talleres | L | 2,182,736.60 | |
| Acreedores Varios | L | 79,218.14 | |
| | | | L 2,292,665.50 |

Pasivo a Largo Plazo (nota 5)

Reserva para Prestaciones Sociales L 1,110,787.95

Suma Pasivo

L 3,403,453.45

PATRIMONIO (nota 6)

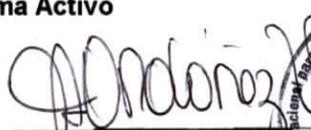
| | | |
|------------------------------------|---|---------------|
| Fondo dotal | L | 89,000,000.00 |
| Reserva para Reposición de Activos | L | 4,157,985.22 |
| Excedentes de años anteriores | L | 25,650,108.57 |
| Utilidad del Ejercicio | L | 1,661,049.08 |

Suma Patrimonio

L 120,469,142.87

Suma Pasivo y Patrimonio

L 123,872,596.32


Msc. José Alexis Ordóñez
 Secretario Ejecutivo




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




Yancy Mireya Díaz Oyuela
 Coordinadora Administrativa y Financiera



ANEXOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MAYO 2019

NOTA No. 1

BANCOS Y BANCOS

El efectivo en Caja y Bancos asciende a L. 11,680,423.78

| | |
|------------|------------------|
| Caja Chica | L. 5,000.00 |
| Bancos | L. 11,675,423.78 |

El total en bancos está conformado así:

| | | |
|-----------------------|---|--------------|
| En cuentas de cheques | L | 2,048,331.89 |
| En cuenta de ahorro | L | 9,627,091.89 |

En el saldo fijo en Bancos se encuentran en cuatro instrumentos financieros de inversión, realizado en los siguientes bancos:

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. 71,942.76 y corresponde a:

| | |
|------------------------------|-----------|
| PROJOVEN | 3,025.74 |
| AECID | 3,276.44 |
| EMPLEANDO FUTUROS | 62,614.88 |
| COOPERATIVA PRIMERO DE JULIO | 3 025.70 |

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.

COOPERATIVA PRIMERO DE JULIO, corresponde a préstamos otorgados por la caja de ahorro primero de julio.

NOTA No. 3

ACTIVO NO CORRIENTE

| | |
|---|------------------|
| La Propiedad, Planta y Equipo asciende a: | L. 35,813,694.47 |
| 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. 5,859,916.63 |
| 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.12,693,464.69



NOTA No. 4

PASIVO CORRIENTE

El saldo total del pasivo a corto plazo es de L. 2,292,665.50 el cual se encuentra conformado así:

| | | |
|-------------------------------------|----|--------------|
| Cuentas por pagar a Empleados | L. | 1,824.26 |
| Cuentas por pagar a Proveedores | L. | 28,886.50 |
| Fondos AECID para Escuelas Talleres | L. | 2,182,736.60 |
| Acreedores varios | L. | 79,218.14 |

- 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 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. 44,521.40, SAR por L. 23,496.17, por retenciones a empleados de CONEANFO y PROELEM. SAR por L. 3,787.50 por retenciones a consultores por servicios profesionales prestados. Deudas al seguro social de Empleados pagados con fondos de AECID por L. 6,354.06 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. 120,469,142.87 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. 25,650,108.57 |
| Utilidad del ejercicio | L. 1,661,049.08 |

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 MAYO 2019

| 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 MAYO 2019

| N° | DETALLE DE BANCOS | TOTAL |
|----|---|-----------------------|
| 1 | AECID OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017622-1 | 1.277.795.36 |
| 2 | BANCO DE OCCIDENTE CONEANFO 11-401-013362-0 | 203.139.86 |
| 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 | 105.538.83 |
| 8 | DANLI OCCIDEN CHEQUES 11-401-016994-2 | 9.209.18 |
| 9 | OCCIDENTE AHORRO LEMPIRAS 21-401-110763-7 | 2.194.303.09 |
| 10 | BANCO DEL PAIS 21-300-022508-2 | 466.517.30 |
| 11 | BANCO FICOHSA 200004279491 | 3.323.35 |
| 12 | SEDUC OCCIDEN CHEQUES SEDUC 11-401-017671-0 | -360.591.22 |
| 13 | BANRURAL AHORRO LEMPIRAS 02701010048750 | 790.253.66 |
| 14 | AECID OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017838-0 | 802.670.81 |
| 15 | OCCIDENTE AHORRO DOLARES 22-401-109433-8 | 29.758.44 |
| 16 | ATLANTIDA DOLARES 1201462403 | 799.920.82 |
| 17 | AECID OCCIDENTE AHORRO DOLARES 22-401-115198-6 (Fondos para Escuelas Taller) | 1.866.534.26 |
| 18 | AECID OCCID DOLARES RED ET 2018 22-401-115574-4 (Fondos para Escuelas Taller) | 316.202.34 |
| 19 | BANCO LOS TRABAJADORES AHORRO LPS 211190027341 | 531.972.40 |
| 20 | BANCO LAFISE AHORRO LEMPIRAS 114504011578 | 794.294.60 |
| 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 |
| | TOTAL BANCOS | 100,675,423.78 |

