

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.

Valores dados en lempiras.

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 en moneda nacional.

Bancos:

Moneda nacional está 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 los diferentes Centros Regionales que operan en el país, donde existe presencia de la UPNFM y el Banco Central funciona como agente recaudador de las transferencias de fondos del Gobierno Central por la asignación presupuestaria mensual, en dichos bancos se ejecutan los gastos de funcionamiento y las cuentas en 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	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
11111	Caja Chica (Inst. Descentralizadas)	L59,000.00	44,000.00	L15,000.00
11112	Caja General	322,715.75	123,086.84	199,628.91
11122	Banco (Cuenta moneda nacional	41,225,213.19	57,260,404.41	-16,035,191.22
11123	Banco (Cuenta moneda extranjera)	12,879,766.42	11,870,487.78	1,009,278.64

11122 Cuentas en Moneda Nacional

Son cuentas recaudadoras, para la recepción de fondos por la aplicación del plan de arbitrios, y captación de las transferencias de fondos provenientes del Gobierno Central y pagadoras como ser las cuentas bancarias en la banca privada, como ser los gastos del funcionamiento de la Institución, las ubicadas en el Banco Central no aceptan la realización de pagos. La apertura de estas cuentas es autorizada por la Máxima Autoridad de la UPNFM; El saldo a la fecha de banco en moneda nacional se debe a la relación de no recibir a tiempo los desembolso del gobierno central relación directa con la transferencias por cobrar.

11123 Cuentas en Moneda Extranjera

Estas cuentas bancarias son apertura das en moneda extranjera dólares y Euros y sus saldos se presentan en moneda nacional, la apertura de estas cuentas es autorizada por la Máxima Autoridad de la UPNFM, estas cuentas son solicitadas por las unidades ejecutoras de proyectos presentados ante Organismos o Instituciones que ejecutan fondos externos, los cuales uno ves recibidos los fondos son ejecutados a través de las cuentas en fondos nacionales, manteniendo los fondos externos a disponibilidad de la UPNFM para compromisos al exterior.

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 las cuentas de ingresos o perdidas por deferencias cambiarias en el periodo.

Nota #2 Inversiones Financieras Corrientes

El saldo representa el valor existente a la fecha de los valores en garantía. los plazos de vencimiento menor a doce meses, los cuales generan ingresos financieros, por los intereses ganados sobre estas inversiones temporales,

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	1,032,898.75	L826,286.86	206,611.89
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	2,525,975.40	L52,876.58	2,473,098.82

11221 Otras Inversiones de Corto Plazo

Representan las garantías 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, la variación es por la aplicación de los intereses al vencimiento mensual de garantías.

11231 Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo

El saldo refleja el monto de los derechos de cobro a favor de la UPNFM, dados en concepto de beca préstamo, a los alumnos o empleados para estudio de maestría o doctorado en el extranjero o nacional, la variación de la cuenta es producto del préstamo que se realiza a la Dirección de Post Grado para cubrir gastos de funcionamiento, los cuales a existir disponibilidad será reintegrado.

Nota #3

1131 Cuentas a Cobrar Corrientes

El saldo refleja los derechos de cobro a terceros, en favor de LA UPNFM, con vencimiento dentro de los doce meses, está integrada por las siguientes sub cuentas: El saldo refleja el valor pendiente por cobrar al cierre del mes, siendo estos empleados, empresas comerciales, Unidades de Gestoras de Proyectos Nacionales.

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	6,445,265.18	5,155,891.29	1,289,373.89

Está integrada por las siguientes sub cuentas:

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
11316	Cuentas a Cobrar Corrientes	6,443,403.73	5,154,029.84	1,289,373.89
11319	Reparos	1,861.45	1,861.45	0.00

El resultado acumulado al cierre mensual es el producto del más o menos por las gestiones de los proyectos, empresa o recaudaciones por recuperación de cuentas de los empleados.

Nota #4

1132 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	30-SEP-2018	31-DIC 2017	Variación
1132	Transferencias por cobrar	34,788,464.26	3,318,393.17	31,470,071.09

El saldo refleja el monto pendiente por cobrar al Gobierno Central, al mes de julio y agosto 2018, con vencimiento dentro de las fechas indicadas de su constitución, valor que afecta directamente al saldo de bancos.

