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

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	30-sept-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. 1,086,242.62	L. 308,950.52	L. 777,292.10
		L. 1,160,242.62	**L. 367,950.52**	**L. 792,292.10**

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	30-sept-19	31-dic-18	Variación
11122	Banco (Cuenta moneda nacional	L. 21,693,291.55	L. 89,331,884.58	L. -67,638,593.03
		L. 21,693,291.55	**L. 89,331,884.58**	**L. -67,638,593.03**

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El saldo de banco moneda nacional esta constituida así:

Cuenta	Descripción		Saldo	Observaciones
11122-22001	ESCUELA NORMAL ESPAÑA	L.	5,570.44	Captación de fondos propios
11122-22091	UMCE AHORRO / BAC 091	L.	7,883.17	Captación de fondos propios
11122-22201	BECAS /BAC CREDOMATIC	L.	167,065.38	Captación de fondos propios
11122-22205	TEG GENERAL Central 205	L.	-316,835.23	Captación de fondos del Estado
11122-22281	SANTA ROSA DE COPAN INV	L.	12,306.41	Captación de fondos propios
11122-22291	GRACIAS LEMPIRAS INV 29	L.	7,712.29	Captación de fondos propios
11122-22301	INGRESOS PROPIOS BAC/	L.	919,380.72	Captación de fondos propios
11122-22301	NACAOME INN BAC 301	L.	18,595.20	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.	15,197.39	Captación de fondos propios
11122-22331	SANTA BARBARA / INVERSIO	L.	27,693.48	Captación de fondos propios
11122-22341	CURSPS AHORRO 341	L.	13,906.89	Captación de fondos propios
11122-22351	BASICA BILINGUE 351	L.	1.00	Captación de fondos propios
11122-22371	GRACIAS LEMPIRAS CK BAC	L.	162,184.15	Captación de fondos propios
11122-22381	TEG INGRESOS P BAC 381	L.	129,706.31	Captación de fondos propios
11122-22381	STA ROSA C CK BAC 381	L.	9,823.61	Captación de fondos propios
11122-22391	NACAOME CK BAC 391	L.	-34,898.69	Captación de fondos propios
11122-22401	INVESTIGACION FIDEIC BAC	L.	3,264,821.86	Captación de fondos propios Fideicomiso
11122-22501	LA CEIBA AHORROS BAC 50	L.	384,439.73	Captación de fondos propios
11122-22521	TEG NOMINA BAC 521	L.	173,851.85	Captación de fondos propios
11122-22551	JUTICALPA BAC 551	L.	35,906.41	Captación de fondos propios
11122-22561	FID ESCUELAS NORMALES	L.	6,541.00	Captación de fondos propios
11122-22591	TEG INVERSIONES PROV./ E	L.	90,279.67	Captación de fondos propios
11122-22631	FID ESCUELAS NORMALES	L.	13,830,144.47	Manejo del fideicomiso de las Normales
11122-22641	ESCUELA NORMAL ESPAÑA	L.	929,800.85	Captación de fondos propios
11122-22691	INIEES / BAC 691	L.	467,991.37	Captación de fondos propios
11122-22701	TEG I PROPIOS BAC 701	L.	583,758.86	Captación de fondos propios
11122-22712	TEG CUED BAC 7102	L.	253,117.56	Captación de fondos propios
11122-22721	SANTA BARBARA / CTA DE C	L.	6,447.24	Captación de fondos propios
11122-22741	CURSPS BAC CK 741	L.	9,424.82	Captación de fondos propios
11122-22841	INGRESOS PROPIOS CURC	L.	282,164.12	Captación de fondos propios
11122-22861	NORMAL LA ESPERANZA / E	L.	183,532.47	Captación de fondos propios
11122-22921	CURSPS 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.	**21,693,291.55**	

11123 Cuentas en Moneda Extranjera

Estas cuentas bancarias son aperturadas 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 cambiarias en el periodo.

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

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación
11123	Banco (Cuenta moneda extranjera)	L. 13,486,190.64	L. 13,262,635.26	L. 223,555.38
		L. 13,486,190.64	**L. 13,262,635.26**	**L. 223,555.38**

Cuenta	Descripción	Saldo	Observaciones
11123-22291	DOLARES / Atlántida	L. 8,272,568.02	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. 13,486,190.64	

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	30-sept-19	31-dic-18	Variación
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	L. 3,348,034.47	L. 1,032,898.75	L. 2,315,135.72
		L. 3,348,034.47	**L. 1,032,898.75**	**L. 2,315,135.72**

Las Inversiones se aumentan con el traslado de los fondos existentes de la cuenta bancaria certificados #11122-22214 que existía al 31 de mayo de 2019, por el valor de L2,249,451.58 mas los intereses generados del Certificado a plazo fijo #66511 por L65,594.14

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	30-sept-19	31-dic-18	Variación
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	L. 506.76	L. 4,892.45	L. -4,385.69
		L. 506.76	**L. 4,892.45**	**L. -4,385.69**

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.

