

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	31-may-20	31-dic-19	Variación
11111	Caja Chica (Inst. Descentralizadas)	L. 74,000.00	L. 74,000.00	L. -
11112	Caja General	L. 414,486.49	L. 214,955.35	L. 199,531.14
		L. 488,486.49	L. 288,955.35	L. 199,531.14

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-20	30-dic-19	Variación
11122	Banco (Cuenta moneda nacional	L. 56,845,886.42	L. 35,792,120.37	L. 21,053,766.05
		L. 56,845,886.42	L. 35,792,120.37	L. 21,053,766.05

El saldo de banco moneda nacional esta constituida así:

Cuenta	Descripción	Saldo	Observaciones
--------	-------------	-------	---------------

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

11122-22001	ESCUELA NORMAL ESPAÑA	L.	5,510.44	Captación de fondos propios
11102.22026	BANCO OCCIDENTE CK ING	L.	2,062,051.00	Captación de fondos propios
11122-22091	UMCE AHORRO / BAC 091	L.	4,310,643.83	Captación de fondos Proyecto Joven financiado por el BID 4449/BL-HO a través de la Secretaria Educacion
11122-22119	BANTRAL / FITT FIDEICOMISO NORMALES	L.	100.00	Esta cuenta solo para captacion Fondos para funcionamiento de las normales
11122-22201	BECAS /BAC CREDOMATIC	L.	281,791.63	Captación de fondos propios
11122-22205	TEG GENERAL Central 205	L.	-111,893.64	Captación de fondos del Estado, su saldo negativo en libro por la existencias de cheques emitidos y pagados mas no cobrados por sus beneficiarios
11122-22281	SANTA ROSA DE COPAN INV	L.	8,912.28	Captación de fondos propios
11122-22291	GRACIAS LEMPIRAS INV 29	L.	35,065.94	Captación de fondos propios
11122-22301	INGRESOS PROPIOS BAC/	L.	942,306.22	Captación de fondos propios
11122-22301	NACAOME INN BAC 301	L.	36,748.86	Captación de fondos propios
11122-22302	CONSTRUCCION Central 302	L.	59,258.42	Captación de fondos del Estado
11122-22311	JUTICALPA INV BAC 311	L.	6,456.77	Captación de fondos propios
11122-22331	SANTA BARBARA / INVERSI	L.	12,518.34	Captación de fondos propios
11122-22341	CURSPS AHORRO 341	L.	100,706.29	Captación de fondos propios
11122-22351	BASICA BILINGUE 351	L.	1.00	Captación de fondos propios
11122-22371	GRACIAS LEMPIRAS CK BAC	L.	233,282.84	Captación de fondos propios
11122-22381	TEG INGRESOS P BAC 381	L.	127,445.13	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.	30,139.69	Captación de fondos propios
11122-22401	INVESTIGACION FIDEIC BAC	L.	3,455,405.79	Captación de fondos propios Fideicomiso
11122-22501	LA CEIBA AHORROS BAC 50	L.	57,188.45	Captación de fondos propios
11122-22521	TEG NOMINA BAC 521	L.	273,709.32	Captación de fondos propios
11122-22551	JUTICALPA BAC 551	L.	35,906.41	Captación de fondos propios
11122-22561	FID ESCUELAS NORMALES	L.	7,850.00	Captación de fondos propios
11122-22591	TEG INVERSIONES PROV / E	L.	12,724.03	Captación de fondos propios
11122-22631	FID ESCUELAS NORMALES	L.	5,682,360.94	Cuenta para el manejo del fideicomiso de las Normales, su uso es exclusivo para las Normales.
11122-22641	ESCUELA NORMAL ESPAÑA	L.	811,118.67	Captación de fondos propios
11122-22691	INIEES / BAC 691	L.	1,473,715.92	Captación de fondos propios
11122-22701	TEG I PROPIOS BAC 701	L.	29,794,472.10	Captación de fondos propios
11122-22712	TEG CUED BAC 7102	L.	6,542,623.05	Captación de fondos propios
11122-22721	SANTA BARBARA / CTA DE C	L.	6,647.24	Captación de fondos propios
11122-22741	CURSPS BAC CK 741	L.	14,464.79	Captación de fondos propios
11122-22841	INGRESOS PROPIOS CURC	L.	283,019.63	Captación de fondos propios
11122-22861	NORMAL LA ESPERANZA / E	L.	215,294.10	Captación de fondos propios
11122-22921	CURSPS I PROPIOS BAC 92	L.	9,829.00	Captación de fondos propios
11122-22941	LA CEIBA BAC CK 941	L.	18,688.33	Captación de fondos propios
			L. 56,845,886.42	

