

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 31 DE MAYO DEL 2019

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 30/ABR/19	DEBE	HABER	SALDO 31/MAY/19
1	ACTIVO				
11	Activo Corriente				
111	Efectivo y Equivalentes				
1111	Caja				
11111	Caja Chica (Inst. Descentralizadas)	L. 74,000.00			L. 74,000.00
11112	Caja General	L. 521,894.35	L. 8,199,601.15	L. 8,104,654.40	L. 616,841.10
1112	Bancos	L. -			L. -
11122	Cuentas en Moneda Nacional	L. 81,406,661.49	L. 171,476,891.72	L. 176,352,598.46	L. 76,530,954.75
11123	Cuentas en Moneda Extranjera	L. 13,267,466.03	L. 87,855.88	L. 548.84	L. 13,354,773.07
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo	L. -			L. -
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	L. 1,032,898.75			L. 1,032,898.75
1123	Prestamos al Sector Privado de Corto Plazo	L. -			L. -
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	L. 4,000,506.76			L. 4,000,506.76
113	Cuentas a Cobrar Corrientes	L. -			L. -
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L. -			L. -
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	L. 7,907,269.43	L. 354,845.73	L. 340,645.90	L. 7,921,469.26
11319	Reparos	L. 1,861.45			L. 1,861.45
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar				
11321	Transferencias por Cobrar	L. 71,406,899.00	L. 48,349,007.00	L. 43,060,000.00	L. 76,695,906.00
1136	Otros Anticipos	L. -			L. -
11361	Anticipos a Proveedores y Contratistas	L. 1,775,029.09			L. 1,775,029.09
11362	Anticipos de Sueldos	L. 830,813.08	L. 195,695.50	L. 669,267.87	L. 357,240.71
11367	Otros Anticipos	L. 35,452,199.75			L. 35,452,199.75
1138	Garantías	L. -			L. -
11382	Garantías Varias	L. 5,000.00			L. 5,000.00
114	Fondos en Fideicomiso	L. -			L. -
1141	Fondos en Fideicomiso	L. -			L. -
11411	Fondos en Fideicomiso	L. 7,532,360.96			L. 7,532,360.96
115	Inventarios	L. -			L. -
1151	Bienes Inventariables	L. -			L. -
11512	Materiales y Suministros	L. 6,392,930.00			L. 6,392,930.00
116	Otros Activos Corrientes	L. -			L. -
1161	Otros Activos Corrientes	L. -			L. -
11611	Gastos Pagados por Adelantado	L. 15,000.00			L. 15,000.00
123	Propiedad, Planta y Equipo No Consecionado	L. -			L. -
1231	Tierras y Terrenos	L. -			L. -
12311	Tierras y Terrenos	L. 18,448,595.56			L. 18,448,595.56
1232	Edificios	L. -			L. -
12321	Edificios No Viviendas	L. 407,590,287.88			L. 407,590,287.88
1233	Maquinaria y Equipo	L. -			L. -
12331	Equipos de Oficina	L. 16,427,833.07	L. 37,561.75		L. 16,465,394.82
12332	Equipos Médicos y Sanitarios	L. 12,040,574.46			L. 12,040,574.46
12333	Equipos Educativos y Recreativos	L. 5,247,414.77			L. 5,247,414.77
12334	Equipos de Transporte	L. 17,647,582.37			L. 17,647,582.37
12335	Equipos de Producción	L. 9,072,237.11			L. 9,072,237.11
12336	Equipos de Comunicaciones	L. 1,312,969.12	L. 2,748.50		L. 1,315,717.62
12337	Equipos de Informática	L. 19,376,136.86	L. 29,596.86		L. 19,405,733.72
1234	Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio	L. -			L. -
12341	Muebles de Hogar/Alojamiento	L. 129,999.71			L. 129,999.71
12342	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	L. 4,283,708.73			L. 4,283,708.73
12344	Herramientas Mayores	L. 8,362,291.02			L. 8,362,291.02
1236	Instalaciones	L. -			L. -
12361	Instalaciones	L. 4,074,150.83			L. 4,074,150.83
126	Concesionado y Concesionado				
1262	Edificios				
12621	Depreciacion Acumulada de Edificios	L. -100,546,813.82			L. -100,546,813.82
1263	Maquinaria y Equipo				
12631	Depreciacion Acumulada de Maquinaria y Equipo	L. -62,774,920.03			L. -62,774,920.03
12632	Sanitarios, Educativos y Recreativos	L. -539,976.00			L. -539,976.00
12633	Depreciación acumulada de Equipo de Transporte	L. -3,757,781.76			L. -3,757,781.76
12635	Comunicación	L. -2,511,813.84			L. -2,511,813.84
1264	Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio				
12641	y de Laboratorio	L. -8,143,922.98			L. -8,143,922.98

