

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2020

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/OCTUBRE /2020	DEBE	HABER	SALDO 30/NOVIEMBRE /2020
1	ACTIVO				
11	Activo Corriente				
111	Efectivo y Equivalentes				
1111	Caja				
11111	Caja Chica (Inst. Descentralizadas)	L. 89,000.00			L. 89,000.00
11112	Caja General	L. 378,192.35	L. 334,520.00	L. 305,230.00	L. 407,482.35
1112	Bancos				
11121	Cuenta Unica de Tesorería (CUT)	L. -			L. -
11122	Cuentas en Moneda Nacional	L. 86,957,181.01	L. 171,344,423.63	L. 176,705,992.88	L. 81,595,611.76
11123	Cuentas en Moneda Extranjera	L. 14,631,253.98	L. 1,808.92	L. 134,091.95	L. 14,498,970.95
1122	Otras Inversiones de Corto Plazo				
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	L. 1,395,994.99			L. 1,395,994.99
1123	Prestamos al Sector Privado de Corto Plazo				
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	L. 506.76			L. 506.76
11234	Prestamos con Fondos de Programas Especiales	L. 14,886,778.03		L. 375,000.00	L. 14,511,778.03
113	Cuentas a Cobrar Corrientes				
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	L. -			L. -
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	L. 4,287,553.15	L. 263,611.22	L. 583,582.97	L. 3,967,581.40
11319	Reparos	L. 1,861.45			L. 1,861.45
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar				
11321	Transferencias por Cobrar	L. 124,018,838.56	L. 31,853,954.00	L. 47,000,000.00	L. 108,872,792.56
1136	Otros Anticipos				
11361	Anticipos a Proveedores y Contratistas	L. 8,194,062.95			L. 8,194,062.95
11362	Anticipos de Sueldos	L. 1,707,822.08	L. 951,050.14	L. 431,102.49	L. 2,227,769.73
11367	Otros Anticipos	L. 35,452,199.75			L. 35,452,199.75
1138	Garantías				
11382	Garantías Varias	L. 5,000.00			L. 5,000.00
114	Fondos en Fideicomiso				
1141	Fondos en Fideicomiso				
11411	Fondos en Fideicomiso	L. 7,532,360.96			L. 7,532,360.96
115	Inventarios				
1151	Bienes Inventariables				
11512	Materiales y Suministros	L. 6,392,930.00			L. 6,392,930.00
116	Otros Activos Corrientes				
1161	Otros Activos Corrientes				
11611	Gastos Pagados por Adelantado	L. 15,000.00			L. 15,000.00
123	Propiedad, Planta y Equipo No Consecionado				
1231	Tierras y Terrenos				
12311	Tierras y Terrenos	L. 18,448,595.56			L. 18,448,595.56
1232	Edificios				
12321	Edificios No Viviendas	L. 407,590,287.88			L. 407,590,287.88
12322	Depreciaciones Acumuladas de Edificios	L. -100,546,813.82			L. -100,546,813.82
1235	Instalaciones				
12351	Instalaciones	L. 4,074,150.83			L. 4,074,150.83
12352	Depreciaciones Acumuladas de Instalaciones	L. -4,064,015.04			L. -4,064,015.04
124	Maquinaria y Equipo				
12411	Equipos de Oficina	L. 17,860,433.97			L. 17,860,433.97
12412	Depreciaciones Acumuladas de Equipo de Oficina	L. -12,201,344.09			L. -12,201,344.09
12421	Equipos Médicos y Sanitarios	L. 12,046,409.79			L. 12,046,409.79
12422	Depreciaciones Acumuladas de Equipo Médicos y S	L. -11,844,452.72			L. -11,844,452.72

