



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DE 2023**

La Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán, Constituye el único centro de educación universitaria centroamericana dedicado a la formación de docentes para todos los niveles de la enseñanza. Creada como una Escuela Superior del Profesorado en 1956, se convirtió en la actual UPNFM en 1989 y es la segunda universidad estatal cronológicamente y cuantitativamente hablando. Ofrece veintitrés carreras con varias orientaciones en el nivel de pregrado, así como trece maestrías y un doctorado en educación en su posgrado. Miembro del Consejo Superior Universitario Centroamericano (CSUCA), de la OUI y otras entidades internacionales, la UPNFM ha establecido convenios con universidades de Alemania, España, Estados Unidos de América, Taiwán, México, Chile, Cuba y otras. Constituida en el año 1989,

Se presentan 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.

NOTA 1

1111 CAJA CHICA

Es un monto permanente y renovable, utilizado generalmente para cubrir gastos menores y urgentes denominados caja chica. Los pagos con este fondo se harán en efectivo y estarán sustentados en comprobantes pre numerados, debidamente preparados y autorizados.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
11111	Caja Chica	25,000.00	0.00	25,000.00
Total		25,000.00	0.00	25,000.00

El valor es asignado a la caja chica de la Administración General de la sede Central de Tegucigalpa. KENIA MAUDELY OYUELA BAQUEDANO REF. 540402166, SEGUN RESOLUCION # R-001-2023 Y OFICIO NO. 002-DA-2023.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 2

1111 CAJA GENERAL

La Institución mantiene caja general para la recaudación de los ingresos provenientes del plan de arbitrio, quienes a la vez son trasladados a los bancos en moneda nacional ya preestablecidos por la Tesorería de la Institución.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
11112	Caja general	419,169.61	297,780.11	121,389.50
Totales		419,169.61	297,780.11	121,389.50

Los saldos de la cuenta reflejan el saldo recaudado y no depósito en el banco.

NOTA 3

1112 Bancos

11122 Cuentas en Moneda Nacional

La Institución mantiene cuentas bancarias en el Banco Central de Honduras, bancos privados para fines específicos justificados, todas en monedas nacionales.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
11122	Cuentas en moneda nacional	74,818,355.26	114,214,686.67	-39,396,331.41
Totales		74,818,355.26	114,214,686.67	-39,396,331.41

La Institución mantiene cuentas bancarias en el Banco Central para recaudación de los fondos recibidos por las transferencias corrientes y de capital realizadas por el Gobierno Central, y mantiene cuentas en bancos privados para facilitar la recaudación de los fondos propios y así poder llegar más cerca de los usuarios (estudiantes).

Código	Descripción	31/12/2022	31/12/2022	Variación
11122-22001	ESCUELA NORMAL ESPAÑA DANLI CKS 001	L. 5,058.44	L. 5,058.44	0.00
11102.22026	BANCO OCCIDENTE CK INGRESOS PROPIOS	L. 7,528,837.00	L. 6,698,262.00	830,575.00
11102.22061	BAC/ INIIES	L. 333,745.50	L. 333,614.45	131.05



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

	PROYECTO JUVENIL RUTA *			
11122-22091	UMCE *	L. 6,729,671.51	L. 6,717,089.67	12,581.84
11122-22119	BANTRAL / FITT FIDEICOMISO NORMALES *	L. -	L. 41,000.89	-41,000.89
11122-22201	BECAS FIDEICOM	L. 430,464.28	L. 450,961.58	-20,497.30
11122-22205	GENERAL Central	L. 3,197,815.32	L. 3,197,815.32	0.00
11122-22221	PROYECTOS VARIAS BAC LPS *	L. 2,234.63	L. 2,234.63	0.00
11122-22281	SANTA ROSA COPAN	L. 14,748.74	L. 13,213.50	1,535.24
11122-22291	GRACIAS LEMPIRAS INV	L. 13,987.31	L. 14,509.39	-522.08
11122-22301	CURSPS	L. 9,805,399.56	L. 9,871,701.56	-66,302.00
11122-22301	NACAOME	L. 321,444.24	L. 321,409.95	34.29
11122-22302	CONSTRUCCION	L. 4,306,559.12	L. 4,306,559.12	0.00
11122-22311	JUTICALPA	L. 314.06	L. 134.84	179.22
11122-22331	SANTA BARBARA	L. 10,285.93	L. 10,335.33	-49.40
11122-22341	CURSPS	L. 16,680.50	L. 699.53	15,980.97
11122-22351	BASICA BILINGUE	L. 1.00	L. 1.00	0.00
11122-22371	GRACIAS LEMPIRAS	L. 235,922.80	L. 235,838.57	84.23
11122-22381	TEG INGRESOS P	L. 5,138,216.75	L. 289,690.56	4,848,526.19
11122-22391	NACAOME	L. 30,147.69	L. 30,147.69	0.00
11122-22401	INVESTIGACION FIDEICOMISO	L. 3,616,448.92	L. 3,599,491.78	16,957.14
11122-22501	CEIBA	L. 8,798.20	L. 8,835.89	-37.69



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

11122-22521	TEG NOMINA	L. 1,166,216.80	L. 6,584,469.22	-5,418,252.42
11122-22551	JUTICALPA	L. 35,914.41	L. 35,914.41	0.00
11122-22561	FID ESCUELAS NORMALES *	L. 8,098.00	L. 8,098.00	0.00
11122-22591	TEG INVERSIONES	L. 11,919.83	L. 11,919.83	0.00
11122-22631	FID ESCUELAS NORMALES *	L. 1,439,902.20	L. 1,985,514.93	-545,612.73
11122-22641	ESCUELA NORMAL ESPAÑA DANLI	L. 502,244.95	L. 482,896.16	19,348.79
11122-22691	INIEES *	L. 10,457,373.93	L. 10,434,305.01	23,068.92
11122-22701	TEG PROPIOS	L. 3,202,120.30	L. 25,193,626.05	-21,991,505.75
11122-22712	TEG CUED	L. 15,280,192.78	L. 32,353,253.68	-17,073,060.90
11122-22721	SANTA BARBARA	L. 6,665.24	L. 6,665.24	0.00
11122-22741	CURSPS	L. -1.00	L. -1.00	0.00
11122-22841	CURCEIBA	L. 291,722.87	L. 291,609.65	113.22
11122-22861	NORMAL LA ESPERANZA	L. 642,004.68	L. 634,804.68	7,200.00
11122-22921	CURSPS	L. 8,503.44	L. 24,309.79	-15,806.35
11122-22941	CURCEIBA	L. 18,695.33	L. 18,695.33	0.00
		L. 74,818,355.26	L114,214,686.67	-39,396,331.41

