

1

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTA CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán, elabora los Estados Financieros en base al plan único de Cuenta Contables y utiliza los formatos pre-establecidos para sus informes de liquidación presupuestaria, 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 República, 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-2015	31-ene-2016	Variación
11122	Banco (Cuenta moneda nacional	L.44,312,096.39	L.36,502,634.85	L.(-7,809,461.54)

El saldo al 31 de enero en bancos, es producto del saldo inicial mas las transferencias recibidas del año, cuyo saldo es para hacerle frente al pago de obligaciones contraídas, 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-2015	31-ene-2016	Variación
11321	Transferencias por cobrar	L.10,036,582.00	L. 69,000,000.00	L.58,963,418.00

La variación de L. 58,963,418.00 de esta cuenta representa los valores que no se han recibidos del Gobierno Central, correspondiente al mes de enero por transferencia de corriente y de capital.

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

Cuenta	Descripción	30-90 días	91 a un año	Más de un año	Total
11321	Transferencia por cobrar corrientes	L. 60,000,000.00			L. 60,000,000.00
	Transferencia por cobrar capital	L9,000,000.00			L9,000,000.00

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-2015	31-ene-2016	Variación
11361	Anticipo a proveedores y contratista	L. 5,910,609.63	L. 5,910,609.63	L. 5,054,096.04
11367	Otros anticipos	L 16,412,269.51	L. 16,592,234.11	L 179,964.60

Véase el auxiliar de anticipos para la integración de la cuenta

El saldo de L. 16,412,269.51 a la empresa UNOPS P/O UPNFM S/C 1er y 2do desembolso del CONVENIO para equipamiento de diferentes áreas de la UPNFM.

Nota #4

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

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-dic-2016	Variación
11382	Garantías	L5,000,00	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-2015	31-ene-2016	Variación
126	Depreciaciones, mejoras, pérdida y revaluó no concesionado	L.142,758,032.94	L143,697,565.80	L.939,532.86

La variación de L. 939,532.86 de esta cuenta representa el valor adicional por el cálculo de la depreciación del período de enero del año 2016.

Nota #6

El saldo refleja el valor pendiente por pagar a Proveedores Comerciales, quienes han presentado bienes y servicios a la Institución, los cuales han sido registrados como obligaciones al cierre del mes de enero del año 2016, de conformidad al registro del devengo y pre-compromiso aprobado para el año fiscal año 2016 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas.

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-dic-2015	Variación
211	Cuentas por pagar	L9,351,338.93	L18,434,390.27	L.9,083,051.34

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

El saldo refleja el monto pendiente por pagar a Proveedores Comerciales con vencimiento dentro de las fechas indicadas de su constitución.

Cuenta	Descripción	30-90 días	91 a un año	Más de un año	Total
21111	Cuentas por pagar	L2,276,094.52	L. 400,229.14	L. --	L.2,676,323.66
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	L 3,204,737.55			L.3,204,737.55
21132	Prestaciones Sociales por Pagar	L. 645,202.24			L 136,522.10
21134	Deducciones por Pagar	L 9,614,597.88			L.9,614,597.88
21141	Impuestos por Pagar	L. 220,043.94 L			L 220,043.94
21196					L 2,582,165.14

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

Cuentas por pagar a Contratistas: representa los valores por pagar a la CONSTRUCTORA ACOSTA, S. DE R. L. DE C. V. 15% DE ANTICIPO EDIFICIO NO. 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 de libre turística de las Islas de la Bahía, según se establece en el Convenio Específico con una duración de un año.

Nota # 7

RESULTADOS ACUMULADOS

Representan las utilidades o pérdidas acumuladas es decir los resultados de operación de años anteriores con la variación que para el año 2012, se expresa que el valor de Capital y Donaciones y Transferencias de Capital acumuladas sean transferidas a Resultados Acumulados haciendo mención por la definición siguiente (Capital) ya que nadie ha realizado tal aportación mediante escritura constitutiva o accionista.

Cuentas de Capital: las cuentas de capital representan el patrimonio de los dueños o accionistas y están representadas principalmente por sus aportaciones y por las utilidades retenidas o pérdidas que se hay producido en años anteriores, así como por el resultado de las operaciones del ejercicio en curso en base de esta instrucción se realizó en el año 2012 el traslado de capital por L. 201,857,996.15 y Donaciones y Transferencias de Capital Acumuladas por L. 381,356,025.87 para hacer un incremento en la cuenta de Resultados Acumulados por L. 583,214,022.02.

Considerando los movimientos anteriores del año 2012 más los resultados de los años posteriores hasta el actual se determina este valor de los resultados acumulados.

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-ene-2016	Variación
3141	Resultados Acumulados de ejercicio anteriores	L. 644,159,572.55	L.664,735,852.52	L. 20,576,279.97

La variación de L. 20,576,279.97 de esta cuenta representa el valor del Resultado del Ejercicio del año 2015 el cual se traslada a acumulado para el mes de enero del año 2016.

FIRMA: _____

NOMBRE: **Jorge Alberto Álvarez Flores**

Vicerrector Administrativo UPNFM



FIRMA: _____

NOMBRE: **Rigoberto Ramírez Velásquez**

CONTADOR GENERAL UPNFM

