



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN
NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y AL ESTADO DE
RENDIMIENTO FINANCIERO
AL 31 DE AGOSTO DE 2020**

La Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán, Constituye el único centro de educación universitaria centroamericana dedicado a la formación de docentes para todos los niveles de la enseñanza. Creada como una Escuela Superior del Profesorado en 1956, se convirtió en la actual UPNFM en 1989 y es la segunda universidad estatal cronológicamente y cuantitativamente hablando. Ofrece veintitrés carreras con varias orientaciones en el nivel de pregrado, así como trece maestrías y un doctorado en educación en su posgrado. Miembro del Consejo Superior Universitario Centroamericano (CSUCA), de la OUI y otras entidades internacionales, la UPNFM ha establecido convenios con universidades de Alemania, España, Estados Unidos de América, Taiwán, México, Chile, Cuba y otras. Constituida en el año 1989,

Se presentan 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.

NOTA 1

1111 CAJA

La Institución mantiene caja chica para la erogación de gastos menores y caja general para la recaudación de los ingresos provenientes del plan de arbitrio, quienes a la vez son trasladados a los bancos en moneda nacional ya prestablecidos por la Tesorería de la Institución.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11111	Caja Chica	89,000.00	74,000.00	15,000.00
11112	Caja general	415,459.35	214,955.35	200,504.00
Totales		504,459.35	288,955.35	215,504.00

Las variaciones se deben a:

11111 Caja Chica es la apertura de caja chica asignada a la Administración Central.

11112 Caja general cuyo propósito es la recaudación de ingresos propios, los saldos de la cuenta refleja el saldo recaudado y no depósito en el banco.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 2

1112 Bancos

La Institución mantiene cuentas bancarias aperturadas en el Banco Central de Honduras, bancos privados para fines específicos justificados, todas en monedas nacional.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11122	Cuentas en moneda nacional	64,970,061.15	35,792,120.37	29,177,940.78
11123	Cuentas en monedas extranjeras	14,608,323.83	13,847,475.03	760,848.80
Totales		79,578,384.98	49,639,595.40	29,938,789.58

11122 Cuentas en moneda nacional

La Institución mantiene cuentas bancarias en el Banco Central para recaudación de los fondos recibidos por las transferencias corrientes y de capital realizadas por el Gobierno Central, y mantiene cuentas en bancos privados para facilitar la recaudación de los fondos propios y así poder llegar más cerca de los usuarios (estudiantes).

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11122-22001	ESCUELA NORMAL ESPAÑA DANLI CKS 001	5,491.44	5,510.44	-19.00
11102.22026	BANCO OCCIDENTE CK INGRESOS PROPIOS	2,061,871.00	1,108,341.00	953,530.00
11122-22091	UMCE	3,827,557.63	183.04	3,827,374.59
11122-22119	BANTRAL / FITT FIDEICOMISO NORMALES	100.00	0.00	100.00
11122-22201	BECAS FIDEICOM	340,257.49	214,593.74	125,663.75



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

11122-22205	GENERAL Central	191,051.73	6,899,608.37	-6,708,556.64
11122-22281	SANTA ROSA COPAN	7,604.04	39,500.06	-31,896.02
11122-22291	GRACIAS LEMPIRAS INV	35,012.58	9,538.11	. 25,474.47
11122-22301	CURSPS	923,898.21	815,547.32	108,350.89
11122-22301	NACAOME	36,735.52	7,462.22	29,273.30
11122-22302	CONSTRUCCION	59,258.42	19,158.42	40,100.00
11122-22311	JUTICALPA	5,786.93	7,881.96	-2,095.03
11122-22331	SANTA BARBARA	12,369.52	12,767.40	-397.88
11122-22341	CURSPS	9,700.86	17,981.23	-8,280.37
11122-22351	BASICA BILINGUE	1.00	1.00	0.00
11122-22371	GRACIAS LEMPIRAS	233,446.32	257,404.75	-23,958.43
11122-22381	TEG INGRESOS P	26,168.65	350,257.52	-324,088.87
11122-22381	STA ROSA C.	9,823.61	9,823.61	0.00
11122-22391	NACAOME	30,139.69	30,139.69	0.00
11122-22401	INVESTIGACION FIDEICOMISO	3,541,635.70	3,310,866.27	230,769.43
11122-22501	CEIBA	52,556.44	456,977.17	-404,420.73

"2020: Año del fortalecimiento de la investigación científica en la UPNFM"

Boulevard Centro América, apartado postal 3394, Teléfono: PBX (504) 2239-8037, (504) 2239-8809, 2235-6062



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

11122-22521	TEG NOMINA	96,234.26	301,221.84	-204,987.58
11122-22551	JUTICALPA	35,907.41	35,906.41	1.00
11122-22561	FID ESCUELAS NORMALES	7,451.00	7,850.00	1.00
11122-22591	TEG INVERSIONES	252,492.01	1,783.67	250,708.34
11122-22631	FID ESCUELAS NORMALES	29,606.77	1,026,063.64	-996,456.87
11122-22641	ESCUELA NORMAL ESPAÑA DANLI	840,119.46	945,224.86	-105,105.40
11122-22691	INIEES	1,336,279.38	43,501.61	1,292,777.77
11122-22701	TEG PROPIOS	7,248,221.22	19,314,640.89	-12,066,419.67
11122-22712	TEG CUED	43,064,793.39	41,780.73	43,023,012.66
11122-22721	SANTA BARBARA	6,648.24	6,647.24	1.00
11122-22741	CURSPS	14,465.79	14,464.79	1.00
11122-22841	CURCEIBA	283,345.01	277,486.94	5,858.07
11122-22861	NORMAL LA ESPERANZA	315,512.10	173,487.10	142,025.00
11122-22921	CURSPS	9,830.00	9,829.00	1.00
11122-22941	CURCEIBA	18,688.33	18,688.33	0.00
		64,970,061.15	35,792,120.37	29,177,940.78



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

1. Las cuentas, General 22205 y Construcción 22302 son cuentas en Banco Central, para la captación de las transferencias Corrientes y Capital provenientes del Gobierno Central.
2. La cuenta BANTRAL / FITT FIDEICOMISO NORMALES 22119, son fondos para la transformación de las Escuelas Normales anexadas a la Universidad Pedagógica Nacional F.M.
3. Las cuentas, Becas 22201 e Investigación 22401 son fondos para apoyar al docente que estudia en el extranjero y al igual al docente que realiza investigaciones respectivamente.