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 31 DE MAYO DEL 2019

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 30/ABR/19	DEBE	HABER	SALDO 31/MAY/19
1266	Instalaciones				
12661	Depreciacion Acumulada de Instalaciones	L. -4,064,015.04			L. -4,064,015.04
127	Construcciones				
1271	Construcciones de Bienes de Dominio Privado				
12711	Privado	L. 321,521,238.65			L. 321,521,238.65
12712	Dominio Privado	L. 3,538,738.24	L. 20,000.00		L. 3,558,738.24
129	Bienes Inmateriales	L. -			L. -
1291	Activos Intangibles	L. -			L. -
12911	Activos Intangibles	L. 789,279.26			L. 789,279.26
12912	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	L. -704,912.32			L. -704,912.32
2	PASIVO				
21	PASIVO CORRIENTE				
211	Cuentas por Pagar				
2111	Cuentas por Pagar				
21111	Cuentas por Pagar Comerciales	L. 7,710,113.06	L. 7,622,453.86	L. 7,164,665.40	L. 7,252,324.60
2112	Remuneraciones por Pagar	L. -			L. -
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	L. 3,183,238.25	L. 29,633,383.68	L. 35,257,404.04	L. 8,807,258.61
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	L. -			L. -
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	L. 3,864,997.18	L. 3,941,668.63	L. 3,876,236.04	L. 3,799,564.59
21132	Prestaciones Sociales por Pagar	L. 633,808.04			L. 633,808.04
21134	Deducciones por Pagar	L. 12,963,169.37	L. 11,762,056.71	L. 14,001,329.81	L. 15,202,442.47
2114	Cargas Fiscales	L. -			L. -
21141	Impuestos por Pagar	L. 303,351.04	L. 30,242.67	L. 8,311.47	L. 281,419.84
2115	Donaciones, Transferencias y Subsidios por Pagar	L. -			L. -
21155	Transferencias por Pagar al Sector Privado	L. 250,216.47	L. 192,100.00	L. 17,600.00	L. 75,716.47
21156	Transferencias por Pagar al Sector Externo	L. 21,826.03	L. 22,809.67	L. 128.95	L. -854.69
2118	Devoluciones por Pagar	L. -			L. -
21182	Devolución de Garantías	L. 98,000.00		L. 2,000.00	L. 100,000.00
2119	Otras Cuentas por Pagar	L. -			L. -
21191	Préstamos al Sector Privado por Pagar	L. 50,799,073.18		L. 5,580,700.00	L. 56,379,773.18
21196	Otras Cuentas por Pagar	L. 51,647,472.10	L. 4,283,161.32	L. 526,087.44	L. 47,890,398.22
3	PATRIMONIO				
31	Hacienda Pública	L. -			L. -
314	Resultados	L. -			L. -
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	L. -			L. -
31411	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	L. 703,581,616.96		L. 412.00	L. 703,582,028.96
5	INGRESOS				
532	Venta de Servicios				
5321	Venta de Servicios				
53211	Venta de Servicios	L. 19,788,674.23	L. 5,378,332.00	L. 12,400,890.61	L. 26,811,232.84
54	Ingresos de No Operación				
5412	Intereses por Depósitos				
54121	Intereses por Depósitos	L. 420,968.28		L. 134,191.48	L. 555,159.76
5413	Intereses por Títulos y Valores				
54131	Intereses por Títulos y Valores	L. 177,193.50		L. 53,354.22	L. 230,547.72
542	Alquileres				
5421	Alquileres				
54212	Otros Alquileres	L. 36,000.00		L. 12,000.00	L. 48,000.00
553	Transferencias Corrientes				
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público				
55311	Transferencias de la Administración Central	L. 197,661,501.00		L. 48,349,007.00	L. 246,010,508.00
554	Transferencias de Capital				
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico				
55411	Transferencias de Capital de la Administracion Central	L. 26,545,398.00			L. 26,545,398.00
5612	Ingresos Varios				
56121	Ingresos por Clasificar	L. 267,209.71	L. 30,063.81	L. 361,068.56	L. 598,214.46
56123	Otros Ingresos	L. 3,200.36	L. 900.00	L. 357,010.14	L. 359,310.50
6	GASTOS				
61	Gastos de Consumo				
611	Servicios Personales				
6111	Remuneraciones				

