

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

NOTA N° 03 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	6,923,502.88	3,775,467.59	3,148,035.29	83.38
1101.0202	Fondos De Caja Chica	146,900.00	0.00	146,900.00	-
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	1,563.67	1,563.67	0.00	-
1101.030103	Endeudamiento Interno	155,163.89	155,163.89	0.00	-
1101.030105	Donaciones	3,480.92	10,064.62	(6,583.70)	(65.41)
1101.030106	Transferencias	327.04	19,608.48	(19,281.44)	(98.33)
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De	1.79	1.79	0.00	-
1101.030111	Otros	3,817.00	39,420.90	(35,603.90)	(90.32)
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	2,638,495.27	514,725.58	2,123,769.69	412.60
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	0.00	46,448.46	(46,448.46)	(100.00)
1101.1205	Transferencias - CUT	176,030.52	420,112.02	(244,081.50)	(58.10)
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	3,797,722.78	2,568,358.18	1,229,364.60	47.87
Totales		6,923,502.88	3,775,467.59	3,148,035.29	83.38

Incluye, las disponibilidades que la Institución posee, tales como dinero en efectivo, depósitos en bancos, que pueden ser utilizados por la UNAP como medio de cambio en forma inmediata.

Existe una variación favorable de S/. 3,148,035.29, representando el 83.38%, siendo el más significativo el rubro de Recursos Directamente Recaudados - CUT por la cantidad de S/. 2,123,769.69

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NIC-SP 2: Estado de Flujos de Efectivo

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
(EN SOLES)

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

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

NOTA Nº 05 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
1201	CUENTAS POR COBRAR	19,592.50	19,320.00	272.50	1.41
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	272.50	0.00	272.50	-
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	19,320.00	19,320.00	0.00	-
Totales		19,592.50	19,320.00	272.50	1.41

Incluye la parte corriente de servicios de alimentación brindado a estudiantes de las comunidades indígenas de pre-grado, producto del convenio suscrito entre la institución y el GOREL, Al cierre del Ejercicio se Aplicara la Provisiones, el monto de S272.50, es producto de un registro Administrativo que con concluyo su proceso, Determinado-Recaudado, al cierre del I Semestre

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
NIC-SP 1: Presentación de los Estados Financieros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

NOTA Nº 06 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	912,789.27	916,189.27	(3,400.00)	(0.37)
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	6,200.00	9,600.00	(3,400.00)	(35.42)
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	906,589.27	906,589.27	0.00	-
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	(906,589.27)	(906,589.27)	0.00	0.00
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	(906,589.27)	(906,589.27)	0.00	-
Totales		6,200.00	9,600.00	(3,400.00)	(35.42)

Incluye la parte corriente de Deudas de Personal por Responsabilidad Fiscal. Este rubro es producto de acciones de control interno encontradas en responsabilidad de devolución a favor del estado.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
 NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 7 - INVENTARIOS (NETO)

NOTA N° 07 - INVENTARIOS (NETO)

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	401,971.07	548,277.32	(146,306.25)	(26.68)
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	7,122.14	9,371.64	(2,249.50)	(24.00)
1301.0301	Combustibles Y Carburantes	27,488.29	63,603.53	(36,115.24)	(56.78)
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	4,417.00	16,929.00	(12,512.00)	(73.91)
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	159,536.28	107,382.41	52,153.87	48.57
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	75,069.71	92,283.64	(17,213.93)	(18.65)
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	4,597.73	9,785.34	(5,187.61)	(53.01)
1301.0601	De Vehículos	660.00	49,358.00	(48,698.00)	(98.66)
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	119,524.36	194,770.76	(75,246.40)	(38.63)
1301.1102	Para Vehículos	0.00	4,793.00	(4,793.00)	(100.00)
1301.12	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO POR	3,555.56	0.00	3,555.56	-
Totales		401,971.07	548,277.32	(146,306.25)	(26.68)

Existe una variación desfavorable de S/. (146,306.25) comparado con el año anterior, debido a que la institución en este ejercicio no efectuó compras significativas de Bienes y Suministros de Funcionamiento y se está abasteciendo a las dependencias con el stock del ejercicio anterior.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NIC-SP 12: Inventario

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
(EN SOLES)

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

NOTA 8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

NOTA Nº 08 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	151,666.96	0.00	151,666.96	-
1205.0501	Viáticos	7,033.00	0.00	7,033.00	-
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	144,633.96	0.00	144,633.96	-
	Totales	151,666.96	0.00	151,666.96	-

