

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

1111 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.

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
11111	Caja Chica (Inst. Descentralizadas)	L. 74,000.00	L. 59,000.00	L. 15,000.00
11112	Caja General	L. 616,841.10	L. 308,950.52	L. 307,890.58
		L. 690,841.10	L. 367,950.52	L. 322,890.58

La variación se debe a que en las sede Central, Santa Rosa de Copan, La Esperanza, San Pedro Sula y Dandi no realizaron el deposito de los dos últimos días los cuales se realizan el primer día hábil del siguiente mes, y caja chica es la apertura de la caja de administración general para el año 2019

Nota #2

1112 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.

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.

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
11122	Banco (Cuenta moneda nacional	L. 76,530,954.75	L. 89,331,884.58	L. -12,800,929.83

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

		L.	76,530,954.75	L.	89,331,884.58	L.	-12,800,929.83
--	--	----	---------------	----	---------------	----	----------------

El saldo de banco moneda nacional esta constituida así:

Cuenta	Descripción		Saldo	Observaciones
11122-22001	ESCUELA NORMAL ESPAÑA	L.	5,589.44	Captación de fondos propios
11122-22091	UMCE AHORRO / BAC 091	L.	43,125.05	Captación de fondos propios
11122-22201	BECAS /BAC CREDOMATIC	L.	121,585.36	Captación de fondos propios
11122-22205	TEG GENERAL Central 205	L.	3,578,557.56	Captación de fondos del Estado
11122-22214	DAVIVIENDA / CERTIFICADO	L.	2,249,649.58	Captación de fondos propios
11122-22281	SANTA ROSA DE COPAN INV	L.	2,156.15	Captación de fondos propios
11122-22291	GRACIAS LEMPIRAS INV 291	L.	9,394.15	Captación de fondos propios
11122-22301	INGRESOS PROPIOS BAC/	L.	952,505.28	Captación de fondos propios
11122-22301	NACAOME INN BAC 301	L.	34,497.54	Captación de fondos propios
11122-22302	CONSTRUCCION Central 302	L.	19,158.42	Captación de fondos del Estado
11122-22311	JUTICALPA INV BAC 311	L.	7,870.06	Captación de fondos propios
11122-22331	SANTA BARBARA / INVERSI	L.	27,136.82	Captación de fondos propios
11122-22341	CURSOS AHORRO 341	L.	71,493.44	Captación de fondos propios
11122-22351	BASICA BILINGUE 351	L.	1.00	Captación de fondos propios
11122-22371	GRACIAS LEMPIRAS CK BAC	L.	228,148.10	Captación de fondos propios
11122-22381	TEG INGRESOS P BAC 381	L.	983,394.15	Captación de fondos propios
11122-22381	STA ROSA C CK BAC 381	L.	16,309.08	Captación de fondos propios
11122-22391	NACAOME CK BAC 391	L.	39,091.78	Captación de fondos propios
11122-22401	INVESTIGACION FIDEIC BAC	L.	3,174,006.07	Captación de fondos propios
11122-22501	LA CEIBA AHORROS BAC 50	L.	436,005.17	Captación de fondos propios
11122-22521	TEG NOMINA BAC 521	L.	4,994,679.69	Captación de fondos propios
11122-22551	JUTICALPA BAC 551	L.	35,905.41	Captación de fondos propios
11122-22561	FID ESCUELAS NORMALES	L.	33,979.00	Captación de fondos propios
11122-22571	CIIE INVERSION BAC 571	L.	101,843.39	Captación de fondos propios
11122-22591	TEG INVERSIONES PROV./ B	L.	17,982.83	Captación de fondos propios
11122-22631	FID ESCUELAS NORMALES	L.	27,199,952.32	Manejo del fideicomiso de las Normales
11122-22641	ESCUELA NORMAL ESPAÑA	L.	1,146,418.75	Captación de fondos propios
11122-22691	INIEES / BAC 691	L.	623,437.43	Captación de fondos propios
11122-22701	TEG I PROPIOS BAC 701	L.	28,091,711.23	Captación de fondos propios
11122-22711	CIIE / BAC 711	L.	890,656.79	Captación de fondos propios
11122-22712	TEG CUED BAC 7102	L.	283,320.74	Captación de fondos propios
11122-22721	SANTA BARBARA / CTA DE C	L.	5,996.24	Captación de fondos propios
11122-22741	CURSOS BAC CK 741	L.	6,904.75	Captación de fondos propios
11122-22841	INGRESOS PROPIOS CURC	L.	259,151.73	Captación de fondos propios
11122-22861	NORMAL LA ESPERANZA / B	L.	812,721.92	Captación de fondos propios
11122-22921	CURSOS I PROPIOS BAC 92	L.	8,130.00	Captación de fondos propios
11122-22941	LA CEIBA BAC CK 941	L.	18,488.33	Captación de fondos propios
L.			76,530,954.75	

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.

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

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 pérdidas de los ajuste se registran en las cuentas de ingresos o pérdidas por deferencias cambiarias en el periodo.

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
11123	Banco (Cuenta moneda extranjera)	L. 13,354,773.07	L. 13,262,635.26	L. 92,137.81
		L. 13,354,773.07	L. 13,262,635.26	L. 92,137.81

Cuenta	Descripción	Saldo	Observaciones
11123-22291	DOLARES / Atlántida	L. 8,141,150.45	Ambas cuentas fundadas desde el origen de la UPNFM, constituidas con overhead por diversos proyectos hasta la actualidad
11123-22461	EUROS / Cuscatlán	L. 5,213,622.62	
		L. 13,354,773.07	

Nota #3

1122 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 y los prestamos representan las becas prestamos a personal de la UPNFM

11221 Otras Inversiones a 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.

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	L. 1,032,898.75	L. 1,032,898.75	L. -0.00
		L. 1,032,898.75	L. 1,032,898.75	

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.

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	L. 4,000,506.76	L. 4,892.45	L. 3,995,614.31
		L. 4,000,506.76	L. 4,892.45	

La variación es producto de la transferencia bancaria REF. 412407162 como préstamo puente del fondo del fideicomiso de las Escuelas Normales, mientras se reciben las transferencias del Estado.

Nota #4

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.

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L. 7,923,330.71	L. 22,877,758.11	L. -14,954,427.40

Está integrada por las siguientes sub cuentas:

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
11316	Cuentas a Cobrar	L. 7,921,469.26	L. 22,875,896.66	L. -14,954,427.40
11319	Reparos	L. 1,861.45	L. 1,861.45	L. -
		L. 7,923,330.71		

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. La acumulación se debe por el traslado del fondo hecho por Fondo del Fideicomiso de las Normales a la UPNFM, que a la vez se relaciona con otras cuentas por pagar y al cierre del periodo fiscal se concilian ambas cuentas por cobrar vs por pagar cuya variación se hace la liquidación sea a favor o adversa de ambas, UPNFM o Fideicomiso de las Normales.

Nota #5

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 2019 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas.

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
1132	Transferencias por cobrar	L. 76,695,906.00	L. 17,842,374.58	L. 58,853,531.42

El saldo refleja el monto pendiente por cobrar al Gobierno Central, de los meses de febrero y marzo 2019, con vencimiento a 60 días de su devengamiento

Cuenta	Descripción	30-90 días	91 a un año	Total
11321	Transferencia por cobrar corrientes	L. 76,695,906.00		L. 76,695,906.00
		L. 76,695,906.00		

Nota #6

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	31-may-19	31-dic-18	Variación
1136	Otros Anticipos	L. 37,584,469.55	L. 38,655,838.20	L. -1,071,368.65

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

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
--------	-------------	-----------	-----------	-----------

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

11361	Anticipo a proveedores y contratista	L. 1,775,029.09	L. 2,965,462.27	L. -1,190,433.18
11362	Anticipo de sueldos	L. 357,240.71	L. 238,176.18	L. 119,064.53
11367	Otros anticipos	L. 35,452,199.75	L. 35,452,199.75	L. -
		L. 37,584,469.55	L. 38,655,838.20	

La variación de los Anticipos de sueldos es por la solicitud hecha por los empleados, los anticipos a contratista es por la ejecución del proyecto, construcción del edificio de en la sede de Nacaome por la Cía. Constructora

Nota #7

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	31-may-19	31-dic-18	Variación
11382	Garantías	L. 5,000.00	L. 5,000.00	L. -

Nota #8

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	31-may-19	31-dic-18	Variación
1141	Fondos en Fideicomiso	L. 7,532,360.96	L. 7,532,360.96	L. -

No Documento	Fecha de Inversión	Fecha Vencimiento	Valor en Lempiras	Institución Financiera
400592621	5-ago.-16	7-ago.-19	L. 3,566,843.10	Bac Honduras
400593541	12-ago.-16	14-ago.-19	L. 3,965,517.86	Bac Honduras
SUMA TOTAL			L. 7,532,360.96	

Nota #9

12 Activo no Corriente

Este grupo de activos no corrientes es tal compuesta, la propiedad, planta y equipo, construcciones y activos intangibles, son los activos que posee la institución para su uso en la actividad educativa en beneficios a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico

Constituidos de la siguiente manera

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
1231	Tierras y Terrenos	L. 18,448,595.56	L. 18,448,595.56	L. -
1232	Edificios	L. 407,590,287.88	L. 407,590,287.88	L. -
1233	Maquinaria y Equipo	L. 81,194,654.87	L. 80,370,607.59	L. 824,047.28
	Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio	L. 12,775,999.46	L. 12,741,499.46	L. 34,500.00
1234				
1236	Instalaciones	L. 4,074,150.83	L. 4,074,150.83	L. -
	Construcciones de Bienes de Dominio Privado	L. 325,059,976.89	L. 319,067,810.96	L. 5,992,165.93
1271				
1291	Activos Intangibles	L. 789,279.26	L. 789,279.26	L. -
		L. 849,932,944.75	L. 843,082,231.54	L. 6,850,713.21

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Se esta realizando una revisión en todo este grupo de activos, conjuntamente con la unidad de Activo Fijo de la UPNFM, así depurar los saldo presentados ante la Oficina de Bienes nacionales

Nota #10

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	31-may-19	31-dic-18	Variación
126	Depreciaciones, mejoras, pérdida y revaluó no	L. 183,044,155.79	L. 183,044,155.79	L. -

La variación de esta cuenta para el mes de actual es cero porque estamos validando la información para ajustar a valores correctos y así la depreciación sea razonable.

Nota # 11

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	31-may-19	31-dic-18	Variación
211	Cuentas por pagar	L. 140,421,851.33	L. 148,382,746.65	L. -7,960,895.32

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	Observaciones
2111	Cuentas por pagar	L. 7,252,324.60	Compromisos con Proveedores
2112	Remuneraciones por Pagar	L. 8,807,258.61	Quedo pendiente de pago las planillas de sueldo básicos por hora clase al mes de marzo, abril y mayo
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	L. 19,635,815.10	Saldo constituido por Contribuciones Patrona-les, Prestaciones por pagar y Deducciones por pagar
2114	Cargas Fiscales	L. 281,419.84	Impuestos Directos e Indirectos por pagar
2115	Donaciones, Transferencias y Subsidios por pagar	L. 74,861.78	Becas pendientes de pago nacionales y al extranjero
2118	Devoluciones por Pagar	L. 100,000.00	Pago de Consultoría Campus de Nacaome, por la supervisión y Juticalpa, Olancho, por la elaboración del diseño por julio Armando Valdés
2119	Otras Cuentas por Pagar	L. 104,270,171.40	Contiene el saldo del valor recibido de Fideicomiso de Normales, proyectos de capacitaciones. L56,379,773.18 el 17 dic. 18
		L. 140,421,851.33	

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El incremento 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 un incremento por la transferencia del Fideicomiso para las Transformaciones de las Normales, la incorporación del proyecto de capacitación de Informática el cual tienen una duración de 6 meses, proyectos como ser Zolitur, Secretaria de Educación, PPSAN,

Nota # 12

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	31-may-19	31-dic-18	Variación
3141	Resultados	L. 703,582,028.96	L. 709,047,440.59	L. -5,465,411.63

La variación es el resultado del reconocimiento del incremento del ajuste retroactivo de salario del mes de julio a dic. 2018, reconocido en enero 2019, mas los ajuste en las provisiones de disminuciones de los servicios básicos y reclasificaciones de las valores recibidos en dic-18 a través del Banco Central de Honduras, consideradas como transferencias corrientes, siendo de Proyectos varios los cuales se trasladaron a Otras Cuentas por Pagar.

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Nota #13

532 Venta de servicios

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

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
5321	Venta de servicios	L. 26,811,232.84	L. 52,122,893.88	L. -25,311,661.04

El valor recaudado de enero a abril del 2019, que contribuye para la meta propuesta para los ingresos venta de servicio para el año 2019, conforme al dictamen de presupuesto.

Nota #14

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 los 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	31-may-19	31-dic-18	Variación
541	Intereses	L. 785,707.48	L. 1,946,035.55	L. -1,160,328.07

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

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
5412	Intereses por Depósitos	L. 555,159.76	L. 1,257,709.14	L. -702,549.38
5413	Intereses por Títulos y Valores	L. 230,547.72	L. 688,326.41	L. -457,778.69

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

La cuenta de intereses es producto de los saldos insolutos de la cuentas bancarias y los intereses sobre los Certificados a Plazo Fijos.

Nota #15

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 República y publicado para el periodo fiscal 2018.

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
5531	Transferencias Corrientes del Sector	L. 246,010,508.00	L. 544,786,976.00	L. -298,776,468.00
5541	Transferencias de Capital Recibidas del	L. 26,545,398.00	L. 12,045,398.00	L. 14,500,000.00

Representa transferencias corrientes y de capital por la asignación presupuestaria, a su devengamiento

Nota #16

56 Otros Ingresos

Representa los valores por ganancias de diferencial cambiario en moneda extranjera y aquellos valores que no

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
5611	Ganancias	L. -	L. 248,842.26	L. -248,842.26
5612	Ingresos Varios	L. 957,524.96	L. 2,097,959.76	L. -1,140,434.80
		L. 957,524.96	L. 2,346,802.02	L. -1,389,277.06

Nota #17

611 Servicios Personales

Cuenta	Descripción	31-may-19	31-dic-18	Variación
6111	Remuneraciones	L. 207,654,489.61	L. 510,301,186.47	L. -302,646,696.86

Saldo representa las erogaciones hechas por el concepto de salarios del personal permanente, conformado por Docentes y administrativos de la Institución UPNFM, Contribuciones patronales de conformidad a Ley y pago de prestaciones sociales.

Nota #18

612 Servicios no Personales

Cuenta	Descripción	31-may-19	Descripción
6121	Servicios Básicos	L. 4,564,491.60	producto de la acumulación de los gastos de energía, agua, telefonía fija y celular
6122	Alquileres y Derechos	L. 1,519,235.68	Constituye valores de alquileres locales,, equipo oficina, derechos intangibles,
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	L. 9,358,337.93	Contienen el valor del pago de mantenimiento de edificios, Limpieza, aseo y fumigación
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	L. 656,223.89	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo
6125	Servicios Técnicos y Profesionales	L. 3,165,593.79	Consultoría para el diseño del edificio de biblioteca del Campus de Juticalpa

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

6126	Servicios Comerciales y Financieros	L.	1,460,136.47	servicios de internet y comisiones bancarias, propaganda y publicidad
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	L.	4,644,478.51	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje
6128	Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales	L.	99,218.33	Pago de bienes inmuebles año 2019.
6129	Otros Servicios no Personales	L.	6,516,173.39	Servicios de vigilancia de conformidad al valor licitado para el año 2019

Saldo representa las erogaciones hechas para el funcionamiento de la Institución.

Nota #19

613 Materiales y Suministros

Cuenta	Descripción	31-may-19	Descripción	
6131	Materiales y Suministros	L.	2,448,897.80	compra de productos de papel y cartón y combustibles y lubricantes
6132	Materiales y Suministros Diversos	L.	1,167,375.74	Compra de Elementos de limpieza, útiles de oficinas

Saldo representa las erogaciones de materiales y suministros hechos para el funcionamiento de la Institución.

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

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.

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

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.

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.

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

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.

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nota # 21

ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE GASTOS

Modificación Presupuestaria realizada entre grupos de gasto 20000 y 30000 (excepto 211000,212000,213000 y 21420) entre categorías según documento 0003 y oficio 22, véase documento de modificaciones presupuestarias

Nota # 22

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

No existiendo variaciones entre aprobado y vigente remitirse al informe de Control y Ejecución presupuestaria (EJECUCION PRESUPUESTARIA)

TEGUCIGALPA M.D.C. 07 DE JUNIO DEL 2019

FIRMA

NOMBRE: NAHUM ALFREDO VALLADARES CARRANZA

ERECTOR ADMINISTRATIVO

FIRMA

NOMBRE: RIGOBERTO RAMIREZ VELASQUEZ

JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