Cuenta	Descripción	30-90 días	91 a un año	Más de un año	Total
11321	Transferencia por cobrar corrientes	34,788,464.26			34,788,464.26

Nota #5

1136 Otros Anticipos

El saldo representa los montos de los anticipos otorgados sin imputación presupuestaria a las Empresa Constructoras, sueldos y Otros como ser UNOPS P/O UPNFM UNOPS, para el pago de adquisiciones de bienes y/o servicios una vez recibidos de conformidad los bienes y/o servicios, deben ser liquidados los anticipos e imputando el gasto al objeto específico correspondiente, dentro del ejercicio en que se otorgó el mismo. Está integrada por las siguientes subcuentas: El saldo del grupo de Otros Anticipos incluye:

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	31-DIC- 2017	Variación
1136	Otros Anticipos	37,003,932.91	L36,458,960.72	544,972.19

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

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
11361	Anticipo a proveedores y contratista	742,731.30	L742,731.30	0.00
11362	Anticipo de sueldos	809,001.86	164,029.67	644,972.19
11367	Otros anticipos	L35,452,199.75	L 35,552,199.75	L-100,00.00

Las variaciones son producto por le ejecución de los proyectos, recuperación de adelantos de salarios

Nota #6

1138 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	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
11382	Garantías	L. 5,000,00	L. 5,000,00	L. 0.00

Nota #7**1141 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	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
1141	Fondos en Fideicomiso	L. 7,532,360.96	L. 7,532,360.96	L. 0.00

Nota #8**126 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	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
126	Depreciaciones, mejoras, pérdida y revalúo no concesionado	179,511,387.14	168,913,081.19	10,598,305.95

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

Nota #9**211 Cuentas por Pagar**

El Saldo refleja el monto por deudas con proveedores, generadas por los gastos de funcionamientos de la Institución, con vencimiento dentro de los doce meses de su constitución, y está Integrada por las siguientes subcuentas: El saldo refleja el valor pendiente por pagar, a quienes han presentado bienes y servicios a la Institución.

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
211	Cuentas por pagar	64,146,057.94	L73,853,081.51	-9,707,023.57

El saldo de esta cuenta es por el periodo de 30 a 90 días calendario.

El saldo refleja el monto pendiente por pagar de conformidad a las siguientes subcuentas

Cuenta	Descripción	30-90 días	91 a un año	Más de un año	Total
2111	Cuentas por pagar	1,675,085.57			1,675,085.57
2112	Remuneraciones por Pagar	103,051.41			103,051.41
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	8,364,420.49			8,364,420.49
2114	Cargas Fiscales	765,894.96			765,894.96
2115	Donaciones, Transferencias y Subsidios por pagar	53,334.60			53,334.60
2119	Otras Cuentas por Pagar	53,184,270.91			53,184,270.91

El incremento significativo es producto de los Aportes y Retenciones por pagar ya que los mismos se pagan dentro de los primeros diez días del siguientes mes, en la cuenta Otras Cuentas por Pagar tiene una disminución por el pago a diversos proyectos como ser Zolitur, Secretaria de Educación, Fideicomiso para las transformaciones de las normales.

Nota # 10

3141 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	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
3141	Resultados acumulados	732,597,886.52	727,105,130.72	5,492,755.80

La variación es el resultado de la aplicación del resultado del ejercicio del año 2017 más los reconocimientos de disminuciones y aumentos por efectos de anulaciones de gastos anteriores o reclasificar ingresos anteriores para el año 2018.

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Nota #11

532 Venta de servicios

Representa los ingresos obtenidos por aplicación del plan de arbitrios vigente por la Institución para el año 2018

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
5321	Venta de servicios	45,602,896.24	54,060,202.82	-8,457,306.58

La variación es el producto de la aplicación del plan de arbitrios, lo que expresa que aun no hemos alcanzado la meta del año 2018, para ser una variación comparable.

Nota #12

54 Ingresos de no operación

Representa los ingresos por la generación de los intereses sobre los saldos insolutos de las cuentas bancarias en bancos privados, los intereses generados por lo CDT, de las garantías bancarias a favor de la ENEE, los fideicomisos de becas e investigación, alquileres de locales y otros ingresos como ser diferencial cambiario de moneda extranjera y sobrantes en caja recaudadoras..

