INSTITUCION : UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

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	28 feb-2015	Variación
11122	Banco (Cuenta moneda nacional)	L45,743,459.85	L58.249,750.37	L12,506,290.52

La variación de L12,506,290.52 es producto del saldo inicial mas la recaudación de los ingresos propios y transferencias del Gobierno, valor que son partes del presupuesto cuyo saldo es para hacerle frente al pago de vacaciones del personal administrativo, valor devengado del catorceavo 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	28-feb -2015	Variación
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes		L.35,634,231.15	L35,634,231.15
	TRANSFERENCIAS POR COBRAR CAPITAL	L6,722,227.68	L 20,722,227.68	L14,000,000.00

La variación de L49,634,231.15 de esta cuenta representa los valores no recibidos del Gobiernos Central correspondiente a los meses de enero y febrero del 2015 de conformidad al plan de cuotas del mismo año. además existe el valor pendiente de cobrar del año 2014 como se ve en el cuadro anterior.

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	L35,634,231.15	L0.00	L0.00	L35,634,231.15
	TRANSFERENCIAS POR COBRAR CAPITAL	L14,000,000.00	L6,722,227.68		L20,722,227.68

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	28-febrero -2015	Variación
11361	Anticipos a Proveedores y Contratistas	L856,513.59	L856,513.59	L0.00

La variación de L856,513.59 de esta cuenta representa los saldos pendiente de amortizar por parte de los proveedores mediante los avances de obras en cada estimación, integrada por INGELCO, S. DE R.L. DE C.V. CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE SANTA ROSA L L.809,367.47 y NAHUM IVAN FLORES HERNANDEZ por L 47,146.12

Nota # 4

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	28-febrero 2015	Variación
126	Depreciaciones, Mejoras, Perdidas y Revaluó No Concesionado	L132,112,596.13	L133,849,188.23	L1,736,592.10

La variación de L1,736,592.10 de esta cuenta representa el valor adicional por el cálculo de la depreciación del periodo de 2015,

Nota # 5

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	28-febrero 2015	Variación
1271	Construcciones de Bienes de Dominio Privado	L234,353,170.34	L 237,485,140.15	L3,131,969.81

La variación de L3,131,969.81 esta cuenta representa los valores adicionales por avances de obras, en la ejecución de edificios.

Nota # 6

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	28 febrero -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 # 7

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	28 febrero 2015	Variación
5321	Venta de Servicios	L 41,421,719.23	L16,332,920.80	L-25,088,798.15

La variación de L-25,088,798.15 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 al año anterior presenta una variación negativa, por ser la recaudación menor que el año anterior.

Nota # 8

El saldo refleja el valor de los transferencias corrientes y de capital que son recibidas del 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 Secretaria de Finanzas, cuyo registro contable es al devengo.

Cuenta	Descripción	31-dic -2014	31-ene-2015	Variación
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	L 454,363,318.59	L98,034,231.15	L-356,329,086.44
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico	L41,280,235.68	L14,000,000.00	L-27,280,235.68

La variación total de L--383,609,322.12 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 al año anterior presenta una variación negativa, por ser la recaudación menor que el año anterior

Nota # 9

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.

FIRMA

NOMBRE: Jorge Alberto Alvarez Flores

Vicerrector Administrativo UPNFM

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL "FRANCISCO MORAZAN" Vice Rectoría Administrativa

FIRMA

NOMBRE: Rigoberto Ramírez Velásquez

CONTADOR