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 31 DE MAYO DEL 2019

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 30/ABR/19	DEBE	HABER	SALDO 31/MAY/19
61111	Sueldos y Salarios				
61111-11100	SUELDOS BASICOS	L. 111,786,344.30	L. 27,771,496.92	L. 1,086,473.95	L. 138,471,367.27
61111-11520	DECIMO CUARTO MES	L. 12,146,042.07	L. 15,494,058.90		L. 27,640,100.97
61111-11600	COMPLEMENTOS (VACACIONES)	L. 2,477,563.77	L. 519,720.82		L. 2,997,284.59
61111-12100	SUELDOS BASICOS	L. 2,035,919.98	L. 2,035,919.98		L. 4,071,839.96
61111-12200	JORNALES	L. 16,700.00	L. 13,200.00		L. 29,900.00
61111-12910	CONTRATOS ESPECIALES	L. 7,875,416.13	L. 7,010,446.68		L. 14,885,862.81
61112	Contribuciones Patronales				
61112-11710	INJUPEMP	L. 3,081,608.77	L. 878,518.95		L. 3,960,127.72
61112-11720	INPREMA	L. 10,561,832.51	L. 2,620,879.49		L. 13,182,712.00
61112-11750	IHSS	L. 1,165,456.69	L. 771,498.60	L. 394,661.00	L. 1,542,294.29
61113	Prestaciones Sociales				
61113-15900	OTRAS ASISTENCIA SOCIAL AL PERSONAL	L. 20,000.00			L. 20,000.00
61113	Prestaciones Sociales				
61113-16200	COMPENSACIONES	L. 853,000.00			L. 853,000.00
612	Servicios no Personales				
6121	Servicios Básicos				
61211	Servicios Básicos				
61211-21110	SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	L. 2,375,192.31	L. 1,299,953.00	L. 41,180.32	L. 3,633,964.99
61211-21200	AGUA	L. 579,250.59	L. 156,959.91		L. 736,210.50
61211-21420	TELEFONIA FIJA	L. 89,863.53	L. 25,395.26		L. 115,258.79
61211-21430	TELEFONIA CELULAR	L. 64,043.03	L. 18,582.48	L. 3,568.19	L. 79,057.32
6122	Alquileres y Derechos				
61221	Alquileres y Derechos				
61221-22100	ALQUILERES DE EDIFICIOS Y LOCALES	L. 56,000.00	L. 14,000.00		L. 70,000.00
61221-22260	ALQ.EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLE	L. 57,206.00	L. 5,462.50		L. 62,668.50
61221-22400	INTANGIBLES	L. 1,386,567.18			L. 1,386,567.18
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes				
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes				
61231-23100	MANT. Y REP.DE EDIFICIOS Y LOCALES	L. 7,900.00	L. 10,000.00		L. 17,900.00
61231-23400	MANT. Y REP.DE OBRAS CIV. E INST.VARIAS	L. 63,820.00	L. 37,700.00		L. 101,520.00
61231-23500	LIMPIEZA,ASEO Y FUMIGACION	L. 7,322,837.64	L. 1,916,080.29		L. 9,238,917.93
6124	Equipo				
61241	Equipo				
61231-23200	MANT. Y REP.DE EQUIPOS Y MEDIOS DE TRANS.	L. 154,385.97	L. 30,937.19		L. 185,323.16
61241-23310	MAQUINARIA DE PRODUCCION	L. 20,907.00			L. 20,907.00
61241-23320	TRANSPORTE Y TRACCION	L. 62,840.60	L. 15,710.15		L. 78,550.75
61241-23360	OFICINA Y MUEBLES	L. 270,057.49	L. 87,235.83		L. 357,293.32
61241-23370	COMUNICACIÓN	L. 2,380.50			L. 2,380.50
61231-23600	MANT. DE SIST.INFORMATICOS Y REDES	L. 11,769.16			L. 11,769.16
6125	Servicios Técnicos y Profesionales				
61251	Servicios Técnicos y Profesionales				
61251-24100	SERVICIOS MEDICOS, SANITARIOS Y SOCIALES				
61251-24200	ESTUDIOS ,INVEST. Y ANALISIS DE FACTIL.	L. 125,000.00	L. 5,190.00		L. 130,190.00
61251-24300	SERVICIOS JURIDICOS	L. 1,158,300.00			L. 1,158,300.00
61251-24500	SERVICIOS DE CAPACITACION	L. 10,818.72			L. 10,818.72
61251-24710	ADMINISTRATIVA FINANCIERA	L. 1,529,142.21			L. 1,529,142.21
61251-24720	EVALUACION	L. 297,142.86	L. 40,000.00		L. 337,142.86
61251-24900	OTROS SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES				
6126	Servicios Comerciales y Financieros				
61261	Servicios Comerciales y Financieros				
61261-25100	SERVICIOS DE TRANSPORTE	L. 44,665.22	L. 5,012.28		L. 49,677.50
61261-25300	REPRODUCCIONES	L. 23,398.25	L. 60,491.79		L. 83,890.04
61261-25400	PRIMAS Y GASTOS DE SEGURO		L. 17,217.40		L. 17,217.40
61261-25500	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	L. 60,294.10	L. 24,154.32	L. 52,499.73	L. 31,948.69
61261-25600	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	L. 240,186.48	L. 238,215.86	L. 54,427.50	L. 423,974.84
61261-25700	SERVICIOS DE INTERNET	L. 683,918.00	L. 169,510.00		L. 853,428.00
61261-25900	FINANCIEROS				
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje				
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje				
61271-26110	PASAJES NACIONALES	L. 368,396.00	L. 95,912.00		L. 464,308.00
61271-26120	PASAJES AL EXTERIOR	L. 285,955.28	L. 684,451.91		L. 970,407.19

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 31 DE MAYO DEL 2019

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 30/ABR/19	DEBE	HABER	SALDO 31/MAY/19
61271-26210	VATICOS NACIONALES	L. 1,675,462.50	L. 367,345.00		L. 2,042,807.50
61271-26220	VIATICOS AL EXTERIOR	L. 308,678.82	L. 858,277.00		L. 1,166,955.82
6128	Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales				
61281	Impuestos				
61281-27122	Impuesto sobre Bienes Inmuebles	L. 86,785.13			L. 86,785.13
61282	Derechos y Tasas				
61282-27210	TASAS	L. 400.00	L. 2,000.00		L. 2,400.00
61282-27220	DERECHOS	L. 10,033.20			L. 10,033.20
6129	Otros Servicios no Personales				
61291	Otros Servicios no Personales				
61291-29100	CEREMONIAL Y PROTOCOLO	L. 253,272.27	L. 105,382.27		L. 358,654.54
61291-29200	SERVICIOS DE VIGILANCIA	L. 4,805,054.17	L. 1,255,016.32		L. 6,060,070.49
61291-29300	ACTUACIONES DEPORTIVAS	L. 38,200.00	L. 9,848.36		L. 48,048.36
61291-29400	ACTUACIONES ARTISTICAS	L. 40,000.00	L. 3,000.00		L. 43,000.00
61291-29500	DEVOLUCIONES DE ING.PUBLICOS	L. 6,400.00			L. 6,400.00
61291-29900	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES				
613	Materiales y Suministros				
6131	Materiales y Suministros				
61311	Forestales				
61311-31110	PRODUCTOS ALIMENTICIOS Y BEBIDAS	L. 162,030.83	L. 44,985.83		L. 207,016.66
61311-31130	COMERCIALIZCION	L. 4,000.00			L. 4,000.00
61311-31200	ALIMENTOS PARA ANIMALES	L. 15,381.00	L. 1,306.00		L. 16,687.00
61311-31500	MADERA,CORCHO A SUS MANUFACT.	L. 4,865.97			L. 4,865.97
61312	Textiles y Vestuarios				
61312-32100	HILADOS Y TELAS	L. 3,900.00	L. 5,290.00		L. 9,190.00
61312-32200	CONFECCIONES TEXTILES	L. 8,396.88	L. 30,066.50		L. 38,463.38
61312-32310	PRENDAS DE VESTIR	L. 234,956.96	L. 37,430.88		L. 272,387.84
61312-32400	CALZADOS	L. 3,618.88	L. 151,462.49		L. 155,081.37
61313	Productos de Papel, Cartón e Impresos				
61313-33100	PAPEL DE ESCRITORIO	L. 278,431.05	L. 12,478.45		L. 290,909.50
61313-33300	PRODUCTOS DE ARTES GRAFICAS	L. 253,724.87	L. 3,300.61		L. 257,025.48
61313-33400	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	L. 18,684.54			L. 18,684.54
61313-33500	LIBROS, REVISTAS Y PERIODICOS	L. 25,032.92	L. 6,501.00		L. 31,533.92
61313-33700	ESPECIES TIMBRADAS Y VALORES	L. 210,440.00			L. 210,440.00
61314	Productos de Cuero y Caucho				
61314-34100	CUEROS Y PIELES		L. 6,811.66		L. 6,811.66
61314-34400	LLANTAS Y CAMARAS DE AIRE	L. 12,499.93			L. 12,499.93
61315	Productos Químicos				
61315-35100	PRODUCTOS QUIMICOS	L. 5,337.90	L. 1,233.38		L. 6,571.28
65315-35300	Abonos y Fertilizantes	L. 1,800.00			L. 1,800.00
65315-35500	Tintas, Pinturas y Colorantes	L. 30,102.31	L. 2,754.62		L. 32,856.93
61315-35610	GASOLINA	L. 18,501.70	L. 24,243.60		L. 42,745.30
61315-35620	DIESEL	L. 186,383.72	L. 106,132.27		L. 292,515.99
61315-35650	ACEITES Y GRASA LUBRICANTES	L. 6,345.00	L. 1,390.00		L. 7,735.00
61315-35700	VARIOS PARA ANIMALES	L. 670.00			L. 670.00
61315-35800	PRODUCTOS DE MATARIALES PLASTICOS	L. 39,866.86			L. 39,866.86
61316	Productos Farmaceuticos y Medicinales				
61316-35210	Productos Farmacéuticos y Medicinales Varios	L. 3,828.75			L. 3,828.75
61317-36100	PRODUCTOS FERROSOS	L. 357,486.55	L. 14,839.57		L. 372,326.12
61317-36400	HERRAMIENTAS MENORES	L. 2,032.60	L. 2,455.60		L. 4,488.20
61317-36920	ACCESORIOS DE METAL	L. 4,040.20	L. 1,184.00		L. 5,224.20
61317-36930	ELEMENTOS DE FERRETERIA	L. 15,042.17	L. 11,097.12		L. 26,139.29
61318-37100	PRODUCTOS DE ARCILLA Y CERAMICA	L. 7,012.42			L. 7,012.42
61318-37200	PRODUCTOS DE VIDRIO	L. 31,125.00			L. 31,125.00
61318-37400	PRODUCTOS DE CEMENTO, ASBESTO Y YESO	L. 23,678.03	L. 1,659.19		L. 25,337.22
61318-37500	CEMENTO, CAL Y YESO	L. 738.00	L. 720.00		L. 1,458.00
61318-37800	PIEDRA, ARCILLA Y ARENA	L. 11,599.99			L. 11,599.99
6132	Materiales y Suministros Diversos				
61321	Elementos de Limpieza y Aseo Personal				
61321-39100	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	L. 7,206.42	L. 1,380.00		L. 8,586.42
61322	Utiles de Escritorio, Oficina y enseñanza				
61322-39200	UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	L. 203,986.25	L. 151,219.76		L. 355,206.01
61323	Utiles y Materiales Eléctricos				

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 31 DE MAYO DEL 2019

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 30/ABR/19	DEBE	HABER	SALDO 31/MAY/19
61323-39300	UTILES Y MATERIALES ELECTRICOS	L. 48,242.91	L. 85,138.42		L. 133,381.33
61324	Utensilios de Cocina y Comedor				
61324-39400	UTENSILIOS DE COCINA Y COMEDOR	L. 2,453.99			L. 2,453.99
61325	Instrumental, Materiales y Suministros Medicos				
61325-39500	INST.MEDICO-QUIRURGICO Y DE LAB.	L. 5,252.40	L. 1,500.00		L. 6,752.40
61326	Repuestos y Accesorios				
61326-39600	OTROS REPUESTOS Y ACC. MENORES	L. 332,671.23	L. 174,661.63		L. 507,332.86
61328	Utiles Deportivos, Recreativos y de Rescate				
613281-39800	UTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS		L. 153,662.73		L. 153,662.73
617	Pérdidas Contingenciales				
6171	Pérdidas				
61715	Perdidas en Diferencias de Cambio	L. 155.23	L. 128.95		L. 284.18
643	Transferencias Corrientes				
64312	Descentralizadas				
64312-52120	Descentralizadas	L. 150,000.00			L. 150,000.00
6432	Transferencias Corrientes al Sector Externo				
64321	Transferencias a Organismos Internacionales				
	Transferencias a Organismos Internacionales - cuotas ordinarias		L. 321,431.16		L. 321,431.16
64321-53310					
64332	Beneficios Especiales				
64332-51211	BECAS NACIONALES	L. 1,733,500.00	L. 580,700.00		L. 2,314,200.00
BALANCE GENERAL		L. 2,159,914,053.51	L. 358,262,923.32	L. 358,262,923.32	L. 2,290,324,503.13


 FIRMA
 NOMBRE: NAHUM ALFREDO VALLADARES CARRANZA
 VICERRECTOR ADMINISTRATIVO



 FIRMA
 NOMBRE: RIGOBERTO RAMIREZ VELASQUEZ
 JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
