

INSTITUCION : UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

La Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán, elabora los Estados Financieros en base al plan único de Cuentas contables y utiliza los formatos pre establecidos para sus informes de liquidación presupuestaria y cumpliendo así la rendición de cuenta de todas sus operaciones que de esta Institución emanan, mismo que han sido emitidos por la Contaduría General de la Republica, como Órgano Técnico Coordinador del Subsistema de Contabilidad Gubernamental, de conformidad al artículo 96 numeral 3, 99, 100 y 102 Ley Orgánica del Presupuesto y Artículo 36 numeral 8, 116, 118 y 122 de la Ley General de la Administración Pública.

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad o empresa, y dan a conocer datos y cifras sobre ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de aquellos cambios en los mismos, de un período a otro

Nota # 1

El saldo refleja el valor existente a la fecha el cual está conformado por el saldo inicial más las incorporaciones provenientes de transferencias del Gobierno Central e ingresos propios.

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31 dic-2015	Variación
11122	Banco (Cuenta moneda nacional)	L45,743,459.85	L44,361,096.39	L(1,431,363.46)

El saldo al 31 de diciembre en bancos es producto del saldo inicial mas las transferencias recibidas del año Cuyo saldo es para hacerle frente al pago de obligaciones contraídas, vacaciones, contribuciones patronales por pagar, del personal administrativo, y demás gastos de funcionamiento de la UPNFM, conforme al presupuesto.

Nota # 2

El saldo refleja el valor pendiente por cobrar al Gobierno Central, de conformidad al presupuesto aprobado para el año fiscal 2015 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas..

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31-dic -2015	Variación
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes		L10,036,582.00	LL10,036,582.00

La variación de **L.10,036,582.43** de esta cuenta representa los valores que no se han recibidos del Gobiernos Central correspondiente al mes de diciembre de transferencias capital

El Saldo refleja el monto pendiente por cobrar al Gobierno Central, con vencimiento dentro las fechas indicadas de su constitución.

Cuenta	Descripción	30 a 90 días	91 a 1 año	Más de 1 año	Total
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	L10,036,582.00			LL10,036,582.00

Nota # 3

El saldo refleja el valor pagado de forma anticipada a los proveedores y contratista por concepto de anticipo de conformidad a la Ley de Contratación del Estado, y de conformidad a las Disposiciones Generales del presupuesto del año 2015.

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31-dic 2015	Variación
11361	Anticipos a Proveedores y Contratistas	L856,513.59	L5,910,609.63	L5,054,096.04
11367	Otros Anticipos		L.16,412,269.51	L16,412,269.51

La variación de L5,054,096.04 de esta cuenta representa los saldos CONSTRUCTORA ACOSTA, S. DE R.L. DE C.V. 15% DE ANTICIPO EDIFICIO N0. 14 por L L.5,723,742.41 SERCOVIM, S. DE R.L. DE C.V. - 15% DE ANTICIPO POR PRESTAR SUS SERVICIOS EN CANCHA FOTBOLS CURSPS por L L.139,721.10 y el saldo pendiente por la obra menor del señor NAHUM IVAN FLORES HERNANDEZ por L 47,146.12

El saldo de L16,412,269.51 a la empresa UNOPS P/O UPNFM S/C 1er y 2do desembolso del CONVENIO para equipamiento de diferentes área de la UPNFM

Nota # 4

El saldo refleja el fondo de garantía para el suministro de combustible para el Centro Regional de Santa Rosa, el cual servirá para el suministro de combustible del vehículo que opera en ese Centro Regional

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31-dic-2015	Variación
1138	Garantías		L 5,000.00	L 5,000.00

Nota # 5

El saldo refleja el valor depreciado acumulado a la fecha por medio del método de línea recta a todos los activos fijos que contribuyen con las actividades operacionales de la Institución.

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	30-nov 2015	Variación
126	Depreciaciones, Mejoras, Perdidas y Revaluó No Concesionado	L132,112,596.13	L142,758,032.94	L10,645,436.81

La variación de L10,645,436.81 de esta cuenta representa el valor adicional por el cálculo de la depreciación del periodo de enero a diciembre 2015,

Nota # 6

El saldo refleja el valor de las Construcciones en Procesos este valor está representado por las obras nuevas y obras menores que se realizan en la conservación y extensión de la vida de los edificios existentes

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31-dic 2015	Variación
1271	Construcciones de Bienes de Dominio Privado	L234,353,170.34	L216,822,061.93	L-17,531,108.41

La variación de L-17,531,108.41 es el resultado de los aumentos por L 12,952,030..20 y por la disminución por el efecto del traslado del edificio del Centro Regional de Santa Rosa de Copan por el valor de L12,354,203.02, mas el Edificio de Gracias Lempira (CENTRO REGIONAL) por L L.18,128,935.59 valor traslado a la cuenta de Edificios

Nota # 7

El saldo refleja el valor pendiente por pagar a proveedores comerciales, quienes han presentado bienes y servicios a la Institución, los cuales ha sido registrados como obligaciones al cierre del mes de julio del 2015 de conformidad al registro del devengo y pre compromiso presupuestario aprobado para el año fiscal 2015 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas..

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31-dic -2015	Variación
211	Cuentas por Pagar		L9,351,338.93	L9,351,338.93

El saldo de esta cuenta es por el periodo de 30 a 90 días calendarios

El Saldo refleja el monto pendiente por pagar a proveedores comerciales, con vencimiento dentro las fechas indicadas de su constitución.

