

INSTITUCION : UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL FRANCISCO MORAZAN

NOTAS CONTABLE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad o empresa, y dan a conocer datos y cifras sobre ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de aquellos cambios en los mismos, de un período a otro

Nota # 1

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

Cuenta	Descripción	31-dic -2013	30-jun-2014	Variación
11122	Banco (Cuenta moneda nacional)	L12,187,335.35	L39,668,630.86	L27,481,295.51

La variación de L27,481,295.51 de esta cuenta representa al saldo proporcional obtenido mediante cada transferencia recibida para hacerle frente al pago de vacaciones al personal administrativo, 13vo mes de salario y vacaciones del personal docente, dichos valores están distribuidos proporcionalmente en todo el plan de cuotas presentado ante la Secretaria de Finanzas.

Nota # 2

El saldo refleja el valor pendiente por cobrar al Gobierno Central, de conformidad al presupuesto aprobado mediante Acuerdo No.360-2013 y ratificado en las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos y de las Instituciones Descentralizadas contenidos en el Decreto Legislativo No.223-2013.

Cuenta	Descripción	31-dic -2013	30-jun -2014	Variación
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	L23,576,827.00	L59,522,694.95	L35,945,867.95

La variación de L35,945,867.95 de esta cuenta representa los aumentos y disminuciones registrados por los cobros realizados del saldo pendiente al 31 de diciembre del 2013 mas los valores devengados a la fecha.

El Saldo refleja el monto pendiente por cobrar al Gobierno Central, con vencimiento dentro de los doce meses de su constitución.

Cuenta	Descripción	30 a 90 días	91 a 1 año	Más de 1 año	Total
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	L59,522,694.95	L0.00	L0.00	L59,522,694.95

Nota # 3

El saldo refleja el valor pagado de forma anticipada a los proveedores y contratista por concepto de anticipo de conformidad a la Ley de Contratación del Estado, y de conformidad al Artículo # 59 de las Disposiciones Generales del presupuesto del año 2014.

Cuenta	Descripción	31-dic -2013	30- jun -2014	Variación
11361	Anticipos a Proveedores y Contratistas	0.00	L1,485,566.43	L1,485,566.43

La variación de L1,485,566.43 de esta cuenta representa los saldos pendiente de amortizar por parte de los proveedores mediante los avances de obras en cada estimación, integrada por INGELCO, S. DE R.L. DE C.V. CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE SANTA ROSA L1,438,420.31 y NAHUM IVAN FLORES HERNANDEZ por L 47,146.12

Nota # 4

El saldo refleja el valor depreciado acumulado a la fecha por medio del método de línea recta a todos los activos fijos que contribuyen con las actividades operacionales de la Institución,

Cuenta	Descripción	31-dic -2013	30- jun-2014	Variación
126	Depreciaciones, Mejoras, Perdidas y Revaluos No Concesionado	L111,835,619.39	L126,622,690.02	L14,787,070.63

La variación de L14,787,070.63 de esta cuenta representa el valor adicional por el cálculo de la depreciación del periodo de enero a mayo, mas los valores por saldos de años anteriores los cuales afectaron a Resultados Acumulados por años anteriores, por la incorporación a edificios, los cuales ya en funcionamientos y que no habían trasladados de Construcciones en procesos, el cual se ve reflejado en el Estado de Ingresos y Egresos y el Estado de Situación Financiera del presente año.

La integración del saldo de depreciación acumulada para el periodo de enero a junio de 2014 es de la siguiente manera.

Periodo	Concepto	Años Anteriores	Año Actual	Totales
may-98	CONST.DE EDIF.DE 24 AULAS DE CURSPS	L 2,073,968.49		L 2,073,968.49
nov-03	EDIF.DE AULA II TEG	L 7,224,417.55		L 7,224,417.55
nov-11	IV Nivel Edificio de Aulas II	L 338,522.03		L 338,522.03
Ene a jun			L 5,150,162.57	L 5,150,162.56
Totales		L 9,636,908.07	L5,150,162.057	L14,787,070.63

Nota # 5

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

Cuenta	Descripción	31-dic -2013	30- jun 2014	Variación
1271	Construcciones de Bienes de Dominio Privado	L263,207,104.38	L220,542,821.64	L-31,217,068.90

La variación en menos de L-31,217,068.,90 esta cuenta representa el valor adicional y los valores trasladados a edificios por aplicación de obras terminadas y puestas en usos de años anteriores, lo que tuvo una relación directa con los valores de depreciación del periodo como de Resultados de años anteriores. las cuales están de conformidad al plan de inversión ante la Secretaría de Finanzas.

El saldo de esta variación está integrada de la siguiente manera.

Periodo	Concepto	Aumentos	Disminuciones	Totales
Ene a jun 14	Obras en Construcción	L 13,175,151.30		L 13,175,151.30
Años anteriores	Obras Terminadas		L -44,392,220.20	L -44,392,220.20
Totales				L-31,217,068.90

Nota # 6

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

Cuenta	Descripción	31-dic -2013	30-jun -2014	Variación
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	L 567,802,224.84	L 602,395,595.97	L34,593,371.13

La variación de L34,593,371.13 de esta cuenta representa el valor del cierre contable del periodo 2013, por el valor de L44,230,279.20 como resultado del ejercicio expresado en el Estado de Rendimiento de Ingresos y Egresos del año anterior, menos la incorporación del ajuste por depreciación de años anteriores por L9,636,908.07al adicionar a edificios obras de años anteriores que se mantenían como obras en construcción, las cuales ya estaban en funcionamiento.