Al cierre del Primer Semestre 2019 contamos con Viáticos y Otras Entregas a Rendir Cuenta pendientes de rendición de cuenta por un monto S/. 151,666.96. en aplicación a la normatividad vigente.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

NIC -SP 1: Presentación de Estados Financieros

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
(EN SOLES)

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

NOTA 9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

NOTA Nº 09 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	314,076.30	411,367.51	(97,291.21)	(23.65)
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	314,076.30	411,367.51	(97,291.21)	(23.65)
1206	Recursos - Tesoro Público	331,894.79	1,120,646.83	(788,752.04)	(70.38)
1206.01	Tesoro Público	331,894.79	1,120,646.83	(788,752.04)	(70.38)
Totales		645,971.09	1,532,014.34	(886,043.25)	(57.84)

Al cierre del Primer Semestre, contamos con 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/.(886,043.25), y la tasa porcentual del (57.84)

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC - SP 1: Presentación de Estados Financieros

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 11 - OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO

NOTA N° 11 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	233,672.58	233,672.58	0.00	0.00
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	233,672.58	233,672.58	0.00	-
	Totales	233,672.58	233,672.58	0.00	0.00

Incluye la parte no corriente de Deudas de Personal por Responsabilidad Fiscal. Este rubro es producto de acciones de control interno encontradas en responsabilidad de devolución a favor del estado, así como la 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.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
 NIC - SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

NOTA Nº 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)					
Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	128,541,695.73	125,831,575.50	2,710,120.23	2.15
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	34,809,416.70	32,099,296.47	2,710,120.23	8.44
1501.080301	Por Contrata	139,604.70	139,604.70	0.00	-
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	20,371,909.10	20,031,574.56	340,334.54	1.70
1503.0101	Para Transporte Terrestre	1,496,484.98	1,496,484.98	0.00	-
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	789,723.89	735,513.73	54,210.16	7.37
1503.020102	Mobiliario De Oficina	450,571.69	415,201.69	35,370.00	8.52
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	9,884,106.54	9,866,021.54	18,085.00	0.18
1503.020202	Mobiliario Educativo	1,945,921.86	1,945,921.86	0.00	-
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	2,854,214.05	2,854,214.05	0.00	-
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	277,376.66	277,376.66	0.00	-
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	13,578.99	13,578.99	0.00	-
1503.020401	Mobiliario	14,438.00	14,438.00	0.00	-
1503.020402	Equipo	132,289.50	132,289.50	0.00	-
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	38,186.12	38,186.12	0.00	-
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	46,360.82	46,360.82	0.00	-
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	1,315,325.37	1,082,655.99	232,669.38	21.49
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	56,752.81	56,752.81	0.00	-
1503.020903	Seguridad Industrial	46,040.00	46,040.00	0.00	-
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	23,714.80	23,714.80	0.00	-
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	486,953.36	486,953.36	0.00	-
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	6,900.00	6,900.00	0.00	-
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	491,159.66	491,159.66	0.00	-
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(33,227,621.51)	(31,588,940.51)	(1,638,681.00)	5.19
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(17,647,560.26)	(17,178,818.42)	(468,741.84)	2.73
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(5,160,636.52)	(5,044,424.14)	(116,212.38)	2.30
1508.0201	Vehículos	(1,422,456.55)	(1,422,456.55)	0.00	-
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(8,996,968.18)	(7,943,241.40)	(1,053,726.78)	13.27

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
(EN SOLES)

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

NOTA 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

NOTA Nº 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Totales	843,012,803.92	841,601,030.15	1,411,773.77	0.17
----------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	-------------

En este rubro se aplicó la Resolución Directoral Nº 012-2016-EF/51.01, que aprueba la Directiva Nº 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, tenemos, representa una variación de S/.1,411,773.77, en relación al año anterior, y una tasa porcentual del 0.17%, conteniendo el valor de activo menos su depreciación acumulada, presentando a su valor neto, el rubro más significativo es de la cuenta contable 1503.020901 Aire Acondicionado Y Refrigeración, con una variación de S/. 232,669.38 y una tasa del 21.49%

Edificios o Unidades No Residenciales 1.25% anual.
Instalaciones Educativas 1.25% anual.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC - SP 1: Presentación de Estados Financieros.
NIC - SP 16: Propiedades de Inversión.
NIC - SP 17: Propiedad, Planta y Equipo.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