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 vez 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 cambiarias en el periodo.

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
11123	Banco (Cuenta moneda extranjera)	L. 14,114,846.61	L. 13,847,475.03	L. 267,371.58
		L. 14,114,846.61	L. 13,847,475.03	L. 267,371.58

Cuenta	Descripción	Saldo	Observaciones
11123-22291	DOLARES / Atlántida	L. 8,787,573.52	Ambas cuentas fundadas desde el origen de la UPNFM, constituidas con overhead por diversos proyectos hasta la actualidad
11123-22461	EUROS / Cuscatlán	L. 5,327,273.09	
		L. 14,114,846.61	

Nota #3

112 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

1122 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-20	31-dic-19	Variación
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	L. 3,645,446.57	L. 3,645,446.57	L. 0.00
		L. 3,645,446.57	L. 3,645,446.57	L. 0.00

Las Inversiones se aumentan con el traslado de los fondos existentes, mas los intereses generados del Certificado a plazo fijo.

1123 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-20	31-dic-19	Variación
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	L. 506.76	L. 506.76	L. -
11234	Prestamos con Fondos de Programas Especiales	L. 5,327,273.09	L. -	L. 5,327,273.09
		L. 5,327,779.85	L. 506.76	L. -

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

11234 Prestamo realizado al Fideicomiso de las Escuelas Normales, para que puedan cubrir los pagos contractuales tales como aseo, vigilancia y mantenimiento de las areas verdes, estos valores se estaran recuperando cuando se reciban los fondos transferidos del Fideicomiso para las Normales.

Nota #4

113 Cuentas a Cobrar Corrientes

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	31-may-20	31-dic-19	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L. 4,926,992.15	L. 6,701,211.37	L. -1,774,219.22

Está integrada por las siguientes sub cuentas:

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
11316	Cuentas a Cobrar	L. 4,925,130.70	L. 6,699,349.92	L. -1,774,219.22
11319	Reparos	L. 1,861.45	L. 1,861.45	L. -
		L. 4,926,992.15	L. 6,701,211.37	L. -1,774,219.22

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 2020 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas.

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
1132	Transferencias por cobrar	L. 95,498,871.12	L. 5,616,083.00	L. 89,882,788.12

El saldo refleja el monto pendiente por cobrar al Gobierno Central, del mes de febrero y marzo enero 2020, con vencimiento a 60 días de su devengamiento

Cuenta	Descripción	60 días	91 a un año	Total
11321	Transferencia por cobrar corrientes	L. 95,498,871.12		L. 95,498,871.12
		L. 95,498,871.12	L. -	L. 95,498,871.12

Las transferencias por cobrar al Gobierno Central, corresponden a los meses de Febrero por L2,311,901.12 de marzo L44,837,963 y abril L48,349,007.00 correspondiente al año 2020

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

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	31-may-20	31-dic-19	Variación
1136	Otros Anticipos	L. 44,589,219.63	L. 43,912,139.47	L. 677,080.16

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

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
11361	Anticipo a proveedores y contratista	L. 8,194,062.95	L. 8,194,062.95	L. -
11362	Anticipo de sueldos	L. 942,956.93	L. 258,432.60	L. 684,524.33
11367	Otros anticipos	L. 35,452,199.75	L. 35,459,643.92	L. -7,444.17
		L. 44,589,219.63	L. 43,912,139.47	L. 677,080.16