Las variaciones se deben a:

1. La cuenta 22026 es cuenta nueva del año 2020 para manejar los ingresos del centro regional del Copan, por existir el mejor acceso a los alumnos.
2. La cuenta 22091 UMCE establece con los fondos (DEL PROGRAMA MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESPACHO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO "PROYECTO JOVEN").
3. La cuenta 22631 es la cuenta destinada para la ejecución del fondo de las Escuelas Normales, ya la cuenta en Banco Central es de captación y a la vez de transfieren estos fondos a la cuenta 22631 siempre a favor de las Normales para su ejecución.
4. La cuenta 22702 Teg CUED, muestra un saldo alto producto del préstamo realizado por el Programa de Formación Continua, programa autofinanciable, estos fondos asignados como prestamos son por la cancelación de los Certificados a plazo fijo, aperturados para el pago del pasivo laboral de sus empleados, por la necesidad actual se tuvo que cancelar e incorporar como préstamos a la UPNFM
5. El resto de las variaciones negativas son el resultado de la no generación de fondos y las cuentas del banco central, son el resultado de solo recibir los saldos para cubrir salarios únicamente.

11123 Cuentas en Moneda Extranjera

Estas cuentas bancarias aperturadas en moneda extranjera Dólares y Euros, autorizadas por la Rectoría y ejecutadas de manera mancomunada con el Tesorero General de la UPNFM, con el fin de captar fondos no reembolsables para proyectos presentados por autoridades en beneficio al alumno de la UPNFM,

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11123-22291	Dólar	9,080,132.16	8,644,958.54	435,173.62
11123-22461	Euro	5,528,191.67	5,202,516.49	325,675.18
Totales		14,608,323.83	13,847,475.03	760,848.80



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Las variaciones se deben a:

1. La cuenta dólar su variación por la transferencias recibida para el Instituto de Investigación INIIES, CEPREDENAC ambos proyectos ejecutados por unidades de la UPNFM.
2. Aumento por la ganancia en el tipo de cambio en ambas cuentas de moneda extranjera.

NOTA 3

1122 Otras Inversiones de Corto Plazo

El saldo refleja el monto de los valores favor de la Empresa de Energía Eléctrica por el uso de los contadores asignados a la Institución, tanto para la sede central y Centros Regionales.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	1,395,994.99	3,645,446.57	-2,249,451.58
Totales		1,395,994.99	3,645,446.57	-2,249,451.58

La variación de debe a la cancelación del CANCELACION DEL CDT REF. 17255049 REGISTRO DE LA CANCELACION DEL CDT N° 104511001592 BANCO LAFISE ,QUE TIENE COMO FECHA DE VENCIMIENTO EL 12 DE AGOSTO DEL 2020 cuyo valor es depositado a la cuenta de banco 22712

NOTA 4

1123 Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo

El Saldo representa lo derechos a favor de la Institución, por el préstamo otorgado al Fideicomiso de las Escuelas Normales, préstamo temporal mientras ingresan los fondos de las Normales.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	506.76	506.76	0.00
11234	Prestamos con Fondos de Programas Especiales	7,186,778.03	0.00	7,186,778.03



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Totales		7,187,284.79	506.76	7,186,778.03
----------------	--	---------------------	---------------	---------------------

Las variaciones se deben a:

1. Esta variación es producto de la composición de préstamos realizados al fideicomiso de las Escuelas Normales, para su funcionamiento, este valor se recupera al recibir la transferencia del fondo del Fideicomiso proveniente de la Secretaria de Educación.

NOTA 5

1131 Cuentas a Cobrar Corrientes

El Saldo representa lo derechos a favor de la Institución ante terceros, con vencimiento dentro de los doce meses, integrada así:

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	4,022,253.78	6,699,349.92	-2,677,096.14
11319	Reparos	1,861.45	1,861.45	0.00
Totales		4,024,115.23	6,701,211.37	-2,677,096.14

Las variaciones se deben a:

1. La variación es producto de la recuperación de las cuentas a cobrar a programas especiales de la UPNFM, esta cuenta está en proceso de depuración contra la otras cuentas por pagar ya que están vinculadas por la relación de pagos y cobros realizados por al UPNFM y las distintas unidades ejecutoras de programas o proyectos.

NOTA 6

1132 Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar

El Saldo representa lo derechos a favor de la Institución ante el Gobierno Central, con vencimiento dentro de los doce meses, provenientes de las transferencias corrientes y de capital la cual integrada así:

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11321	Transferencias por Cobrar	119,863,420.56	5,616,083.00	114,247,337.56



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

Totales		119,863,420.56	5,616,083.00	114,247,337.56
----------------	--	-----------------------	---------------------	-----------------------

El saldo a la fecha los constituyen los meses de junio, julio y agosto del 2020, y la variación es producto los montos asignados a los presupuestos de los años 2019 al 2020

NOTA 7

1136 Otros Anticipos

El Saldo representa lo montos otorgados sin imputación presupuestaria, para el pago de bienes y servicios, valores que se mantienen en esta cuenta mientras se reciben los bienes o servicios pasando los saldos a los objetos específicos la cual integrada así:

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11361	Anticipos a Proveedores y Contratistas	8,194,062.95	8,194,062.95	0.00
11362	Anticipos de Sueldos	1,165,572.50	258,432.60	907,139.90
11367	Otros Anticipos	35,452,199.75	35,459,643.92	-7,444.17
Totales		44,589,219.63	43,912,139.47	899,695.73

11361 Anticipos a Proveedores y Contratistas

Registra los anticipos otorgados a proveedores y contratistas para el desarrollo de proyectos de infraestructura se otorgan mediante contratos.

