

# ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE JULIO 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 JULIO 2019

Expresado en Lempiras



#### ACTIVO

##### Corriente

|                             |   |                       |
|-----------------------------|---|-----------------------|
| Caja chica                  | L | 5,000.00              |
| Bancos (nota 1)             | L | 12,079,662.57         |
| Depósitos a plazo (nota 1)  | L | 89,000,000.00         |
| Cuentas por cobrar (nota 2) | L | 95,200.38             |
|                             | L | <u>101,179,862.95</u> |

##### 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 | 3,618,193.96         |
| 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 | <u>35,836,478.22</u> |

Depreciación acumulada de activos -L 12,731,385.96

##### Suma Activo

L 124,284,955.21

#### PASIVO

##### Pasivo Corriente (nota 4)

|                                 |   |                     |
|---------------------------------|---|---------------------|
| Cuentas por pagar a Empleados   | L | 316.61              |
| Cuentas por pagar a Proveedores | L | 10,955.00           |
| Fondo para Escuelas Talleres    | L | 2,191,265.15        |
| Acreedores Varios               | L | 83,346.70           |
|                                 | L | <u>2,285,883.46</u> |

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

|                                    |   |                     |
|------------------------------------|---|---------------------|
| Reserva para Prestaciones Sociales | L | <u>1,110,787.95</u> |
|------------------------------------|---|---------------------|

##### Suma Pasivo

L 3,396,671.41

#### PATRIMONIO (nota 6)

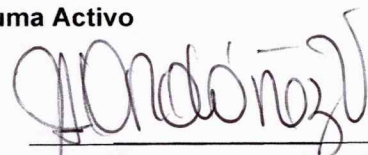
|                                    |   |                     |
|------------------------------------|---|---------------------|
| Fondo dotal                        | L | 89,000,000.00       |
| Reserva para Reposición de Activos | L | 4,157,985.22        |
| Excedentes de años anteriores      | L | 25,679,500.54       |
| Excedente del Ejercicio            | L | <u>2,050,798.04</u> |

##### Suma Patrimonio

L 120,888,283.80

##### Suma Pasivo y Patrimonio

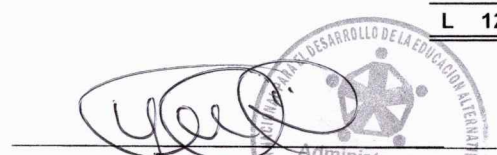
L 124,284,955.21

  
Msc. José Alexis Ordóñez  
Secretario Ejecutivo



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



  
Yancy Mireya Díaz Oyuela  
Coordinadora Administrativa y Financiera



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**JULIO 2019**

### NOTA No. 1

#### **BANCOS Y BANCOS**

El efectivo en Caja y Bancos asciende a L. 12,084,662.57

Caja Chica L. 5,000.00

Bancos L. 12,079,662.57

El total en bancos está conformado así:

En cuentas de cheques L 2,290,696.37

En cuenta de ahorro L 9,788,966.20

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.

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

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.

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

#### 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. 95,200.38 y corresponde a:

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| PROJOVEN          | 3,025.74  |
| AECID             | 3,276.44  |
| EMPLEANDO FUTUROS | 88,898.20 |

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. 35,836,478.22

Terrenos L. 9,382,073.40

Edificios L. 5,024,639.12

Vehículos L. 3,331,494.33

Mobiliario y Equipo L. 3,618,193.96

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.12,731,385.96

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

##### **PASIVO CORRIENTE**

El saldo total del pasivo a corto plazo es de L. 2,285,883.46 el cual se encuentra conformado así:

|                                     |    |              |
|-------------------------------------|----|--------------|
| Cuentas por pagar a Empleados       | L. | 316.61       |
| Cuentas por pagar a Proveedores     | L. | 10,955.00    |
| Fondos AECID para Escuelas Talleres | L. | 2,191,265.15 |
| Acreedores varios                   | L. | 83,346.70    |

- El saldo de cuentas por pagar a Empleados corresponde a cobro de seguro social sin estar inscrito.
- 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. 45,156.62. SAR por L. 26,540.97 por retenciones a empleados de CONEANFO y PROELEM. 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. 5,295.05.

#### **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.

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

## **NOTA No. 6**

### **PATRIMONIO**

El patrimonio total asciende a L. 120,888,283.80 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. 25,679,500.54 |
| Utilidad del ejercicio               | L. 2,050,798.04  |

Se revisó el historial de excedentes acumulados desde el año 2007 al 2018 el cual presento el siguiente movimiento

|      |                   |
|------|-------------------|
| 2007 | L. 1,127,386.22s  |
| 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

Con la Educación No Formal, ¡Me incluyo!