Los Anticipos a Proveedores corresponden al 15% anticipo para la construcción del edificio multifuncional de deporte y cultura, para el Centro Regional de Nacaome según Licitación Pública # LPR-002-2019 y para la construcción del edificio multifuncional de Taller y Laboratorios del Centro Regional de San Pedro Sula según Licitación Pública # LPN-001-2019

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-20	31-dic-19	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-20	31-dic-19	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	

Las fechas de los Fondos para Fideicomiso de becas e investigación se estarán actualizando al regreso de la reapertura de las actividades

Nota #9

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

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	31-may-20	31-dic-19	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. 17,845,358.62	L. 17,719,408.34	L. 125,950.28
12421	Equipos Médicos y Sanitarios	L. 12,046,409.79	L. 12,046,409.79	L. -
12431	Equipos Educativos y Recreativos	L. 5,700,354.86	L. 5,636,954.85	L. 63,400.01
12441	Equipos de Transporte	L. 17,647,582.37	L. 17,647,582.37	L. -
12451	Equipos de Producción	L. 9,156,451.97	L. 9,156,451.97	L. -
12461	Equipos de Comunicaciones	L. 1,495,339.62	L. 1,465,439.62	L. 29,900.00
12471	Equipos de Informática	L. 20,692,556.86	L. 20,614,473.54	L. 78,083.32
12611	Equipo de Hogar /Alojamiento	L. 140,295.71	L. 129,999.71	L. 10,296.00
12621	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	L. 4,442,327.53	L. 4,442,327.53	L. -
12651	Herramientas Mayores	L. 8,382,379.52	L. 8,377,413.52	L. 4,966.00
12811	Construcciones de Bienes de Dominio Privado	L. 331,856,527.74	L. 331,856,527.74	L. -
12812	Supervisión de Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	L. 3,510,738.24	L. 3,510,738.24	L. -
12911	Activos Intangibles	L. 789,279.26	L. 789,279.26	L. -
		L. 863,818,836.36	L. 863,506,040.75	L. 312,595.61

La variación es por la incorporación nueva de equipamiento a los diferentes Centros Regionales y Sede Central

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 y 2020 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 vez revisar con Bienes Nacionales

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
61511	Depreciación Edificios	L. -	L. 10,108,358.76	L. -10,108,358.76

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

61521	Gasto por Depreciación Equipos de Oficina	L. -	L. 462,699.72	L. -462,699.72
61523	Gasto por Depreciación Equipos Educativos 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 del grupo de propiedad planta y equipo.

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-20	31-dic-19	Variación
211	Cuentas por pagar	L. 116,486,538.67	L. 64,290,896.87	L. 52,195,641.80

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. 5,699,099.62	Compromisos con Proveedores
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	L. 16,917.94	Quedo pendiente de pago de planilla de hora cise de dic 19
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	L. 3,253,463.38	Valores pendientes de liquidar a las Instituciones la aportacion patronal.
21132	Prestaciones Sociales por Pagar	L. 888,433.53	Valores pendientes de liquidar a los empleados cesanteados
21134	Deducciones por Pagar	19,110,278.54	Deducciones a empelados pendientes de pagar a los primeros 10 de cada mes

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

21141	Cargas Fiscales	L. 292,453.08	Impuestos Directos e Indirectos por pagar pagadero los 10 días de cada mes
21155	Transferencias por Pagar al Sector Privado	L. 248,247.63	Becas pendientes de pago nacionales
21191	Préstamos al Sector Privado por Pagar	L. 67,045,589.00	Contiene el saldo del valor recibido de programas autofinanciables.
21191-1	Dirección de Programas Especiales		Esta dirección esta compuesta por diversos programas de PREUFOD, FID, PFC son autofinanciables les L 61,665,205.97
21191-2	Instituto de Investigación		Esta unidad genera sus propios fondos L333,639.83
21191-3	Fideicomiso de las Normales		Préstamo puente proveniente de los fondos para las normales L5,46,743.20
21196	Otras Cuentas por Pagar	L. 19,932,055.95	Contiene el saldo a favor de varios proyectos que son generados por las Unidades del la Institucion, como ser Proyecto Joven, Olimpiadas de MM, Fideicomiso normales, Dirección de Post grado, Calvine Collage.