TOTAL EN DEPÓSITOS A PLAZO FIJO 89,000,000.00

| | |
|-----------------------------|--------------|
| TOTAL EN CUENTAS DE CHEQUES | 2,048,331.89 |
| TOTAL CUENTAS EN DE AHORRO | 9,627,091.89 |

TOTAL 11,675,423.78

| | |
|--|--------------|
| (-) Reserva Fondos para Escuelas Taller AECID Occidente Ahorro dólares AECID 22-401-115198-6 y cuenta AECID RED ET 22-401-115574-4 | 2,182,736.60 |
| (-) Reserva para prestaciones laborales | 1,110,787.95 |
| (-) Reserva para reposición de activos | 4,157,985.22 |

DISPONIBLE

4,223,914.01

* Para los fondos Aecid para las Escuelas Taller por L 2,182,736.60 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 MAYO 2019

| CUENTAS POR COBRAR | DETALLE | TOTAL |
|-------------------------------------|----------------|---------------------|
| <u>PROJOVEN</u> | | L. 3,025.74 |
| <u>AECID</u> | | L. 3,276.44 |
| <u>EMPLEANDO FUTUROS</u> | | L. 62,614.88 |
| <u>COOPERATIVA PRIMERO DE JULIO</u> | | L. 3,025.70 |
| TOTAL | | L. 71,942.76 |

ANEXO No.4

**DEPRECIACIONES ACUMULADAS
Al 31 de mayo 2019**

| Descripción | may-19 | Saldo |
|--|------------------|-----------------------------|
| ACTIVOS | | TOTAL DEPRECIADO |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS | 1.135.02 | -197.081.98 |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS | | -1.758.870.68 |
| DEPREC ACUMULAD DE MOBILIARIO Y EQUIPO OFICINA | 7.833.52 | -3.361.368.75 |
| DEPREC ACUMULAD DE EQUIPO DE COMPUTO | 7.781.46 | -792.862.50 |
| DEPREC ACUMULADA EQUIPO TELEFONICO | | -59.087.76 |
| DEPREC ACUMULADA ACTIVOS AECID | 8.846.40 | -5.157.556.21 |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE PROYECTOS | 45.31 | -1.366.636.81 |
| TOTAL | 25,641.71 | -12,693,464.69 |

ANEXO No.5
PASIVO A CORTO PLAZO CONSOLIDADO
Al 31 de mayo 2019

| CUENTAS POR PAGAR | | Valor |
|--|---------------------|---------------------|
| <u>CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS</u> | | 1,824.26 |
| Claudia Lizeth Guzmán | 316.61 | |
| Yessica Banegas | 904.59 | |
| Nelson Zelaya | 301.53 | |
| Claudia Esteves | 301.53 | |
| <u>CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES</u> | | 28,886.50 |
| Alejandro Josué García Pineda | 23,900.00 | |
| Wilmer Javier Cruz Antúnez | 2,900.00 | |
| Sandra Dominguez | 2,086.50 | |
| <u>FONDO PARA ESCUELAS TALLER</u> | | 2,182,736.60 |
| AECID | 2,182,736.60 | |
| <u>FONDOS PARA CENTROS PEDAGOGICOS</u> | | - |
| <u>ACREEDORES VARIOS</u> | | 79,218.14 |
| SEGURO SOCIAL | 44,521.40 | |
| SAR RETENCIÓN EN LA FUENTE | 23,496.17 | |
| SAR SERVICIOS PROFESIONALES | 3,787.50 | |
| SEGURO SOCIAL FONDOS AECID | 6,354.06 | |
| SEGURO SOCIAL FONDOS SOSTENIBILIDAD | 1,059.01 | |
| TOTAL A PAGAR | 2,292,665.50 | 2,292,665.50 |

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

| CUENTAS POR PAGAR | TOTAL |
|------------------------------------|------------------------|
| Reserva para Prestaciones Sociales | L. 1,110,787.95 |
| TOTAL | L. 1,110,787.95 |