

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 #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-agosto-2016	Variación
1112	Banco (Cuenta moneda nacional	L. 44,312,096.39	L. 53,725,558.94	L. 9,413,462.55

El saldo al 31 de agosto 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 la Institución, tanto para la sede central como los Centros Regionales.

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-agosto-2016	Variación
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo	L. 0.00	L. 2,288,582.17	L. 2,288,582.17

El saldo al 31 de agosto, 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 de generación de energía eléctrica.

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-agosto-2016	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L. 0.00	L. 5,309,972.47	L. 5,309,972.47

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. 5,203,027.79			L. 5,203,027.79
11317	Cuentas a cobrar por Deducciones	L. 106,944.68			L. 106,944.68

Nota #4

El saldo refleja el valor pendiente por cobrar al Gobierno Central de conformidad al presupuesto aprobado para el año fiscal 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-agosto-2016	Variación
1132	Transferencias por cobrar	L. 10,036,582.00	L. 73,832,001.95	L. 63,795,419.95

La variación de de esta cuenta representa los valores que no se han recibidos del Gobierno Central, correspondiente al mes de junio 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. 73,832,001.95			L. 73,832,001.95

Nota #5

El saldo del grupo de Otros Anticipos incluyen 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 y año 2016.

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-agosto-2016	Variación
1132	Otros Anticipos	L. 22,322,879.14	L. 40,966,813.97	L. 18,643,934.83

Cuenta	Descripción	30-90 días	91 a un año	Más de un año	Total
11361	Anticipo a proveedores y contratista		L. 3,749,004.82		L. 3,749,004.82
11367	Otros anticipos		L. 37,217,809.15		L. 37,217,809.15

En el saldo de Otros anticipos incluye el valor L35,452,199.75 a favor de la empresa UNOPS P/O UPNFM S/C 4 desembolsos 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-agosto -2016	Variación
11382	Garantías	L. 5,000,00	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-agosto-2016	Variación
1141	Fondos en Fideicomiso	L. 7,532,360.96	L. 7,532,360.96	L. 0.00

El saldo al 31 de agosto, es revisado por la Institución para 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-agosto-2016	Variación
126	Depreciaciones, mejoras, pérdida y revaluó no concesionado	L. 142,758,032.94	L. 150,348,118.27	L. 8,065,575.41

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-agosto 2016	Variación
211	Cuentas por pagar	L. 9,351,338.93	L. 38,989,705.26	L. 29,638,366.33

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. 4,164,063.53			L. 4,164,063.53
2112	Sueldos y Salarios por Pagar	L. 186,453.82			L. 186,453.82
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	L. 11,296,471.35			L. 11,296,471.35
2114	Cargas Fiscales	L. 925,597.24			L. 925,597.24
2119	Otras Cuentas por Pagar	L. 22,417,119.32			L. 22,417,119.32

Nota # 10

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-agosto 2016	Variación
3141	Resultados acumulados	L. 664,735,852.52	L. 662,710,037.81	L 2,025,814.71

La variación neta de L -2,025,814.71 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 ESTADO 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 insolutos 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 total de los ingresos y gastos son producto que el Departamento de Control y Ejecución del Presupuesto, realiza sus registros en base a efectivo recibido y orden de pago ejecutada, El Departamento de Contabilidad realiza el registro por el Devengado de los ingresos y egresos lo que produce la variación entre ambos Departamentos.

FIRMA: _____

NOMBRE: Jorge Alberto Álvarez Flores

Vicerrector Administrativo UPNFM



FIRMA: _____

NOMBRE: Rigoberto Ramírez Velásquez

Jefe Departamento de Contabilidad UPNFM