Cuenta	Descripción	30 a 90 días	91 a 1 año	Más de 1 año	Total
2111	Cuentas por pagar	L293,275.52	L106,953.62	L0.00	L400,229.14
2112	Cuentas por Pagar Contratistas	L 5,723,742.41			L 5,723,742.41
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	L. 645,202.24			L.645,202.24
2119	Otras Cuentas por Pagar	L 2,582,165.14			L 2,582,165.14

Cuentas a Pagar: representan los valores de las obligaciones contraídas del gasto de operación para el funcionamiento de la Institución.

Cuentas por Pagar Contratistas: representa los valores por pagar al CONSTRUCTORA ACOSTA , S. DE R.L. DE C.V. 15% DE ANTICIPO EDIFICIO N0. 14

Aportes y Retenciones por Pagar: es producto de la liquidación por cesantía, acordando un plan de pago a un periodo de 2 meses.

Otras Cuentas por Pagar: Es producto de haber recibido la transferencia para el desarrollo del Proyecto Zolitur / zona libre turística de las Islas de la Bahía, según se estable en el Convenio Especifico con una duración de un año.

Nota # 8

El saldo refleja el valor de los resultados acumulados de los periodos anteriores esta cuenta tiene movimiento con cada cierre contable anual o por ajuste de años anteriores.

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31 dic 2015	Variación
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	L 602,395,595.97	L644,159,572.55	L41,763,976.58

La variación de L41,763,976.58 de esta cuenta representa el valor del resultado del ejercicio del año 2014 el cual se traslada a acumulado para el mes de enero 2015.

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Nota # 9

El saldo refleja el valor de los ingresos recaudados en el año por la aplicación del plan de arbitrios a los alumnos, para el periodo del año 2015 mismo es revisado cada 5 años.

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31 dic 2015	Variación
5321	Venta de Servicios	L 41,421,719.23	L50,933,301.85	L9,511,582.62

La variación es el producto del incremento por el número de matriculados y demás convenios por venta de servicios siendo superado el ingreso del año anterior.

Nota # 10

El saldo refleja el valor de las transferencias corrientes y de capital devengadas ante el Gobierno Central, mismas que son aprobadas en el Presupuesto de la Republica y transferidas a la Institución de acuerdo al plan de cuotas presentado ante la Secretaria de Finanzas.

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31-dic 2015	Variación
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	L 454,363,318.59	L457,864,003.00	L3,500,685.41
5541	Transferencias Corrientes del Sector Público	L 41,280,235.68	L 33,256,582.00	L-8,023,653.68

La variación de las Transferencias corrientes es el incremento presupuestario vr el año anterior 2014 e igual efecto se presenta en las de Capital variación en menos por el impacto presupuestario para el año 2015.

Nota # 11

El ajuste que se realiza por L0.28 es producto de eliminación de las aproximaciones que establece de forma automática el programa de Excel, al interactuar varias formulas en diferentes hojas vinculadas, a las cuales se le sustrajeron sus valores abstractos solo numero puro sin formulas, por lo que se reviso del año 2012 al año 2014 lo que no produjo este diferencial.

COMPARACION DEL PRESUPUESTO Y LOS IMPORTES REALES

Nota #1

A) DE FECHA 30 DE ENERO DE 2015 LA UPNFM SEGÚN ACTA DEL CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO CSU 001-2015, APROBO MODIFICAR INTERNAMENTE LAS ASIGNACIONES POR OBJETO DEL GASTO EN MAS Y EN MENOS POR UN MONTO DE LPS, 6,243,215.00 (SEIS MILLONES, DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL, DOSCIENTOS QUINCE LEMPIRAS)

B) DE FECHA 03 DE JUNIO DE 2015 LA UPNFM SEGÚN OFICIO N° 287-R-2015, SOLICITO A LA SECRETARIA DE FINANZAS INCREMENTAR EL PRESUPUESTO CON FUENTE 12 (INGRESOS PROPIOS) POR LA MONTO DE LPS. 16,300,000.00 EL CUAL FUE APROBADO EL DIA 25 DE JUNIO DEL PRESENTE AÑO

C) DE FECHA 25 DE JUNIO DEL 2015 LA UPNFM SEGÚN OFICIO N° 310-R-2015 SOLICITO A LA SECRETARIA DE FINANZAS MODIFICACION INTERNA DEL PRESUPUESTO ASIGNADO DISMINUYENDO DEL GRUPO 20000 SERVICIOS NO PERSONALES E INCREMENTANDO EL GRUPO 10000 SERVICIOS PERSONALES POR EL MONTO DE LPS. 14,000,000.00 (CATORCE MILLONES DE LEMPIRAS) MONTO QUE AL 30 DE JUNIO DEL PRESENTE AÑO ESTA EN PROCESO DE AUTORIZACION.

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTARIA y CONTABILIDAD

Nota #1

La variación presentada entre la ejecución presupuestaria se debe a que ellos realizan el cierre del mes al 25 de cada mes y contabilidad realiza al cierre del 30 de mes, por tal razón se presentan las variaciones absolutas.

FIRMA

NOMBRE: Jorge Alberto Álvarez Flores

Vicerrector Administrativo UPNFM



FIRMA

NOMBRE: Rigoberto Ramírez Velásquez

CONTADOR