1. Las cuentas, General 22205 y Construcción 22302 son cuentas en Banco Central, para la captación de las transferencias Corrientes y Capital provenientes del Gobierno Central.
2. La cuenta BANTRAL / FITT FIDEICOMISO NORMALES 22119, son fondos para la transformación de las Escuelas Normales anexadas a la Universidad Pedagógica Nacional F.M.
3. Las cuentas, Becas 22201 e Investigación 22401 son fondos para apoyar al docente que estudia en el extranjero e igual al docente que realiza investigaciones respectivamente.
4. La cuenta 22691 del Instituto de Investigación quien desarrolla investigaciones financiadas con fondos propios.



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

5. La cuenta 22026 es cuenta para manejar los ingresos del centro regional del Copan, por existir el mejor acceso a los alumnos.
6. La cuenta 22091 UMCE establece con los fondos (DEL PROGRAMA MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESPACHO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO "PROYECTO JOVEN").
7. La cuenta 22205 es producto de las transferencias recibidas del Gobierno Central.
8. La cuenta 22631 es la cuenta destinada para la ejecución del fondo del Fideicomiso de las Escuelas Normales, en Banco Central, es de captación y ejecución a favor de las Normales,
9. La cuenta 22691 destinada para la recaudación y ejecución del Proyecto FISRTMATH BID/UPNFM
10. La cuenta 22701 es la cuenta recaudadora de los fondos propios y transferencias del Gobierno Central, como cuenta pilote para realizar a las demás cuenta bancarias según su necesidad, la variación es producto la no recaudación.
11. La cuenta 22712 Tegucigalpa CUED, muestra un saldo alto producto del préstamo realizado por el Programa de Formación Continua, programa autofinanciable, estos fondos asignados como prestamos por la cancelación de los Certificados a plazo fijo, destinados para el pago del pasivo laboral de sus empleados, por la necesidad actual se tuvo que cancelar e incorporar como préstamos a la UPNFM
12. Se incluyen la cuenta 22221 proyectos varios BAC LPS, para el manejo de los proyectos con fondos externos que son a la vez son retirados en lempiras y dejando los dólares o euros en las cuentas de moneda externas.

Las cuentas que se presentan con un (*), son valores a favor de proyectos específicos, que la Institución ejecuta con fondos propios de esos proyectos, por lo que se registran como Otras Cuentas por Pagar, no se cargan al presupuesto de la UPNFM, tanto por la vía del ingreso y egresos, su ejecución es afectando a la cuenta que dio origen, tanto su ingreso como su egreso siendo esta, Otras Cuentas por Pagar.

NOTA 4

11123 Cuentas en Moneda Extranjera

Estas cuentas bancarias en moneda extranjera Dólares y Euros, autorizadas por la Rectoría y ejecutadas de manera mancomunada con el Tesorero General de la UPNFM, con el fin de captar fondos no reembolsables para proyectos presentados por autoridades en beneficio al alumno de la UPNFM,



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
11123-22291	Dólar	L. 13,467,528.06	L. 8,881,807.34	L. 4,585,720.72
11123-22461	Euro	L. 5,103,962.03	L. 5,007,696.82	L. 96,265.21
11123-23301	PROYECTOS VARIOS BAC DL	L. 1,852,025.93	L. 2,426,160.22	L. -574,134.29
Totales		L. 20,423,516.02	L. 16,315,664.38	L. 4,107,851.64

Las variaciones se deben a:

Enero- REF. 87188 REGISTRO DE TRANSFERENCIA DE UNIVERSIDAD DE NOTRE DAME POR VALOR DE \$ 176,853.66, PARA PROYECTO SHARE (INIIES). TIPO DE CAMBIO L 24.5927 FECHA 31/01/2023 L4,349,309.00 Y REF. 4176 REGISTRO DE TRANSFERENCIA DEL PROYECTO CEIBAL POR VALOR DE \$ 10,367.50. TIPO DE CAMBIO L 24.5636 FECHA 31/01/2023 L254,663.12 MENOS REGISTRO DEL DIFERENCIAL CAMBIARIO AL 31/01/2023 (\$ 548,361.05 * L 24.5596- L 13,487,215.75 = - L 19,687.70 FECHA 31/01/2023 L19,687.70

NOTA 5

1123 Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo

El Saldo representa el derecho a favor de la Institución, por el préstamo otorgado al Fideicomiso de las Escuelas Normales, préstamo temporal mientras ingresan los fondos de las Normales.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
11234	Prestamos con Fondos de Programas Especiales	21,909,711.39	12,044,822.50	9,864,888.89
Totales		21,909,711.39	12,044,822.50	9,864,888.89

- 1. ENERO - PRESTAMO REF. 412401020 DIRECCION DE PROGRAMAS ESPECIALES CTA.# 760010141 /PRESTAMO AUTORIZADO SEGUN OFICIO N° DPE-002-2023, DEL MES DE ENERO 2023 FECHA 30/01/2023 POR L10,000,000.00 Y RECUPERACION FUNDAUPNFM / SEGUN REFERENCIA BANCARIA N° 4078031, PAGO COUTA N° 12 DE PRESTAMO PARA COMPRA DE EQUIPO TECNOLOGICO PARA DOCENTES Y EMPLEADOS, SEGUN ESTADO DE CUENTA DEL DIA 26/01/2023. FECHA 26/01/2023 L L135,111.11**