# ANEXOS

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

| .  | DETALLE DE BANCOS                                                               | TOTAL                 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1  | AECID OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017622-1                                         | 1,102,521.20          |
| 2  | BANCO DE OCCIDENTE CONEANFO 11-401-013362-0                                     | 207,828.66            |
| 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                                       | 3,283.11              |
| 7  | COLOSUCA OCCIDE CHEQUES 11-401-016962-4                                         | 73,949.01             |
| 8  | DANLI OCCIDEN CHEQUES 11-401-016994-2                                           | 9,209.18              |
| 9  | OCCIDENTE AHORRO LEMPIRAS 21-401-110763-7                                       | 1,107,304.51          |
| 10 | BANCO DEL PAIS 21-300-022508-2                                                  | 640,790.67            |
| 11 | BANCO FICOHSA 200004279491                                                      | 3,224.72              |
| 12 | SEDUC OCCIDEN CHEQUES SEDUC 11-401-017671-0                                     | 171,776.80            |
| 13 | BANRURAL AHORRO LEMPIRAS 02701010048750                                         | 978,269.21            |
| 14 | AECID OCCIDENTE CHEQUES 11-401-017838-0                                         | 719,522.45            |
| 15 | OCCIDENTE AHORRO DOLARES 22-401-109433-8                                        | 29,833.92             |
| 16 | ATLANTIDA DOLARES 1201462403                                                    | 802,265.55            |
| 17 | AECID OCCIDENTE AHORRO DOLARES 22-401-115198-6 ( Fondos para Escuelas Taller )  | 1,874,123.23          |
| 18 | AECID OCCID DOLARES RED ET 2018 22-401-115574-4 ( Fondos para Escuelas Taller ) | 317,141.92            |
| 19 | BANCO LOS TRABAJADORES AHORRO LPS 211190027341                                  | 886,797.25            |
| 20 | BANCO LAFISE AHORRO LEMPIRAS 114504011578                                       | 1,315,203.59          |
| 21 | Depósito a Plazo Fijo BANRURAL                                                  | 9,000,000.00          |
| 22 | Depósito a Plazo Fijo BANCO DE LOS TRABAJADORES                                 | 25,000,000.00         |
| 23 | Depósito a Plazo Fijo BANCO LAFISE                                              | 35,000,000.00         |
| 24 | Depósito a Plazo Fijo BANCO DEL PAIS                                            | 20,000,000.00         |
|    | <b>TOTAL BANCOS</b>                                                             | <b>101,079,662.57</b> |

TOTAL EN DEPÓSITOS A PLAZO FIJO

89,000,000.00

|  |                             |              |
|--|-----------------------------|--------------|
|  | TOTAL EN CUENTAS DE CHEQUES | 2,290,696.37 |
|  | TOTAL CUENTAS EN DE AHORRO  | 9,788,966.20 |

TOTAL

12,079,662.57

|       |                                                                                                                                |              |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| ( - ) | Reserva Fondos para Escuelas Taller AECID Occidente Ahorro dólares AECID 22-401-115198-6 y cuenta AECID RED ET 22-401-115574-4 | 2,191,265.15 |
| ( - ) | Reserva para prestaciones laborales                                                                                            | 1,110,787.95 |
| ( - ) | Reserva para reposición de activos                                                                                             | 4,157,985.22 |

**DISPONIBLE**

**4,619,624.25**

\* Para los fondos Aecid para las Escuelas Taller por L 2,191,265.15 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 JULIO 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. 88,898.20        |
| <b>TOTAL</b>             |         | <b>L. 95,200.38</b> |

**ANEXO No.4**

**DEPRECIACIONES ACUMULADAS  
AL 31 DE JULIO 2019**

**Descripción**

**Saldo**

| <b>ACTIVOS</b>                                 | <b>TOTAL<br/>DEPRECIADO</b> |
|------------------------------------------------|-----------------------------|
| DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS            | -199,352.02                 |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS            | -1,758,870.68               |
| DEPREC ACUMULAD DE MOBILIARIO Y EQUIPO OFICINA | -3,376,441.98               |
| DEPREC ACUMULAD DE EQUIPO DE COMPUTO           | -808,253.12                 |
| DEPREC ACUMULADA EQUIPO TELEFONICO             | -59,087.76                  |
| DEPREC ACUMULADA ACTIVOS AECID                 | -5,162,682.91               |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE PROYECTOS            | -1,366,697.49               |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>-12,731,385.96</b>       |

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

| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>               |                     | <b>Valor</b>        |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS</u>   |                     | 316.61              |
| Claudia Lizeth Guzmán                  | 316.61              |                     |
| <u>CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES</u> |                     | 10,955.00           |
| Caridad Cardona Aguilar                | 4,000.00            |                     |
| Sandra Dominguez                       | 6,955.00            |                     |
| <u>FONDO PARA ESCUELAS TALLER</u>      |                     | 2,191,265.15        |
| AECID                                  | 2,191,265.15        |                     |
| <u>ACREEDORES VARIOS</u>               |                     | 83,346.70           |
| SEGURO SOCIAL                          | 45,156.62           |                     |
| SAR RETENCIÓN EN LA FUENTE             | 26,540.97           |                     |
| SEGURO SOCIAL FONDOS AECID             | 6,354.06            |                     |
| SEGURO SOCIAL FONDOS SOSTENIBILIDAD    | 5,295.05            |                     |
| <b>TOTAL A PAGAR</b>                   | <b>2,285,883.46</b> | <b>2,285,883.46</b> |

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

| Cuentas por pagar                  | TOTAL                  |
|------------------------------------|------------------------|
| Reserva para Prestaciones Sociales | L. 1,110,787.95        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>L. 1,110,787.95</b> |