

17

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE ENERO DE 2016

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/DIC/15	DEBE	HABER	SALDO 31/ENE/16
1	ACTIVO				
11	Activo Corriente				
111	Efectivo y Equivalentes				
1111	Caja				
11111	Caja Chica (Inst. Descentralizadas)	L. 49,000.00			L. 49,000.00
11112	Caja General				L. -
1112	Bancos				
11121	Cuenta Unica de Tesorería (CUT)				L. -
11122	Cuentas en Moneda Nacional	L. 44,312,096.39	L. 104,999,602.23	L. 112,809,063.77	L. 36,502,634.85
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar				
11321	Transferencias por Cobrar	L. 10,036,582.00	L. 69,000,000.00	L. 10,036,582.00	L. 69,000,000.00
1136	Otros Anticipos				
11361	Anticipos a Proveedores y Contratistas	L. 5,910,609.63			L. 5,910,609.63
11367	Otros Anticipos	L. 16,412,269.51	L. 179,964.60		L. 16,592,234.11
1138	Garantías				
11381	Garantías por Alquileres				L. -
11382	Garantías Varias	L. 5,000.00			L. 5,000.00
114	Fondos en Fideicomiso				
1141	Fondos en Fideicomiso				
11411	Fondos en Fideicomiso				L. -
11411-11415	FONDOS EN FIDEICOMISO PARA BECAS	L. 3,566,843.10			L. 3,566,843.10
11411-11416	FONDOS EN FIDEICOMISO PARA INVESTIGACION	L. 3,965,517.86			L. 3,965,517.86
115	Inventarios				
1151	Bienes Inventariables				
11512	Materiales y Suministros	L. 6,392,930.00			L. 6,392,930.00
116	Otros Activos Corrientes				
1161	Otros Activos Corrientes				
11611	Gastos Pagados por Adelantado	L. 15,000.00			L. 15,000.00
123	Propiedad, Planta y Equipo No Consecionado				
1231	Tierras y Terrenos				
12311	Tierras y Terrenos	L. 18,448,595.56			L. 18,448,595.56
1232	Edificios				
12321	Edificios No Viviendas	L. 407,590,287.88			L. 407,590,287.88
12322	Viviendas para el Personal				L. -
1233	Maquinaria y Equipo				
12331	Equipos de Oficina	L. 11,255,700.66			L. 11,255,700.66
12332	Equipos Médicos y Sanitarios	L. 11,877,011.82			L. 11,877,011.82
12333	Equipos Educativos y Recreativos	L. 4,643,595.51			L. 4,643,595.51
12334	Equipos de Transporte	L. 13,178,673.49			L. 13,178,673.49
12335	Equipos de Producción	L. 8,243,565.95			L. 8,243,565.95
12336	Equipos de Comunicaciones	L. 1,202,537.04			L. 1,202,537.04
12337	Equipos de Informática	L. 17,008,130.30			L. 17,008,130.30
12338	Equipo de Seguridad				L. -
12339	Equipo de Uso Militar no Bélico				L. -
1234	Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio				
12341	Muebles de Hogar/Alojamiento	L. 95,499.71			L. 95,499.71
12342	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	L. 3,511,698.94			L. 3,511,698.94
12343	Bienes por Adquirir				L. -
12344	Herramientas Mayores	L. 8,158,356.30			L. 8,158,356.30
12345	Equipo para Laboratorio No Médico				L. -
1236	Instalaciones				
12361	Instalaciones	L. 4,074,150.83			L. 4,074,150.83
126	Depreciaciones, Mejoras, Perdidas y Revaluos No Concesionado y Concesionado				
1261	Tierras y Terrenos				
12611	Revaluo de Tierras Terrenos				L. -
12612	Perdidas de Tierras y Terrenos				L. -
1262	Edificios				
12621	Depreciacion Acumulada de Edificios	L. -70,221,737.54		L. 842,363.23	L. -71,064,100.77
12622	Pérdidas por Deterioro de Edificios				
12623	Mejoras de Edificios				
12624	Revalúo de Edificios				
1263	Maquinaria y Equipo				
12631	Depreciacion Acumulada de Maquinaria y Equipo	L. -60,061,060.84		L. 89,240.94	L. -60,150,301.78
12632	Pérdidas por Deterioro de Maquinaria y Equipo				
12633	Mejoras de Maquinaria y Equipo				
12634	Revalúo de Maquinaria y Equipo				
1264	Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio				
12641	Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio	L. -7,935,729.44		L. 1,555.85	L. -7,937,285.29
12642	Pérdidas por Deterioro de Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio				
12643	Mejoras de Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio				
12644	Revalúo de Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio				
1265	Bienes de Dominio Público				
12651	Depreciacion Acumulada de Bienes de Dominio Publico				
12652	Pérdidas por Deterioro de Bienes de Dominio Publico				
12653	Mejoras de Bienes de Dominio Publico				
12654	Revalúo de Bienes de Dominio Publico				
1266	Instalaciones				