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación

1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L. 8,170,977.07	L. 22,877,758.11	L. -14,706,781.04

Está integrada por las siguientes sub cuentas:

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación
11316	Cuentas a Cobrar	L. 8,169,115.62	L. 22,875,896.66	L. -14,706,781.04
11319	Reparos	L. 1,861.45	L. 1,861.45	L. -
		L. 8,170,977.07	**L. 22,877,758.11**	**L. -14,706,781.04**

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	30-sept-19	31-dic-18	Variación
1132	Transferencias por cobrar	L. 104,797,212.00	L. 17,842,374.58	L. 86,954,837.42

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

Cuenta	Descripción	30-90 dias	91 a un año	Total
11321	Transferencia por cobrar corrientes	L. 104,797,212.00		L. 104,797,212.00
		L. 104,797,212.00	**L. -**	**L. 104,797,212.00**

Nota #6

1136 Otros Anticipos

El saldo representa los montos de los anticipos otorgados sin imputación presupuestaria a las Empresas 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 especifico 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-sept-19	31-dic-18	Variación
1136	Otros Anticipos	L. 36,832,801.49	L. 38,655,838.20	L. -1,823,036.71

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

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación
11361	Anticipo a proveedores y contratista	L. 742,731.29	L. 2,965,462.27	L. -2,222,730.98
11362	Anticipo de sueldos	L. 637,870.45	L. 238,176.18	L. 399,694.27
11367	Otros anticipos	L. 35,452,199.75	L. 35,452,199.75	L. -
		L. 36,832,801.49	**L. 38,655,838.20**	**L. -1,823,036.71**

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

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 Celaque, S. DE R.L. DE C.V.

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	30-sept-19	31-dic-18	Variación
11382	Garantias	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	30-sept-19	31-dic-18	Variación
11411	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

123 Propiedad, Planta y Equipo No Concesionado

Este grupo de activos no corrientes esta 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	30-sept-19	30-jun-18	Variación
12311	Tierras y Terrenos	L. 18,448,595.56	L. 18,448,595.56	L. -
12321	Edificios No Viviendas	L. 407,590,287.88	L. 407,590,287.88	L. -
12351	Instalaciones	L. 4,074,150.83	L. 4,074,150.83	L. -
12411	Equipos de Oficina	L. 16,718,544.63	16,411,163.07	L. 307,381.56
12421	Equipos Médicos y Sanitarios	L. 12,046,409.79	12,016,729.90	L. 29,679.89
12431	Equipos Educacionales y Recreativos	L. 5,247,414.77	5,184,164.77	L. 63,250.00
12441	Equipos de Transporte	L. 17,647,582.37	17,647,582.37	L. -
12451	Equipos de Producción	L. 9,085,053.33	8,463,602.25	L. 621,451.08
12461	Equipos de Comunicaciones	L. 1,315,717.62	1,311,691.12	L. 4,026.50
12471	Equipos de Informática	L. 19,625,208.46	19,335,674.11	L. 289,534.35
12611	Equipo de Hogar /Alojamiento	L. 129,999.71	95,499.71	L. 34,500.00

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

12621	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	L.	4,415,626.53		4,283,708.73	L.	131,917.80
12651	Herramientas Mayores	L.	8,362,291.02		8,362,291.02	L.	-
12811	Construcciones de Bienes de Dominio Privado	L.	327,646,753.38	L.	315,569,072.72	L.	12,077,680.66
12812	Supervisión de Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	L.	3,598,738.24	L.	3,498,738.24	L.	100,000.00
12911	Activos Intangibles	L.	789,279.26	L.	789,279.26	L.	-
		L.	**856,741,653.38**	**L.**	**843,082,231.54**	**L.**	**13,659,421.84**

Se esta realizando una revisión en todo este grupo de activos, ya que en años anteriores se reagrupo en un solo grupo de Maquinaria y Equipo, por lo que la depreciación se presento como una sola, luego al separarlos de nuevo se esta revisando el equipo de oficina para ver que valor de depreciación corresponde a cada grupo de equipo de oficina, por lo que se presenta la depreciación de estos rubros en un solo, en equipo de oficina por lo que resulta negativo, por tal razón se esta revisando para ajustarlo de manera correcta y comenzar a depreciar de nuevo, por lo que se esta depurando a la ves con la unidad de Activo Fijo de la UPNFM, así depurar los saldo presentados ante la Oficina de Bienes nacionales

Nota #10

615 Depreciaciones, Amortización y Agotamiento de Activos No Concesionados

El saldo refleja el valor depreciación para el año 2018 no así para el año 2019 ya que los valores de por depreciación a acumulados están en revisión del equipo de oficina, por lo que se esta trabajando con sección de activos para que a la ves revisar con Bienes Nacionales

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación
61511	Depreciación Edificios	L. -	L. 10,108,358.76	L. -10,108,358.76
61521	Gasto por Depreciación Equipos de Oficina	L. -	L. 462,699.72	L. -462,699.72
61523	Gasto por Depreciación Equipos Educacionales y Recreativos	L. -	L. 269,988.00	L. -269,988.00
61524	Gasto por Depreciación Equipos de Transporte	L. -	L. 1,878,890.88	L. -1,878,890.88
61527	Gasto por Depreciación Equipos de Informática	L. -	L. 1,255,906.92	L. -1,255,906.92
61541	Depreciación de Equipos de Oficina, Hogar y de Laboratorio	L. -	L. 78,756.24	L. -78,756.24

61561	Amortización Activos Intangibles	L. -	L. 76,474.08	L. -76,474.08

La variación de esta cuenta para el mes de actual es cero ya que no se esta depreciando por estar realizando la verificación de la cuenta de equipo de oficina.

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	30-sept-19	31-dic-18	Variación
211	**Cuentas por pagar**	**L. 91,765,286.50**	**L. 148,312,158.57**	**L. -56,546,872.07**

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
21111	Cuentas por Pagar Comerciales	L. 3,823,450.75	Compromisos con Proveedores
21112	Cuentas por Pagar Contratistas	L. 2,127.50	Contratista por la construcción de la sede de Nacaome
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	L. -43,446.18	Quedo pendiente de pago las planillas de sueldo básicos por hora clase al mes de marzo, abril y mayo
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	L. 2,824,404.00	Saldo constituido por Contribuciones Patronales a pagar los primeros 10 días de cada mes
21132	Prestaciones Sociales por Pagar	L. 738,911.85	Valores pendientes de liquidar a los empleados cesanteados
21134	Deducciones por Pagar	L. 14,995,525.81	Deducciones a empelados pendientes de pagar a los primeros 10 de cada mes
21141	Cargas Fiscales	L. 317,369.64	Impuestos Directos e Indirectos por pagar pagadero los 10 días de cada mes
21155	Transferencias por Pagar al Sector Privado	L. 88,489.55	Becas pendientes de pago nacionales
21156	Transferencias por Pagar al Sector Externo	L. 58,366.78	Becas pendientes de pago al extranjero
21182	Devolución de Garantías	L. 94,000.00	Pago de Consultoria Campus de Nacaome, por la supervisión y Juticalpa, Olancho, por la elaboración del diseño por julio Armando Valdés

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

21191	Préstamos al Sector Privado por Pagar	L. 41,879,773.18	Contiene el saldo del valor recibido de programas autofinanciables.
21196	Otras Cuentas por Pagar	L. 26,986,313.62	Contiene el saldo del valor recibido de Fideicomiso de Normales, proyectos de capacitaciones. L56,379,773.18 el 17 dic. 18

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 acumulados de años anteriores. La variación neta se debe al traslado de resultado del ejercicio fiscal 2018, producto del cierre anual.

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación
31411	Resultados	L. 704,156,629.37	L. 709,047,440.59	L. -4,890,811.23

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 atreves 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	30-sept-19	31-dic-18	Variación
53211	Venta de servicios	L. 38,158,724.64	L. 52,122,893.88	L. -13,964,169.24

El valor recaudado de enero a septiembre 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	30-sept-19	31-dic-18	Variación
541	Intereses	L. 1,044,083.84	L. 1,946,035.55	L. -901,951.71

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

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

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación
54121	Intereses por Depósitos	L. 627,970.29	L. 1,257,709.14	L. -629,738.85
54131	Intereses por Títulos y Valores	L. 416,113.55	L. 688,326.41	L. -272,212.86

La cuenta de intereses es producto de los saldos insolutos de la cuentas bancarias y los intereses sobre los Certificados a Plazo Fijos, para el mes de septiembre se realizo una reversion a los intereses por depositos por el monto de L516,.674.19 ya que los mismos han sido generados por la cuenta del Fideicomiso de las Escuelas Normales y los fondos generados se trasladan a Otras Cuentas por pagar, por tener ahi registrado los fondos que corresponden al fondo del Fideicomiso de las normales.

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 2019.

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación
55311	Transferencias de la Administración Central	L. 452,448,844.00	L. 544,786,976.00	L. -92,338,132.00
55411	Transferencias de Capital de la Administración	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 se recibe las notas de crédito de parte del banco y por no tener la documentación al 100% al ingresar los documentos de soporte hacemos la reclasificación por ser aplicación de plan de arbitrios

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación
56114	Ganancias en Diferencias de Cambio	L. -	L. 248,842.26	L. -248,842.26
56121	Ingresos por Clasificar	L. 715,580.59	L. 1,711,274.59	L. -995,694.00
56123	Otros Ingresos	L. 385,543.99	L. 386,685.17	L. -1,141.18
		L. 1,101,124.58	**L. 2,346,802.02**	**L. -1,245,677.44**

Nota #17

611 Servicios Personales

Cuenta	Descripción	30-sept-19	31-dic-18	Variación
61111	Sueldos y Salarios	L. 328,263,792.10	L. 449,455,979.46	L. -121,192,187.36
61112	Contribuciones Patronales	L. 38,024,487.62	L. 49,727,899.95	L. -11,703,412.33

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

61113	Prestaciones Sociales	L. 2,050,168.51	L. -	L. 2,050,168.51
61114	Dietas		L. 11,117,307.06	L. -11,117,307.06

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	30-sept-19	Descripción
61211	Servicios Básicos	L. 9,460,401.24	producto de la acumulación de los gastos de energía, agua, telefonía fija y celular
61221	Alquileres y Derechos	L. 2,278,728.86	Constituye valores de alquileres locales,, equipo oficina, derechos intangibles,
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	L. 17,149,748.05	Contienen el valor del pago de mantuve-miento de edificios, Limpieza, aseo y fumigación
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	L. 1,421,696.25	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo
61251	Servicios Técnicos y Profesionales	L. 3,609,708.79	Consultoría para el diseño del edificio de biblioteca del Campus de Juticalpa
61261	Servicios Comer-ciales y Financieros	L. 3,121,554.53	servicios de internet y comisiones bancarias, propaganda y publicidad
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	L. 7,740,065.15	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje
61281	Impuestos	L. 86,785.13	Pago de bienes inmuebles año 2019.
61282	Derechos y Tasas	L. 16,583.20	Pago de servicios municipales año 2019.
61291	Otros Servicios no Personales	L. 12,210,100.73	Servicios de vigilancia de conformidad al valor licitado para el año 2019
Suma total		**L. 57,095,371.93**	

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

Nota #19

613 Materiales y Suministros

Cuenta	Descripción	30-sept-19	Descripción
61311 al 61318	Materiales y Suministros	L. 3,822,655.76	compra de productos de papel y cartón y combustibles y lubricantes
61321 al 61329	Materiales y Suministros Diversos	L. 1,905,256.29	Compra de Elementos de limpieza, útiles de oficinas
Suma total		**L. 5,727,912.05**	

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

Nota #20

643 Transferencias Corrientes

Cuenta	Descripción	30-sept-19	Descripción

64312	Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas		167,500.00	Transferencias a Instituciones de conformidad al presupuesto aprobado año 2019
64321	Transferencias a Organismos Internacionales	L.	321,431.16	Transferencias por los suscripciones a Organismos internacionales como ser el CSUCA
64332	Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales	L.	6,177,898.23	Son las becas otorgadas y aprobadas en el presupuesto año 2019 para los alumnos con buen desempeño estudiantil
64333	Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social	L.	319,200.00	Aportación a las becas al deportista de alto rendimiento
Suma total		**L.**	**6,986,029.39**	

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 de 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.

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)

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

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. 09 DE OCTUBRE DEL 2019

FIRMA _____
NOMBRE: NAHUM ALFREDO VALLADARES CARRANZA
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO

FIRMA _____
NOMBRE: RIGOBERTO RAMIREZ VELASQUEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD