

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	942,470.82	8,612,490.68	(7,670,019.86)	(89.06)
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	399,101.10	423,889.05	(24,787.95)	(5.85)
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De	1.79	1.79	0.00	-
1101.030111	Otras Cuentas Corrientes	85,834.35	74,787.68	11,046.67	14.77
1101.030112	Endeudamiento	155,163.89	155,163.89	0.00	-
1101.030113	Donaciones y Transferencias	527.77	854.37	(326.60)	(38.23)
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	111,471.67	2,338,433.84	(2,226,962.17)	(95.23)
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	110,375.61	4,715,290.20	(4,604,914.59)	(97.66)
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	79,994.64	904,069.86	(824,075.22)	(91.15)
Totales		942,470.82	8,612,490.68	(7,670,019.86)	(89.06)

Incluye, las disponibilidades que la institución posee tales como depósitos en el Banco de la Nación, así como en la Cuenta Única de Tesoro Público (CUT), que pueden ser utilizados por la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana como medio de cambio en forma inmediata,. Con respecto a la variación negativa de la Cuenta de Recursos Directamente Recaudado - CUT, se debe a que la entidad destinó recursos para cumplir con los fines y metas previstas en adquirir suministros, servicios, bienes de capital para satisfacer las necesidades, así como ejecutar actividades y proyectos de la institución.

Con respecto a la cuenta 1101.1211 se debe a la incorporación de nuevas en el plan contable, dispuestas por el ente rector a través de las tablas de operaciones, en aplicación del Artículo 9 de la Resolución Directoral N° 004-2022-EF/52.01 - Aprueban Medidas para Fortalecer el Proceso de la Autorización del Gasto Devengado en el SIAF y otros Procesos Vinculados a la Gestión de Tesorería - Centralización de saldos de la Fuente de Financiamiento de Donaciones y Transferencias.

Con respecto a la variación negativa de las Cuentas de Recursos Directamente Recaudados - CUT, Canon, Sobre Canon, Regalías - CUT y Donaciones y Transferencias - CUT, se debe a que la entidad destinó recursos para cumplir con los fines y metas previstas en adquirir bienes corrientes y bienes de capital para satisfacer las necesidades, así como ejecutar proyectos y adquisición de activos de la institución.

Existe una variación desfavorable de S/. (7,670, 019.86), representando el (89.06) %,.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

NOTA 6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	18,222.23	136,796.74	(118,574.51)	(86.68)
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	18,222.23	18,222.23	0.00	-
1202.0804	Otros	0.00	118,574.51	(118,574.51)	(100.00)
Totales		18,222.23	136,796.74	(118,574.51)	(86.68)

Incluye la parte corriente de Deudas de Personal por Responsabilidad Fiscal. Este rubro es producto de acciones de apertura de responsabilidad fiscal a los funcionarios que fueron asaltados con arma de fuego, según Copia Certificada N° 70-2017-DIRNOP- REGPOLOR-DIVICAJ-DEPRINCRI-GB, certificado por el Comandante PNP, Jefe del Departamento de Investigación Criminal por el robo de S/. 65, 461.50 y el otro robo suscitado en la caja fuerte de la Oficina Ejecutiva de Tesorería en el mes de Abril del 2018, según Oficios N° 137-2018-OCEIN-UNAP y 161-UT-DGA-UNAP-2018. En atención al Oficio N° 203-2024-URH/DGA-UNAP, Memorandum N° 0066-2024-DGA-UNAP y Ley N° 31632, se compensan las horas de licencia por COVID 19 y las horas dejadas de compensar en el periodo establecido, se consideran absueltas (Ley N° 31632)

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

7 - INVENTARIOS (NETO)

NOTA 7 - INVENTARIOS (NETO)

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	322,170.71	605,567.52	(283,396.81)	(46.80)
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	19,837.00	37,956.00	(18,119.00)	(47.74)
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	26,913.92	61,739.30	(34,825.38)	(56.41)
1301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	112,343.20	306,056.04	(193,712.84)	(63.29)
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	48,454.30	53,597.52	(5,143.22)	(9.60)
1301.0601	De Vehículos	94,528.98	100,973.90	(6,444.92)	(6.38)
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	20,093.31	45,244.76	(25,151.45)	(55.59)
Totales		322,170.71	605,567.52	(283,396.81)	(46.80)