Descripción	Proyecto	30/06/2020
SERCOVIM,S DE R.L.DE C.V.	CANCHA FUTBOL CURSPS	L. 139,721.10
NAHUM IVAN FLORES HERNANDEZ	ORAS MENORES	L. 47,146.12
CONSTRUCTORA CELAQUE	EQUIPAMIENTO REGIONAL DE NACAOME	L. 1,680,314.13
CONSTRUCCIONES, CONSULTORIA, SUMINISTROS Y	EQUIPAMIENTO DE LA CAFETERIA SPS	L. 555,864.08



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

SERVICIOS, S. DE R.L.		
DICONSET, S.A. DE C.V.	EDIFICIO MULTIFUNCIONAL TALLERES Y LABORATORIOS SPS	L. 5,771,017.52
Totales		8,194,062.95

11362 Anticipos de Sueldos

Registro de los anticipos de los empleados por sus derechos causados una vez que llega la fecha de su devengamiento se liquidan con el ajuste al objeto específico.

11367 Otros Anticipos

El saldo representa los montos de los anticipos otorgados sin imputación presupuestaria a 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, estos bienes ya están recibidos y existe un informe de liquidación el cual está en proceso de su verificación de los bienes entregados, trabajo a realizar con Sección de Activos y Auditoría Interna.

NOTA 8

1141 Fondos en Fideicomiso

Representa el monto otorgado al Banco autorizado para operar como Fiduciario, montos disponibles para el otorgamiento de becas de estudio al exterior e investigación, para los docentes de la UPNFM, existiendo una junta directiva que se encarga de la clasificación para su otorgamiento. Integrado así:

Fideicomisos de Becas e Investigación					
No Documento	Fecha de Inversión	Fecha Vencimiento	Valor en Lempiras	Tasa Invertida%	Institución Financiera
400592621	5-ago.-16	7-ago.-20	L. 3,566,843.10	8.50%	Bac Honduras
400593541	12-ago.-16	14-ago.-20	L. 3,965,517.86	8.50%	Bac Honduras
SUMA TOTAL			L. 7,532,360.96		

Su renovación es automática y sus intereses son depositados a la cuenta gestora del fideicomiso.

NOTA 9

1151 Bienes Inventariables

El saldo representa productos disponibles para la venta sin contraprestación de servicios.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
11512	Materiales y Suministros	6,392,930.00	6,392,930.00	0.00



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Totales		6,392,930.00	6,392,930.00	0.00
----------------	--	---------------------	---------------------	-------------

Este saldo proviene de un proyecto RAC-II que se manejaba en la librería, al momento de la transición de Escuela a Universidad, se presentaba este valor en los estados financieros, valor que se ha dejado sin movimiento, ya que el proyecto finalizó y en ese tiempo no se hizo ningún registro contable, por lo que se ha solicitado a Auditoría el procedimiento de reversar este valor.

NOTA 10

123 Propiedad, Planta y Equipo No Concesionado

Este grupo representa las existencias de bienes que posee la Institución para la generación de sus actividades educativas integrada de la siguiente manera:

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
12311	Tierras y Terrenos	18,448,595.56	18,448,595.56	0.00
12321	Edificios No Viviendas	407,590,287.88	407,590,287.88	0.00
12351	Instalaciones	4,074,150.83	4,074,150.83	
12411	Equipos de Oficina	17,845,358.62	17,719,408.34	125,950.28
12421	Equipos Médicos y Sanitarios	12,046,409.79	12,046,409.79	0.00
12431	Equipos Educativos y Recreativos	5,700,354.86	5,636,954.85	63,400.01
12441	Equipos de Transporte	17,647,582.37	17,647,582.37	0.00
12451	Equipos de Producción	9,156,451.97	9,156,451.97	0.00
12461	Equipos de Comunicaciones	1,495,339.62	1,465,439.62	29,900.00
12471	Equipos de Informática	20,692,556.86	20,614,473.54	78,083.32
12611	Equipo de Hogar /Alojamiento	140,295.71	129,999.71	10,296.00
12621	Libros, Revistas y	4,442,327.53	4,442,327.53	0.00



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

	Otros Coleccionables			
12651	Herramientas Mayores	8,382,379.52	8,377,413.52	4,966.00
12811	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	338,228,340.34	335,367,265.98	2,861,074.36
12911	Activos Intangibles	789,279.26	789,279.26	0.00
Totales		866,679,710.72	863,506,040.75	3,173,669.97

Las variaciones se deben a:

12411 Equipos de Oficina

Refleja el saldo del equipo de oficina y la variación se debe al equipamiento de del Centro Regional de Nacaome para su funcionamiento.

12471 Equipos de Informática

Refleja el saldo del equipo de informática y la variación se debe al equipo comprado para el funcionamiento del área informática del Centro Regional de Nacaome para su funcionamiento, sede nueva que entra en funcionamiento.

12811 Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado

El proyecto de construcción del edificio multifuncional de deporte y cultura en Centro Regional de Nacaome de la UPNFM DE LA UPNFM, mediante licitación pública N0.LPN - 002-2019, pago de la segunda estimación a la Constructora Celaque por el Proyecto de NACAOME

NOTA 11

2111 Cuentas por Pagar

El saldo refleja el monto deudas a proveedores, de bienes y servicios generados por el funcionamiento de la Institución con vencimiento dentro del periodo de 12 meses, conformada de la siguiente manera:

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
21111	Cuentas por	1,542,579.19	4,183,197.78	-2,640,618.59



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

	Pagar Comerciales			
21112	Cuentas por Pagar Contratistas	0.00	44,000.00	-44,000.00
Totales		1,542,579.19	4,227,197.78	L. -2,684,618.59

Las variaciones se deben a:

21111 Cuentas por Pagar Comerciales

El saldo refleja el saldo de los gastos por aseo, servicios públicos, áreas verdes y demás proveedores de bienes o servicios, esta cuenta está en proceso de depuración de saldos

Análisis de antigüedad de saldos:

Beneficiario	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Saldo al 30/06/2020
ACOSA S.A DE C.V		89,991.44	0.00	89,991.44
AGENCIA CENTROAMERICAN		24,198.00	0.00	24,198.00
CASH BUSINESS		61,318.04	0.00	61,318.04
AYRE TEGUCIGALPA		104,761.90	0.00	104,761.90
CASH BUSINESE		61,318.04	0.00	61,318.04
CENTROMATIC S.A		30,791.25	0.00	30,791.25
EMPRESA DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO "ZOE"		44,933.40	0.00	44,933.40
INSUMOS HOSPITALARIOS		34,492.99	0.00	34,492.99
HONDUTEL		51,099.60	0.00	51,099.60
SEVITODO S.DE R.L.		62,100.00		62,100.00
S.A.N.A.A.		560,568.94	0.00	560,568.94



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

SISTEMAS C & C S.A. DE C.V		47,610.00		47,610.00
TERMO AIRE		75,900.00		75,900.00
WU I - FAN		28,000.00		28,000.00
VARIOS NOMINADOS		265,495.59	0.00	265,495.59
Totales		1,542,579.19	0.00	1,542,579.19

NOTA 12

2112 Remuneraciones por Pagar

El saldo refleja los montos de las obligaciones por sueldos y salarios al personal de la Institución,

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	49,064.44	6,705.86	42,358.58
Totales		49,064.44	6,705.86	42,358.58

21121 Sueldos y Salarios por Pagar

- La disminución es el producto del pago de salarios al personal permanente y por contratos de la Institución.
- El saldo refleja el pago pendiente de pago del mes de mayo y julio del personal de contratos especiales.

NOTA 13

2113 Aportes y Retenciones por Pagar

El saldo refleja el monto de las obligaciones, patronales, deducciones a empleados, pago de prestaciones sociales, vacaciones y demás cesantías integrada de la siguiente manera:

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	3,213,781.79	0.00	3,213,781.79



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

21132	Prestaciones Sociales por Pagar	343,215.50	2,245,299.17	-1,902,083.67
21134	Deducciones por Pagar	18,469,598.79	6,958,166.95	L. 11,511,431.84
Totales		24,182,222.49	9,203,466.12	12,823,129.96

Las variaciones se deben a:

Aumentos:

- En la sub cuenta 21131 es por la aplicación de las aportaciones patronales del INPREMA, INJUPEMP Y IHSS.
- En la sub cuenta 21134 por las aplicaciones de las deducciones de los empleados permanentes y por contratos básicos teniendo mayor impacto los préstamos personales en INPREMA, INJUPEMP, Cooperativas y Bancos.

Disminuciones:

- En la sub cuenta 21132 es por realizar pagos parciales a las prestaciones a empleados retirados.

21131 Contribuciones Patronales por Pagar

El saldo de 3,213,781.79 refleja el saldo de las obligaciones patronales a Instituciones de jubilaciones y pensiones como ser INPREMA e INJUPEMP Y el IHSS

21132 Prestaciones Sociales por Pagar

El saldo refleja el monto de las obligaciones por parte de la Institución al personal como ayudas especiales al empleado

21134 Deducciones por Pagar

El saldo de 18,469,598.79 refleja el saldo de las obligaciones que tiene la Institución hacia entes públicos y privadas producto de la retención a los empleados como ser (préstamos personales e hipotecarios a Instituciones de Jubilaciones y Pensiones, bancos, Cooperativas, colegios de afiliación) siendo de diversos tipos.

NOTA 14



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

2119 Otras Cuentas por Pagar

El saldo refleja el monto de las obligaciones a cancelar, por pagos a proyectos ejecutados por las distintas unidades de la UPNFM, préstamos internos a los programas autofinanciables que corresponden a ejercicios anteriores. integrada de la siguiente manera:

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
21191	Préstamos al Sector Privado por Pagar	116,778,702.42	47,714,970.68	69,063,731.74
21196	Otras Cuentas por Pagar	11,524,427.87	2,577,628.77	8,946,799.10
Totales		128,292,045.68	50,292,599.45	78,010,530.84

21191 Préstamos al Sector Privado por Pagar

El saldo de refleja el saldo de las obligaciones sobre préstamos internos con los programas autofinanciables, fondo del fideicomiso de las normales y Dirección de Post Grado integrado así:

Análisis de antigüedad de saldos:

Beneficiario	0 a 30 días	31 a 60 días	Más de 90 días	Saldo al 30/06/2020
Dirección de Programas Especiales de la UPNFM	196,516.71	62,096,561.88	46,965,205.97	109,258,284.56
Fondo de Instituto de Investigación de UPNFM			333,639.83	333,639.83
Fideicomiso de las Normales	2,140,034.83	5,046,743.20		L. 7,186,778.03
Totales	2,336,551.54	67,143,305.08	47,298,845.80	116,778,702.42

21196 Otras Cuentas por Pagar

La variación es producto de pagos parciales de las deudas programas especiales y proyectos ejecutados por unidades académicas de la UPNFM, esta cuenta está en proceso de depuración contra la otras cuentas por cobrar ya que están vinculadas por la relación de pagos y cobros realizados por al UPNFM y las distintas unidades ejecutoras de programas o proyectos, el saldo de



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

L. 11,524,427.87 refleja el monto de la deuda por obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores.

NOTA 15

3141 Resultados acumulados de ejercicios anteriores

El saldo de L729,724,035.20 refleja el superávit generadas por las diferencias de los recursos y gastos acumulados de periodos anteriores.