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	30-DIC- 2017	Variación
541	Intereses	1,362,893.63	1,626,053.37	-263,159.74

El saldo del grupo de intereses está conformado de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
5412	Intereses por Depósitos	924,207.50	997,080.03	-72,872.53
5413	Intereses por Títulos y Valores	438,686.13	628,973.34	-190,287.21

La cuenta de intereses han manifestado un incremento para este año, por lo que se espera lograr la superar los valores del año anterior, el incremento es producto del saldo

insoluto y el efecto por la capitalización de los intereses sobre los Certificados a Plazo Fijos.

Nota #13

55 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.

Cuenta	Descripción	30-SEP-2018	31-DIC-2017	Variación
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	414,863,065.43	538,378,444.00	-123,515,378.57
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico	12,045,398.00	51,900,000.00	-39,854,602.00

La variación presentada en transferencias corrientes esta directamente vinculadas por la ejecución del presupuesto, el factor negativo se expresa por ser cuentas anuales y no saldos acumulados, las de Capital es producto de la disminución en el presupuesto para el año actual.

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

Nota #14

La variación total entre los importes Contables y Control de Presupuestos es el producto de los registros en el tiempo ya que contabilidad lleva sus registros al final de cada mes y Presupuesto regulariza con sus registros al 25 de cada mes, por lo que existen 5 días de diferencia en los registros contables y regularizaciones y por ende las variaciones entre ambos.

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

Nota #15 La variación total de los ingresos entre los importes contables y los importes del Departamento de Control y Ejecución del Presupuesto, son producto del sistema de registro Contabilidad en base al devengado y Control y Ejecución Presupuestaria en base efectivo, valores reportado por Tesorería.

Nota #16 Los valores por Intereses por depósitos, por Títulos valores, Otros Alquileres, son valores que resultan durante la operatividad de la Institución, los cuales no son proyectados en la elaboración del presupuesto, por lo que al recibirse se registran contablemente no así en la inclusión del presupuesto.

Nota #17 La variación total de las transferencias corrientes entre los importes contables y los importes del Departamento de Control y Ejecución del Presupuesto, son producto del sistema de registro Contabilidad en base al devengado y Control y Ejecución Presupuestaria en base efectivo, valores reportado por Tesorería al recibirlos y no al devengarlos.

Nota #18 La variación total de Ingresos por clasificar y otros ingresos, los registramos temporalmente mientras se investigan valores que son depositados por terceros y al ser noticiados, el por qué del depósito, se reclasifican a la cuenta específica, por lo que produce diferencia con Presupuesto.

Nota # 19 AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE GASTOS Las variaciones entre aprobado y vigente remitirse al informe de Control y Ejecución presupuestaria. (" Modificación N° 17 por Incorporación de fondos propios (L.2,525,000.00) Modificación N°19 (L. 718,592.00) entre objetos del gasto para la regularización correspondiente al mes de septiembre y Modificación N° 7 por Reducción de presupuesto a la UPNFM (L.2,391,540.00).

Asimismo, le informo que en fecha 29 de mayo de 2018 según modificación N° 7, la Secretaría de Finanzas SEFIN realizó la disminución del presupuesto a la UPNFM, mediante Decreto Legislativo N° 31-2018, Artículo 1, numeral 9, por un monto de L. 2,391,540.00.

En el Cierre de Agosto y Septiembre del presente año, este valor aparece como si hubiese sido reintegrado en el saldo vigente, pero continua en estado elaborado o reservado, es por ello que en la ejecución de septiembre agregó el valor disminuido únicamente con el fin de coincidir con los reportes del SIAFI, hasta que la SEFIN me indique como queda dicho valor.

Nota # 20 AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE INGRESOS Las variaciones entre aprobado y vigente remitirse al informe de Control y Ejecución presupuestaria (EJECUCION PRESUPUESTARIA)

FIRMA: _____



NOMBRE: Nahúm Alfredo Valladares Carranza
Vicerrector Administrativo UPNFM

FIRMA: _____



NOMBRE: Rigoberto Ramírez Velásquez
Jefe Departamento de Contabilidad UPNFM