

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	31 ago-2014	Variación
11122	Banco (Cuenta moneda nacional)	L12,187,335.35	L38,332,899.21	L26,145,563.86

La variación de L26,145,563.86 de esta cuenta representa al saldo en bancos obtenido mediante transferencias corrientes y de capital más los ingresos propios que son generados por al Institución, los cuales son para hacerle frente al gastos de funcionamiento de la UPNFM, estos valores son parte del presupuesto asignados conforme al plan de cuotas presentado ante la Secretaria de Finanzas.

Nota # 2

El saldo refleja el valor pendiente por cobrar al Gobierno Central, de conformidad al presupuesto aprobado 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	31-ago -2014	Variación
11316	Cuentas por Cobrar Corrientes	L23,576,827.00	L63,593,423.12	L40,016,596.12

La variación de L40,016,596.12 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	LL63,593,423.12	L0.00	L0.00	L63,593,423.12

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	31- ago -2014	Variación
11361	Anticipos a Proveedores y Contratistas	0.00	L1,256,793.46	L1,256,793.46

La variación de L1,256,793.46 de esta cuenta representa los saldos pendiente de amortizar por parte de los proveedores mediante los avances de obras en cada estimación, integrada por INGELCO, S. DE R.L. DE C.V. CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE SANTA ROSA L L.1,209,647.34 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	31- ago-2014	Variación
126	Depreciaciones, Mejoras, Perdidas y Revaluos No Concesionado	L111,835,619.39	L128,340,264.73	L16,504,645.34

La variación de L16,504,645.34 de esta cuenta representa el valor adicional por el cálculo de la depreciación del periodo de enero a julio, 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 están en funcionamiento y que no habían sido 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 julio 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 jul			L 6,867,737.27	L 6,867,737.27
Totales		L 9,636,908.07	L6,867,737.27	L16,504,645.34

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	31- ago 2014	Variación
1271	Construcciones de Bienes de Dominio Privado	L251,759,890.54	L223,785,185.46	L27,974,705.08

La variación en menos de L27,974,705.08 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 Secretaria de Finanzas.

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

Periodo	Concepto	Aumentos	Disminuciones	Totales
Ene a ago 14	Obras en Construcción	L 16,417,515.12		L 16,417,515.12
Años anteriores	Obras Terminadas		L -44,392,220.20	L -44,392,220.20
Totales				L-27,974,705.08

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	31 ago -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.

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Nota # 7

El saldo refleja el valor de los ingresos recaudados anual por la aplicación de el plan de arbitrios a los alumnos, únicamente para el periodo de enero a mayo el cual fue modificado para el año 2014, el mismo es revisado cada 5 años.

Cuenta	Descripción	31-dic -2013	31 ago -2014	Variación
5321	Venta de Servicios	L 42,316,139.85	L32,032,770.06	L-10,283,369.79

La variación de L-10,283,369.79 la variación es negativa ya que esta cuenta por ser cuenta de Resultados comienza todos los periodos contables de base cero y al ser comparada con al año anterior antes del cierre presenta una variación negativa, no así su saldo que es de crecimiento al cierre mensual.

Nota # 8

El saldo refleja el valor de los transferencias corrientes y de capital que son recibidas del Gobierno Central, mismas que son aprobadas en el Presupuesto de la Republica Acurdo 360-2013 y transferidas a la Institución de acuerdo al plan de cuotas presentado ante la Secretaria de Finanzas, cuyo registro contable es al devengo.

Cuenta	Descripción	31-dic -2013	31-ago -2014	Variación
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	L 439,576,827.00	L322,888,295.70	L-116,688,531.30
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico	L27,000,000.00	L27,000,000.00	L0.00

La variación de L-116,688,531.30 la variación es negativa ya que esta cuenta por ser cuenta de Resultados comienza todos los periodos contables de base cero y al ser comparada con al año anterior antes del cierre presenta una variación negativa, no así su saldo que es de crecimiento.

FIRMA _____

NOMBRE: Jorge Alberto Álvarez Flores

Vicerrector Administrativo UPNFM



FIRMA _____

NOMBRE: Rigoberto Ramírez Velásquez

CONTADOR