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2020

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/OCTUBRE /2020	DEBE	HABER	SALDO 30/NOVIEMBRE /2020
1243	Equipos Educativos y Recreativos				
12431	Equipos Educativos y Recreativos	L. 5,741,824.86			L. 5,741,824.86
12432	Depreciaciones Acumuladas de Equipo Educativo	L. -4,529,902.64			L. -4,529,902.64
1244	Equipos de Transporte				
12441	Equipo de Transporte Terrestre para Personas	L. 17,647,582.37			L. 17,647,582.37
12442	Depreciaciones Acumuladas de Equipos de Transporte	L. -13,808,217.07			L. -13,808,217.07
1245	Equipos de Producción				
12451	Máquinas y Equipo de Construcción / Equipo de Producción	L. 9,156,451.97			L. 9,156,451.97
12452	Depreciaciones Acumuladas de Equipos de Producción	L. -819,208.205			L. -819,208.21
1246	Equipos de Comunicaciones				
12461	Equipos de Comunicaciones	L. 1,496,248.12			L. 1,496,248.12
12462	Depreciaciones Acumuladas de Equipos de Comunicaciones	L. -119,601.52			L. -119,601.52
1247	Equipos de Informática				
12471	Equipos para Computación	L. 20,692,556.86			L. 20,692,556.86
12472	Depreciaciones Acumuladas de Equipos de Informática	L. -17,812,475.38			L. -17,812,475.38
126	Otros Bienes				
1261	Muebles de Hogar/Alojamiento				
12611-42130	Muebles para alojamiento colectivo	L. 140,295.71			L. 140,295.71
1262	Libros, Revistas y Otros Coleccionables				
12621	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	L. 4,442,327.53			L. 4,442,327.53
1265	Herramientas Mayores				
12651	Herramientas Mayores	L. 8,389,279.52			L. 8,389,279.52
12652	Depreciaciones Acumuladas de Herramientas Mayores	L. -8,143,922.98			L. -8,143,922.98
128	Construcciones				
1281	Construcciones de Bienes de Dominio Privado				
12811	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	L. 335,973,241.93	L. 1,000,000.00		L. 336,973,241.93
12812	Supervisión de Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	L. 3,510,738.24	L. 122,426.56		L. 3,633,164.80
129	Bienes Inmateriales				
1291	Activos Intangibles				
12911	Activos Intangibles	L. 789,279.26			L. 789,279.26
12912	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	L. -704,912.32			L. -704,912.32
2	PASIVO				
21	PASIVO CORRIENTE				
211	Cuentas por Pagar				
2111	Cuentas por Pagar				
21111	Cuentas por Pagar Comerciales	L. 4,519,496.23	L. 3,852,317.18	L. 5,178,564.52	L. 5,845,743.57
2112	Remuneraciones por Pagar				
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	L. 3,667,606.79	L. 19,237,775.50	L. 19,230,350.50	L. 3,660,181.79
2113	Aportes y Retenciones por Pagar				
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	L. 3,211,645.40	L. 4,556,357.20	L. 4,536,530.34	L. 3,191,818.54
21132	Prestaciones Sociales por Pagar	L. 343,215.50			L. 343,215.50
21134	Deducciones por Pagar	L. 18,615,301.64	L. 11,829,446.08	L. 12,626,640.23	L. 19,412,495.79
2114	Cargas Fiscales				
21141	Impuestos por Pagar	L. 97,027.45	L. 6,719.21	L. 12,435.34	L. 102,743.58
2115	Donaciones, Transferencias y Subsidios por Pagar				
21155	Transferencias por Pagar al Sector Privado	L. 251,447.63			L. 251,447.63
21156	Transferencias por Pagar al Sector Externo	L. -1,290.32			L. -1,290.32
2119	Otras Cuentas por Pagar				
21191	Préstamos al Sector Privado por Pagar	L. 124,059,152.44		L. 980,515.08	L. 125,039,667.52