Existe una variación desfavorable de S/.(283, 396.81) representando el (46.80)%, comparado con el año anterior. La variación de las cuentas 1301.0303, 1301.050101,1301.050102, 1301.050301, 1301.0601 y 1301.0902 se debe principalmente a que la entidad no tiene políticas de stock de almacén lo cual conlleva que los saldos de un ejercicio a otro varíen. Asimismo los saldos mostrados están debidamente inventariados por la Comisión de Inventarios según Resolución Directoral N° 199-2023-DGA-UNAP. del 07 de noviembre de 2023 y realizado el 29 de Diciembre del 2023.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

NOTA 8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	399,995.76	279,445.61	120,550.15	43.14
1205.98	Otros	399,995.76	279,445.61	120,550.15	43.14
	Totales	399,995.76	279,445.61	120,550.15	43.14

Al Cierre del Ejercicio se registra transferencias financieras que realiza la institución como entidad del estado a la Contraloría General de la República , para gastos que deriven en la designación de la Sociedad de Auditoría (SOA) para la Ejecución de la Auditoría Financiera y Presupuestal 2023 y 2024. Además por la medida cautelar interpuesta por el Poder Judicial Expediente N° 00214-2014-0-1903-JR-LA-01 Sra. Juana Vela Valles cuya retención está en cautela. Existe una variación de S/. 120,550.15 y porcentual de 43.14%.

Se exponen al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al sector público.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

NOTA 9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	1,008,432.41	533,846.94	474,585.47	88.90
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	1,008,432.41	533,846.94	474,585.47	88.90
1206	Recursos - Tesoro Público	3,797,884.64	2,076,900.94	1,720,983.70	82.86
1206.01	Tesoro Público	3,797,884.64	2,076,900.94	1,720,983.70	82.86
Totales		4,806,317.05	2,610,747.88	2,195,569.17	84.10

Al cierre del ejercicio 2023, se expone los Fondos Sujetos a Restricción - Banco de la Nación, correspondiente a retenciones del 10 % de fondos de Garantía y a la existencia de Recursos de Tesoro Público pendiente de giro, representando una variación de S/. 2,195,569.17 , representando la tasa porcentual del 84.10 %, en comparación con el ejercicio anterior.

Se exponen al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al sector público.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

11 - OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO

NOTA 11 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	164,000.02	1,231,170.59	(1,067,170.57)	(86.68)
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	164,000.02	164,000.02	0.00	-
1202.0804	Otros	0.00	1,067,170.57	(1,067,170.57)	(100.00)
Totales		164,000.02	1,231,170.59	(1,067,170.57)	(86.68)

Incluye la parte no corriente de Deudas de Personal por Responsabilidad Fiscal. Este rubro es producto de acciones de apertura de responsabilidad fiscal a los funcionarios que fueron asaltados con arma de fuego, según Copia Certificada N° 70-2017-DIRNOP- REGPOLOR-DIVICAJ-DEPRINCRI-GB, certificado por el Comandante PNP, Jefe del Departamento de Investigación Criminal por el robo de S/. 65, 461.50 y el otro robo suscitado en la caja fuerte de la Oficina Ejecutiva de Tesorería en el mes de Abril del 2018, según Oficios N° 137-2018-OCEIN-UNAP y 161-UT-DGA-UNAP-2018. En atención al Oficio N° 203-2024-URH/DGA-UNAP, Memorandum N° 0066-2024-DGA-UNAP y Ley N° 31632, se compensan las horas de licencia por COVID 19 y las horas dejadas de compensar en el periodo establecido, se consideran absueltas.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

