

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 Caja y Bancos

Caja: Está compuesta por los fondo mantenidos en caja chica, para la erogación de gastos menores y Caja General, que son recaudadoras de los ingresos propios en aplicación del plan de arbitrio de la UPNFM, que a la vez son trasladados al banco moneda nacional.

Bancos:

Moneda nacional están integrado por bancos privados y banco Central de Honduras, los privados funcionan como recaudadores de los ingresos propios en aplicación del plan de arbitrios en las diferentes partes del país a donde funcionan los Centros Regionales de la UPNFM y Banco Central recibe las transferencias de fondos del Gobierno Central por la asignación presupuestaria mensual, con ambos bancos se ejecutan los gastos de funcionamiento y moneda extranjera, sirve para captación de divisas por la gestión de proyectos de investigación, los cuales luego se ejecutan con fondos nacionales y se dejan depositados los fondos externos, para poder cubrir compromisos en el extranjero.

Cuenta	Descripción	31-MAYO-2018	31-DIC-2017	Variación
11111	Caja Chica (Inst. Descentralizadas)	L59,000.00	L44,000.00	L15,000.00
11112	Caja General	L409,385.30	L123,086.84	L286,298.46

11122	Banco (Cuenta moneda nacional	87,436,121.34	L57,260,404.41	L30,175,716.93
11123	Banco (Cuenta moneda extranjera)	12,702,606.12	L11,870,487.78	L832,118.34

El saldo a la fecha de banco en moneda nacional es producto de la transferencia hecha por el Fondo del Fideicomiso de la transformación a las Escuelas Normales, cuyo saldo a la fecha es de L50,813,949.36, los cuales serán liquidados de forma directa al Fideicomiso

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y los saldos relacionados se ajustan al tipo de cambio vigente a la fecha del cierre, las ganancias o perdidas de los ajuste se registran en los resultados del año corriente. Los saldos antes presentados son al 31 de mayo del 2018

Nota #2 Inversiones Financieras Corrientes

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-MAYO-2018	31-DIC-2017	Variación
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	L957,276.75	L826,286.86	L130,989.89
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	L29,989.83	L52,876.58	L-22,886.75

El saldo al 31 de mayo, se presenta variación de Otras Inversiones, CDT a favor de la EENE, ya que la Empresa de Energía Eléctrica a actualizados sus garantías, mediante la solicitud al Tesorero general de la UPNFM. Para la garantía de los transformadores asignados y los préstamos del sector privado se debe a las recuperaciones sobre préstamos becas otorgadas a maestros de la Institución.

Nota #3 Cuentas a Cobrar Corrientes

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

Cuenta	Descripción	31-MAYO-2018	31-DIC-2017	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L6,833,567.43	L5,155,891.29	L1,679,537.59

El resultado acumulado al 31 de mayo, es producto de la ejecución del proyecto de las transformaciones de las normales, por la recuperación de los fondos prestados, ya que se recibieron 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 Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo refleja el valor pendiente por cobrar al Gobierno Central de conformidad al presupuesto aprobado para el año fiscal 2018 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas.

Cuenta	Descripción	31-MAYO-2018	31-DIC 2017	Variación
1132	Transferencias por cobrar	L36,428,661.16	L3,318,393.17	L33,110,267.99

El saldo refleja el monto pendiente por cobrar al Gobierno Central, al mes de mayo 2018, 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	L36,428,661.16			L 36,428,661.16

Nota #5 Otros Anticipos

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-MAYO-2018	31-DIC- 2017	Variación
1136	Otros Anticipos	L36,582,953.89	L36,458,960.72	L123,993.17

El saldo del grupo de Otros Anticipos está conformado de la siguiente manera

Cuenta	Descripción	31-MAYO-2018	31-DIC-2017	Variación
11361	Anticipo a proveedores y contratista	L742,731.30	L742,731.30	L0.00
11362	Anticipo de sueldos	L388,022.84	L164,029.67	L223,993.17
11367	Otros anticipos	L35,452,199.75	L 35,552,199.75	L-100,00.00

Anticipo a proveedores y contratista no presenta variación del avance en la ejecución de los proyectos de construcción, los anticipos a sueldos por la solicitud aplicadas del mes de abril 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 GARANTIAS

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-MAYO-2018	31-DIC-2017	Variación
11382	Garantías	L. 5,000,00	L. 5,000,00	L. 0.00

Nota #7 Fondos en Fideicomiso

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-MAYO-2018	31-DIC-2017	Variación
1141	Fondos en Fideicomiso	L. 7,532,360.96	L. 7,532,360.96	L. 0.00

Nota #8 Depreciaciones, Mejoras, Pérdidas y Revalúo No Concesionado y Concesionado

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-MAYO-2018	31-DIC-2017	Variación
126	Depreciaciones, mejoras, pérdida y revalúo no concesionado	L174,140,726.50	L168,284,642.95	L5,856,083.55

La variación de esta cuenta representa el valor adicional por el cálculo de la depreciación del año 2018.

Nota #9 Cuentas por Pagar

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, de conformidad al registro del devengo y pre-compromiso aprobado para el año fiscal año 2018 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas.

Cuenta	Descripción	31-MAYO-2018	31-DIC-2017	Variación
211	Cuentas por pagar	L115,877,713.73	L73,853,081.51	L42,024,632.22

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	L2,126,216.23			L2,126,216.23
2112	Remuneraciones por Pagar	L262,157.94			L262,157.94
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	L10,950,766.53			L10,950,766.53
2114	Cargas Fiscales	L1,106,703.57			L1,106,703.57
2115	Donaciones, Transferencias y Subsidios por pagar	L109,334.60			L109,334.60
2119	Otras Cuentas por Pagar	L101,322,534.86			L101,322,534.86

Existe un incremento en las otras cuentas por pagar por la transferencia de fondos del Fideicomiso para las transformaciones de las normales.

Nota # 10 RESULTADOS ACUMULADOS

Representan los resultados acumuladas de años anteriores. La variación neta se debe al traslado de resultado del ejercicio fiscal 2017, producto del cierre anual.

Cuenta	Descripción	31-MAYO-2018	31-DIC-2017	Variación
3141	Resultados acumulados	L732,439,476.77	L 696,497,465.89	L35,942,010.88

La variación es el resultado de la aplicación del resultado del ejercicio del año 2017 por el valor de L30,607,664.83, más las modificaciones netas de L480,859.27 de las partidas anuladas y reconocimiento de órdenes de compra del año 2017, para el año 2018.

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 2018

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 2018.

NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE INGRESOS

Nota #14

La variación total de los ingresos entre los importes contables y los importes del Departamento de Control y Ejecución del Presupuesto, son producto de la forma de registrar, Contabilidad devengado y efectivo recibido por parte de Presupuesto para el mes de actual.

NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE GASTOS

Nota #15

La variación total entre los importes presupuestados y devengados son iguales ya que no se presenta ninguna modificación al presupuesto vigente.

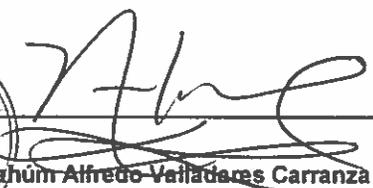
NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE INGRESOS

Nota #16

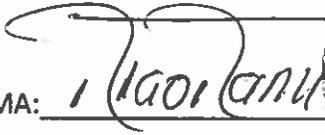
La variación total entre los importes presupuestados y devengados de ingresos son iguales ya que no se presenta ninguna modificación al presupuesto de ingresos.



FIRMA:


NOMBRE: Nahúm Alfredo Vailladores Carranza
Vicerrector Administrativo UPNFM

FIRMA:


NOMBRE: Rigoberto Ramírez Velásquez
Jefe Departamento de Contabilidad UPNFM

