

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 Nº 03 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>9,669,544.46</b>	<b>3,775,467.59</b>	<b>5,894,076.87</b>	<b>156.12</b>
1101.0202	Fondos De Caja Chica	219,662.00	0.00	219,662.00	-
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	0.00	10,064.62	(10,064.62)	(100.00)
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	17.00	39,420.90	(39,403.90)	(99.96)
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	3,043,740.44	514,725.58	2,529,014.86	491.33
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	0.00	46,448.46	(46,448.46)	(100.00)
1101.1205	Transferencias - CUT	1,908,640.42	420,112.02	1,488,528.40	354.32
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	4,340,428.21	2,568,358.18	1,772,070.03	69.00
<b>Totales</b>		<b>9,669,544.46</b>	<b>3,775,467.59</b>	<b>5,894,076.87</b>	<b>156.12</b>

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/. 5,894,076.87, representando el 156.12%, siendo el más significativo el rubro de Recursos Directamente Recaudados - CUT por la cantidad de S/. 2,529,014.86.

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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>19,320.00</b>	<b>19,320.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	19,320.00	19,320.00	0.00	-
	<b>Totales</b>	<b>19,320.00</b>	<b>19,320.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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.

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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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/	%
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>912,289.27</b>	<b>916,189.27</b>	<b>(3,900.00)</b>	<b>(0.43)</b>
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	5,700.00	9,600.00	(3,900.00)	(40.63)
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	906,589.27	906,589.27	0.00	-
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>(906,589.27)</b>	<b>(906,589.27)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	(906,589.27)	(906,589.27)	0.00	-
<b>Totales</b>		<b>5,700.00</b>	<b>9,600.00</b>	<b>(3,900.00)</b>	<b>(40.63)</b>

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.

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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/	%
<b>1301</b>	<b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>379,040.76</b>	<b>548,277.32</b>	<b>(169,236.56)</b>	<b>(30.87)</b>
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	6,856.14	9,371.64	(2,515.50)	(26.84)
1301.0301	Combustibles Y Carburantes	1,907.79	63,603.53	(61,695.74)	(97.00)
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	4,202.00	16,929.00	(12,727.00)	(75.18)
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	128,559.26	107,382.41	21,176.85	19.72
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	116,655.99	92,283.64	24,372.35	26.41
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	4,285.69	9,785.34	(5,499.65)	(56.20)
1301.0601	De Vehículos	660.00	49,358.00	(48,698.00)	(98.66)
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	111,378.66	194,770.76	(83,392.10)	(42.82)
1301.1102	Para Vehículos	0.00	4,793.00	(4,793.00)	(100.00)
1301.12	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO POR	4,535.23	0.00	4,535.23	-
<b>Totales</b>		<b>379,040.76</b>	<b>548,277.32</b>	<b>(169,236.56)</b>	<b>(30.87)</b>

Existe una variación desfavorable de S/. (169,236.56) 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.

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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/	%
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>97,672.00</b>	<b>0.00</b>	<b>97,672.00</b>	<b>-</b>
1205.0501	Viáticos	28,690.00	0.00	28,690.00	-
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	68,982.00	0.00	68,982.00	-
	<b>Totales</b>	<b>97,672.00</b>	<b>0.00</b>	<b>97,672.00</b>	<b>-</b>

Al cierre del Tercer Trimestre 2019 contamos con Viáticos y Otras Entregas a Rendir Cuenta pendientes de rendición de cuenta por un monto S/. 97,672.00 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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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/	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>316,499.90</b>	<b>411,367.51</b>	<b>(94,867.61)</b>	<b>(23.06)</b>
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	316,499.90	411,367.51	(94,867.61)	(23.06)
<b>1206</b>	<b>Recursos - Tesoro Público</b>	<b>721,075.16</b>	<b>1,120,646.83</b>	<b>(399,571.67)</b>	<b>(35.66)</b>
1206.01	Tesoro Público	721,075.16	1,120,646.83	(399,571.67)	(35.66)
<b>Totales</b>		<b>1,037,575.06</b>	<b>1,532,014.34</b>	<b>(494,439.28)</b>	<b>(32.27)</b>

Al cierre del Tercer Trimestre, 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/. (494,439.28), y la tasa porcentual del (32.27)

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

NIC - SP 1: Presentación de Estados Financieros

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>233,672.58</b>	<b>233,672.58</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	233,672.58	233,672.58	0.00	-
	<b>Totales</b>	<b>233,672.58</b>	<b>233,672.58</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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.

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 N° 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>1501</b>	<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>	<b>129,016,635.30</b>	<b>125,831,575.50</b>	<b>3,185,059.80</b>	<b>2.53</b>
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	35,284,356.27	32,099,296.47	3,185,059.80	9.92
1501.080301	Por Contrata	139,604.70	139,604.70	0.00	-
<b>1502</b>	<b>ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>	<b>727,326,820.60</b>	<b>727,326,820.60</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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	-
<b>1503</b>	<b>VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>	<b>20,789,870.58</b>	<b>20,031,574.56</b>	<b>758,296.02</b>	<b>3.79</b>
1503.0101	Para Transporte Terrestre	1,502,636.98	1,496,484.98	6,152.00	0.41
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	821,663.89	735,513.73	86,150.16	11.71
1503.020102	Mobiliario De Oficina	464,891.69	415,201.69	49,690.00	11.97
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	10,045,844.22	9,866,021.54	179,822.68	1.82
1503.020202	Mobiliario Educativo	1,946,881.86	1,945,921.86	960.00	0.05
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	3,037,055.73	2,854,214.05	182,841.68	6.41
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	1,335,335.49	1,082,655.99	252,679.50	23.34
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	-
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>(34,046,962.01)</b>	<b>(31,588,940.51)</b>	<b>(2,458,021.50)</b>	<b>7.78</b>
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(17,881,931.18)	(17,178,818.42)	(703,112.76)	4.09
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(5,218,742.71)	(5,044,424.14)	(174,318.57)	3.46
1508.0201	Vehículos	(1,422,456.55)	(1,422,456.55)	0.00	-
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(9,523,831.57)	(7,943,241.40)	(1,580,590.17)	19.90

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 N° 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)**

<b>Totales</b>	<b>843,086,364.47</b>	<b>841,601,030.15</b>	<b>1,485,334.32</b>	<b>0.18</b>
----------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	-------------

En este rubro se aplicó 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.

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 de S/.1,485,334.32, en relación al año anterior y una tasa porcentual del 0.18%, conteniendo el valor de activo menos su depreciación acumulada, presentando a su valor neto, el rubro mas significativo es de la cuenta contable 1503.020901 Aire Acondicionado Y Refrigeración, con una variación de S/. 252,679.50 y una tasa del 23.34%.

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.

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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/	%
<b>1505</b>	<b>ESTUDIOS Y PROYECTOS</b>	<b>3,606,199.99</b>	<b>3,327,700.52</b>	<b>278,499.47</b>	<b>8.37</b>
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	1,184,685.09	906,185.62	278,499.47	30.73
<b>1507</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>8,104,653.23</b>	<b>8,019,498.63</b>	<b>85,154.60</b>	<b>1.06</b>
1507.0102	Animales Reproductores	2,000.00	2,000.00	0.00	-
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	4,355,156.32	4,288,056.32	67,100.00	1.56
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	-
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>(897,891.87)</b>	<b>(890,076.90)</b>	<b>(7,814.97)</b>	<b>0.88</b>
1508.0302	Activos Intangibles	(895,891.91)	(888,076.94)	(7,814.97)	0.88
1508.0401	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(1,999.96)	(1,999.96)	0.00	-
<b>Totales</b>		<b>10,812,961.35</b>	<b>10,457,122.25</b>	<b>355,839.10</b>	<b>3.40</b>

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/. 355, 839.10 con respecto al año anterior, esta cuenta también se presenta al valor en libros menos su amortización acumulada. El rubro mas significativo es la cuenta 1505.0303 GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS , representando una variación de S/. 278,499.47, y de una tasa porcentual del 30.73%.

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.