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2020

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/OCTUBRE /2020	DEBE	HABER	SALDO 30/NOVIEMBRE /2020
21196	Otras Cuentas por Pagar	L. 8,705,771.92	L. 427,018.88	L. 337,681.01	L. 8,616,434.05
314	Resultados	L. -			L. -
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	L. -			L. -
31411	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	L. 729,724,981.73			L. 729,724,981.73
532	Venta de Servicios				
5321	Venta de Servicios				
53211	Venta de Servicios	L. 30,076,405.59		L. 2,393,200.00	L. 32,469,605.59
541	Intereses				
5412	Intereses por Depósitos				
54121	Intereses por Depósitos	L. 1,040,243.95		L. 123,594.43	L. 1,163,838.38
5413	Intereses por Títulos y Valores				
54131	Intereses por Títulos y Valores	L. 1,351,644.61		L. 47,077.26	L. 1,398,721.87
542	Alquileres				
5421	Alquileres				
54212	Otros Alquileres	L. 66,800.00			L. 66,800.00
553	Transferencias Corrientes				
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público				
55311	Transferencias de la Administración Central	L. 500,077,020.00		L. 31,853,954.00	L. 531,930,974.00
554	Transferencias de Capital				
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico				
55411	Transferencias de Capital de la Administracion Central	L. 26,407,987.00			L. 26,407,987.00
5611	Ganancias				
56114	Ganancias en Diferencias de Cambio	L. 314,830.93			L. 314,830.93
5612	Ingresos Varios				
56121	Ingresos por Clasificar	L. 510,527.85		L. 166,734.81	L. 677,262.66
56123	Otros Ingresos	L. 155,885.27			L. 155,885.27
611	Servicios Personales				
6111	Remuneraciones				
61111	Sueldos y Salarios				
61111-11100	SUELDOS BASICOS	L. 286,545,120.42	L. 27,876,932.20	L. 1,000.00	L. 314,421,052.62
61111-11510	DECIMO TERCER MES	L. 18,872.01			L. 18,872.01
61111-11520	DECIMO CUARTO MES	L. 29,866,586.81			L. 29,866,586.81
61111-11600	COMPLEMENTOS (VACACIONES)	L. 6,555,719.07	L. 15,264,390.29		L. 21,820,109.36
61111-12100	SUELDOS BASICOS	L. 16,352,726.40	L. 2,376,446.18		L. 18,729,172.58
61111-12200	JORNALES	L. 46,698.40	L. 12,600.00		L. 59,298.40
61111-12910	CONTRATOS ESPECIALES	L. 24,956,953.34	L. 2,405,817.35		L. 27,362,770.69
61112	Contribuciones Patronales				
61112-11710	INJUPEMP	L. 10,444,023.38	L. 1,033,976.10		L. 11,477,999.48
61112-11720	INPREMA	L. 31,930,738.63	L. 2,710,841.64		L. 34,641,580.27
61112-11750	IHSS	L. 3,985,624.23	L. 397,882.60	L. 8.16	L. 4,383,498.67
61112-12520	INPREMA	L. 2,140,412.93	L. 356,466.80		L. 2,496,879.73
61112-12550	IHSS	L. 288,148.67	L. 50,261.80		L. 338,410.47
61113	Prestaciones Sociales				
61113-16200	COMPENSACIONES	L. 1,266,576.92			L. 1,266,576.92
6121	Servicios Básicos				
61211	Servicios Básicos				
61211-21110	SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	L. 5,190,916.71	L. 520,985.00		L. 5,711,901.71
61211-21200	AGUA	L. 1,097,429.21	L. 58,619.34		L. 1,156,048.55