(18)

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE ENERO DE 2016

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/DIC/15	DEBE	HABER	SALDO 31/ENE/16
12661	Depreciacion Acumulada de Instalaciones	L. -4,064,015.04			L. -4,064,015.04
12662	Pérdida por Deterioro de instalaciones				
12663	Mejoras de Instalaciones				
12664	Revalu de Instalaciones				
127	Construcciones				
1271	Construcciones de Bienes de Dominio Privado				
12711	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	L. 213,734,374.39			L. 213,734,374.39
12712	Supervisión de Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio P	L. 3,087,687.54			L. 3,087,687.54
129	Bienes Inmateriales				
1291	Activos Intangibles				
12911	Activos Intangibles	L. 789,279.26			L. 789,279.26
12912	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	L. -475,490.08		6372.84	L. -481,862.92
2	PASIVO				
21	PASIVO CORRIENTE				
211	Cuentas por Pagar				
2111	Cuentas por Pagar				
21111	Cuentas por Pagar Comerciales	L. 400,229.14	L. 83,039.84	L. 2,359,134.36	L. 2,676,323.66
21112	Cuentas por Pagar Contratistas	L. 5,723,742.41	L. 5,723,742.41		L. -
21113	Cuentas por Pagar de Otras Instituciones del Gobierno Central				L. -
21114	Cuentas por Pagar de la Presidencia de la Republica				L. -
2112	Remuneraciones por Pagar				
21121	Sueldos y Salarios por Pagar		L. 14,514,486.23	L. 14,514,486.23	L. -
21122	Otros Servicios No Personales por Pagar				L. -
21123	Sueldos y Salarios por Pagar Sistema de Planillas				L. -
21124	Gastos de Representacion Por Pagar				L. -
2113	Aportes y Retenciones por Pagar				
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. 508,680.14		L. 136,522.10
21133	Beneficios y Compensaciones por Pagar			L. 9,614,597.88	L. 9,614,597.88
21134	Deducciones por Pagar				L. -
21135	Garantías por Pagar				L. -
2114	Cargas Fiscales				
21141	Impuestos por Pagar			L. 220,043.94	L. 220,043.94
2119	Otras Cuentas por Pagar				
21196	Otras Cuentas por Pagar	L. 2,582,165.14			L. 2,582,165.14
23	Provisiones				
231	Provisiones para Pasivos				
2311	Provisiones para Demandas Legales				
23115	Provisiones para Cuentas por pagar comerciales	L. 719,769.28			L. 719,769.28
3	PATRIMONIO				
314	Resultados				
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores				
31411	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	L. 644,159,572.55		L. 20,576,279.97	L. 664,735,852.52
3142	Resultados del ejercicio				
31421	Resultados del ejercicio	L. 20,576,279.97	L. 20,576,279.97		L. -
5	INGRESOS				
53	Ingresos de Operación				
532	Venta de Servicios				
5321	Venta de Servicios				
53211	Venta de Servicios			L. 4,008,831.84	L. 4,008,831.84
54	Ingresos de No Operación				
541	Intereses				
5411	Intereses por Préstamos				
54111	Intereses por Préstamos				L. -
5412	Intereses por Depósitos				
54121	Intereses por Depósitos			L. 38,216.79	L. 38,216.79
5413	Intereses por Títulos y Valores				
54131	Intereses por Títulos y Valores			L. 17,263.72	L. 17,263.72
553	Transferencias Corrientes				
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público				
55311	Transferencias de la Administración Central			L. 60,000,000.00	L. 60,000,000.00
554	Transferencias de Capital				
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico				
55411	Transferencias de Capital de la Administracion Central			L. 9,000,000.00	L. 9,000,000.00
6	GASTOS				
61	Gastos de Consumo				
611	Servicios Personales				
6111	Remuneraciones				
61111	Sueldos y Salarios				
61111-11100	SUELDOS BASICOS		L. 24,129,084.11		L. 24,129,084.11
61111-11600	COMPLEMENTOS (VACACIONES)		L. 805,322.41		L. 805,322.41
61112	Contribuciones Patronales				
61112-11710	INJUPEMP		L. 536,498.29		L. 536,498.29
61112-11720	INPREMA		L. 2,272,640.21		L. 2,272,640.21
61112-11750	IHSS		L. 395,599.05		L. 395,599.05
612	Servicios no Personales				
6121	Servicios Básicos				

(9)

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE ENERO DE 2016

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/DIC/15	DEBE	HABER	SALDO 31/ENE/16
61211	Servicios Básicos				L. -
61211-21430	TELEFONIA CELULAR		L. 17,341.43		L. 17,341.43
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes				L. -
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes				L. -
61231-23100	MANT. Y REP.DE EDIFICIOS Y LOCALES		L. 728,012.90		L. 728,012.90
61231-23200	MANT. Y REP.DE EQUIPOS Y MEDIOS DE TRANS.				L. -
61231-23400	MANT. Y REP.DE OBRAS CIV. E INST.VARIAS				L. -
61231-23500	LIMPIEZA,ASEO Y FUMIGACION		L. 1,053,353.53		L. 1,053,353.53
61231-23600	MANT. DE SIST.INFORMATICOS Y REDES				L. -
6125	Servicios Técnicos y Profesionales				L. -
61251	Servicios Técnicos y Profesionales				L. -
61251-24100	SERVICIOS MEDICOS, SANITARIOS Y SOCIALES				L. -
61251-24200	ESTUDIOS ,INVEST. Y ANALISIS DE FACTIL.				L. -
61251-24300	SERVICIOS JURIDICOS				L. -
61251-24400	SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA				L. -
61251-24500	SERVICIOS DE CAPACITACION				L. -
61251-24600	SER.DE INFORM. Y SIST. COMPUTARIZADOS				L. -
61251-24900	OTROS SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES		L. 51,000.00		L. 51,000.00
6126	Servicios Comerciales y Financieros				L. -
61261	Servicios Comerciales y Financieros				L. -
61261-25100	SERVICIOS DE TRANSPORTE		L. 200.00		L. 200.00
61261-25200	SERVI DE ALMACENAMIENTO				L. -
61261-25300	SERV.DE IMPRENTA PUBLICAC.Y REPRODUCCIONES				L. -
61261-25400	PRIMAS Y GASTOS DE SEGURO				L. -
61261-25500	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS		L. 150.76		L. 150.76
61261-25600	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA				L. -
61261-25700	SERVICIOS DE INTERNET		L. 132,303.24		L. 132,303.24
61261-25800	DIFERENCIAL CAMBIARIO				L. -
61261-25900	OTROS SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS				L. -
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje				L. -
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje				L. -
61271-26110	PASAJES NACIONALES		L. 18,552.00		L. 18,552.00
61271-26120	PASAJES AL EXTERIOR				L. -
61271-26210	VATICOS NACIONALES		L. 26,110.00		L. 26,110.00
61271-26220	VIATICOS AL EXTERIOR				L. -
61282	Derechos y Tasas				L. -
61282-27210	TASAS		L. 107.00		L. 107.00
61282-27220	DERECHOS				L. -
6129	Otros Servicios no Personales				L. -
61291	Otros Servicios no Personales				L. -
61291-29100	CEREMONIAL Y PROTOCOLO		L. 2,587.50		L. 2,587.50
61291-29200	SERVICIOS DE VIGILANCIA		L. 633,650.00		L. 633,650.00
613	Materiales y Suministros				L. -
6131	Materiales y Suministros				L. -
61315	Productos Químicos				L. -
61315-35620	DIESEL		L. 10,930.20		L. 10,930.20
615	Depreciación, Amortización y Agotamiento de Activos No Concesionados				L. -
6151	Depreciación de la Propiedad				L. -
61511	Depreciación Edificios				L. -
61511-11100	Depreciación Edificios		L. 842,363.23		L. 842,363.23
61512	Depreciación Viviendas para el Personal				L. -
61512-12100	Depreciación Viviendas para el Personal				L. -
61512-13100	Depreciación Viviendas Populares				L. -
6152	Depreciación Maquinaria y Equipo				L. -
61521	Depreciación Maquinaria y Equipos				L. -
61521-21100	Depreciación Equipos de Oficina		L. 20,627.53		L. 20,627.53
61522	Depreciación Equipos Médicos y Sanitarios				L. -
61522-22100	Depreciación Equipos Médicos y Sanitarios				L. -
61523	Depreciación Equipos Educativos y Recreativos				L. -
61523-23100	Depreciación Equipos Educativos y Recreativos		L. 8,874.45		L. 8,874.45
61524	Depreciación Equipos de Transporte				L. -
61524-24100	Depreciación Equipos de Transporte		L. 32,269.03		L. 32,269.03
61525	Depreciación Equipos de Producción				L. -
61525-25100	Depreciación Equipos de Producción				L. -
61526	Depreciación Equipos de Comunicaciones				L. -
61526-26100	Depreciación Equipos de Comunicaciones		L. 3,278.10		L. 3,278.10
61527	Depreciación Equipos de Informática				L. -
61527-27100	Depreciación Equipos de Informática		L. 24,191.83		L. 24,191.83
6154	Depreciación de Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio				L. -
61541	Depreciación de Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio				L. -
61541-41100	Depreciación Muebles de Hogar / Alojamiento		L. 890.34		L. 890.34
61542	Depreciación Libros, Revistas y otros Coleccionables				L. -
61542-42100	Depreciación Libros, Revistas y otros Coleccionables				L. -
61543	Depreciación Herramientas Mayores				L. -
61543-42300	Depreciación de equipos varios		L. 665.51		L. 665.51
61544	Depreciación de Equipo de Laboratorio no Médico				L. -
6155	Depreciación Bienes de Dominio Público				L. -

20

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE ENERO DE 2016

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/DIC/15	DEBE	HABER	SALDO 31/ENE/16
61551	Depreciación Bienes de Dominio Público				L. -
6156	Amortización Bienes Inmateriales				L. -
61561	Amortización Activos Intangibles		L. 6,372.84		L. -
61561-61100	Amortización Activos Intangibles				L. 6,372.84
BALANCE GENERAL		L. 1,349,613,921.46	L. 247,338,770.91	L. 247,338,770.91	L. 1,513,908,648.84

FIRMA

NOMBRE: JORGE ALBERTO ALVAREZ FLORES
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO



FIRMA

NOMBRE: RIGOBERTO RAMIREZ VELASQUEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

IG-000007

30-2