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 N° 17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>433,389.94</b>	<b>961,601.20</b>	<b>(528,211.26)</b>	<b>(54.93)</b>
2103.010101	BIENES	13,735.23	11,660.70	2,074.53	17.79
2103.010102	SERVICIOS	22,179.00	96,952.45	(74,773.45)	(77.12)
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	13,227.09	460,378.84	(447,151.75)	(97.13)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	384,248.62	392,609.21	(8,360.59)	(2.13)
	<b>Totales</b>	<b>433,389.94</b>	<b>961,601.20</b>	<b>(528,211.26)</b>	<b>(54.93)</b>

Al cierre del Tercer Trimestre 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/. 528,211.26), y una tasa porcentual del (54.93)%, el rubro mas significativo es la cuenta 2103.0201 Activos no Financieros por Pagar con una variación de S/. (447,151.75) y una tasa porcentual del (97.13)%

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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 N° 18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>628,171.92</b>	<b>82,964.64</b>	<b>545,207.28</b>	<b>657.16</b>
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	8,600.00	0.00	8,600.00	-
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	237,789.00	0.00	237,789.00	-
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	22,416.86	0.00	22,416.86	-
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	1,230.00	5.00	1,225.00	24,500.00
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	42,540.00	4,898.59	37,641.41	768.41
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	315,596.06	78,061.05	237,535.01	304.29
<b>Totales</b>		<b>628,171.92</b>	<b>82,964.64</b>	<b>545,207.28</b>	<b>657.16</b>

Al cierre del Tercer Trimestre 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, Sistema Nacional de Pensiones - Vigente y Administradoras de Fondo de Pensiones.

Comparado con el año anterior existe una variación S/. 545,207.28, y una tasa porcentual del 657.16%. En si son Devengados por Girar al cierre del Tercer Trimestre 2019.

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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>375,528.04</b>	<b>453,529.81</b>	<b>(78,001.77)</b>	<b>(17.20)</b>
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	3,977.67	321,029.09	(317,051.42)	(98.76)
2102.02	Pensiones Por Pagar	146,270.87	0.00	146,270.87	-
2102.040101	GRATIFICACIONES	400.00	0.00	400.00	-
2102.040102	Aguinaldos	300.00	0.00	300.00	-
2102.0402	Vacaciones	550.00	6,656.73	(6,106.73)	(91.74)
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	224,029.50	125,843.99	98,185.51	78.02
	<b>Totales</b>	<b>375,528.04</b>	<b>453,529.81</b>	<b>(78,001.77)</b>	<b>(17.20)</b>

Al cierre del Tercer Trimestre 2019, la entidad reporta Remuneraciones por Pagar, Vacaciones y Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar, pendientes de giro, los cuales se giraron en el mes siguiente, en si son Devengados pendientes de Girar al cierre del Tercer Trimestre 2019, existe una variación de S/.(78,001.77) y una tasa porcentual del (17.20)%

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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>1,296,124.52</b>	<b>5,347,398.67</b>	<b>(4,051,274.15)</b>	<b>(75.76)</b>
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	1,296,124.52	5,347,398.67	(4,051,274.15)	(75.76)
	<b>Totales</b>	<b>1,296,124.52</b>	<b>5,347,398.67</b>	<b>(4,051,274.15)</b>	<b>(75.76)</b>

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/ (4,051,274.15) y una tasa porcentual del (75.76)%

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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 Nº 23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>237,490.59</b>	<b>530,356.15</b>	<b>(292,865.56)</b>	<b>(55.22)</b>
2103.990104	Judiciales Laborales	84,667.94	84,667.94	0.00	-
2103.990112	Judiciales Previsionales	89,429.01	362,284.00	(272,854.99)	(75.32)
2103.990901	OTROS	63,393.64	83,404.21	(20,010.57)	(23.99)
	<b>Totales</b>	<b>237,490.59</b>	<b>530,356.15</b>	<b>(292,865.56)</b>	<b>(55.22)</b>

La entidad al cierre del Tercer Trimestre 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/. (292,865.56) y representa una tasa porcentual del (55.22)%.

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.

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 N° 26 - BENEFICIOS SOCIALES

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>2,003,445.12</b>	<b>1,879,306.39</b>	<b>124,138.73</b>	<b>6.61</b>
2102.030101	Principal	1,512,991.92	1,388,853.19	124,138.73	8.94
2102.030201	Principal	490,453.20	490,453.20	0.00	-
	<b>Totales</b>	<b>2,003,445.12</b>	<b>1,879,306.39</b>	<b>124,138.73</b>	<b>6.61</b>

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/ 124, 138.73 y una tasa porcentual del 6.61%.

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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 N° 27 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>62,015,279.64</b>	<b>62,015,319.64</b>	<b>(40.00)</b>	<b>0.00</b>
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	-
<b>Totales</b>		<b>62,015,279.64</b>	<b>62,015,319.64</b>	<b>(40.00)</b>	<b>0.00</b>

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 correspondió 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.

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 N° 28 - PROVISIONES**

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>2401</b>	<b>PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS</b>	<b>168,332.49</b>	<b>168,332.49</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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	-
	<b>Totales</b>	<b>168,332.49</b>	<b>168,332.49</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 Nº 29 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,551,869.72</b>	<b>4,160,727.70</b>	<b>(608,857.98)</b>	<b>(14.63)</b>
2103.990112	Judiciales Previsionales	3,551,869.72	4,160,727.70	(608,857.98)	(14.63)
	<b>Totales</b>	<b>3,551,869.72</b>	<b>4,160,727.70</b>	<b>(608,857.98)</b>	<b>(14.63)</b>

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 beneficiario del conjunto de entidades del sector Publico en recibir una trasferencia Presupuestaria dando cumplimiento a la Priorización 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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 N° 31 - HACIENDA NACIONAL

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>3101</b>	<b>HACIENDA NACIONAL</b>	<b>80,355,715.66</b>	<b>80,355,715.66</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	80,355,715.66	80,355,715.66	0.00	-
	<b>Totales</b>	<b>80,355,715.66</b>	<b>80,355,715.66</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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.

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 Nº 33 - RESULTADOS NO REALIZADOS

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>3001</b>	<b>RESULTADOS NO REALIZADOS</b>	<b>735,885,310.43</b>	<b>735,885,310.43</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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	-
	<b>Totales</b>	<b>735,885,310.43</b>	<b>735,885,310.43</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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 ACUMULADOS

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	
				S/	%
<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>(21,608,807.39)</b>	<b>(33,664,058.55)</b>	<b>12,055,251.16</b>	<b>(35.81)</b>
3401.0101	Superávit Acumulado	110,368,943.83	98,211,231.66	12,157,712.17	12.38
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	-
<b>Totales</b>		<b>(21,608,807.39)</b>	<b>(33,664,058.55)</b>	<b>12,055,251.16</b>	<b>(35.81)</b>

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/ 12,055,251.16 y una tasa porcentual del (35.81)% al Tercer Trimestre . Asimismo, de acuerdo a las instrucciones del ente Rector se regularizó el traslado de la cuentas 3401.0102 hacia la cuenta 3401.0101 y de la 3401.0202 hacia la cuenta 3401.0201.

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.

**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Setiembre 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/	%
<b>9101</b>	<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS</b>	<b>7,949,236.78</b>	<b>4,293,320.48</b>	<b>3,655,916.30</b>	<b>85.15</b>
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	628,125.43	33,150.92	594,974.51	1,794.75
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	7,321,111.35	4,260,169.56	3,060,941.79	71.85
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS</b>	<b>1,493,418.42</b>	<b>1,625,747.91</b>	<b>(132,329.49)</b>	<b>(8.14)</b>
9103.02	Especies Y Documentos Valorados Emitidos	805,989.74	805,989.74	0.00	-
9103.04	Garantías Recibidas	619,100.06	687,954.03	(68,853.97)	(10.01)
9103.06	Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados	62,285.00	62,285.00	0.00	-
9103.08	Cheques Girados	6,043.62	69,519.14	(63,475.52)	(91.31)
<b>9105</b>	<b>BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES</b>	<b>40,916,467.50</b>	<b>40,916,467.50</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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	-
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>	<b>474,816.77</b>	<b>4,213,803.39</b>	<b>(3,738,986.62)</b>	<b>(88.73)</b>
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)
<b>9111</b>	<b>SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>	<b>885,267.23</b>	<b>885,267.23</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9111.03	Cuentas por Cobrar	885,267.23	885,267.23	0.00	-
<b>9113</b>	<b>SANEAMIENTO DEL PASIVO</b>	<b>661,112.41</b>	<b>661,112.41</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9113.03	Cuentas por Pagar	661,112.41	661,112.41	0.00	-
<b>Totales</b>		<b>52,380,319.11</b>	<b>52,595,718.92</b>	<b>(215,399.81)</b>	<b>(0.41)</b>

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 Tercer Trimestre 2019 y Contingencias remitidos por la Oficina General de Asesoría Legal. Existe una variación favorable con respecto al año anterior de S/ (215,399.81), y una tasa porcentual del 0.41%, siendo el más significativo el rubro de Ordenes de Servicio Aprobados con una variación del S/ 3,060,941.79 y una tasa del 71.85%.

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