Código	Descripción	31/07/2020	31/12/2019	Variación
31411	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	729,724,035.20	713,363,770.47	16,360,264.73
Totales		729,724,035.20	713,363,770.47	16,360,264.73

Las variaciones se deben a:

Aumento:

- Es el resultado del traslado de los resultados del ejercicio del año 2019 por el valor de 26,556,446.50 a resultados acumulados y ajuste en más y en menos por reversiones y anulaciones de orden de pago que no se realizaron.

NOTA 16

53 Ingresos de Operación

Son ingresos contraprestación de servicios por venta de servicios de educación.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
5321	Venta de Servicios			
53211	Venta de Servicios	20,226,225.34	48,676,092.51	-28,449,867.17
Totales		20,226,225.34	48,676,092.51	-28,449,867.17



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

Las variaciones se deben a:

Disminución:

- La sub cuenta 53211 muestra el valor captado por los ingresos de operación por matrícula de alumnos, ingresos con contraprestaciones. del mes de marzo a agosto la Institución ha permanecido cerrada por la pandemia mundial CVID19.

NOTA 17

54 Ingresos de no Operación

Son ingresos formados por intereses por depósitos y títulos valores más los alquileres.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
541	Intereses			
5412	Intereses por Depósitos	779,936.79	777,833.39	2,103.40
5413	Intereses por Títulos y Valores	1,257,490.10	780,165.93	477,324.17
	Sub totales	2,037,426.89	1,557,999.32	479,427.57
542	Alquileres			
5421	Alquileres	66,800.00	65,000.00	1,800.00
	Sub totales	66,800.00	65,000.00	1,800.00
	Totales	2,104,226.89	1,622,999.32	481,227.57

Las variaciones se deben a:

Aumentos:

- La sub cuenta 5412 es producto de la generación de intereses sobre los saldos absolutos por las diferentes cuentas en bancos privado.
- La sub cuenta 5413 es el resultado de los intereses generados por los CDT a favor de los Fideicomisos de Becas e Investigación y garantías bancarias a favor de la ENEE
- La sub cuenta 5421 es el resultado de los alquileres de locales en los diferentes centros regionales, los que se han visto afectados por la pandemia mundial COVID19 de marzo a agosto.

"2020: Año del fortalecimiento de la investigación científica en la UPNFM"

Boulevard Centro América, apartado postal 3394, Teléfono: PBX (504) 2239-8037, (504) 2239-8809, 2235-6062



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

NOTA 18

55 Donaciones y Transferencias

Son los recursos originados por las transferencias provenientes del Gobierno Central, sin contraprestaciones de bienes y servicios por parte de la Institución, fuente 11 transferencias corrientes y de capital.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
553	Transferencias Corrientes			
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	391,921,602.00	561,187,715.00	-169,266,113.00
	Sub totales	344,969,556.00	561,187,715.00	-169,266,113.00
554	Transferencias de Capital			
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico	26,407,987.00	26,545,398.00	-137,411.00
	Sub totales	26,407,987.00	26,545,398.00	-137,411.00
	Totales	418,329,589.00	587,733,113.00	-169,403,524.00

Las variaciones se deben a:

Disminución:

- La sub cuenta 5531 presenta una disminución por la aplicación del PCM 020-20, por disminución presupuestaria para el periodo de marzo a agosto, cuyos valores están en revisión si los mismos serán descongelados o será definitivo.
- La sub cuenta 5541 es por la asignación en menos según presupuesto del año 2020

NOTA 19

56 Otros Ingresos

Representa los ingresos por ganancias en la fluctuación del diferencial cambiario en la moneda extranjera y otros ingresos por clasificar mientras se reclasifican a su código específico.



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
561	Otros Ingresos			
5611	Ganancias	314,830.93	99,608.05	215,222.88
5612	Ingresos Varios	408,574.22	7,587,161.45	-7,178,587.23
	Totales	723,405.15	7,686,769.50	-6,963,364.35

Las variaciones se deben a:

Aumento:

- La variación de la sub cuenta 5611 el resultado de la aplicación mensual de la fluctuación cambiaria distinta al periodo 2019 que se realizó al final del año, considerando que es más preciso el valor a cada cierre mensual.

Disminución:

- La variación de la sub cuenta 5612 el producto de la poca recaudación y a reclasificación de cuentas a su código específico como ser venta de servicios.