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 6

1131 Cuentas a Cobrar Corrientes

Estas representan un conjunto de derechos a favor de la Institución ante terceros, con vencimiento dentro de los doce meses, integrada así:

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	1,315,495.50	1,337,267.10	-21,771.60
Totales		1,315,495.50	1,337,267.10	-21,771.60

1. Enero- PARTIDA DE NOTA BANCARIA PROV.: ADA JULISSAN MONTOYA ZEPEDA REF. 505607352 REGISTRO DE DEPOSITO REALIZADO POR CANCELACION DE CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADA QUE SE LE CANCELO DEMAS EN EL DECIMO CUARTO MES DEL AÑO 2008 FECHA 31/01/2023 L1,846.18, REGISTRO DE INTERESES GENERADOS POR EL CDT 400593541 DEL PERÍODO DEL 17 DE DICIEMBRE/2022 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 L19,925.42

NOTA 7

1132 Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar

El Saldo representa lo derechos a favor de la Institución ante el Gobierno Central, con vencimiento dentro de los doce meses, provenientes de las transferencias corrientes y la cual integrada así:

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
11321	Transferencias por Cobrar	65,356,730.00	0.00	65,356,730.00
Totales		65,356,730.00	0.00	65,356,730.00

Las transferencias provenientes del Gobierno que no ha sido recibida del mes de enero del 2023, según plan de Cuotas ejecutados por la tesorería de la UPNFM versus los Presupuestos aprobados y vigentes de cada año.

Para el periodo de enero de 2023 se registra el devengado de ingresos por transferencias del Gobierno Central al cierre de enero 2023 por el monto de L65,356,730.00



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

NOTA 8

11362 Anticipos de Sueldos

El anticipo de salario, es una retribución salarial que se realiza al empleado en el que la Institución adelanta parte de su sueldo mensual previsto a recuperar al momento del devengado del gasto

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
11362	Anticipos de Sueldos	888,911.32	70,928.75	817,982.57
Totales		888,911.32	70,928.75	817,982.57

Enero- el resultado neto del adelanto del mes de enero y la recuperación en el mismo mes por concepto adelantos de vacaciones y décimo cuarto mes de salario a los empleados docentes y administrativos L817,982.57

NOTA 9

128 Supervisión de Construcciones

Representa las supervisiones de las construcciones en proceso que posee la Institución

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
12812	Supervisión de Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	L. 7,377,447.76	L. 7,226,276.44	151,171.32
Totales		L. 7,377,447.76	L. 7,226,276.44	151,171.32

12812 Supervisión de Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado

Enero - PROVEEDOR INGENIERIA PARA EL DESARROLLO, S. DE R.L. DE C.V. - POR CONCEPTO DE SUPERVISOR DE LA OBRA DE LA LICITACION LPN-001-2019 CONSTRUCCION DEL EDIFICIO MULTIFUNCIONAL DE TALLERES Y LABORATORIOS EN EL CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE SAN PEDRO SULA DE LA UPNFM. INFORME DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS Y FACTURA N0. 000-001-01-00000333. SE CANCELA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022. SIN IMPUTACION PRESUPUESTARIA



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

NOTA 10

2111 Cuentas por Pagar

El saldo refleja el monto deudas a proveedores, de bienes y servicios generados por el funcionamiento de la Institución con vencimiento dentro del periodo de 12 meses, conformada de la siguiente manera:

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
21111	Cuentas por Pagar Comerciales	5,056,367.70	296,039.07	4,760,328.63
Totales		5,056,367.70	296,039.07	4,760,328.63

El saldo refleja el saldo de los servicios de aseo, áreas verdes, seguridad y demás proveedores de bienes o servicios del mes de enero se han adquiridos por L4,760,328.63

Análisis de antigüedad de saldos:

Beneficiario	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Saldo al 31/01/2023
DISTRIBUIDORA VALENCIA			L. 23,647.25	L. 23,647.25
ALICE YANKELLE TURCIOS DIAZ	2,500.00			2,500.00
CABLE COLOR S.A. DE C.V.	L142,646.00			L142,646.00
COMPAÑIA NACIONAL DE ALARMAS Y SEGURIDAD, S. DE R.L. (CONAL SECURITY)	L1,728,834.71			L1,728,834.71
EMPRESA DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO "ZOE"	L2,141,339.80			L2,141,339.80
GARDEN PARADISE	L860,038.14			L860,038.14
VARIOS NOMINADOS	L157,362.58			L157,362.58
Totales	5,032,721.23		L. 23,647.25	L. 5,056,368.48



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

NOTA 11

21112 Cuentas por Pagar Contratistas

Son los valores que corresponden a las obligaciones causadas mediante el recibo a satisfacción de los bienes y/o servicios por la Construcción del Edificio de Talleres en el Centro Regional de San Pedro Sula, que quedan pendientes de pago al cierre de cada vigencia fiscal.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
21112	Cuentas por Pagar Contratistas	151,171.32	0.00	151,171.32
Totales		151,171.32	0.00	151,171.32

Las variaciones se deben a:

Enero- PROVEEDOR INGENIERIA PARA EL DESARROLLO, S. DE R.L. DE C.V. - PAGO POR CONCEPTO DE SUPERVISOR DE LA OBRA DE LA LICITACION LPN-001-2019 CONSTRUCCION DEL EDIFICIO MULTIFUNCIONAL DE TALLERES Y LABORATORIOS EN EL CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE SAN PEDRO SULA DE LA UPNFM. CANCELA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022. SIN IMPUTACION PRESUPUESTARIA

NOTA 12

2113 Aportes y Retenciones por Pagar

El saldo contiene los movimientos del sistema de módulo de RR HH el cual, conforme a planillas, de las obligaciones patronales a Instituciones de jubilaciones y pensiones como ser INPREMA e INJUPEMP Y el IHSS