NOTA N° 15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	3,545,900.06	3,327,700.52	218,199.54	6.56
1505.010201	Por Contrata	1,542,189.46	1,542,189.46	0.00	-
1505.020201	Por Contrata	879,325.44	879,325.44	0.00	-
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	1,124,385.16	906,185.62	218,199.54	24.08
1507	OTROS ACTIVOS	8,037,553.23	8,019,498.63	18,054.60	0.23
1507.0102	Animales Reproductores	2,000.00	2,000.00	0.00	-
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	4,288,056.32	4,288,056.32	0.00	-
1507.0299	Otros Bienes Culturales	34,476.17	34,476.17	0.00	-
1507.0302	Software	3,501,619.93	3,483,565.33	18,054.60	0.52
1507.0399	Otros Activos Intangibles	211,400.81	211,400.81	0.00	-
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(895,286.88)	(890,076.90)	(5,209.98)	0.59
1508.0302	Activos Intangibles	(893,286.92)	(888,076.94)	(5,209.98)	0.59
1508.0401	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(1,999.96)	(1,999.96)	0.00	-
Totales		10,688,166.41	10,457,122.25	231,044.16	2.21

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/. 231,044.16 con respecto al año anterior, esta cuenta también se presenta al valor en libros menos su amortización acumulada. El rubro más significativo es la cuenta 1505.0303 GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, representando una variación de S/. 218,199.54, y de una tasa porcentual del 24.08

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NIC-SP 31: Activos Intangibles.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

NOTA Nº 17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	591,597.10	961,601.20	(370,004.10)	(38.48)
2103.010101	BIENES	25,742.56	11,660.70	14,081.86	120.76
2103.010102	SERVICIOS	44,281.60	96,952.45	(52,670.85)	(54.33)
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	139,747.92	460,378.84	(320,630.92)	(69.65)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	381,825.02	392,609.21	(10,784.19)	(2.75)
	Totales	591,597.10	961,601.20	(370,004.10)	(38.48)

Al cierre del Primer Semestre 2019, la entidad reporta cuentas por pagar producto de devengados que quedaron pendientes de giro en el SIAF tanto en bienes, servicios y además los depósitos recibidos en garantía.

Existe una variación favorable con relación al año anterior de S/. (370,004.10), y una tasa porcentual del (38.48)%, el rubro mas significativo es la cuenta 2103.0201 Activos no Financieros por Pagar con una variacion de S/. (320,630.92) y una tasa porcentual del (69.65)%

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
 NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Nota 18 - Impuestos, Contribuciones y Otros

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	294,224.29	82,964.64	211,259.65	254.64
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	5,497.95	0.00	5,497.95	-
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	197,379.00	0.00	197,379.00	-
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	17,194.24	0.00	17,194.24	-
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	1,235.00	5.00	1,230.00	24,600.00
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	54,443.90	4,898.59	49,545.31	1,011.42
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	18,474.20	78,061.05	(59,586.85)	(76.33)
Totales		294,224.29	82,964.64	211,259.65	254.64

Al cierre del Primer Semestre 2019, la entidad reporta Impuestos, Contribuciones y Otros pendientes de giro, como es Rentas de Cuarta y Quinta Categoría, Régimen de Prestaciones de salud, Seguro de Vida, el Sistema Nacional de Pensiones - Vigente y Administradoras de Fondo de Pensiones.

Comprado con el año anterior existe una variación S/. 211,259.65 , y una tasa porcentual del 254.64%. En si son Devengados por Girar al cierre del I Semestre.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
 NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

NOTA N° 19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	135,488.87	453,529.81	(318,040.94)	(70.13)
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	715.87	321,029.09	(320,313.22)	(99.78)
2102.02	Pensiones Por Pagar	14,688.00	0.00	14,688.00	-
2102.040101	GRATIFICACIONES	1,200.00	0.00	1,200.00	-
2102.0402	Vacaciones	0.00	6,656.73	(6,656.73)	(100.00)
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	118,885.00	125,843.99	(6,958.99)	(5.53)
Totales		135,488.87	453,529.81	(318,040.94)	(70.13)

Al cierre del Primer Semestre 2019, la entidad reporta Remuneraciones por Pagar, Vacaciones y Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar, así como Servicios CAS pendientes de giro, los cuales se giraron en el mes siguiente, en si son Devengados pendientes de Girar al cierre del I Semestre, existe una variación de S/.(318,040.94) y una tasa porcentual del (70.13)%

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
(EN SOLES)

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

NOTA 20 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

NOTA N° 20 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	2,766,629.96	5,347,398.67	(2,580,768.71)	(48.26)
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	2,766,629.96	5,347,398.67	(2,580,768.71)	(48.26)
	Totales	2,766,629.96	5,347,398.67	(2,580,768.71)	(48.26)

Incluye las provisiones efectuadas por concepto de Obligaciones Previsionales parte corriente en aplicación a la Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01 - Directiva N° 002-2019-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, lo cual fue efectuado en el año 2018 mediante Oficio N° 001355-2018-OPG/ONP-20530 (20-02-2019), Existe una variación de S/. (2,580,768.71) y una tasa porcentual del (48.26)%
Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

NOTA N° 23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	344,837.44	530,356.15	(185,518.71)	(34.98)
2103.990104	Judiciales Laborales	84,667.94	84,667.94	0.00	-
2103.990112	Judiciales Previsionales	180,000.00	362,284.00	(182,284.00)	(50.32)
2103.990901	OTROS	80,169.50	83,404.21	(3,234.71)	(3.88)
	Totales	344,837.44	530,356.15	(185,518.71)	(34.98)

La entidad al cierre del Primer Semestre 2019, cuenta en la parte corriente Sentencias Judiciales en contra de la institución en condición de cosa juzgada y otros. En aplicación a la Ley N° 30137 y su Reglamento D.S. N° 001-2014-JUS, se trabajó en la Web de sentencias los criterios de priorización para la atención del pago de sentencias judiciales, Existiendo una variación de S/. (185,518.71) y representa una tasa porcentual del (34.98)%.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NIC-SP 19: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 26 - BENEFICIOS SOCIALES

NOTA Nº 26 - BENEFICIOS SOCIALES

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	1,960,729.63	1,879,306.39	81,423.24	4.33
2102.030101	Principal	1,470,276.43	1,388,853.19	81,423.24	5.86
2102.030201	Principal	490,453.20	490,453.20	0.00	-
	Totales	1,960,729.63	1,879,306.39	81,423.24	4.33

Incluye las provisiones efectuadas por concepto de Compensación por Tiempo de Servicios a los Trabajadores de la UNAP (docentes y administrativos y obreros) menos los pagos efectuados por Compensación por Tiempo de Servicios - CTS.

Existe una variación favorable con respecto al año anterior de S/ 81,423.24 y una tasa porcentual del 4.33%.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NIC-SP 39: Beneficios a los Empleados

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 27 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Nota 27 - Obligaciones Previsionales

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	62,015,279.64	62,015,319.64	(40.00)	0.00
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	52,120,955.21	52,120,995.21	(40.00)	-
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	9,894,324.43	9,894,324.43	0.00	-
Totales		62,015,279.64	62,015,319.64	(40.00)	0.00

Incluye las provisiones efectuadas por concepto de Obligaciones Previsionales parte no corriente en aplicación a la Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01 - Directiva N° 002-2019-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, para lo que corresponde al 2018, mediante Oficio N° 001355-2018-OPG/ONP-20530 (20-02-2019)
 Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
 NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.
 NIC-SP 25: Beneficios a los Empleados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
(EN SOLES)

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

NOTA 28 - PROVISIONES

Nota 28 - Provisiones

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	168,332.49	168,332.49	0.00	0.00
2401.0303	Civiles	161,490.27	161,490.27	0.00	-
2401.0304	Laborales	3,331.06	3,331.06	0.00	-
2401.0312	Previsionales	3,511.16	3,511.16	0.00	-
	Totales	168,332.49	168,332.49	0.00	0.00

Este rubro es producto de las sentencias en contra, perdidos en primera instancia en aplicación de la NICSP N° 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes parte no corriente, siendo el rubro de Civiles el más representativo. 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.

Se tomó como base la información remitida por la Oficina de Asesoría Legal de la Institución, que hace las veces de la Procuraduría.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NIC-SP 19: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 29 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Nota 29 - Otras Cuentas del Pasivo					
Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	3,551,869.72	4,160,727.70	(608,857.98)	(14.63)
2103.990112	Judiciales Previsionales	3,551,869.72	4,160,727.70	(608,857.98)	(14.63)
	Totales	3,551,869.72	4,160,727.70	(608,857.98)	(14.63)

En este trimestre contamos con Cuentas por Pagar - Judiciales Previsionales no Corriente. 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, Es importante revelar que la entidad a sido beneficiariodel conjunto de entidades del sector Publico en recibir una trasferecia Presupuestaria dando cumplimiento a la Priorizacion de Sentencias en calidad de cosa juzgada
 Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
 NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.
 NIC-SP 19: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
(EN SOLES)

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

NOTA 31 - HACIENDA NACIONAL

NOTA Nº 31 - HACIENDA NACIONAL

Cuenta	Descripción	2019	2018	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

Representa el patrimonio del Pliego Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, comprendida en el rubro de Universidades Publicas, integrante del Gobierno Nacional .
Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
(EN SOLES)

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

NOTA 33 - RESULTADOS NO REALIZADOS

NOTA N° 33 - RESULTADOS NO REALIZADOS

Cuenta	Descripción	2019	2018	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

La entidad 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.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:

NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NIC-SP 16: Propiedades de Inversión.

NIC-SP 17: Propiedades, Planta y Equip

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 34 - RESULTADOS ACUMULADOS

NOTA N° 34 - RESULTADOS ACUMUNADOS					
Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	(25,986,467.82)	(33,664,058.55)	7,677,590.73	(22.81)
3401.0101	Superávit Acumulado	105,991,283.40	98,211,231.66	7,780,051.74	7.92
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	10,332.00	112,721.31	(102,389.31)	(90.83)
3401.0201	Déficit Acumulado	(131,763,856.70)	(131,738,998.10)	(24,858.60)	0.02
3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	(71.70)	(24,858.60)	24,786.90	(99.71)
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		(25,986,467.82)	(33,664,058.55)	7,677,590.73	(22.81)

Incluye resultados acumulados obtenidos por la entidad Universidad Nacional de la Amazonia Peruana y de acuerdo 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/ 7,677,590.73 y una tasa porcentual del (22.81)% al ilSemestre , Asimismo, de acuerdo a las instrucciones del ente Rector se regularizo el tralado de la cuentas 3401.0102 hacia la cuenta 3401.0101 y de la 3401.0202 hacia la cuenta 3401.020
 Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
 NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.
 NIC-SP 3: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
 NIC-SP 17: Propiedad Planta y Equipo.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Junio del 2019 y 31 de Diciembre del 2018
 (EN SOLES)

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

NOTA 35 - CUENTAS DE ORDEN

NOTA Nº 35 - CUENTAS DE ORDEN					
Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	7,608,962.53	4,293,320.48	3,315,642.05	77.23
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	544,922.98	33,150.92	511,772.06	1,543.76
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	7,064,039.55	4,260,169.56	2,803,869.99	65.82
9103	VALORES Y GARANTÍAS	2,989,306.52	1,625,747.91	1,363,558.61	83.87
9103.02	Especies Y Documentos Valorados Emitidos	805,989.74	805,989.74	0.00	-
9103.04	Garantías Recibidas	1,756,090.33	687,954.03	1,068,136.30	155.26
9103.06	Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados	62,285.00	62,285.00	0.00	-
9103.08	Cheques Girados	364,941.45	69,519.14	295,422.31	424.95
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	40,916,467.50	40,916,467.50	0.00	0.00
9105.02	Bienes En Custodia	94.83	94.83	0.00	-
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	9,819,181.94	9,819,181.94	0.00	-
9105.0302	Equipo De Transporte No Depreciable	8,460,572.74	8,460,572.74	0.00	-
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	20,691,727.33	20,691,727.33	0.00	-
9105.04	Bienes Monetizables	1,944,890.66	1,944,890.66	0.00	-
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	474,816.77	4,213,803.39	(3,738,986.62)	(88.73)
9109.0103	Civiles	449,654.03	493,619.09	(43,965.06)	(8.91)
9109.0104	Laborales	25,162.74	3,719,225.16	(3,694,062.42)	(99.32)
9109.0112	Previsionales	0.00	959.14	(959.14)	(100.00)
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		53,535,932.96	52,595,718.92	940,214.04	1.79

Representan las especies y documentos valorados, Garantías Recibidas, Valores y Documentos entregados y recibidas, cheques girados, bienes en custodia, bienes no depreciables, bienes monetizados emitidos al cierre del Primer Semestre 2019 y Contingencias remitidos por la Oficina General de Asesoría Legal. Existe una variación favorable con respecto al año anterior de S/940,214.04 y una tasa porcentual del 1.79%, siendo el más significativo el rubro de cuentas de contingencias con una variación del S/ (3,738,986.62) y una tasa del (88.73)%, seguido de rubro contrato y compromisos aprobados, Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
 NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.