

INSTITUCION : UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

La Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán, elabora los Estados Financieros en base al plan único de Cuentas contables y utiliza los formatos pre establecidos para sus informes de liquidación presupuestaria y 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 Republica, 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**

El saldo refleja el valor existente a la fecha el cual está conformado por el saldo inicial mas las incorporaciones provenientes de transferencias del Gobierno Central e ingresos propios.

| Cuenta | Descripción                    | 31-dic -2014   | 31 agosto -2015 | Variación       |
|--------|--------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 11122  | Banco (Cuenta moneda nacional) | L15,743,459.85 | L32,038,222.27  | L-13,705,237.58 |

La variación de L13,705.237.58 es producto del saldo inicial mas la recaudación de los ingresos propios y transferencias del Gobierno Central,

El saldo al 31 de agosto valor que son partes del presupuesto cuyo saldo es para hacerle frente al pago de vacaciones del personal administrativo, docente valor del treceavo mes de salario. y demás gastos de funcionamiento de la UPNFM, conforme al plan de cuotas presentado ante la Secretaria de Finanzas.

**Nota # 2**

El saldo refleja el valor pendiente por cobrar al Gobierno Central, de conformidad al presupuesto aprobado para el año fiscal 2015 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas..

| Cuenta | Descripción                       | 31-dic -2014 | 31-agosto -2015 | Variación       |
|--------|-----------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 11316  | Cuentas por Cobrar Corrientes     |              | L60,516,931.91  | L 60,516,931.91 |
|        | TRANSFERENCIAS POR COBRAR CAPITAL |              | L1,220,000.00   | L 1,220,000.00  |

La variación de L. 61,736,931.91 de esta cuenta representa los valores que no se han recibidos del Gobierno Central correspondiente a los meses de julio y agosto de transferencias corrientes de conformidad al plan de cuotas del mismo año.

El Saldo refleja el monto pendiente por cobrar al Gobierno Central, con vencimiento dentro las fechas indicadas de su constitución.

| Cuenta | Descripción                       | 30 a 90 días   | 91 a 1 año | Más de 1 año | Total           |
|--------|-----------------------------------|----------------|------------|--------------|-----------------|
| 11316  | Cuentas por Cobrar Corrientes     | L60,516,931.91 |            | L0.00        | LL60,516,931.91 |
|        | TRANSFERENCIAS POR COBRAR CAPITAL | L1,220,000.00  |            |              | L 1,220,000.00  |

**Nota # 3**

El saldo refleja 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 del año 2015.

| Cuenta | Descripción                            | 31-dic -2014 | 31-agosto-2015  | Variación      |
|--------|--|--------------|-----------------|----------------|
| 11361  | Anticipos a Proveedores y Contratistas | L856,513.59  | L 47,146.12     | L 809,367.47   |
| 11367  | Otros Anticipos                        |              | L.16,412,269.51 | L16,412,269.51 |

La variación de L L809,367.47 de esta cuenta representa los saldos amortizados mediante la presentación y liquidación de estimación de obra, por parte del proveedores por INGELCO, S. DE R.L. DE C.V. por la construcción del edificio de aulas 1 del CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE SANTA ROSA el cual a sido finalizado y recibido por la administración de la UPNFM el saldo pendiente por la obra menor del señor NAHUM IVAN FLORES HERNANDEZ

El saldo de L16,412,269.51 a la empresa UNOPS P/O UPNFM S/C 1er y 2do desembolso del CONVENIO para equipamiento de diferentes área de la UPNFM

**Nota # 4**

El saldo refleja el fondo de garantía para el suministro de combustible para el Centro Regional de Santa Rosa, el cual servirá para el suministro de combustible del vehículo que opera en ese Centro Regional

| Cuenta | Descripción | 31-dic -2014 | 31-agosto-2015 | Variación  |
|--------|-------------|--------------|----------------|------------|
| 1138   | Garantías   |              | L 5,000.00     | L 5,000.00 |

**Nota # 5**

El saldo refleja el valor depreciado 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-dic -2014    | 31-agosto 2015  | Variación     |
|--------|---|-----------------|-----------------|---------------|
| 126    | Depreciaciones, Mejoras, Perdidas y Revaluó No Concesionado | L132,112,596.13 | L139,030,338.83 | L6,917,742.70 |

La variación de L 6,917,742.70 de esta cuenta representa el valor adicional por el cálculo de la depreciación del periodo de enero a agosto 2015,

**Nota # 6**

El saldo refleja el valor de las Construcciones en Procesos este valor está representado por las obras nuevas y obras menores que se realizan en la conservación y extensión de la vida de los edificios existentes

| Cuenta | Descripción                                 | 31-dic -2014    | 31-agosto 2015  | Variación        |
|--------|---|-----------------|-----------------|------------------|
| 1271   | Construcciones de Bienes de Dominio Privado | L234,353,170.34 | L215,190,605.50 | L(19,162,564.84) |

La variación de L 19,162,564.84 es el resultado de los aumentos por L 11,320,573.77, y por la disminución por el efecto del traslado del edificio del Centro Regional de Santa Rosa de Copan por el valor de L12,354,203.02, mas el Edificio de Gracias Lempira (CENTRO REGIONAL) por L 1.18,128,935.59 valor trasladado a la cuenta de Edificios

**Nota # 7**

El saldo refleja el valor pendiente por pagar a proveedores comerciales, quienes han presentado bienes y servicios a la Institución, los cuales ha sido registrados como obligaciones al cierre del mes de julio del 2015 de conformidad al registro del devengo y pre compromiso presupuestario aprobado para el año fiscal 2015 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas..

| Cuenta | Descripción                   | 31-dic -2014 | 31-agosto -2015 | Variación      |
|--------|-------------------------------|--------------|-----------------|----------------|
| 2111   | Cuentas por Pagar Comerciales |              | L 1,591,576.48  | L 1,591,576.48 |

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

El Saldo refleja el monto pendiente por pagar a proveedores comerciales, con vencimiento dentro las fechas indicadas de su constitución.

| Cuenta | Descripción                   | 30 a 90 días    | 91 a 1 año | Más de 1 año | Total         |
|--------|-------------------------------|-----------------|------------|--------------|---------------|
| 21111  | Cuentas por pagar comerciales | L. 1,591,576.48 |            | L0.00        | L1,591,576.48 |

**Nota # 8**

El saldo refleja el valor de los resultados acumulados de los periodos anteriores esta cuenta tiene movimiento con cada cierre contable anual o por ajuste de años anteriores.

| Cuenta | Descripción                                    | 31-dic -2014     | 31 agosto 2015  | Variación      |
|--------|--|------------------|-----------------|----------------|
| 3141   | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | L 602,395,595.97 | L644,159,572.55 | L41,763,976.58 |

La variación de L41,763,976.58 de esta cuenta representa el valor del resultado del ejercicio del año 2014 el cual se traslada a acumulado para el mes de enero 2015.

**NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO****Nota # 9**

El saldo refleja el valor de los ingresos recaudados en el año por la aplicación del plan de arbitrios a los alumnos, para el periodo del año 2015 mismo es revisado cada 5 años.

| Cuenta | Descripción        | 31-dic -2014    | 31 agosto 2015  | Variación      |
|--------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 5321   | Venta de Servicios | L 41,421,719.23 | L 32,779,254.90 | L-8,642,464.33 |

La variación de L-8,642,464.33 es negativa por considerar que es por el periodo de enero a julio del presente año la por ser esta cuenta por ser cuenta de Resultados su saldo comienza base cero y al ser comparada con el año anterior presenta una variación negativa,

**Nota # 10**

El saldo refleja el valor de los transferencias corrientes y de capital devengadas ante el Gobierno Central, mismas que son aprobadas en el Presupuesto de la Republica y transferidas a la Institución de acuerdo al plan de cuotas presentado ante la Secretaría de Finanzas.

| Cuenta | Descripción                                  | 31-dic -2014     | 31-agosto 2015   | Variación        |
|--------|--|------------------|------------------|------------------|
| 5531   | Transferencias Corrientes del Sector Público | L 454,363,318.59 | L 316,716,931.70 | L-137,646,385.89 |
| 5541   | Transferencias Corrientes del Sector Público | L 41,280,235.68  | L 23,220,000.00  | L -18,060,235.68 |

La variación total de L-155,706,621.57 la variación es negativa ya que esta cuenta por ser cuenta de Resultados comienza todos los periodos contables de base cero y al ser comparada con el año anterior presenta una variación negativa, por ser la recaudación menor que el año anterior

**Nota # 11**

El ajuste que se realiza por L0.28 es producto de eliminación de las aproximaciones que establece de forma automática el programa de Excel, al interactuar varias formulas en diferentes hojas vinculadas, a las cuales

se le sustrajeron sus valores abstractos solo numero puro sin formulas, por lo que se reviso del año 2012 al año 2014 lo que no produjo este diferencial.

#### COMPARACION DEL PRESUPUESTO Y LOS IMPORTES REALES

##### Nota #1

A) DE FECHA 30 DE ENERO DE 2015 LA UPNFM SEGÚN ACTA DEL CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO CSU 001 2015, APROBO MODIFICAR INTERNAMENTE LAS ASIGNACIONES POR OBJETO DEL GASTO EN MAS Y EN MENOS POR UN MONTO DE LPS, 6,243,215.00 (SEIS MILLONES, DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL, DOSCIENTOS QUINCE LEMPIRAS)

B) DE FECHA 03 DE JUNIO DE 2015 LA UPNFM SEGÚN OFICIO N° 287-R-2015, SOLICITO A LA SECRETARIA DE FINANZAS INCREMENTAR EL PRESUPUESTO CON FUENTE 12 (INGRESOS PROPIOS) POR LA MONTO DE LPS. 16,300,000.00 EL CUAL FUE APROBADO EL DIA 25 DE JUNIO DEL PRESENTE AÑO

C) DE FECHA 25 DE JUNIO DEL 2015 LA UPNFM SEGÚN OFICIO N° 310-R-2015 SOLICITO A LA SECRETARIA DE FINANZAS MODIFICACION INTERNA DEL PRESUPUESTO ASIGNADO DISMINUYENDO DEL GRUPO 20000 SERVICIOS NO PERSONALES E INCREMENTANDO EL GRUPO 10000 SERVICIOS PERSONALES POR EL MONTO DE LPS. 14,000,000.00 (CATORCE MILLONES DE LEMPIRAS) MONTO QUE AL 30 DE JUNIO DEL PRESENTE AÑO ESTA EN PROCESO DE AUTORIZACION.

#### COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTARIA y CONTABILIDAD

##### Nota #1

La variación presentada entre la ejecución presupuestaria se debe a que ellos realizan el cierre del mes al 28 de cada mes y contabilidad realiza al cierre del 30 de mes, por tal razón se presentan las variaciones absolutas.

FIRMA \_\_\_\_\_

NOMBRE: Jorge Alberto Álvarez Flores

Vicerrector Administrativo UPNFM



FIRMA \_\_\_\_\_

NOMBRE: Rigoberto Ramírez Velásquez

CONTADOR