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	446,618.26	455,094.00	-8,475.74
Totales		446,618.26	455,094.00	-8,475.74

La variación es el resultado del pago de mes anterior más las obligaciones por pagar del mes actual, conforme a las Instituciones de jubilaciones y pensiones a favor de los empleados. Del mes de enero. valor a pagar el 10 de cada mes.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 13

21134 Deducciones por Pagar

Representa las obligaciones retenidas a empleados mediante planillas de salarios, a favor de entes públicos y privados como ser (préstamos personales e hipotecarios a Instituciones de Jubilaciones y Pensiones, bancos, Cooperativas, colegios de afiliación) siendo de diversos tipos.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
21134	Deducciones por Pagar	686,898.81	893,864.79	-206,965.98
Totales		686,898.81	893,864.79	-206,965.98

Variación por las aplicaciones de las deducciones de los empleados permanentes y por contratos básicos teniendo mayor impacto los préstamos personales en INPREMA, INJUPEMP, Cooperativas, Bancos y demás deducciones del personal, la variación neta es el movimiento del pago de las obligaciones del mes anterior más el reconocimiento de obligaciones del mes de enero. Cuales se pagan el 10 de cada mes.

NOTA 14

2114 Cargas Fiscales

El saldo refleja los saldos que se tienen por impuestos Directos e Indirectos con el Sistema de Administración de rentas (SAR)

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
21141	Impuestos por Pagar	301,928.39	249,134.37	52,794.02
Totales		301,928.39	249,134.37	52,794.02

Por las aplicaciones de las retenciones de los impuestos a empleados y proveedores para ser enterados a la SAR. Del mes de enero.

NOTA 15

2115 Donaciones, Transferencias y Subsidios por Pagar

El saldo refleja los saldos que se tienen que pagar a sector privado y sector externo por asignación de beca de estudio.



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
21156	Transferencias por Pagar al Sector Externo	37,585.65	0.00	37,585.65
Totales		37,585.65	0.00	37,585.65

- Por las aplicaciones de las becas al exterior a pagar a estudiantes que tiene ese beneficio por sus índices académicos.

NOTA 16

2119 Préstamos al Sector Privado por Pagar

Representa el monto de las obligaciones a cancelar, por pagos a proyectos ejecutados por las distintas unidades de la UPNFM, préstamos internos a los programas autofinanciables que corresponden a ejercicios anteriores. Integrada de la siguiente manera:

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
21191	Préstamos al Sector Privado por Pagar	156,281,846.64	151,408,987.99	4,872,858.65
Totales		156,281,846.64	151,408,987.99	4,872,858.65

Enero- PROV.: TRANSF. REF. 412404129 PROGRAMAS ESPECIALES PFC / SEGUN REFERENCIA BANCARIA Nº 412404129, RANSFERENCIA DE FONDOS EN CALIDAD DE PRÉSTAMO AUTORIZADO POR RECTORIA SEGÚN OFICIO VRAD-10-2023 PARA PAGO DE SERVICIOS CONTRACTUALES DEL MES DE ENERO DE 2023

Análisis de antigüedad de saldos:

Beneficiario	0 a 30 días	31 a 60 días	Más de 90 días	Saldo al 31/12/2022
Dirección de Programas Especiales de la UPNFM			L. 138,604,493.58	L. 138,604,493.58
Proyecto Formadores inicial de docentes (FID)			L. 3,500,000.00	L. 3,500,000.00



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Escuelas Normales			L. 12,665,540.22	L. 12,665,540.22
UPNFM			L. 1,511,812.84	L. 1,511,812.84
Totales			L. 156,281,846.64	L. 156,281,846.64

NOTA 17

2119 Otras Cuentas por Pagar

Son aquellas deudas que la Institución contrae distintos de proveedores comerciales como consecuencia de haber adquirido bienes o servicios; es decir son las obligaciones de la actividad económica.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
21196	Otras Cuentas por Pagar	21,027,368.12	18,093,985.46	2,933,382.66
Totales		21,027,368.12	18,093,985.46	2,933,382.66

La variación es producto de pagos parciales de las deudas programas especiales y proyectos ejecutados por unidades académicas de la UPNFM, cuenta siempre en depuración de saldos.

NOTA 18

3141 Resultados acumulados de ejercicios anteriores

El saldo de 763,439,801.10 refleja el superávit generado por las diferencias de los recursos y gastos acumulados de periodos anteriores.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
31411	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	747,411,826.98	763,836,185.13	-16,424,358.15
Totales		747,411,826.98	763,836,185.13	-16,424,358.15

Las variaciones se deben a:

Enero - Registro de la cancelación de los resultados acumulados del año 2022 por el monto de L16,423,541.07 más aumentos y disminuciones por anulaciones de órdenes de pago de los años anteriores valor neto de L.-817.08



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

**NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
AL 31 DE ENERO DE 2023**

NOTA 1

532 Venta de Servicios

Son ingresos con contraprestación de servicios por venta de servicios de educación.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
5321	Venta de Servicios			
53211	Venta de Servicios	5,305,787.50	23,124,353.21	-17,818,565.71
Totales		5,305,787.50	23,124,353.21	-17,818,565.71

- Muestra el valor captado por los ingresos de operación por matrícula de alumnos, ingresos con contraprestaciones, contienen los pagos de alumnos presencial y a distancia.

NOTA 2

541 Intereses

Son ingresos formados por intereses por depósitos en cuentas bancarias en bancos privados para la captación de los ingresos por la aplicación del plan de arbitrios.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
54121	Intereses por Depósitos	158,064.52	1,759,240.44	-1,601,175.92
Totales		158,064.52	1,759,240.44	-1,601,175.92

Producto de la generación de intereses sobre los saldos absolutos por las diferentes cuentas en bancos privados sobre saldo insoluto al cierre mensual.



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

NOTA 3

541 Intereses por títulos y valores

Son los intereses generados sobre los Certificados a plazo fijo a favor de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), los cuales cubren el uso de los transformadores de energía, ubicados en la sede central y Centros Regionales de la Institución y fideicomiso de Becas e Investigación

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
54131	Intereses por Títulos y Valores	14,597.90	410,766.62	-396,168.72
	Totales	14,597.90	410,766.62	-396,168.72

- Resultado de los intereses generados por los CDT a favor de los Fideicomisos de Becas e Investigación y garantías bancarias a favor de la ENEE

NOTA 4

55 Donaciones y Transferencias

Son los recursos provenientes por las transferencias provenientes del Gobierno Central, sin contraprestaciones de bienes y servicios por parte de la Institución, fuente 11 transferencias corrientes.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
553	Transferencias Corrientes			
55311	Transferencias Corrientes del Sector Público	65,356,730.00	645,925,846.00	-580,569,116.00
	Totales	65,356,730.00	645,925,846.00	-580,569,116.00

- Es el producto de las transferencias del Gobierno Central según lo establece el Presupuesto General de República para el periodo fiscal año 2023 según la asignación de cuota del mes de enero.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 5

56114 Ganancias en Diferencias de Cambio

Una ganancia cambiaria consiste en un ingreso extraordinario a consecuencia de un movimiento del tipo de cambio. Dicha variable es relevante para aquellas Instituciones que realizan transacciones en moneda extranjera.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
56114	Ganancias	96,947.89	782,825.88	-685,877.99
	Totales	96,947.89	782,825.88	-685,877.99

Es el resultado al cierre del mes de enero 23, por la recuperación de la moneda externa como ser el Dólar y el Euro ante el lempira.

NOTA 6

5612 Ingresos por clasificar

Son los ingresos que percibe la Institución por conceptos distintos de las contribuciones, plan de arbitrios, se registran hasta saber de su naturaleza del ingreso y hacer su reclasificación y ser traslado a la cuenta de origen.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
56121	Ingresos por Clasificar	261,864.12	106,023.23	155,840.89
	Totales	261,864.12	106,023.23	155,840.89

Enero - NOTA BANCARIA PROV.: REF. 4176 REGISTRO DE LA TRANSFERENCIA DE CENTROCE POR VALOR DE \$ 10,367.50. se deja en esta cuenta por no tener toda la información de su procedencia, por lo que al siguiente mes se reclasificara. L254,663.12



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 7

61111 Sueldos y Salario

Representa el gasto de salario del personal Docente y Administrativo que labora para la Institución bajo la modalidad de personal por acuerdo, contratos y por hora.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
61111	Sueldos y Salarios Básicos	32,512,708.43	507,153,503.71	-474,640,795.28
	Totales	32,512,708.43	507,153,503.71	-474,640,795.28

El grupo de Sueldos y salarios está compuesto por los egresos de 11100 Sueldos Basicos, 11600 Complementos (vacaciones), 12100 sueldos básicos, 12910 contratos especiales, mediante el pago de planillas Permanentes, Contratos Básicos, Contratos Especiales y Escuelas Normales el valor acumulado de enero de 2023

NOTA 8

61112 Contribuciones Patronales

Las Contribuciones a la seguridad social que el empleador abona todos los meses tiene como destino a las jubilaciones y pensiones, a favor de los empleados docentes y administrativos.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
61112	Contribuciones Patronales	4,810,748.67	64,923,415.74	-60,112,667.07
	total	4,810,748.67	64,923,415.74	-60,112,667.07

Son la aplicación del pago a INPREMA, INJUPEMP e IHSS para la previsión social de los empleados valor acumulado de enero de 2023

NOTA 9

6121 Servicios Básicos

El saldo representa el gasto de funcionamiento de la Institución, en los rubros de 21110 Energía Eléctrica, 21200 agua, 21410 Correo Postal y 21420 Telefonía Fija



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
61211	Servicios Básicos	371,401.81	8,057,149.75	-7,685,747.94
	total	371,401.81	8,057,149.75	-7,685,747.94

El gasto acumulado para el mes de enero del 2023

NOTA 10

6123 Mantenimiento y Reparación de Bienes

El objeto del mantenimiento es procurar la conservación de un determinado equipo, un bien de producción, entre otros, con la finalidad que los mismos se encuentren en condiciones de operatividad confiable, de manera constante y por el mayor tiempo posible

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
61231	Mante Reparación Bienes	3,001,377.94	36,089,449.88	-33,088,071.94
	total	3,001,377.94	36,089,449.88	-33,088,071.94

El saldo representa el gasto de 23500 Aseo Limpieza y Fumigación del mes de enero el cual representa el 100% del total de este grupo.

NOTA 11

6126 Servicios Comerciales y Financieros

Asignaciones por concepto de servicios financieros y determinados servicios de carácter comercial que prestan instituciones públicas y privadas, tales como: servicios de transporte terrestre de bienes muebles y semovientes; servicio de peaje, servicios portuarios, servicio de estibaje y almacenamiento; los trabajos de ediciones y publicaciones y los servicios de impresión y reproducción. Asimismo, comprende primas de seguros y comisiones a bancos u otras entidades oficiales o privadas.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
61261	Servicios Comerciales y Financieros	168,928.73	2,548,815.18	-2,379,886.45



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

	total	168,928.73	2,548,815.18	-2,379,886.45
--	--------------	-------------------	---------------------	----------------------

Enero - gastos de comisiones bancarias por manejo de fideicomiso, cobro de impuestos, uso de tokens y servicios bancarios L18,807.73 Publicidad y propaganda por L7,475.00 y Servicios por internet por L142,646.00

NOTA 12

6129 Otros Servicios no Personales

Este subgrupo comprende egresos por concepto de ceremonia y protocolo, servicios de vigilancia, actuaciones deportivas,

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
61291	Otros Servicios no Personales	1,728,834.71	20,040,737.82	-18,311,903.11
	total	1,728,834.71	20,040,737.82	-18,311,903.11

Enero - COMPAÑIA NACIONAL DE ALARMAS Y SEGURIDAD, S. DE R.L. (CONAL SECURITY) - PAGO POR PRESTAR SUS SERVICIOS DE SEGURIDAD: del mes de enero representa el 100% del gasto

NOTA 13

6171 Perdidas

Este subgrupo comprende egresos por concepto de pérdidas por diferencia de cambio en la moneda extranjera al final de cada cierre mensual.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
61715	Perdidas en Diferencias de Cambio	22,156.08	939,766.75	-917,610.67
	total	22,156.08	939,766.75	-917,610.67

Diferencial cambiario de Dólares y Euros del mes de enero

NOTA 14

6433 Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales

Representa el gasto de funcionamiento por asignación de becas y beneficios especiales otorgados por la Institución.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	Variación
64332	Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales	65,559.43	7,214,147.36	-7,148,587.93
	Sub total	65,559.43	7,214,147.36	-7,148,587.93

Enero - BECAS OTORGADAS A JONATAN RODRIGUEZ APROBADA EN EL ACTA 42-2022 DEL 22/ AGOSTO/22 AL 31 ENERO DEL 2023, JUAN RAMÓN VELÁSQUEZ SERRANO APROBADA EN EL ACTA 43-2022 DURANTE 5 MESES DEL 01 DE SEPTIEMBRE/2022 AL 31 DE ENERO DE 2023 Y OSCAR MAURICIO VELÁSQUEZ BANEGAS APROBADA EN EL ACTA 42-2022 DEL 23/JUNIO/2022 DURANTE 9 MESES DEL 01 DE OCTUBRE/2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

**NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS/
PATRIMONIO NETO
AL 31 DE ENERO DE 2023**

El Estado de Cambios en los Activos Netos/ Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2023, refleja el incremento o disminución sufrido en los activos netos durante el periodo. El cambio global en los activos netos/patrimonio representa el importe total de los resultados (ahorro o des ahorro) del período, otros ingresos y gastos reconocidos directamente como cambios en los activos netos/patrimonio.

NOTA 1

Cambios en políticas Contables/ Corrección de Errores

El valor L(817.08) refleja los cambios generado por las diferencias entre los recursos y gastos acumulados de periodos anteriores, y los ajustes a operaciones contables registrados del 01 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023, por reversiones de órdenes de pago que no se realizaron y que corresponden a gestiones anteriores y por la aplicación de los resultados de años anteriores

NOTA 2

Resultados del Período

El valor de 28,435,048.78 corresponde al superávit entre los Ingresos y Gastos del 01 de enero al 31 de enero del 2023



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE ENERO DE 2023**

El Estado de Flujos de Efectivo, por actividades de operación, inversión y financiamiento se presenta por el método Indirecto, en que el resultado (ahorro y desahorro) se corrige por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengos) de cobros o pagos de operación en efectivo pasados o futuros y las partidas de ingresos o gastos asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiamiento.

Refleja la variación entre los saldos de la Cuentas al 31 de enero de 2023 y los saldos de las cuentas al 31 de diciembre 2022.

I. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación

**A. INCREMENTOS
NOTA 1**

En la cuenta 1131 Cuentas por Cobrar Corrientes el valor que refleja la variación - L21,771.60 representa el incremento por el cobro de las cuentas a cobrar

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
11316	Cuentas a Cobrar Corrientes	1,317,356.95	1,339,128.55	-21,771.60
	Totales	1,317,356.95	1,339,128.55	-21,771.60

Enero- PARTIDA DE NOTA BANCARIA PROV.: ADA JULISSAN MONTOYA ZEPEDA REF. 505607352 REGISTRO DE DEPOSITO REALIZADO POR CANCELACION DE CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADA QUE SE LE CANCELO DEMAS EN EL DECIMO CUARTO MES DEL AÑO 2008 FECHA 31/01/2023 L1,846.18, REGISTRO DE INTERESES GENERADOS POR EL CDT 400593541 DEL PERIÓDO DEL 17 DE DICIEMBRE/2022 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 L19,925.42

NOTA 2

En la cuenta 2111 Cuentas por Pagar el valor que refleja la variación representa el incremento por valores adeudados a proveedores y Contratistas

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
2111	Cuentas x pagar	5,207,539.02	296,039.07	4,911,499.95
	Totales	5,207,539.02	296,039.07	4,911,499.95



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

Enero - El saldo refleja el saldo de los servicios de aseo, áreas verdes, seguridad y demás proveedores de bienes o servicios del mes de enero se han adquiridos por L4,760,328.63 Variación neta conformada por el aumento de Cuenta por Pagar Comerciales y PROVEEDOR INGENIERIA PARA EL DESARROLLO, S. DE R.L. DE C.V. - PAGO POR CONCEPTO DE SUPERVISOR DE LA OBRA DE LA LICITACION LPN-001-2019 CONSTRUCCION DEL EDIFICIO MULTIFUNCIONAL DE TALLERES Y LABORATORIOS EN EL CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE SAN PEDRO SULA DE LA UPNFM. CANCELA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022. SIN IMPUTACION PRESUPUESTARIA L151,171.32

NOTA 3

En la cuenta 2114 Cargas Fiscales el valor que refleja la variación representa el incremento por valores adeudados cargas fiscales.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
2114	Cargas Fiscales	301,928.39	249,134.37	52,794.02
	Totales	301,928.39	249,134.37	52,794.02

Enero - La cuenta 2114 muestra un incremento por los pagos de impuestos directos e indirectos ante el Sistema de Administración de rentas (SAR).

NOTA 4

En la cuenta 2115 Donaciones, Transferencias y Subsidios por Pagar el valor que refleja la variación representa el incremento por valores adeudados.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
2115	Donaciones, Transferencias y Subsidios por Pagar	290,633.28	253,047.63	37,585.65
	Totales	290,633.28	253,047.63	37,585.65

Enero - Por las aplicaciones de las becas al exterior a pagar a estudiantes que tiene ese beneficio por sus índices académicos

NOTA 5

En la cuenta 2119 Otras Cuentas por Pagar el valor que refleja la variación de L7,806,241.31 representa la disminución por valores adeudados a préstamos y otras cuentas por pagar



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
2119	Otras Cuentas por Pagar	177,309,214.76	169,502,973.45	7,806,241.31
	Totales	177,309,214.76	169,502,973.45	7,806,241.31

Enero – Prestamos por pagar PROV.: TRANSF. REF. 412404129 PROGRAMAS ESPECIALES PFC / SEGUN REFERENCIA BANCARIA N° 412404129, TRANSFERENCIA DE FONDOS EN CALIDAD DE PRÉSTAMO AUTORIZADO POR RECTORIA SEGÚN OFICIO VRAD-10-2023 PARA PAGO DE SERVICIOS CONTRACTUALES DEL MES DE ENERO DE 2023 L4,872,858.65 y **Otras Cuentas por Pagar** La variación es producto de pagos parciales de las deudas programas especiales y proyectos ejecutados por unidades académicas de la UPNFM, cuenta siempre en depuración de saldos por 2,933,382.66

B. DISMINUCIONES

NOTA 6

En la cuenta 1132 Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar el valor que refleja la variación de, L62,686,231.70 representa la disminución originada por ingresos devengados pendientes de cobro.

Código	Descripción	31/01/2023	30/12/2022	VARIACION
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	65,356,730.00	0.00	65,356,730.00
	Totales	65,356,730.00	0.00	65,356,730.00

Muestra una disminución por la transferencia por cobrar del mes de enero del 2023 según plan de desembolso y presupuesto asignado para el año 2023

NOTA 7

En la cuenta 1136 Otros Anticipo el valor que refleja la variación representa la disminución por el cobro de los anticipos otorgados.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
1136	Otros Anticipos	37,159,842.06	36,341,859.49	817,982.57
	Totales	37,159,842.06	36,341,859.49	817,982.57

Enero- el resultado neto del adelanto del mes de enero y la recuperación en el mismo mes por concepto adelantos de vacaciones y décimo cuarto mes de salario a los empleados docentes y administrativos L817,982.57



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 8

En la cuenta 2113 Aportes y Retenciones por Pagar el valor que refleja la variación representa la disminución por valores adeudados a Patronales por pagar y Deducciones por pagar

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	2,664,122.26	2,879,563.98	-215,441.72
	Totales	2,664,122.26	2,879,563.98	-215,441.72

Enero – Contribuciones patronales variación es el resultado del pago de mes anterior más las obligaciones por pagar del mes actual, conforme a las Instituciones de jubilaciones y pensiones a favor de los empleados. Del mes de enero. valor a pagar el 10 de cada mes. y Deducciones por Pagar por las aplicaciones de las deducciones de los empleados permanentes y por contratos básicos teniendo mayor impacto los préstamos personales en INPREMA, INJUPEMP, Cooperativas, Bancos y demás deducciones del personal, la variación neta es el movimiento del pago de las obligaciones del mes anterior más el reconocimiento de obligaciones del mes de enero. Cuales se pagan el 10 de cada mes.

II. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión

A. Disminuciones

NOTA 9

En la cuenta 1123 Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo el valor que refleja representa el aumento de los Préstamos a corto plazo.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
1123	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	21,911,341.89	12,046,453.00	9,864,888.89
	Totales	21,911,341.89	12,046,453.00	9,864,888.89



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

ENERO - PRESTAMO REF. 412401020 DIRECCION DE PROGRAMAS ESPECIALES CTA.# 760010141 /PRESTAMO AUTORIZADO SEGUN OFICIO N° DPE-002-2023, DEL MES DE ENERO 2023 FECHA 30/01/2023 POR L10,000,000.00 Y RECUPERACION FUNDAUPNFM / SEGUN REFERENCIA BANCARIA N° 4078031, PAGO COUTA N° 12 DE PRESTAMO PARA COMPRA DE EQUIPO TECNOLOGICO PARA DOCENTES Y EMPLEADOS, SEGUN ESTADO DE CUENTA DEL DIA 26/01/2023. FECHA 26/01/2023 L L135,111.11

NOTA 10

En la Cuenta 1281 Construcciones de bienes de dominio privado el valor que refleja la variación de L151,171.32 representa la disminución de efectivo por las inversiones ejecutadas en Construcciones.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
1281	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	373,885,644.60	373,734,473.28	151,171.32
	Totales	373,885,644.60	373,734,473.28	151,171.32

Enero - PROVEEDOR INGENIERIA PARA EL DESARROLLO, S. DE R.L. DE C.V. - POR CONCEPTO DE SUPERVISOR DE LA OBRA DE LA LICITACION LPN-001-2019 CONSTRUCCION DEL EDIFICIO MULTIFUNCIONAL DE TALLERES Y LABORATORIOS EN EL CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE SAN PEDRO SULA DE LA UPNFM. INFORME DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS Y FACTURA NO. 000-001-01-00000333. SE CANCELA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022. SIN IMPUTACION PRESUPUESTARIA

III. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

B. DISMINUCION

NOTA 11

En la Cuenta 314 Resultados el valor que refleja la variación de L6,972,439.60 representa la disminución de ejercicios anteriores. En la cuenta 3141 Resultados acumulados de ejercicios anteriores el valor que refleja la variación del incremento por Resultados acumulados y los valores en más y menos por ajustes de años anteriores



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Código	Descripción	31/01/2023	31/12/2022	VARIACION
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	747,411,826.98	747,412,644.06	-817.08
	Totales	747,411,826.98	747,412,644.06	-817.08

Enero - Registro de la cancelación de los resultados acumulados del año 2022 por el monto de L16,423,541.07 más aumentos y disminuciones por anulaciones de órdenes de pago de los años anteriores valor neto de L.-817.08

NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES DE CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE INGRESOS AL 31 DE ENERO DEL 2023

El Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos al 31 de enero de 2023, por Ingresos Propios, Corrientes, para el funcionamiento de la Institución.

NOTA 1

La variación entre los saldos de la Cuentas de ingresos Propios según reportes de Contabilidad en base al devengado y Presupuesto en base al efectivo del periodo del 01 de enero al 31 de enero de 2023

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
53211	Venta de Servicios	5,305,787.50	4,764,615.00	541,172.50
	Totales	5,305,787.50	4,764,615.00	541,172.50

Presenta una variación de L541,172.50 por que contabilidad realiza al final de cada mes y la Tesorería de la UPNMF realiza los cortes de registros entre 28 y 30 de cada mes para poder regularizar mensual sus ingresos, además solo refleja todos los ingresos en una solo cuenta contable y contabilidad la difiere de acuerdo a su naturaleza.

NOTA 2

Son ingresos formados por intereses por depósitos en cuentas bancarias en bancos privados para la captación de los ingresos por la aplicación del plan de arbitrios

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
54121	Intereses por Depósitos	158,064.52	0.00	158,064.52
	Totales	158,064.52	0.00	158,064.52



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Presenta una variación cuyo resultado de los intereses sobre saldos insolutos de cada cuenta bancaria al final del cada mes, la tesorería los regulariza en un solo grupo todos como ingresos propios en la cta 53211

NOTA 3

Son ingresos provenientes por intereses por depósitos a plazo fijo a favor de la ENEEE como garantía por el uso de sus contadores generados de energía.

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
54131	Intereses por Títulos y Valores	14,597.90	0.00	14,597.90
	Totales	14,597.90	0.00	14,597.90

Presenta una variación del resultado de los intereses que genera los títulos valores al final del cada mes, la tesorería los regulariza en un solo grupo todos como ingresos propios en la cta 53211

NOTA 4

Variación entre los saldos de la Cuenta de Transferencias Corrientes, provenientes del Gobierno Central, según reportes de Contabilidad en base al devengado y Presupuesto en base al efectivo del periodo del 01 de enero al 31 de enero de 2023

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
55311	Transferencias de la Administración Central	65,356,730.00	0.00	65,356,730.00
	Totales	65,356,730.00	0.00	65,356,730.00

Las variaciones entre contabilidad y presupuesto para el mes de enero, es producto del devengado para Contabilidad y base de efectivo para presupuesto, al mes de enero 2023

NOTA 5

Son ingresos provenientes por Ganancias en Diferencias de Cambio a través de las cuentas bancarias en moneda externa Dólar y Euros.



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
56114	Ganancias en Diferencias de Cambio	96,947.89	0.00	96,947.89
	Totales	96,947.89	0.00	96,947.89

Presenta una variación por la ganancia la final del mes por la fluctuación del Dólar y Euro ante el Lempira

NOTA 6

Otros Ingresos son los ingresos distintos a los establecidos según plan de arbitrios y las transferencias según presupuesto aprobado por el Gobierno Central.

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
56121	Ingresos por Clasificar	261,864.12	0.00	261,864.12
	Totales	261,864.12	0.00	261,864.12

Enero - NOTA BANCARIA PROV.: REF. 4176 REGISTRO DE LA TRANSFERENCIA DE CENTROCE POR VALOR DE \$ 10,367.50. se deja en esta cuenta por no tener toda la información de su procedencia, por lo que al siguiente mes se reclasificara. L254,663.12

NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES DE CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE GASTOS AL 31 DE ENERO DEL 2023

El Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos al 31 de enero de 2023, por gastos corrientes y de capital, para el funcionamiento de la Institución.

Objeto	Nombre	Importe Contable	Importe Presupuestario	Variación	Nota
12812	Supervisión de Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	151,171.32	0.00	151,171.32	1
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	3,001,377.94	0.00	3,001,377.94	2
61261	Servicios Comerciales y Financieros	168,928.73	7,475.00	161,453.73	3
61291	Otros Servicios no Personales	1,728,834.71	0.00	1,728,834.71	4



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

64332	Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales	65,559.43	0.00	65,559.43	5
-------	--	-----------	------	-----------	---

Explicaciones

Nota	Objeto	Importe Contable
1	12812	Enero- PROVEEDOR INGENIERIA PARA EL DESARROLLO, S. DE R.L. DE C.V. - PAGO POR CONCEPTO DE SUPERVISOR DE LA OBRA DE LA LICITACION LPN-001-2019 CONSTRUCCION DEL EDIFICIO MULTIFUNCIONAL DE TALLERES Y LABORATORIOS EN EL CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE SAN PEDRO SULA DE LA UPNFM. CANCELA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022. SIN IMPUTACION PRESUPUESTARIA
2	61231	EMPRESA DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO "ZOE"SERVICIOS DE LIMPIEZA E HIGIENIZACIÓN MES DE ENERO DEL 2023 L2,141,339.80 y GARDEN PARADISE MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES MES DE ENERO DEL 2023 L860,038.14
3	61261	CABLE COLOR S.A. DE C.V SERVICIOS DE INTERCONEXION DE DATOS Y ACCESO A INTERNET CANCELA EL MES DE ENERO DEL 2023 L142,646.00
4	61291	COMPANIA NACIONAL DE ALARMAS Y SEGURIDAD, S. DE R.L. (CONAL SECURITY) SERVICIOS DE SEGURIDAD CANCELA EL MES DE ENERO DEL 2023 L1,728,834.71
5	64332	BECAS AL EXTRANJERO A TRES DOCENTES L65,559.43

TEGUCIGALPA M.D.C. 07 DE FEBRERO DEL 2023

FIRMA

NOMBRE: JOSE DARIO CRUZ ZELAYA
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO

FIRMA

NOMBRE: RIGOBERTO RAMIREZ VELASQUEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD