

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-diciembre 2016	Variación
1112	Banco (Cuenta moneda nacional	L. 44,312,096.39	L34,030,522.31	L(10,330,574.08)

El saldo al 31 de diciembre en bancos, es producto del saldo inicial más las transferencias recibidas menos las erogaciones del año, cuyo saldo final se estará adicionando a la disponibilidad del año 2017, para hacerle frente a obligaciones contraídas y demás gastos de funcionamiento de la UPNFM.

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-diciembre - 2016	Variación
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo	L. 0.00	L. 2,580,532.80	L. 2,580,532.80

El saldo al 31 de diciembre, es revisado por la Institución conjuntamente con 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 al cierre de noviembre presenta un valor negativo el cual se estará reclasificando en otras cuentas por pagar,

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	31-diciembre - 2016	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L. 0.00	L. 1,357,769.21	L. 1,357,769.21

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-diciembre - 2016	Variación
1132	Transferencias por cobrar	L. 10,036,582.00	L.8,515,840.50	L-1,520,741.50

El saldo refleja el monto pendiente por cobrar al Gobierno Central, del mes de diciembre 2016, 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.8,515,840.50			L.8,515,840.50

Nota #5

El saldo del grupo de Otros Anticipos incluye 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-diciembre - 2016	Variación
11361	Anticipo a proveedores y contratista	L. 5,910,609.63	L7,256,118.47	L1,345,508.84
11367	Otros anticipos	L 16,412,269.51	L 35,327,729.93	L 18,915,460.42

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-diciembre - 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-diciembre - 2016	Variación
1141	Fondos en Fideicomiso	L. 7,532,360.96	L. 7,532,360.96	L. 0.00

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

Nota #8

En el rubro de Equipo de Transporte existe un ajuste en menos por el valor de L 533,423.00 En aplicación del Decreto Ejecutivo No.PCM-022-2014 donde se ordena transferir a subasta pública los vehículos identificados como carros de lujo, por lo que la Institución dio de baja a la Camioneta Toyota Runner Color verde adquirida el 28 de junio del 2001, según reza en factura 17093, según oficio DGBN-OFICIO-775-2014

Nota #9

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-diciembre - 2016	Variación
126	Depreciaciones, mejoras, pérdida y revaluó no concesionado	L. 142,758,032.94	L.154,230,042.43	L12,023,973.65

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

Nota #10

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 actual 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-diciembre 2016	Variación
211	Cuentas por pagar	L. 9,351,338.93	L.36,862,727.86	L27,511,388.93

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	9,159,728.69			L. 9,159,728.69
2112	Sueldos y Salarios por Pagar	335,811.10			L. 335,811.10
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	2,921,172.45			L. 2,921,172.45
2114	Cargas Fiscales	869,447.04			L. 869,447.04

2119	Otras Cuentas por Pagar	23,576,568.58			L. 23,576,568.58

Nota # 11

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-diciembre 2016	Variación
3141	Resultados acumulados	L. 664,735,852.52	L663,918,151.09	L400,000.00

La variación neta de L 400,000.00 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 #12

Ingresos de operación

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

Nota #13

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.

En sesión del Consejo Superior Universitario de fecha 21 de septiembre del 2016 según Acuerdos CSU-037-2016 Y CSU-038-2016 se aprobó una donación, incremento y modificación al Presupuesto, las solicitudes se enviaron a la Secretaria de Finanzas y al Congreso Nacional para realizar dichos ajustes y al cierre del Presupuesto del año 2016 no se recibió respuesta, por tal razón quedaron pendientes de regularizar los siguientes gastos:

11100	SUELDOS Y SALARIOS BASICOS	1,733,192.56
11510	DECIMO TERCER MES	241,783.08
11600	COMPLEMENTOS (VACACIONES)	958,851.79
12200	JORNALES	311,606.40
12910	CONTRATOS ESPECIALES	21,620,602.90
	Suma Total	24,866,036.73

Nota #14

Donaciones y Transferencias

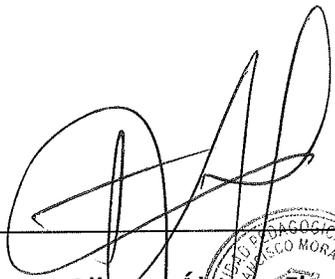
Representa las transferencias corrientes y de capital, valores devengados de conformidad al plan de cuotas y aprobado por el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Republica y publicado en el Diario Oficial La Gaceta 2015.

NOTAS AL RESUMEN COMPARATIVO DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

Nota #15

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




NOMBRE: **Rigoberto Ramírez Velásquez**

Jefe Departamento de Contabilidad UPNFM