NOTA 20

61 Gastos de Consumo

El saldo representa el gasto de funcionamiento de la Institución, los cuales están comprendidos por todos los grupos de gastos corrientes como ser Sueldos y Salario, Servicios no Personales y Materiales y Suministros.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
611	Servicios Personales			
6111	Remuneraciones	334,662,557.16	523,878,777.26	-189,216,220.10
	Sub total	334,662,557.16	523,878,777.26	-189,216,220.10
612	Servicios no Personales			
6121	Servicios Básicos	5,122,025.16	13,216,491.26	-8,094,466.10
6122	Alquileres y Derechos	1,333,470.32	2,636,089.51	-1,302,619.19



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

6123	Mante Reparación Bienes	11,227,279.45	22,584,468.23	-11,357,188.78
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	626,150.26	1,930,176.20	-1,304,025.94
6125	Servicios Técnicos y Profesionales	904,592.63	4,597,490.94	-3,692,898.31
6126	Servicios Comerciales y Financieros	1,268,412.17	4,424,176.70	-3,155,764.53
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	1,085,891.59	10,144,393.26	-9,058,501.67
6128	Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales	292,898.80	413,908.17	-121,009.37
6129	Otros Servicios no Personales	6,892,641.83	16,154,527.44	-9,261,885.61
	Sub total	28,753,362.21	76,101,721.71	-47,348,359.50
613	Materiales y Suministros			
6131	Materiales y Suministros	779,948.03	5,043,271.34	-4,263,323.31
6132	Materiales y Suministros Diversos	318,893.56	2,269,347.96	-1,950,454.40
	Sub total	1,098,841.59	7,312,619.30	-6,213,777.71
617	Pérdidas Contingencia les			
6171	Pérdidas	30,344.15	11,521.47	18,822.68
	Sub total	30,344.15	11,521.47	18,822.68
641	Donaciones Corrientes			



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

6411	Donaciones Corrientes al Sector Público	0.00	167,500.00	-167,500.00
	Sub total	0.00	167,500.00	-167,500.00
643	Transferencias Corrientes			
6432	Transferencias Corrientes al Sector Externo	337,773.19	321,431.16	16,342.03
6433	Transferencias Corrientes al Sector Privado	3,533,363.62	11,368,956.93	-7,835,593.31
	Sub total	3,871,136.81	11,690,388.09	-7,819,251.28
	Totales	368,416,241.92	619,162,527.83	-250,746,285.91

Las variaciones se deben a:

Aumento:

- En la cuenta 6111 por el registro de gastos por, sueldos y salarios al personal permanente, de contratos y jornales, vacaciones y aportaciones patronales a institutos de previsión.

Disminución:

- En todos los rubros del grupo 20000 y 30000 son resultado de no existir operación de la Institución por estar cerrada por el problema de la pandemia COVID19.

**NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS/
PATRIMONIO NETO
AL 31 DE AGOSTO DE 2020**

El Estado de Cambios en los Activos Netos/ Patrimonio Neto al 31 de julio de 2020, refleja el incremento o disminución sufrido en los activos netos durante el periodo. El cambio global en los activos netos/patrimonio representa el importe total de los resultados (ahorro o des ahorro) del periodo, otros ingresos y gastos reconocidos directamente como cambios en los activos netos/patrimonio.



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

NOTA 1

Cambios en políticas Contables/ Corrección de Errores

El valor de (10,196,181.77) refleja el déficit generado por las diferencias entre los recursos y gastos acumulados de periodos anteriores, y los ajustes a operaciones contables registrados del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020, por: reversiones de órdenes de pago que no se realizaron y que corresponden a gestiones anteriores y por la aplicación de los resultados de años anteriores

NOTA 2

Resultados del Período

El valor de 72,967,204.46 corresponde al Superávit entre los Ingresos y Gastos del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, por la poca ejecución de operación producto del COVID-19.

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE AGOSTO DE 2020**

El Estado de Flujos de Efectivo al 31 de agosto de 2020, por actividades de operación, inversión y financiamiento se presenta por el método Indirecto, en que el resultado (ahorro y desahorro) se corrige por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengos) de cobros o pagos de operación en efectivo pasados o futuros y las partidas de ingresos o gastos asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiamiento.

Refleja la variación entre los saldos de la Cuentas al 31 de agosto de 2020 y los saldos de las cuentas al 31 de diciembre 2019.

I. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación

A. INCREMENTOS

NOTA 1

En la cuenta 113 Cuentas por Cobrar Corrientes el valor que refleja la variación de - 25,725,742.18 representa el incremento originados por ingresos devengados pendientes de cobro.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	2,677,096.14	16,176,546.74	-13,499,450.60
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	0.00	12,226,291.58	-12,226,291.58



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

	Totales	2,677,096.14	15,045,146.50	-25,725,742.18
--	----------------	---------------------	----------------------	-----------------------

NOTA 2

En la cuenta 211 Cuentas por Pagar el valor que refleja la variación de 89,334,124.01 representa el incremento por valores adeudados a proveedores, remuneraciones, retenciones por pagar, y otros, originados por el devengo en la gestión anterior.

Código	Descripción	31/07/2020	31/12/2019	Variación
2111	Cuentas x pagar	0.00	1,347,889.35	-1,347,889.35
2112	Remuneraciones por Pagar	42,358.58	0.00	42,358.58
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	12,823,129.96	0.00	12,823,129.96
2114	Cargas Fiscales	0.00	28,991.87	-28,991.87
2115	Donaciones, Transferencias y Subsidios por Pagar	13,785.85	178,800.00	-165,014.15
2119	Otras Cuentas por pagar	78,010,530.84		78,010,530.84
	Totales	90,989,805.23	1,555,681.22	89,334,124.01

B. DISMINUCIONES

NOTA 3

En la cuenta 113 Cuentas por Cobrar Corrientes el valor que refleja la variación de 109,890,732.02 representa la disminución originados por ingresos devengados pendientes de cobro.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	114,247,337.56	0.00	114,247,337.56
1136	Otros Anticipos	899,695.73	5,256,301.27	-4,356,605.54



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

	Totales	115,147,033.29	5,256,301.27	109,890,732.02
--	----------------	-----------------------	---------------------	-----------------------

NOTA 4

En la cuenta 211 Cuentas por Pagar Ejercicios Anteriores el valor que refleja la variación de -- 82,651,342.15 representa la disminución por valores adeudados a remuneraciones, cargas fiscales, devoluciones por pagar y otras cuentas por pagar, originados por el devengo en la gestión anterior.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
2111	Cuentas por Pagar	2,684,618.59	0.00	2,684,618.59
2112	Remuneraciones por Pagar	0.00	154,064.56	-154,064.56
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	0.00	9,739,490.94	-9,739,490.94
2114	Cargas Fiscales	240,982.18	0.00	240,982.18
2119	Otras Cuentas por Pagar		75,683,387.42	-75,683,387.42
	Totales	1,019,332.69	85,576,942.92	-82,651,342.15

II. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión

A. INCREMENTOS

NOTA 5

En la cuenta 112 Inversiones Financieras Corrientes el valor que refleja la variación de 2,245,065.89 representa la disminución originados otras inversiones a corto plazo y Préstamos al sector privado a corto plazo.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo	2,249,451.58	0.00	2,249,451.58
1123	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	0.00	4,385.69	-4,385.69
	Totales	2,249,451.58	2,612,547.82	2,245,065.89



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

B.DISMINUCIONES

En la cuenta 112 Inversiones Financieras Corrientes el valor que refleja la variación de 4,574,230.21 representa la disminución originados otras inversiones a corto plazo y Préstamos al sector privado a corto plazo.

Código	Descripción	31/07/2020	31/12/2019	Variación
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo		2,612,547.82	-2,612,547.82
1123	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	7,186,778.03	0.00	7,186,778.03
	Totales	7,186,778.03	2,612,547.82	4,574,230.21

B. DISMINUCIONES

NOTA 6

En la cuenta 124 Maquinaria y Equipo el valor que refleja la variación de -3,618,779.28 representa la disminución originados por Equipo de Oficina, Médicos Sanitarios, Educacional, Producción, Comunicaciones, e informática.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
1241	Equipos de Oficina	125,950.28	1,308,245.27	-1,182,294.99
1242	Equipos Médicos y Sanitarios	0.00	29,679.89	-29,679.89
1243	Equipos Educativos y Recreativos	63,400.01	452,790.08	-389,390.07
1244	Equipos de Transporte	0.00	692,849.72	-692,849.72
1245	Equipos de Producción	0.00	153,748.50	-153,748.50
1246	Equipos de	29,900.00	1,278,799.43	-1,248,899.43



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

	Comunicaciones			
1247	Equipos de Informática	78,083.32	0.00	78,083.32
	Totales	297,333.61	3,916,112.89	-3,618,779.28

NOTA 7

En la cuenta 126 Otros Bienes el valor que refleja la variación de -192,979.30 representa la disminución originados por Equipo de Hogar, libros y Revistas y Herramientas Mayores.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
1261	Equipo de Hogar / Alojamiento	10,296.00	34,500.00	-24,204.00
1262	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	0.00	158,618.80	-158,618.80
1265	Herramientas Mayores	4,966.00	15,122.50	-10,156.50
	Totales	15,262.00	208,241.30	-192,979.30

NOTA 8

En la Cuenta 128 Construcciones de bienes de dominio privado el valor que refleja la variación de -13,438,380.66 representa la disminución de efectivo por las inversiones ejecutadas en Construcciones de Carreteras, Calles y Puentes.

Código	Descripción	31/08/2020	31/12/2019	Variación
1281	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	2,861,074.36	16,299,455.02	-13,438,380.66
	Totales	2,861,074.36	16,299,455.02	-13,438,380.66



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

III. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

NOTA 9

En la Cuenta 314 Resultados el valor que refleja la variación de 10,572,755.61 representa la disminución de efectivo por el resultado acumulado de ejercicios anteriores.

B. DISMINUCIONES

En la cuenta 3141 Resultados acumulados de ejercicios anteriores el valor que refleja la variación de la disminución por Resultados acumulados.

Código	Descripción	30/08/2020	31/12/2019	Variación
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	10,196,181.77	0.00	10,196,181.77
	Totales	10,196,181.77	0.00	10,196,181.77

NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE INGRESOS AL 31 DE AGOSTO DEL 2020

El Comparativo de los Importes Presupuestarios y Devengados de Ingresos al 31 de agosto de 2020, por Ingresos Propios, Corrientes y de Capital, para el funcionamiento de la Institución.

NOTA 1

Refleja la variación entre los saldos de la Cuentas de ingresos al inicio del presupuesto y el vigente del periodo del 01 de enero al 31 de julio de 2020

Código	Descripción	APROBADO	VIGENTE	Variación
162	VENTA BRUTA DE SERVICIOS	59,839,978.00	52,280,923.00	-7,559,055.00
181	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	558,734,952.00	607,959,710.00	-49,224,758.00
221	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	29,636,750.00	6,505,603.00	23,131,147.00



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

	DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL			
	Totales	648,211,680.00	666,746,236.00	-18,534,556.00

Las variaciones se deben a:

INCREMENTO

- La cuenta 221 se dieron modificaciones en menos por lo que el presupuesto vigente disminuye, pero se recibieron las transferencias al 100% del monte aprobado

DISMINUCION

- Las cuentas 162 y 181 Venta de servicios, Transferencias de Corrientes sufren una disminución por el valor congelado según el Poder Ejecutivo en el PCM20/2020.

**NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y
DEVENGADOS DE GASTOS AL 31 DE AGOSTO DEL 2020**

El Comparativo de los Importes Presupuestarios y Devengados de Gastos al 31 de julio de 2020, conformado por presupuestos de Servicios Personales, Servicio no Personales, Materiales y Suministros, Propiedad Planta y Equipo y Transferencias, para el funcionamiento de la Institución.

