

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION 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 #2

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-mayo-2016	Variación
1112	Banco (Cuenta moneda nacional	L.44,312,096.39	L46,416,823.40	L2,104,727.01

El saldo al 31 de mayo 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 existente a la fecha de los valores en garantía a favor de la Empresa de Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), por el uso de los contadores que están siendo utilizados por al Institución, tanto para la sede central como los Centros Regionales.

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-mayo-2016	Variación
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo	L.0.00	L2,284,880.19	L2,284,880.19

El saldo al 31 de mayo, es revisado por la Institución conjuntamente encargados de la ENEE, y actualizar tanto en fechas y montos, para estar cubiertos ante cualquier percance de los contadores.

Nota #3

El saldo refleja el valor pendiente por cobrar, por lo tanto, otorga el derecho a la Institución de exigir a los deudores el pago de la deuda documentada.

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-mayo-2016	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L.0.00	L.2,347,733.99	L.2,347,733.49

La variación de representa los valores que no se han recibidos por parte del deudor

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

Cuenta	Descripción	30-90 días	91 a un año	Más de un año	Total
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	L2,240,789.31			L2,240,789.31
11317	Cuentas a cobrar por Deducciones	L106,944.68			L106,944.68

Nota #4

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	30-abril-2016	Variación
1132	Transferencias por cobrar	L.10,036,582.00	L 47,706,053.49	L37,669,471.49

La variación de de esta cuenta representa los valores que no se han recibidos del Gobierno Central, correspondiente al mes de febrero 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 45,706,053.49			L 45,706,053.49
	Transferencia por cobrar capital	L2,000,000.00			L2,000,000.00

Nota #5

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-mayo-2016	Variación
11361	Anticipo a proveedores y contratista	L. 5,910,609.63	L 5,398,711.84	L-511,897.79
11367	Otros anticipos	L 16,412,269.51	L 8,897,997.18	L12,485,727.67

Véase el auxiliar de anticipos para la integración de la cuenta

El saldo de L28,820,891.25 a la empresa UNOPS P/O UPNFM S/C 1er, 2do y 3er desembolso del CONVENIO para equipamiento de diferentes áreas de la UPNFM.

Nota #6

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-mayo-2016	Variación
11382	Garantías	L5,000,00	L. 5,000,00	L. 5,000.00

Nota #7

El saldo refleja el valor existente a la fecha, de fideicomiso de Becas e Investigación con fines meramente educativos, tanto para becas a los estudiantes como al docente para la investigación científica.

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-mayo-2016	Variación
1141	Fondos en Fideicomiso	L7,532,360.96	L7,532,360.96	L. L0.00

El saldo al 31 de mayo, es revisado por la Institución y actualizar tanto en fechas y montos.

Nota #8

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-mayo-2016	Variación
126	Depreciaciones, mejoras, pérdida	L.142,758,032.94	L147,260,043.46	L5,009,364.80

	y revaluó no concesionado			
--	------------------------------	--	--	--

La variación de esta cuenta representa el valor adicional por el cálculo de la depreciación del año 2016.

Nota #9

El saldo refleja el valor pendiente por pagar, a quienes han presentado bienes y servicios a la Institución, los cuales han sido registrados como obligaciones al cierre del mes 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-mayo 2016	Variación
211	Cuentas por pagar	L9,351,338.93	L22,259,448.68	L14,875,231.80

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
2111	Cuentas por pagar	L.4,805,035.48		L. --	L.4,805,035.48
2112	Sueldos y Salarios por Pagar	L581,169.68			L581,169.68
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	L. 13,053,407.56			L13,053,407.56

2114	Cargas Fiscales	L486,265.22			L486,265.22
2119	Otras Cuentas por Pagar	L3,333,570.74			L3,333,570.74

Nota # 7

RESULTADOS ACUMULADOS

Representan los resultados acumuladas de años anteriores, para el cierre de febrero 2016, presenta una variación producto de los valores que se emitieron pre compromisos y cuyas órdenes de pago corresponde al año 2015, por lo que se ajusta el resultado de años anteriores.

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-mayo 2016	Variación
3141	Resultados acumulados	L664,735,852.52	L 661,749,169.95	L-2,986,682.57

La variación neta de L -2,986,682.57 se debe por la disminución neta por gasto de años anteriores de, los cuales fueron pagados en este año 2016, con órdenes de pagos elaboradas en el año 2015, liquidadas en el presupuesto del año anterior, por lo que no se registra como gasto para el año 2016.

NOTAS CONTABLES AL ESTADDO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Nota #11

Ingresos de operación

Representa los ingresos obtenidos por aplicación del plan de arbitrios vigente por la Institución para el año 2016

Nota #12

Ingresos de no operación

Representa los ingresos por la generación de los intereses sobre los saldos insuertos de las cuentas bancarias y los intereses generados por lo CDT, de las garantías bancarias a favor de la ENEE, los fideicomisos de becas e investigación y alquileres de locales.

Nota #13

Donaciones y Transferencias

Representa las transferencias corrientes y de capital, valores devengados de conformidad al plan de cuotas y aprobado por el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Republica y publicado en el Diario Oficial La Gaceta 2015.

NOTAS AL RESUMEN COMPARATIVO DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

Nota #14

La variación de los ingresos propios, transferencias corrientes y de capital es producto que el Departamento de Presupuesto registra los ingresos por la vía de la ejecución del gasto lo que permite la regularización ante la Secretaria de Finanzas, ya que el SIAFI no permite establecer diferencias entre ingresos y egresos. El Departamento de Contabilidad realiza el registro por el Devengado de los ingresos y no por el efectivo percibido lo que produce la variación entre ambos Departamentos.

Nota #15

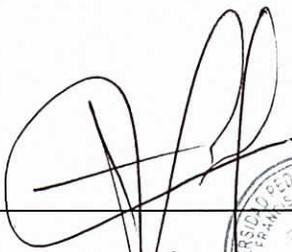
El Departamento de Control y Ejecución presupuestaria dejo pendiente los valores por regularizar para el mes de mayo 2016

<u>Valores Pendientes por Regularizar en Junio</u>			
<u>Objeto</u>	<u>fuentes</u>	<u>Descripción</u>	<u>Total</u>
12200	11	Jornales	70,403.67
15900	12	otra asistencia social a personal	20,000.00
16200	11	Beneficios y compensaciones	2,203,958.73

Sistema No Presencial
CUED (Pendiente la
modificación en finanzas)
Fondos Propios Asuntos
de la VRA dmon
Fondos Propios Bono
Retributivo

11520	11	Decimo Cuarto Mes	12,529,943.36	Pendiente Modificación en finanzas
11710	11	Injupemp	30,102.50	
		Total grupo 10000	14,854,408.26	
24900	12	Otros Servicios Técnicos	169,168.42	Extensión Deportiva y Cultural
25600	12	Publicidad y Propagando	53,102.40	
25700	12	Servicio de Internet	11,811.00	Extensión Deportiva y Cultural
26210	12	Viáticos Nacionales	80,752.67	
24900	12	Otros Servicios Técnicos	19,000.00	Extensión Deportiva y Cultural
		Total grupo 20000	333,834.49	
42110	11	Muebles varios de oficina	448,685.67	Vice Rectoría Académica
42120	11	Equipos varios de oficina	400,488.71	
42140	11	Electrodomésticos	9,315.00	
42500	11	Equipo de comunicación y Señalamiento	22,885.00	Vice Rectoría Académica
42800	11	Herramientas y repuestos menores	10,975.13	
43100	11	Libros y revistas	316,080.98	Vice Rectoría Académica
		Total grupo 40000	1,208,430.49	
		TOTAL	16,396,673.24	Pendiente Modificación en finanzas

Objeto	fuelle	Descripción	Valor	
CONSTRUCCION EDIFICIO 14 DE TEGUCIGALPA				
47110	11	Pago por supervisión a la compañía	56,008.45	Pendiente Modificación en finanzas
			56,008.45	
CONSTRUCCION NACAOME				
47110	11	Elaboración de diseño del plan maestro en el Campus de Nacaome, Valle	165,600.00	Pendiente Modificación en finanzas
			165,600.00	
		Total	221,608.45	

FIRMA: 

NOMBRE: **Jorge Alberto Álvarez Flores**

Vicerrector Administrativo UPNFM



FIRMA: 

NOMBRE: **Rigoberto Ramírez Velásquez**

Jefe Departamento de Contabilidad UPNFM