NOTA 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	155,972,807.49	149,425,424.53	6,547,382.96	4.38
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	13,655,646.71	13,655,646.71	0.00	-
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	4,340,665.80	4,340,665.80	0.00	-
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	61,343,051.68	61,343,051.68	0.00	-
1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	14,253,310.14	14,253,310.14	0.00	-
1501.070201	Por Contrata	62,380,133.16	55,693,145.50	6,686,987.66	12.01
1501.080301	Por Contrata	0.00	139,604.70	(139,604.70)	(100.00)
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	727,326,820.60	727,326,820.60	0.00	0.00
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	6,058,056.86	6,058,056.86	0.00	-
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	4,473,057.05	4,473,057.05	0.00	-
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	95,128.55	95,128.55	0.00	-
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	716,700,578.14	716,700,578.14	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	25,305,814.09	19,960,173.24	5,345,640.85	26.78
1503.0101	Para Transporte Terrestre	299,110.00	299,110.00	0.00	-
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	660,722.89	660,722.89	0.00	-
1503.020102	Mobiliario De Oficina	788,409.00	756,069.00	32,340.00	4.28
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	12,761,286.67	10,688,189.67	2,073,097.00	19.40
1503.020202	Mobiliario Educativo	1,875,244.00	1,769,469.00	105,775.00	5.98
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	3,254,001.00	3,037,151.04	216,849.96	7.14
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	271,187.40	271,187.40	0.00	-
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	79,629.46	15,029.46	64,600.00	429.82
1503.020401	Mobiliario	6,495.60	6,495.60	0.00	-
1503.020402	Equipo	158,793.50	158,793.50	0.00	-
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	12,750.00	5,950.00	6,800.00	114.29
1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	840.00	0.00	840.00	-
1503.020801	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad	1,810.00	1,810.00	0.00	-
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	1,832,403.66	1,692,258.66	140,145.00	8.28
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	149,822.27	103,852.27	45,970.00	44.26
1503.020903	Seguridad Industrial	46,040.00	46,040.00	0.00	-
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	131,662.80	35,350.00	96,312.80	272.45
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	2,598,832.66	220,057.75	2,378,774.91	1,080.98
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	6,900.00	6,900.00	0.00	-
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	369,873.18	185,737.00	184,136.18	99.14
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(42,263,479.39)	(35,947,663.59)	(6,315,815.80)	17.57
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(21,613,738.31)	(20,928,753.34)	(684,984.97)	3.27
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(7,531,462.36)	(5,974,122.94)	(1,557,339.42)	26.07
1508.0201	Vehículos	(205,357.97)	(150,613.16)	(54,744.81)	36.35
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(12,912,920.75)	(8,894,174.15)	(4,018,746.60)	45.18

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

NOTA 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)				
---	--	--	--	--

Totales	866,341,962.79	860,764,754.78	5,577,208.01	0.65
---------	----------------	----------------	--------------	------

En este rubro se aplicó la Resolución Directoral N° 12-2016-EF/51.01, que aprueba la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 - metodología para el reconocimiento, Medición, registro y presentación de los elementos de propiedad, planta y equipo de las entidades gubernamentales. La depreciación de los edificios, estructuras y activos no producidos se ha calculado utilizando el método de línea recta, utilizando el porcentaje de depreciación vigente; se utilizó el método del recálculo, es decir, representa una variación en relación al ejercicio anterior de S/. 5,577,208.01 y una tasa porcentual del 0.65 %, conteniendo el valor de activo menos su depreciación acumulada, presentando a su valor neto.

El rubro más significativo es de la cuenta contable 1502. La tasa de Depreciación y Amortización son de la siguiente manera:

Edificios o unidades no residenciales	1.25 % anual.
Instalaciones educativas	1.25 % anual.
Vehículos al 10% anual, Así como las maquinarias y equipos	10 % anual.

La cuenta 1501.070201 Edificios y Estructuras por Contrata, se debe principalmente a la falta de información y conformidad de las liquidaciones de obras por parte del representante de la Unidad Ejecutora de Inversiones - Infraestructura, para realizar la conciliación contable en materia de obras realizadas. Asimismo ya tiene carácter de reiterativo por parte de la Sociedad de Auditoría.

Las cuentas 1508.010201, 1508.010297 y 1508.0202 son producto de las estimaciones y provisiones realizadas por la entidad.

Se expone al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

SECTOR : 10 EDUCACION

ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

NOTA 15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1504	INVERSIONES INTANGIBLES	80,000.00	0.00	80,000.00	-
1504.0703	Gastos Por La Contratacion De Servicios	80,000.00	0.00	80,000.00	-
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	4,971,684.11	3,945,922.11	1,025,762.00	26.00
1505.010201	Por Contrata	1,206,587.70	1,112,466.70	94,121.00	8.46
1505.020201	Por Contrata	1,178,459.08	1,139,244.08	39,215.00	3.44
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	2,586,637.33	1,694,211.33	892,426.00	52.68
1507	OTROS ACTIVOS	7,465,675.12	7,384,695.12	80,980.00	1.10
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	4,355,156.32	4,355,156.32	0.00	-
1507.0299	Otros Bienes Culturales	35,976.17	35,976.17	0.00	-
1507.0302	Software	3,035,062.63	2,993,562.63	41,500.00	1.39
1507.0399	Otros Activos Intangibles	39,480.00	0.00	39,480.00	-
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(242,922.07)	(204,629.20)	(38,292.87)	18.71
1508.0302	Activos Intangibles	(242,922.07)	(204,629.20)	(38,292.87)	18.71
Totales		12,274,437.16	11,125,988.03	1,148,449.13	10.32

Representan estudios y proyectos por contrata, gastos por la contratación de servicios, otros activos, libros y textos que se encuentran en las diversas bibliotecas universitarias, así como los software y otros. Existe una variación favorable de S/ 1,148, 449.13 representando una tasa porcentual del 10.32 %, con respecto al año anterior. En esta cuenta también se presenta al valor en libros el valor del software menos su amortización acumulada.

Se exponen al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

SECTOR : 10 EDUCACION

ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

NOTA 17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	4,831,346.17	2,459,015.90	2,372,330.27	96.47
2103.010101	BIENES	2,052.00	306,531.64	(304,479.64)	(99.33)
2103.010102	SERVICIOS	2,556.00	756,530.46	(753,974.46)	(99.66)
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	3,818,305.76	862,106.86	2,956,198.90	342.90
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	1,008,432.41	533,846.94	474,585.47	88.90
Totales		4,831,346.17	2,459,015.90	2,372,330.27	96.47

Al Cierre del Ejercicio 2023, la entidad reporta cuenta por pagar a proveedores, por no haber cumplido el proceso de la ejecución del gasto, es decir existen devengados pendientes de giro y depósitos recibidos en garantía. Existe una variación de S/. 2,372,330.27, representando el 96.47 %.

Se exponen al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

NOTA 18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	338,970.58	484,851.27	(145,880.69)	(30.09)
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	0.00	4,920.00	(4,920.00)	(100.00)
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	0.00	23,810.00	(23,810.00)	(100.00)
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	0.00	116,085.98	(116,085.98)	(100.00)
2101.030104	Régimen De Prestaciones De Salud - Vencidas	338,970.58	338,970.58	0.00	-
2101.099901	Otros - Vigentes	0.00	1,064.71	(1,064.71)	(100.00)
Totales		338,970.58	484,851.27	(145,880.69)	(30.09)

Al Cierre del Ejercicio 2023, la entidad reporta impuestos, contribuciones y otros por pagar, por no haber cumplido el proceso de la ejecución del gasto, es decir existen devengados pendientes de giro.
Existe una variación de S/. (145,880.69) representando porcentualmente el (30.09) %.
El rubro o componente más significativo es la cuenta 2101. 030104 Régimen de Prestaciones de Salud - Vencidas, producto de la conciliación de operaciones reciprocas entre entidades, se registró este monto producto de Prestaciones de salud dejadas de pagar y vino en incremento de los intereses moratorios, desde el ejercicio 2012.

Se exponen al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al sector público.

SECTOR : 10 EDUCACION

ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

NOTA 19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	798,343.54	852,395.42	(54,051.88)	(6.34)
2102.02	Pensiones Por Pagar	0.00	181,325.92	(181,325.92)	(100.00)
2102.030101	Principal	682,954.88	0.00	682,954.88	-
2102.030201	Principal	100,961.78	0.00	100,961.78	-
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	14,426.88	671,069.50	(656,642.62)	(97.85)
Totales		798,343.54	852,395.42	(54,051.88)	(6.34)

Al Cierre del Ejercicio 2023, se reporta Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar que quedaron en devengados pendientes de giro y la parte corriente de las Compensaciones por Tiempo de Servicio por Pagar. Existe una variación de S/. (54,051.88), representando porcentualmente el (6.34)%.

Se exponen al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptado.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

20 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

NOTA 20 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	8,068,972.94	8,114,318.92	(45,345.98)	(0.56)
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	8,068,972.94	8,114,318.92	(45,345.98)	(0.56)
Totales		8,068,972.94	8,114,318.92	(45,345.98)	(0.56)

Incluye las Provisiones efectuadas por concepto de Obligaciones Previsionales Parte Corriente en aplicación a la Resolución Directoral N° 010-2022-EF/51.01 - Directiva N° 005-2022-EF/51.01 y decretos supremos N° 026-2003-EF y N° 043-2003-EF, cuyo cálculo actuarial es efectuado anualmente por la oficina de normalización previsional - ONP, lo cual fue efectuado al cierre del ejercicio y comparada con el ejercicio anterior, remitida con Oficio N° 004890-2023-OPG/ONP-20530 (25-01-2024).

Existe una variación de S/. (45,345.98) y una tasa porcentual del (0.56) %.

Se exponen al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptado.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

NOTA 23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	1,765,079.95	3,374,166.86	(1,609,086.91)	(47.69)
2103.990112	Judiciales Previsionales	1,676,709.00	1,471,724.78	204,984.22	13.93
2103.990901	OTROS	88,370.95	1,902,442.08	(1,814,071.13)	(95.35)
Totales		1,765,079.95	3,374,166.86	(1,609,086.91)	(47.69)

La entidad al Cierre del Ejercicio 2023, registra en la cuenta otras cuentas del pasivo, parte corriente sentencias judiciales en contra de la institución en condición de cosa juzgada. En aplicación a la ley N° 30137 y su reglamento DS N° 001-2014-jus, se trabajó en la web de sentencias los criterios de priorización para la atención del pago de sentencias judiciales. Además la cuenta otros, que corresponde a devengados pendientes de girar.

Existe una variación de S/. (1,609,086.91), representando una tasa porcentual del (47.69) %.

Se expone al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

24 - INGRESOS DIFERIDOS

NOTA 24 - INGRESOS DIFERIDOS

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2501	INGRESOS DIFERIDOS	935,891.06	365,787.21	570,103.85	155.86
2501.080101	De Entidades Públicas	935,891.06	365,787.21	570,103.85	155.86
Totales		935,891.06	365,787.21	570,103.85	155.86

En el presente Cierre del Ejercicio 2023, contamos con Ingresos Diferidos de Entidades Públicas como es el Programa Nacional de Investigación Científica y Estudios Avanzados (PROCIENCIA) - Decreto Supremo N° 051-2021-PCM). Existe una variación de S/. 570,103.85, representando una tasa porcentual del 155.86 %.

Se expone al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

27 - BENEFICIOS SOCIALES

NOTA 27 - BENEFICIOS SOCIALES

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	20,309,186.44	15,054,771.13	5,254,415.31	34.90
2102.030101	Principal	20,074,206.22	14,704,432.13	5,369,774.09	36.52
2102.030201	Principal	234,980.22	350,339.00	(115,358.78)	(32.93)
Totales		20,309,186.44	15,054,771.13	5,254,415.31	34.90

Incluye las provisiones efectuadas por concepto de compensación por tiempo de servicios a los trabajadores de la UNAP (docentes y administrativos régimen laboral DL 276 y obreros régimen laboral DL 728) parte no corriente en aplicación a la Ley 31585 incorporando CAFAE a las CTS, menos los pagos efectuados por compensación por tiempo de servicios - CTS.
Existe una variación con respecto al año anterior de S/ 5,254,415.31 y una tasa porcentual del 34.90 %.

Se exponen al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

NOTA 28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	85,936,839.32	56,423,124.31	29,513,715.01	52.31
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	79,396,937.43	49,666,720.02	29,730,217.41	59.86
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	6,539,901.89	6,756,404.29	(216,502.40)	(3.20)
Totales		85,936,839.32	56,423,124.31	29,513,715.01	52.31

Incluye, las provisiones efectuadas por concepto de obligaciones previsionales parte no corriente en aplicación a la Resolución Directoral N° 010-2022-EF/51.01 - Directiva N° 005-2022-EF/51.01, y Decretos Supremos N° 026-2003-EF N° 043-2003-EF, cuyo cálculo actuarial se efectúa anualmente y fue remitido por la oficina de normalización previsional mediante Oficio N° 004890-2023-OPG/ONP-20530 correspondiente al ejercicio 2023, de fecha 25.01.2024.

Se expone en la presente nota de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

29 - PROVISIONES

NOTA 29 - PROVISIONES

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	87,557.72	161,490.27	(73,932.55)	(45.78)
2401.0303	Civiles	87,557.72	161,490.27	(73,932.55)	(45.78)
	Totales	87,557.72	161,490.27	(73,932.55)	(45.78)

Este rubro provisiones por reclamaciones, demandas y otros, es producto de las sentencias en contra, perdidos en primera instancia en aplicación de la NICSP19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Parte no Corriente, - rubro de civiles en aplicación a la Ley N° 30137 y su reglamento D.S. N° 001-2014-JUS, se trabajó en el aplicativo web demandas judiciales y arbitrales en contra del estado, cuya finalidad es el registro y seguimiento de las demandas judiciales y arbitrales, y generación de información contable. Se tomó como base la información remitida por la oficina de asesoría legal de la institución, que hace las veces de la procuraduría, conciliada con el portal web del poder judicial.

La presente nota se expone al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

SECTOR : 10 EDUCACION

ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

NOTA 30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,016,911.72	1,016,911.72	0.00	0.00
2101.030104	Régimen De Prestaciones De Salud - Vencidas	1,016,911.72	1,016,911.72	0.00	-
2103	CUENTAS POR PAGAR	26,800,230.65	28,484,446.47	(1,684,215.82)	(5.91)
2103.990103	Judiciales Civiles	165,516.27	67,381.41	98,134.86	145.64
2103.990104	Judiciales Laborales	409,054.80	454,294.14	(45,239.34)	(9.96)
2103.990112	Judiciales Previsionales	26,225,659.58	27,962,770.92	(1,737,111.34)	(6.21)
Totales		27,817,142.37	29,501,358.19	(1,684,215.82)	(5.71)

En aplicación a la Ley N° 30137 y su reglamento D.S. N° 001- 2014-jus, se trabajó en el aplicativo web demandas judiciales y arbitrales en contra del estado, cuya finalidad es el registro y seguimiento de las demandas judiciales y arbitrales, generación de información contable en el aplicativo Siaf-módulo contable web. Se tomó como base la información remitida por la oficina de asesoría jurídica de la institución, que hace las veces de la procuraduría. Además contamos con el Regimen de Prestaciones de Salud - Vencidas parte no corriente.

Esta nota se expone al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

31 - INGRESOS DIFERIDOS

NOTA 31 - INGRESOS DIFERIDOS

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2501	INGRESOS DIFERIDOS	0.00	525,644.52	(525,644.52)	(100.00)
2501.080101	De Entidades Públicas	0.00	525,644.52	(525,644.52)	(100.00)
Totales		0.00	525,644.52	(525,644.52)	(100.00)

En el presente Ejercicio 2023, no contamos con información en este rubro.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

32 - HACIENDA NACIONAL

NOTA 32 - HACIENDA NACIONAL

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	80,355,715.66	80,355,715.66	0.00	0.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	80,355,715.66	80,355,715.66	0.00	-
Totales		80,355,715.66	80,355,715.66	0.00	0.00

En esta nota se representa, el patrimonio del pliego Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, comprendida en el rubro de universidades públicas, integrante del gobierno nacional.

Se expone al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

NOTA 34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	735,885,310.43	735,885,310.43	0.00	0.00
3001.010201	Edificios Administrativos	3,145,044.29	3,145,044.29	0.00	-
3001.010202	Instalaciones Educativas	11,566,630.95	11,566,630.95	0.00	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	4,473,057.05	4,473,057.05	0.00	-
3001.010302	Terrenos Rurales	716,700,578.14	716,700,578.14	0.00	-
Totales		735,885,310.43	735,885,310.43	0.00	0.00

En esta nota se muestra el proceso mediante el cual se ajustó el cálculo de la revaluación en aplicación de la Resolución Directoral N° 012-2016-ef/51.01, que aprueba la Directiva N° 005-2016-ef/51.01. Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedad, planta y equipo de las entidades gubernamentales, y no experimenta movimiento hasta que el ente rector disponga su autorización.

Se expone al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

NOTA 36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	(81,860,779.64)	(48,190,988.26)	(33,669,791.38)	69.87
3401.0101	Superávit Acumulado	114,834,357.65	114,834,357.65	0.00	-
3401.010301	CAJA Y BANCOS	2,338.76	2,338.76	0.00	-
3401.010329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	1,119,330.15	0.00	1,119,330.15	-
3401.010334	CUENTAS POR PAGAR	66.37	66.37	0.00	-
3401.0201	Déficit Acumulado	(194,295,360.45)	(162,784,276.22)	(31,511,084.23)	19.36
3401.020304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	(19,320.00)	(19,320.00)	0.00	-
3401.020322	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	(2,158,702.15)	0.00	(2,158,702.15)	-
3401.020329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	(1,119,330.15)	0.00	(1,119,330.15)	-
3401.020334	CUENTAS POR PAGAR	(5.00)	0.00	(5.00)	-
3401.0303	Cuentas por Cobrar	(885,267.23)	(885,267.23)	0.00	-
3401.0331	Cuentas por Pagar	661,112.41	661,112.41	0.00	-
Totales		(81,860,779.64)	(48,190,988.26)	(33,669,791.38)	69.87

En la presente nota se expresan los resultados acumulados obtenidos por la entidad Universidad Nacional de la Amazonia Peruana y los Resultados de Gestión al Cierre del Ejercicio 2023. Declaramos que las cuentas 3401.010301, 3401.010334 , 3401.020304 y 3401.020322 están inmersas en el proceso de depuración y sinceramiento contable aprobados con las Resoluciones Rectorales N° 0089-2022-UNAP de fecha 31-01-2022, 0837-2022-UNAP (30-09-2022) y 0126-2023-UNAP del 13-02-2023.

Se presenta de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a la aplicación del plan contable gubernamental aprobado mediante Resolución Directoral N° 001- 2018-ef/51.01 y Resolución Directoral N° 003- 2019- EF/51.01.

Existe una variación total de S/. (33,669,791.38) y una tasa porcentual del 69.87 % en relación al ejercicio anterior.

Se expone al amparo de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 519 UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

37 - CUENTAS DE ORDEN

NOTA 37 - CUENTAS DE ORDEN

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	7,449,694.76	5,916,962.20	1,532,732.56	25.90
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	332,658.07	332,658.07	0.00	-
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	7,117,036.69	5,584,304.13	1,532,732.56	27.45
9103	VALORES Y GARANTÍAS	1,780,355.05	7,211,794.71	(5,431,439.66)	(75.31)
9103.02	Especies Y Documentos Valorados Emitidos	805,989.74	805,989.74	0.00	-
9103.04	Garantías Recibidas	765,576.05	6,198,176.43	(5,432,600.38)	(87.65)
9103.06	Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados	62,285.00	62,285.00	0.00	-
9103.08	Cheques Girados	69,678.27	57,660.91	12,017.36	20.84
9103.09	CARTAS ORDENES	177.40	11,034.04	(10,856.64)	(98.39)
9103.1003	Otros Intereses por Devengar	76,648.59	76,648.59	0.00	-
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	50,157,987.32	50,018,382.62	139,604.70	0.28
9105.02	Bienes En Custodia	94.83	94.83	0.00	-
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	15,437,307.42	15,437,307.42	0.00	-
9105.0302	Equipo De Transporte No Depreciable	9,693,572.72	9,693,572.72	0.00	-
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	20,995,358.97	20,855,754.27	139,604.70	0.67
9105.04	Bienes Monetizables	4,031,653.38	4,031,653.38	0.00	-
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	2,506,828.02	4,059,852.19	(1,553,024.17)	(38.25)
9109.0101	Administrativas	2,055,570.52	3,610,198.16	(1,554,627.64)	(43.06)
9109.0103	Civiles	451,257.50	449,654.03	1,603.47	0.36
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	885,267.23	885,267.23	0.00	0.00
9111.03	Cuentas por Cobrar	885,267.23	885,267.23	0.00	-
9113	SANEAMIENTO DEL PASIVO	661,112.41	661,112.41	0.00	0.00
9113.03	Cuentas por Pagar	661,112.41	661,112.41	0.00	-
Totales		63,441,244.79	68,753,371.36	(5,312,126.57)	(7.73)

En esta nota se representa el registro de los distintos rubros que le conforman, como son: Órdenes de compra y servicios aprobadas, Especies y Documentos Valorados Emitidos, garantías recibidas, valores y documentos en cobranza- entregadas y cheques girados, bienes en custodia, maquinaria y equipo no depreciable, muebles y enseres no depreciable, bienes monetizados , cuentas de contingencia - administrativas, civiles, laborales, previsionales , saneamiento del activo-cuentas por cobrar, saneamiento del pasivo al Cierre del Ejercicio 2023.