NOTA 1

Refleja la variación entre los saldos de la Cuentas de gastos al inicio del presupuesto y el vigente del periodo del 01 de enero al 31 de junio de 2020

Código	Descripción	APROBADO	VIGENTE	Variación
100	SERVICIOS PERSONALES	513,882,788.00	582,440,603.00	-68,557,815.00
200	SERVICIOS NO PERSONALES	79,876,724.00	74,997,733.00	4,878,991.00
300	MATERIALES Y SUMINISTROS	9,088,285.00	8,042,935.00	1,045,350.00
400	BIENES	29,636,750.00	254,625.00	29,382,125.00



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

	CAPITALIZABLES			
500	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	15,727,133.00	1,010,340.00	14,716,793.00
	Totales	648,211,680.00	666,746,236.00	-18,534,556.00

Las variaciones se deben a:

AUMENTO:

- En el grupo 100 se dan aumentos y disminuciones en el periodo de abril a julio del 2020, aumento y congelamientos para un incremento neto de 68,557,815.00 en aplicación del PCM 020/2020 (1,2 y 3).

DISMINUCION

- En el grupo 200 al 500 se dan disminuciones en el periodo de abril a julio del 2020, por el valor congelado según el Poder Ejecutivo en el PCM20/2020.

NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES DE CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE INGRESOS AL 31 DE AGOSTO DEL 2020

El Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos al 31 de agosto de 2020, por Ingresos Propios, Corrientes y de Capital, para el funcionamiento de la Institución.

NOTA 1

Refleja la variación entre los saldos de la Cuentas de ingresos Propios según reportes de Contabilidad en base al devengado y Presupuesto en base al efectivo del periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
53211	Venta de Servicios	20,226,225.34	20,359,745.59	-133,520.25
54121	Intereses por Depósitos	779,936.79		779,936.79
54131	Intereses por Títulos y Valores	1,257,490.10		1,257,490.10
54212	Otros Alquileres	66,800.00		66,800.00



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

56114	Ganancias en Diferencias de Cambio	314,830.93		252,688.95
56121	Ingresos por Clasificar	252,688.95		64,488.95
56123	Otros Ingresos	155,885.27		155,885.27
	Totales	23,053,857.38	19,212,959.59	2,694,111.79

Las variaciones se deben a:

DIFERENCIAS:

- Las variaciones entre contabilidad y presupuesto es por la base de registro devengado y efectivo respectivamente.
- Contabilidad registra los intereses generados por los saldos existente en las distintas cuentas bancarias y títulos valores ubicados en los Banco privados.
- La cuenta 56121 y 56123 es puro efecto contable, ya que los mismos se reclasifican en el tiempo a la cuenta 53211, mientras se documentan.

NOTA 2

Refleja la variación entre los saldos de la Cuentas de Transferencias Corrientes y de Capital, provenientes del Gobierno Central, según reportes de Contabilidad en base al devengado y Presupuesto en base al efectivo del periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
55311	Transferencias de la Administración Central	391,921,602.00	269,782,181.44	122,139,420.56
55411	Transferencias de Capital de la Administración Central	26,407,987.00	26,407,987.00	0.00
	Totales	418,329,589.00	260,249,450.44	122,139,420.56



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.**

Las variaciones se deben a:

DIFERENCIA:

- Las variaciones entre contabilidad y presupuesto es por la base de registro devengado y efectivo respectivamente

**NOTAS AL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES DE CONTABLES Y
PRESUPUESTARIOS DE GASTOS AL 31 DE AGOSTO DEL 2020**

El Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos al 31 de agosto de 2020, por gastos corrientes y de capital, para el funcionamiento de la Institución.

NOTA 1

Refleja la variación entre los saldos de la Cuentas de gastos corrientes y de capital según reportes de Contabilidad en base al devengado y Presupuesto en base al efectivo del periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020

Código	Descripción	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	Variación
124	Maquinaria y Equipo	297,333.61	237,928.04	59,405.57
126	Otros Bienes	15,262.00	10,193.00	5,069.00
128	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	2,861,074.36	0.00	2,861,074.36
611	Servicios Personales	334,662,557.16	227,469,411.37	107,193,145.79
612	Servicios no Personales	28,753,362.21	27,113,765.75	1,639,596.46
613	Materiales y Suministros	1,098,841.59	1,871,776.15	-772,934.56
617	Perdidas en Diferencias de Cambio	30,344.15	0.00	30,344.15
643	Transferencias Corrientes	3,533,363.62	85,686.94	3,447,676.68



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZÁN
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
Tegucigalpa, D.C., Honduras C.A.

	Totales	371,252,138.70	256,788,761.25	114,801,150.64
--	----------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Las variaciones se deben a:

DIFERENCIA:

- La variación del grupo 611 de Servicios personales, es el resultado del gasto de sueldos y salarios básicos, décimo cuarto mes de salario, inprema patronal, sueldos básico y contratos Especiales, estos rubros no fueron regularizados por el Departamento de Control y Ejecución del Presupuesto, la ejecución del mes de junio y agosto del 2020, queda pendiente según circular DGP-010-2020 del 19 de junio del 2020, establece financiamiento con fondos externos fuente 21, dados por los efectos negativos en las recaudaciones debido al COVID19.
- La variación del grupo 612 Servicios no Personales es el resultado de la Energía eléctrica, Derechos sobre bienes intangibles, Servicios de consultoría, y Ceremonia y protocolo pagos no ingresaron en la regularización ya que su cierre es los 25 de cada mes y no al fin de mes como se realiza en contabilidad.
- La Variación del grupo 643 transferencias, ya que con las modificaciones de congelamiento de fondos según PCM20/2020, no existe disponibilidad de fondos.

FIRMA _____

NOMBRE: JOSE DARIO CRUZ ZELAYA

VICERRECTOR ADMINISTRATIVO

FIRMA _____

NOMBRE: RIGOBERTO RAMIREZ VELASQUEZ

JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