Nota # 12

3141 RESULTADOS ACUMULADOS

Representan los resultados acumulados de años anteriores. La variación neta se debe al traslado de resultado del ejercicio fiscal 2019, producto del cierre anual.

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
31411	Resultados	L. 729,371,173.51	L. 739,920,216.97	L. -10,549,043.46

La variación es el resultado del reconocimiento del resultado del ejercicio del año fiscal 2019, mas los ajuste en mas y menos de las provisiones de gastos del año 2019.

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 2020

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
53211	Venta de servicios	L. 18,460,324.34	L. 48,676,092.51	L. -30,215,768.17

El valor recaudado del año 2020, que contribuye para la meta propuesta para los ingresos venta de servicio para el año 2020, conforme al dictamen de presupuesto.

Nota #14

54 Ingresos de no operación

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

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-20	31-dic-19	Variación
541	Intereses	L. 1,208,964.57	L. 1,557,999.32	L. -349,034.75

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

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
54121	Intereses por Depósitos	L. 477,180.22	L. 777,833.39	L. -300,653.17
54131	Intereses por Títulos y Valores	L. 731,784.35	L. 780,165.93	L. -48,381.58

La cuenta de intereses es producto de los saldos insolutos de las cuentas bancarias y los intereses sobre los Certificados a Plazo Fijos que se establecen como garantía bancarias como requisito a favor de la ENEE, y los fondo de los Fideicomisos para becas e investigación.

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 2020.

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
55311	Transferencias de la Administración Central	L. 246,010,508.00	L. 561,187,715.00	L. -315,177,207.00
55411	Transferencias de Capital de la Administración	L. 26,407,987.00	L. 26,545,398.00	L. -137,411.00

Representa transferencias corrientes y de capital por la asignación presupuestaria, para el año 2020 según el plan de cuota y su registro en forma de devengado.

Nota #16

56 Otros Ingresos

Representa los valores que se recibe provenientes de fuentes distintas a los establecidos en el presupuesto de ingresos, como ser las ganancias por diferencial cambiaria sobre las cuentas en monedas extranjeras, Ingresos pendientes de clasificar a su cuenta estadística mientras se documenta de su existencia y otros ingresos por notas de crédito de parte del banco y por no tener la documentación al 100%, los cuales al ingresar los documentos de soporte hacemos la reclasificación por ser aplicación de plan de arbitrios.

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
56114	Ganancias en Diferencias de Cambio	L. 174,113.64	L. 99,608.05	L. 74,505.59
56121	Ingresos por Clasificar	L. 43,364.85	L. 866,064.85	L. -822,700.00
56123	Otros Ingresos	L. 155,879.27	L. 6,721,096.60	L. -6,565,217.33

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

L. 373,357.76 L. 7,686,769.50 L. -7,313,411.74

Nota #17

611 Servicios Personales

Cuenta	Descripción	31-may-20	31-dic-19	Variación
61111	Sueldos y Salarios	L. 170,133,807.55	L. 463,273,337.79	L. -293,139,530.24
61112	Contribuciones Patronales	L. 21,956,484.18	L. 53,116,614.43	L. -31,160,130.25
61113	Prestaciones Sociales	L. 872,618.29	L. 7,488,825.04	L. -6,616,206.75

Saldo representa las erogaciones hechas por el concepto de salarios del personal permanente, contratos especiales, contratos empleados servicios basicos, de conformidad a la clasificacion del Departaeemnto de Recursos Humanos.

Nota #18

612 Servicios no Personales

Cuenta	Descripción	31-may-20	Descripción
61211	Servicios Básicos	L. 2,813,717.39	producto de la acumulación de los gastos de energía, agua, telefonía fija y celular
61221	Alquileres y Derechos	L. 1,319,470.32	Constituye valores de alquileres locales,, equipo oficina, derechos intangibles,
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	L. 9,321,079.45	Contienen el valor del pago de mantue- miento de edificios, Limpieza, aseo y fumigación
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	L. 520,019.31	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo
61251	Servicios Técnicos y Profesionales	L. 864,592.63	Consultoría para el diseño del edificio de biblioteca del Campus de Juticalpa
61261	Servicios Comer- ciales y Financieros	L. 856,758.07	servicios de internet y comisiones bancarias, propaganda y publicidad
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	L. 1,059,591.19	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje
61281	Impuestos	L. 86,785.13	Pago de bienes inmuebles año 2020.
61282	Derechos y Tasas	L. 16.00	Pago de servicios municipales
61291	Otros Servicios no Personales	L. 5,769,445.33	Servicios de vigilancia de conformidad al valor licitado para el año 2020
Suma total		L. 22,611,474.82	

Estos saldos representan las erogaciones hechas para el funcionamiento de la Institución, de conformidad a lo establecido y estructurado en el desglose presupuestario.

Nota #19

613 Materiales y Suministros

Cuenta	Descripción	31-may-20	Descripción
61311 al 61318	Materiales y Suministros	L. 765,151.03	compra de productos de papel y cartón y combustibles y lubricantes
61321 al 61329	Materiales y Suministros Diversos	L. 318,893.56	Compra de Elementos de limpieza, útiles de oficinas

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

Suma total L. **1,084,044.59**

Saldo representa las erogaciones de materiales y suministros hechos para el funcionamiento de la Institución de conformidad a la estructura presupuestaria.

Nota #20

643 Transferencias Corrientes

Cuenta	Descripción	31-may-20	Descripción
64332	Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales	L. 1,802,763.62	Son las becas otorgadas y aprobadas en el presupuesto año 2020 para los alumnos con buen desempeño estudiantil
Suma total		L. 1,802,763.62	

Nota #21

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

61111 Sueldos y Salarios la variación es producto del pago del 50% del catorceavo mes de salario ya que presupuesto lo regulariza hasta el mes de junio, por estar así ingresado en su presupuesto.

61112 Contribuciones Patronales esta variación se da al momento del precompromiso emitido por presupuesto con la información del Centro de Costos emitido por el Departamento de Recursos Humanos y un segundo momento es el pago real que realiza la Tesorería, por lo que contabilidad realiza el ajuste de los valores expresados por los centros de costos y el pago de Tesorería.

61113 Prestaciones Sociales por Pagar este valor se deberá de ajustar en contabilidad ya que se provisionan valores de empleados por pagar sus prestaciones y luego los mismos desestiman su voluntad de retiro por lo que hay que verificar si existiera el retiro o no.

61251 Servicios Técnicos y Profesionales es el resultado de dos pagos para consultorías diagnósticas del estado físico general de los edificios de las escuelas normales, valores que se esperan recuperar de los fondos transferidos del fideicomiso de escuelas normales, valores a consultar por supervisión de obras.

Nota #22

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

Cuenta Contable	Descripción	Importes Contables	Importes Presupuestarios	Diferencia
53211	Venta de Servicios	L. 18,460,324.34	L. 18,459,018.14	L. 1,306.20
54121	Intereses por Depósitos	L. 477,180.22		L. 477,180.22
54131	Intereses por Títulos y Valores	L. 731,784.35		L. 731,784.35
54212	Otros Alquileres	L. 20,400.00		L. 20,400.00
55311	Transferencias de la Administración Central	L. 246,010,508.00	L. 150,235,636.88	L. 95,774,871.12
55411	Transferencias de Capital de la Administración Central	L. 26,407,987.00	L. 26,407,987.00	L. -
56114	Ganancias en Diferencias de Cambio	L. 174,113.64		L. 174,113.64
56121	Ingresos por Clasificar	L. 43,364.85		L. 43,364.85
56123	Otros Ingresos	L. 155,879.27		L. 155,879.27

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

SUMAS TOTALES	L.	292,481,541.67	L.	195,102,642.02	L.	97,378,899.65
----------------------	----	----------------	----	----------------	----	---------------

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 regularizado por Tesorería al momento de recibirlos y no al devengado.

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 # 23

ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE GASTOS

Con base en el PCM-020-2020 de fecha 16 de marzo de 2020 se realiza congelamiento preventivo de las asignaciones contenidas en el documento de modificación presupuestaria No 00002 de fecha de 18 de marzo de 2020

Se autoriza la presente modificación en atención a Resolución No.004-2020 de fecha 18 de febrero de 2020 a fin de dar cumplimiento al Acuerdo Ejecutivo No.0032015 de fecha 24 de abril de 2015 "Proyecto de Transformación de Formación Docente" incorporando los fondos para financiar el traslado de 52 Docentes que formaban parte de las Escuelas Normales en la Secretaria de Educación, pero que ahora pasan a la UPNFM en calidad de personal permanente L20,161,726.00

Dicha Solicitud se debe a la reprogramación física y financiera de los objetivos, resultados y metas en el POA, Plan de Compras y Contrataciones elaborada por la Dirección de Planificación y Presupuesto de la UPNFM, en función de los ajustes realizados por la alerta Covid 19 autorizados por la Secretaria de Finanzas según PCM- 020-2020 de fecha 16 de marzo de 2020 en donde se realizó congelamiento preventivo de las asignaciones contenidas en modificaciones presupuestarias No. 00001, 0002 y 0003 en fecha 18 de marzo de 2020.

Con base en el PCM-020-2020 de fecha 16 de marzo de 2020 se realiza congelamiento preventivo de las asignaciones contenidas en el documento de modificación presupuestaria No. 00010 de fecha 27 de marzo de 2020.

Nota # 24

ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE INGRESOS DEVENGADOS

Con base en el PCM-020-2020 de fecha 16 de marzo de 2020 se realiza congelamiento preventivo de las asignaciones contenidas en el documento de modificación presupuestaria No 00002 de fecha de 18 de marzo de 2020

Se autoriza la presente modificación en atención a Resolución No.004-2020 de fecha 18 de febrero de 2020 a fin de dar cumplimiento al Acuerdo Ejecutivo No.0032015 de fecha 24 de abril de 2015 "Proyecto de Transformación de Formación Docente" incorporando los fondos para financiar el traslado de 52 Docentes que formaban parte de las Escuelas Normales en la Secretaria de Educación, pero que ahora pasan a la UPNFM en calidad de personal permanente L20,161,726.00

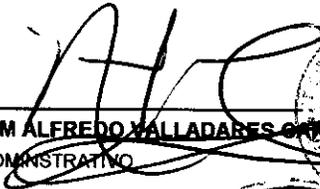
Dicha Solicitud se debe a la reprogramación física y financiera de los objetivos, resultados y metas en el POA, Plan de Compras y Contrataciones elaborada por la Dirección de Planificación y Presupuesto de la UPNFM, en función de los ajustes realizados por la alerta Covid 19 autorizados por la Secretaria de Finanzas según PCM- 020-2020 de fecha 16 de marzo de 2020 en donde se realizó congelamiento preventivo de las asignaciones contenidas en modificaciones presupuestarias No. 00001, 0002 y 0003 en fecha 18 de marzo de 2020.

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

Con base en el PCM-020-2020 de fecha 16 de marzo de 2020 se realiza congelamiento preventivo de las asignaciones contenidas en el documento de modificación presupuestaria No. 00010 de fecha 27 de marzo de 2020.

TEGUCIGALPA M.D.C. 09 DE JUNIO DEL 2020

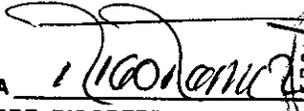
FIRMA


NOMBRE: NAHUM ALFREDO VALLADARES CARRANZA

VICERRECTOR ADMINISTRATIVO



FIRMA


NOMBRE: RIGOBERTO RAMIREZ VELASQUEZ

JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

