

## 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	30-abril-2016	Variación
1112	Banco ( Cuenta moneda nacional	L.44,312,096.39	L63,415,531.79	L.19,103,435.40

El saldo al 30 de abril 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	30-abril-2016	Variación
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo	L.0.00	L2,281,202.73	L. L2,281,202.73

El saldo al 30 de abril, 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	30-abril-2016	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L.0.00	L.1,236,904.49	L1,236,904.49

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	L. 1,129,959.81			L1,129,959.81
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	L44,015,864.39	L33,979,282.39

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 41,015,864.39			L 41,015,864.39
	Transferencia por cobrar capital	L3,000,000.00			L3,000,000.00

#### 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	30-abril-2016	Variación
11361	Anticipo a proveedores y contratista	L. 5,910,609.63	L 5,027,830.66	L-882,778.97
11367	Otros anticipos	L 16,412,269.51	L16,612,889.73	L200,620.22

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 #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	30-abril-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	30-abril-2016	Variación
1141	Fondos en Fideicomiso	L7,532,360.96	L7,532,360.96	L. L0.00

El saldo al 30 de abril, 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	30-abril-2016	Variación
126	Depreciaciones, mejoras, pérdida y revaluó no concesionado	L.142,758,032.94	L146,237,670.16	L3,980,618.66

2119	Otras Cuentas por Pagar	L 3,472,510.73			L3,472,510.73
------	-------------------------	----------------	--	--	---------------

Ver los anexos de deudas para su integración.

#### 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	30-abril 2016	Variación
3141	Resultados acumulados	L664,735,852.52	L661,112,744.28	L-3,623,108.24

La variación neta de L -3,623,108.24 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

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	30-abril 2016	Variación
211	Cuentas por pagar	L9,351,338.93	L16,351,631.29	L7,000,292.36

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	L. 1,340,666.46		L. --	L 1,340,666.46
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	L 79,653.25			L79,653.25
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	L 4,494,998.62			L 4,494,998.62
21134	Deducciones por Pagar	L 6,469,872.60			L6,469,872.60
21141	Impuestos pagar	L 493,929.62			L 493,929.62

## Nota #12

### Ingresos de no operación

Representa los ingresos por la generación de los intereses sobre los saldos insultos 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 Mayo</u>			
<u>Objeto</u>	<u>fuentes</u>	<u>Descripcion</u>	<u>Total</u>
12200	12	Jornales	55,009.80
15900	12	otra asistencia social a personal	20,000.00
16200	12	Beneficios y compensaciones	2,203,958.73
		Total grupo 10000	<b>2,278,968.53</b>
25600	12	Publicidad y Propaganda	40,250.00
		Total grupo 20000	<b>40,250.00</b>
42110	11	Muebles varios de oficina	144,079.30
42120	11	Equipos varios de oficina	393,588.71

42800	11	Herramientas y repuestos menores	1,499.13
43100	11	Libros y revistas	297,080.98
		Total grupo 40000	<b>836,248.12</b>
			<b>3,155,466.65</b>

**Nota #16**

<b>47110</b>	CONSTRUCCIONES Y MEJORAS DE BIENES NACIONALES EN DOMINIO PRIVADO 11
<b>1)</b>	La estimación 1 fue Provisión del Proyecto Edificio N° 14/ Diciembre 2015, por lo que se regularizo en 2015, realizándose la orden del pago ante Estimación presentada el año 2016

<b>2)</b>	Valores pendientes por regularizar
<b>47110</b>	Construcción de Nacaome /Falta nota de Prioridad
	Secretaria de Educación-UPNFM/Cuenta por Cobrar
	Zona Libre Turística (ZOLITUR)/Cuenta por Pagar

FIRMA:

NOMBRE: **Jorge Alberto Álvarez Flores**

**Vicerrector Administrativo UPNFM**

NOMBRE: **Rigoberto Ramírez Velásquez**

**Jefe Departamento de Contabilidad UPNFM**