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2020

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/OCTUBRE /2020	DEBE	HABER	SALDO 30/NOVIEMBRE /2020
61211-21410	CORREO POSTAL	L. 900.00			L. 900.00
61211-21420	TELEFONIA FIJA	L. 260,784.54	L. 82,101.52		L. 342,886.06
61211-21430	TELEFONIA CELULAR	L. 114,050.48			L. 114,050.48
6122	Alquileres y Derechos				
61221	Alquileres y Derechos				
61221-22100	ALQUILERES DE EDIFICIOS Y LOCALES	L. 145,000.00	L. 14,000.00		L. 159,000.00
61221-22260	ALQ.EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLE	L. 1,000.00			L. 1,000.00
61221-22400	ALQUILER DE DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES	L. 2,006,206.67			L. 2,006,206.67
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes				
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes				
61231-23100	MANT. Y REP.DE EDIFICIOS Y LOCALES	L. 87,800.00	L. 1,500.00		L. 89,300.00
61231-23500	LIMPIEZA,ASEO Y FUMIGACION	L. 17,552,946.23	L. 1,517,400.06		L. 19,070,346.29
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo				
61231-23200	MANT. Y REP.DE EQUIPOS Y MEDIOS DE TRANS.	L. 2,483.00	L. 25,939.00		L. 28,422.00
61241-23320	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE TRASPORTE Y TRACCION	L. 49,017.60			L. 49,017.60
61241-23360	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	L. 616,019.75			L. 616,019.75
61231-23600	MANT. DE SIST.INFORMATICOS Y REDES	L. 107,224.91	L. 162,567.40		L. 269,792.31
6125	Servicios Técnicos y Profesionales				
61251	Servicios Técnicos y Profesionales				
61251-24500	SERVICIOS DE CAPACITACION	L. 14,436.39			L. 14,436.39
61251-24710	SERVICIO DE CONSULTORIA Y GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA	L. 671,512.24			L. 671,512.24
61251-24720	SERVICIO DE CONSULTORIA DE MONITOREO Y EVALUACION	L. 400,000.00	L. 40,000.00		L. 440,000.00
61261	Servicios Comerciales y Financieros				
61261-25100	SERVICIOS DE TRANSPORTE	L. 11,416.86	L. 1,624.56		L. 13,041.42
61261-25300	SERV. DE IMPRENTA PUBLICAC.Y REPRODUCCIONES	L. 10,298.05	L. 25,540.26		L. 35,838.31
61261-25400	PRIMAS Y GASTOS DE SEGURO	L. 208,148.14			L. 208,148.14
61261-25500	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	L. 184,195.78	L. 20,196.26		L. 204,392.04
61261-25700	SERVICIOS DE INTERNET	L. 1,480,188.00	L. 142,646.00		L. 1,622,834.00
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje				
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje				
61271-26110	PASAJES NACIONALES	L. 118,608.00	L. 1,320.00		L. 119,928.00
61271-26120	PASAJES AL EXTERIOR	L. 32,843.63			L. 32,843.63
61271-26210	VATICOS NACIONALES	L. 811,520.67	L. 20,606.00		L. 832,126.67
61271-26220	VIATICOS AL EXTERIOR	L. 143,389.56			L. 143,389.56
6128	Impuestos, Derechos, Tasas y Gastos Judiciales				
61281	Impuestos				
61281-27122	Impuesto sobre Bienes Inmuebles	L. 86,785.13			L. 86,785.13
61281-27129	Impuestos Municipales Varios	L. 8,260.96			L. 8,260.96
61282	Derechos y Tasas				
61282-27210	TASAS	L. 1,336.00	L. 517,143.52		L. 518,479.52
61282-27220	DERECHOS	L. -	L. 35,000.00		L. 35,000.00
61283	Multas y Recargos				
61283-27300	MULTAS Y RECARGOS	L. 196,516.71			L. 196,516.71
61291	Otros Servicios no Personales				
61291-29100	CEREMONIAL Y PROTOCOLO	L. 137,515.77	L. 931,500.02		L. 1,069,015.79

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2020

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/OCTUBRE /2020	DEBE	HABER	SALDO 30/NOVIEMBRE /2020
61291-29200	SERVICIOS DE VIGILANCIA	L. 10,535,522.66			L. 10,535,522.66
61291-29500	DEVOLUCIONES DE ING.PUBLICOS	L. 151,575.00	L. 6,100.00		L. 157,675.00
61291-29900	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	L. 5,253.20			L. 5,253.20
613	Materiales y Suministros				
6131	Materiales y Suministros				
61311	Forestales				
61311-31110	PRODUCTOS ALIMENTICIOS Y BEBIDAS	L. 203,211.28			L. 203,211.28
61311-31420	PRODUCTOS FORESTALES	L. 1,200.00			L. 1,200.00
61311-31500	MADERA,CORCHO A SUS MANUFACT.	L. 21,600.00			L. 21,600.00
61312	Textiles y Vestuarios				
61312-32100	HILADOS Y TELAS	L. 4,500.00			L. 4,500.00
61312-32200	CONFECCIONES TEXTILES	L. -	L. 450.00		L. 450.00
61312-32310	PRENDAS DE VESTIR	L. -	L. 251,235.90		L. 251,235.90
61313	Productos de Papel, Cartón e Impresos				
61313-33100	PAPEL DE ESCRITORIO	L. 117,230.43	L. 121,637.20		L. 238,867.63
61313-33300	PRODUCTOS DE ARTES GRAFICAS	L. 62,696.54			L. 62,696.54
61313-33400	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	L. 950.00			L. 950.00
61313-33500	LIBROS, REVISTAS Y PERIODICOS	L. 19,150.00			L. 19,150.00
61313-33700	ESPECIES TIMBRADAS Y VALORES	L. 219,605.00	L. 2,100.00		L. 221,705.00
61314	Productos de Cuero y Caucho				
61314-34300	ARTICULOS DE CAUCHO	L. 160.00	L. 70.00		L. 230.00
61314-34400	LLANTAS Y CAMARAS DE AIRE	L. -	L. 12,300.00		L. 12,300.00
61315	Productos Químicos				
61315-35100	PRODUCTOS QUIMICOS	L. -	L. 2,028.15		L. 2,028.15
65315-35500	Tintas, Pinturas y Colorantes	L. 10,815.00	L. 8,335.20		L. 19,150.20
61315-35610	GASOLINA	L. 14,285.80			L. 14,285.80
61315-35620	DIESEL	L. 169,151.14	L. 46,402.21		L. 215,553.35
61315-35650	ACEITES Y GRASA LUBRICANTES	L. 1,864.00	L. 10,000.00		L. 11,864.00
61315-35700	ESPECIFICOS VETERINARIOS Y PRODUCTOS				
61315-35700	VARIOS PARA ANIMALES	L. 4,594.00	L. 2,744.00		L. 7,338.00
61315-35800	PRODUCTOS DE MATARIALES PLASTICOS	L. 7,062.15	L. 2,124.90		L. 9,187.05
61316	Productos Farmaceuticos y Medicinales				
61316-35210	Productos Farmacéuticos y Medicinales Varios	L. 1,965.00			L. 1,965.00
61317	Productos Metálicos				
61317-36100	PRODUCTOS FERROSOS	L. 95,603.00			L. 95,603.00
61317-36400	HERRAMIENTAS MENORES	L. 650.00			L. 650.00
61317-36930	ELEMENTOS DE FERRETERIA	L. 15,058.29	L. 1,928.55		L. 16,986.84
61318	Productos Minerales no Metálicos				
61318-37300	PRODUCTOS DE LOZA Y PORCELANA	L. 6,164.00			L. 6,164.00
61318-37400	PRODUCTOS DE CEMENTO, ASBESTO Y YESO	L. 40.25			L. 40.25
61318-37500	CEMENTO, CAL Y YESO	L. 8,834.68	L. 8,500.00		L. 17,334.68
61318-38100	MINERALES METALIFEROS	L. 360.30	L. 895.52		L. 1,255.82
61321-39100	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	L. 11,062.38	L. 3,971.00		L. 15,033.38
61322	Utiles de Escritorio, Oficina y enseñanza				
61322-39200	UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	L. 226,682.57	L. 4,047.82		L. 230,730.39
61323	Utiles y Materiales Eléctricos				
61323-39300	UTILES Y MATERIALES ELECTRICOS	L. 34,207.50	L. 4,326.50		L. 38,534.00
61324-39400	UTENSILIOS DE COCINA Y COMEDOR	L. 299.00			L. 299.00
61325	Instrumental, Materiales y Suministros Medicos				

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

BALANZA DE COMPROBACION

AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2020

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	SALDO 31/OCTUBRE /2020	DEBE	HABER	SALDO 30/NOVIEMBRE /2020
61325-39500	INST.MEDICO-QUIRURJICO Y DE LAB.	L. -	L. 2,073.75		L. 2,073.75
61326	Repuestos y Accesorios				
61326-39600	OTROS REPUESTOS Y ACC. MENORES	L. 289,370.97	L. 12,190.90		L. 301,561.87
61328	Útiles Deportivos, Recreativos y de Rescate				
613281-39800	UTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	L. 5,750.00			L. 5,750.00
617	Pérdidas Contingenciales				
6171	Pérdidas				
61715	Perdidas en Diferencias de Cambio	L. 30,344.15	L. 134,091.95		L. 164,436.10
64321	Transferencias a Organismos Internacionales				
	Transferencias a Organismos Internacionales -				
64321-53310	cuotas ordinarias	L. 337,773.19			L. 337,773.19
64332	Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales				
64332-51211	BECAS NACIONALES	L. 3,445,200.00			L. 3,445,200.00
64332-51212	BECAS EXTERNAS	L. 88,163.62			L. 88,163.62
BALANCE GENERAL		L. 2,906,392,693.55	L. 303,145,712.53	L. 303,145,712.53	L. 2,981,547,980.49



NOMBRE: JOSE DARIO CRUZ ZELAYA
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO



NOMBRE: ROBERTO RAMIREZ VELASQUEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD