

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-2016	30-SEP-2017	Variación
1112	Banco (Cuenta moneda nacional	L 33,914,824.57	L33,676,431.50	L-238,393.07

El saldo al 30 de septiembre en bancos, presenta al cierre del III trimestre una disminución producto del resultado del saldo inicial, las transferencias recibidas del Gobiernos Central y los ingresos propios.

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-2016	30-SEP-2017	Variación
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	L 2,580,532.80	826,286.86	-1,754,245.94
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	L185,090.07	86,342.10	-98,747.97

El saldo al 31 de agosto, la variación de Otras Inversiones cuyos valor es negativo, es de la cancelación de las CDT a favor de la EENE ya que los mismos están en revisión y no han establecido los nuevos montos, que la Institución deberá de presentar para la garantía de los transformadores asignados y los préstamos del sector privado se debe a las recuperaciones sobre préstamos becas otorgados a maestros de la Institución.

Nota #3

El saldo refleja el valor pendiente por cobrar al cierre del mes, siendo estos empleados y empresas comerciales, Unidades de Gestoras de Proyectos por diversos motivos.

Cuenta	Descripción	31-dic-2016	30-SEP-2017	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L 1,357,769.21	L4,879,006.01	3,521,236.80

El resultado de la variación es producto de la ejecución del proyecto de las transformaciones de las normales a las cuales se les está atendiendo, en espera de la transferencia de fondos provenientes del fideicomiso establecido en CONATEL, órgano de Gobierno encargado de hacer el traslado de los fondos para el funcionamiento de las mismas.

Nota #4

El saldo refleja el valor pendiente por cobrar al Gobierno Central de conformidad al presupuesto aprobado para el año fiscal 2017 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas.

Cuenta	Descripción	31-dic-2016	30-SEP 2017	Variación
1132	Transferencias por cobrar	L. L.8,515,840.50	L79,653,015.07	L71,137,174.57

El saldo refleja el monto pendiente por cobrar al Gobierno Central, del mes de agosto y septiembre 2017, 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	L79,653,015.07			L79,653,015.07

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.

Cuenta	Descripción	31-dic-2016	30-SEP-2017	Variación
11361	Anticipo a proveedores y contratista	L. L7,256,118.47	L742,862.94	L-6,513,255.53
11362	Anticipo de sueldos	L 331,019.47	L338,035.77	L7,016.30
11367	Otros anticipos	L 35,327,729.93	L 35,552,199.75	L224,469.82

Anticipo a proveedores y contratista presenta una disminución por el efecto del avance en la ejecución de los proyectos de construcción, por la recuperación del anticipo presentada

en cada estimación de obra y Otros anticipos 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-2016	30-SEP-2017	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-2017	30-SEP-2017	Variación
1141	Fondos en Fideicomiso	L. 7,532,360.96	L. 7,532,360.96	L. 0.00

Nota #8

El saldo refleja el valor depreciación 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-2016	30-SEP-2017	Variación
126	Depreciaciones, mejoras, pérdida y revaluó no concesionado	L. 154,230,042.43	L164,770,992.82	L10,598,305.95

La variación de esta cuenta representa el valor adicional por el cálculo de la depreciación del año 2017.

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 actual del año 2017, de conformidad al registro del devengo y pre-compromiso aprobado para el año fiscal año 2017 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas.

Cuenta	Descripción	31-dic-2016	30-SEP-2017	Variación
211	Cuentas por pagar	L. 36,862,727.86	L78,338,863.30	L41,476,135.44

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	L7,888,847.44			L7,888,847.44
2112	Remuneraciones por Pagar	L445,769.46			L445,769.46
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	L16,558,447.35			L16,558,447.35
2114	Cargas Fiscales	L1,571,978.66			L1,571,978.66
2115	Donaciones, Transferencias y Subsidios por Pagar	L937,491.34			L937,491.34
2119	Otras Cuentas por Pagar	L50,936,329.05			L50,936,329.05

Nota # 10

RESULTADOS ACUMULADOS

Representan los resultados acumuladas de años anteriores. La variación neta se debe al traslado de resultado del ejercicio fiscal 2016, producto del cierre anual.

Cuenta	Descripción	31-dic-2015	30-SEP-2017	Variación
3141	Resultados acumulados	L. 663,918,151.09	L696,525,178.34	L32,607,027.25

La variación es el resultado de la aplicación del resultado del ejercicio del año 2016 más las modificaciones de las partidas anuladas y reconocimiento de órdenes de compra del año 2016, para el año 2017.

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 2017

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 para el periodo fiscal 2017.

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.



NOMBRE: Nahúm Alfredo Valladares Carranza
Vicerrector Administrativo UPNFM



NOMBRE: Rigoberto Ramírez Velásquez
Jefe Departamento de Contabilidad UPNFM