

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
URBANO TOLEDO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

INFORME N° 032-2023-3-0435-DF

**AUDITORÍA FINANCIERA A UNIVERSIDAD NACIONAL
AGRARIA LA MOLINA**

"INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA"

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

TOMO 1

LIMA - PERÚ

MAYO - 2023

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"





UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022





UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

<u>CONTENIDO:</u>	<u>PÁGINA</u>
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3-5
ESTADOS FINANCIEROS	
• Estado de situación financiera	6
• Estado de Gestión	7
• Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	8
• Estado de Flujos de Efectivo	9
• Notas a los Estados Financieros	10-35
	S/ Sol (Moneda Peruana)





INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

AL SEÑOR, RECTOR DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros de la **Universidad Nacional Agraria La Molina**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el estado de gestión, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los hechos descritos en los párrafos de "Fundamento para nuestra opinión calificada", los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, y demás normativas que en uso de sus atribuciones legales emite la Dirección General de Contabilidad Pública.

Fundamento para opinión calificada

1. En las conciliaciones bancarias que sustentan el rubro efectivo y equivalente de efectivo, existen notas de abonos y cargos emitidos por el Banco de la Nación y Banco de Crédito que no están registradas en los libros bancos por la cantidad de S/496,344.
2. El rubro propiedad, planta y equipo refleja un saldo de S/6,320,150,441 (neto de depreciación acumulada de S/176,762,713), que está sustentada con el acta de conciliación de saldos con el SIGA Patrimonio que muestra diferencias por S/175,754,133.
3. El rubro otras cuentas del activo refleja un saldo de S/25,118,847 dentro del cual se consideran los estudios de pre inversión y elaboración de expedientes técnicos concluidos pendientes por liquidar por S/1,148,938; y los softwares y otros activos intangibles por S/2,635,970 que no están soportados con el inventario físico valorado, creando incertidumbre con respecto a su existencia e importe y con ello una limitación al alcance de nuestro trabajo de auditoría; además no efectuaron las amortizaciones a los intangibles
4. Se ha determinado una diferencia de S/589,418 entre el saldo de efectivo y equivalente de efectivo EF1 de S/20,666,074 en relación el saldo de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos EP1 que asciende a S/20,076,656, por consiguiente, el saldo de balance que se han incorporado en los años 2021 y 2022 no son consistentes.

Párrafo de otras cuestiones

Los estados financieros de la **Universidad Nacional Agraria La Molina**, al 31 de diciembre de 2021, que se muestran con fines comparativos fueron auditados por nuestra sociedad de auditoría. Con fecha 24 de octubre de 2022, emitimos un dictamen con opinión adversa; por los siguientes hechos:

1. Las conciliaciones bancarias del mes de diciembre del 2021 que sustentan la cuenta caja y bancos, el saldo existente asciende a S/24,000,858 presentan inconsistencias significativas al contar con notas de abonos y cargos no registradas en libro bancos por S/2,143,856 que no permiten efectuar procedimientos de auditoría para determinar su razonabilidad.
2. El rubro de inventario (neto) con saldo de S/1,587,360 (neto de desvalorización de bienes corrientes S/64,024) no cuenta con el inventario físico valorizado, actas de conciliación, entre otros que nos permita satisfacernos de la razonabilidad de este rubro afectando las aseveraciones de integridad, existencia, exactitud y valuación del rubro.





3. El saldo del rubro propiedad, planta y equipo (neto) con un saldo de S/6,376,106,636 (neto de depreciación acumulada de S/166,107,830) presenta deficiencias de control importantes, limitando el cumplimiento de los procedimientos de auditoria programados, por lo siguiente:
 - a) La cuenta 1501 Edificios y Estructuras con saldo (neto) al 31 de diciembre de 2021 por S/209,944,430 (Neto de Depreciaciones S/68,700,305), carece del inventario físico valorado, además no cuenta con coberturas de seguros, no entregaron las fichas registrales sobre el saneamiento físico legal de los bienes inmuebles, no realizaron la revaluación de acuerdo a la normatividad y existe una diferencia de S/161,758,151 en el Acta de Conciliación del SIGA Patrimonio.
 - b) La cuenta 1502 Activos No Producidos con saldo al 31 de diciembre de 2021 por S/6,106,707,562, carece del del inventario físico valorado de los terrenos urbanos y rurales, además no entregaron las fichas registrales sobre el saneamiento físico legal de los terrenos y no realizaron las revaluaciones de acuerdo a la normatividad.
 - c) La cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros con saldo (neto) al 31 de diciembre de 2021 por S/59,454,644 (Neto de Depreciaciones S/97,407,524), carece del inventario físico valorado, además no entregaron los seguros de los vehículos y existe una diferencia de S/1,623,715 en el Acta de Conciliación del SIGA Patrimonio.
4. El rubro otras cuentas del activo (neto) con un saldo de S/21,800,727 presenta las siguientes deficiencias de control importantes, limitando el cumplimiento de los procedimientos de auditoria programados, por lo siguiente:
 - a) La cuenta 1101 Caja y Bancos – Fondos Sujetos a Restricción al 31 de diciembre de 2021 el saldo es S/586,037, en relación con la cuenta 2103 Depósitos Recibidos en Garantía de Proveedores de S/2,989,450; existe una diferencia de S/2,403,413; además entre la nota financiera y los análisis se evidencia una diferencia de S/245,700.
 - b) La cuenta 1504 Inversiones Intangibles con saldo al 31 de diciembre de 2021 por S/7,436,632; los análisis de cuenta no detallan a que proyecto de inversión se aplican los gastos, situación que ocasiona limitación al trabajo de auditoría.
 - c) La cuenta 1505 Estudios y Proyectos por S/9,463,243, los análisis de cuenta no especifican el nombre y cantidad de proyectos de inversión, ocasionando incertidumbre y limitación al trabajo de auditoria al no considerar el costo de cada uno, además existen estudios de pre inversión y elaboración de expediente técnico concluidos pendientes de liquidación por S/1,148,938
 - d) La cuenta 1507 Otros Activos que incluye al software y otros activos intangibles por S/1,883,159, carece de un inventario físico valorado creando incertidumbre en su importe y con ello una limitación al alcance de auditoria
5. El rubro provisiones, en la cuenta provisiones por reclamaciones, demandas y otros civiles se encuentra sobrestimada en S/732,565 soles proveniente de los expedientes civiles que mantiene la Universidad Nacional Agraria La Molina
6. De la información del Vicerrectorado de Investigación, se han determinado diferencias en ingresos S/1,485,860 y gastos por adquisición de activos no financieros S/593,652 en relación con la ejecución de ingresos y gastos EP1 de la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración de la **Universidad Nacional Agraria La Molina**, es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Sector Público Peruano y las disposiciones de Control Interno que la administración considere necesario para permitir la preparación y presentación razonable de la información de los estados financieros, afín que estén libres de errores materiales,





ya sea por riesgo de error o fraude; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú, así como lo dispuesto en la Directiva N° 004-2022-CG/VCSCG "Auditoría Financiera Gubernamental" y "Manual de Auditoría Financiera Gubernamental", aprobada por Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la entidad en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Somos independientes de la **Universidad Nacional Agraria La Molina**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros. Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Lima, Perú
Mayo, 02, de 2023

Refrendado por:

URBANO TOLEDO Y ASOCIADOS S.C.

Fernando Antonio Dávila Paredes
Contador Público Colegiado Certificado
Matricula N° 20824

Miembro de UC&CS GLOBAL
UC&CS AMÉRICA





UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

	EF - 1	
	2022	2021
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	24,096,256	24,000,858
Inversiones Financieras	-	-
Cuentas por Cobrar (Neto)	3,421,666	464,455
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	713,542	96,505
Inventarios (Neto)	1,721,324	1,587,360
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	46,523	302,958
Otras Cuentas del Activo	10,610,154	7,440,740
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	40,609,466	33,892,876
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	-	-
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	-	-
Inversiones Financieras (Neto)	11,681	13,022
Propiedades de Inversión	-	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	6,320,150,441	6,376,106,636
Otras Cuentas del Activo (Neto)	25,118,847	21,800,727
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6,345,280,969	6,397,920,386
TOTAL ACTIVO	6,385,890,435	6,431,813,261
Cuentas de Orden	464,861,727	447,364,517
Nota 3		
Nota 4		
Nota 5		
Nota 6		
Nota 7		
Nota 8		
Nota 9		
Nota 10		
Nota 11		
Nota 12		
Nota 13		
Nota 14		
Nota 15		
Nota 16		
Nota 17		
Nota 18		
Nota 19		
Nota 20		
Nota 21		
Nota 22		
Nota 23		
Nota 24		
Nota 25		
Nota 26		
Nota 27		
Nota 28		
Nota 29		
Nota 30		
Nota 31		
Nota 32		
Nota 33		
Nota 34		
Nota 35		
Nota 36		
Nota 37		
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros Bancarios	-	-
Cuentas por Pagar a Proveedores	14,536,759	13,301,089
Impuestos, Contribuciones y Otros	534,955	92,548
Remuneraciones y Beneficios Sociales	1,765	18,915
Obligaciones Previsionales	-	-
Operaciones de Crédito	-	-
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	9,383,554	8,659,620
Otras Cuentas del Pasivo	27,799,374	19,175,607
Ingresos Diferidos	52,256,406	41,247,779
TOTAL PASIVO CORRIENTE	193,874,883	171,886,486
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo	-	-
Cuentas por Pagar a Proveedores	-	-
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	19,334,136	9,717,413
Obligaciones Previsionales	172,888,927	161,320,813
Provisiones	1,651,821	848,260
Otras Cuentas del Pasivo	-	-
Ingresos Diferidos	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	246,131,290	213,134,264
TOTAL PASIVO	6,385,890,435	6,431,813,261
PATRIMONIO		
Hacienda Nacional	395,719,026	395,719,026
Hacienda Nacional Adicional	-	-
Resultados No Realizados	5,975,729,227	6,055,592,313
Reservas	(231,689,108)	(232,632,342)
Resultados Acumulados	6,139,759,145	6,218,678,997
TOTAL PATRIMONIO	6,385,890,435	6,431,813,261
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	464,861,727	447,364,517
Cuentas de Orden		

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros.

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

ESTADO DE GESTIÓN

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
EF-2			
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38	-	-
Ingresos No Tributarios	Nota 39	14,007,185	11,907,992
Aportes por Regulación	Nota 40	-	-
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 41	140,772,547	120,429,006
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42	5,402,940	12,779,610
Ingresos Financieros	Nota 43	482,265	100,902
Otros Ingresos	Nota 44	8,432,731	13,583,008
TOTAL INGRESOS		<u>169,097,668</u>	<u>158,800,518</u>
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	Nota 45	(133,771)	(376,918)
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46	(29,077,504)	(19,271,619)
Gastos de Personal	Nota 47	(72,120,119)	(69,845,491)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 48	(32,866,740)	(16,043,541)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49	(3,531,230)	(3,623,698)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50	(538,553)	(212,807)
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 51	(39,911)	(62,416)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52	(16,311,110)	(16,228,482)
Gastos Financieros	Nota 53	(26,446)	(29,406)
Otros Gastos	Nota 54	(11,104,703)	(6,744,996)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>(165,750,087)</u>	<u>(132,439,376)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		<u>3,347,580</u>	<u>26,361,142</u>

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros.





UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 Para los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Expresado en Soles)

EF - 3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021						
Ajustes de Ejercicios Anteriores	395,719,026	-	6,055,592,313	-	(247,306,772)	6,204,004,566
Traspos y Remesas del Tesoro Público	-	-	-	-	(11,686,711)	(11,686,711)
Traspos y Remesas de Otras Entidades	-	-	-	-	-	-
Traspos de Documentos	-	-	-	-	-	-
Otras Operaciones Patrimoniales	-	-	-	-	26,361,142	26,361,142
Superávit (Déficit) del Ejercicio	-	-	-	-	-	-
Trasladados entre Cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 de DICIEMBRE DE 2021	395,719,026	-	6,055,592,313	-	(232,632,342)	6,218,678,997
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2022						
Ajustes de Ejercicios Anteriores	395,719,026	-	6,055,592,313	-	(232,632,342)	6,218,678,997
Traspos y Remesas del Tesoro Público	-	-	-	-	79,863,085	79,863,085
Traspos y Remesas de Otras Entidades	-	-	-	-	-	-
Traspos de Documentos	-	-	(79,863,085)	-	(82,267,432)	(162,130,518)
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	-	-	-	-	3,347,580	3,347,580
Superávit (Déficit) del Ejercicio	-	-	-	-	-	-
Trasladados entre Cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	395,719,026	-	5,975,729,227	-	(231,689,108)	6,139,759,145

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros.

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

EF - 4

CONCEPTOS	AÑO 2022	AÑO 2021
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	5,759,321	7,762,992
Cobranza de Aportes por regulación	-	-
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	5,697,221	4,040,665
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota)	33,122,063	31,582,521
Trasposos y Remesas Recibidas del Tesoro Público (Nota)	140,772,547	120,429,006
Otros (Nota)	4,386,805	6,014,857
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(22,620,524)	(16,099,996)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(65,940,913)	(64,162,925)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(4,587,779)	(4,317,624)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(15,920,067)	(15,735,453)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(455,827)	(333,167)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(3,473,605)	-
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	(877,223)	(212,807)
Trasposos y Remesas Otorgadas al Tesoro Público (Nota)	(39,911)	(62,416)
Otros (Nota)	(35,936,773)	(42,120,666)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	39,885,336	26,784,985
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	-	-
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	-	-
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	-	-
Otros (Nota)	4,444,618	8,065,867
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(12,421,843)	(6,628,109)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	-	-
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	(19,300,735)	(16,566,461)
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(5,687,737)	(5,863,530)
Otros (Nota)	(6,818,031)	(8,375,698)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	(39,783,727)	(29,367,931)
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	-	-
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	-	-
Otros (Nota)	-	-
MENOS		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	-	-
Otros (Nota)	-	-
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	101,609	(2,582,945)
D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(6,211)	15,261
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	24,000,858	26,568,542
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	24,096,256	24,000,858
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL	-	-

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros.



UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31-12-2022

NOTA 01 – IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

MISIÓN

La Universidad Nacional Agraria La Molina es una comunidad académica que ofrece a la sociedad, una formación de alta calidad humanística, científica y tecnológica en los sectores agropecuarios, pesquero, alimentario y económico; generando conocimientos y desarrollando competencias a través de la investigación básica y aplicada para la innovación, extensión y proyección social en un marco de mejora continua, de principios éticos, de responsabilidad social y ambiental, contribuyendo al desarrollo sostenible del país.

VISIÓN

La Universidad Nacional Agraria La Molina busca la excelencia y ser una institución líder, reconocida internacionalmente por calidad académica por el impacto de sus investigaciones y por su contribución al desarrollo sostenible de la sociedad en los sectores agropecuario, pesquero, alimentario, económico, educativo y social.

ACTIVIDAD ECONÓMICA

La Universidad Nacional Agraria La Molina, pertenece al sector educación, representada por una comunidad de maestros, alumnos y graduados dedicada a los fines esenciales de una institución universitaria y de investigación. La UNALM cuenta con diversas carreras profesionales las cuales están posicionadas en las áreas de mayor desarrollo potencial del Perú, tales como; producción y elaboración de productos agropecuarios, forestales, pesqueros, y agroindustriales. A la fecha ofrece carreras profesionales tales como; Agronomía, Biología, Economía, Estadística e Informática, Industrias Alimentarias, Ingeniería Agrícola, Ingeniería Ambiental, Ingeniería en Gestión Empresarial, Ciencias Forestales, Pesquería y Zootecnia.

HECHOS DE IMPORTANCIA

La Universidad Nacional Agraria La Molina tiene además centros de investigación, experimentación y unidades empresariales como el Instituto de Desarrollo Agroindustrial - INDDA, La Molina Calidad Total- LMCT, el Instituto de desarrollo regional COSTA, SIERRA Y SELVA, así como también cuenta con publicaciones en revistas científicas, tales como; Revista Agronegocios, Revista Agronomía, Revista Ecológica Aplicada, etc.

En el caso específico de los ingresos que son administrados por la Fundación para el Desarrollo Agrario, se encuentran debidamente amparados por el convenio Marco de cooperación institucional suscrito con la UNALM y demás cartas de entendimiento, los cuales serán revelados de forma progresiva durante el ejercicio 2023, en función al plan de depuración y sinceramiento contable presentado a la DGCP-MEF el 31/01/2022.

NOTA 02 - PRINCIPIOS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los estados financieros son preparados para mostrar la situación financiera, resultados de gestión y cambios en los flujos de efectivo, los cuales han sido preparados sobre la base de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Sector Público Peruano, los cuales comprenden las directivas contables y demás disposiciones; así como los pronunciamientos técnicos, que, en uso de sus atribuciones normativas, emite la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP). Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos, quedan reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación. Concordante de la misma manera con lo establecido según el Decreto Leg. No 1438 - Sistema Nacional de Contabilidad y lo establecido en la Directiva de cierre contable emitida por la DGCP-MEF, Directiva No 005-2022-EF/51.01, " Normas para la preparación y presentación de la



información financiera y presupuestaria de las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios".

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros ha requerido que la Entidad utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de las estimaciones se reconoce en forma prospectiva. La información sobre incertidumbres en las estimaciones, que tienen un riesgo importante de resultar en ajustes que pudieran ser significativos en los importes en libros de activos y pasivos registrados al 31 de diciembre del 2022, se incluyen en las notas [indicar en qué notas se encuentra esa información: por ejemplo, cálculo actuarial de obligaciones previsionales, estimaciones por provisiones por demandas judiciales, estimaciones por deterioro de cuentas por cobrar, entre otras.

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las cuentas por cobrar se derivan de transacciones sin contraprestación, como impuestos y contribuciones obligatorias y contribuciones sociales; asimismo, comprenden las provenientes de transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios y derechos administrativos, rentas de la propiedad, derivados financieros y otras. Estas cuentas se contabilizan al costo o por su valor razonable, de acuerdo a la mejor estimación de la Entidad. El importe contabilizado es ajustado por una estimación para cuentas de cobranza dudosa, la cual refleja la medida en que se han deteriorado desde el reconocimiento inicial. La estimación del deterioro incurrido se constituye en base a la evaluación de cómo los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros del activo, fluyan a la Entidad. Las pérdidas esperadas como resultado de sucesos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocen. La Entidad evalúa mensualmente la estimación realizada, a través del análisis de las cuentas y según la experiencia acumulada respecto a la cobranza. Al cierre del ejercicio 2022, se ha efectuado el castigo de aquellas cuentas por cobrar con una antigüedad mayor a 12 años, los cuales era improbable su cobranza y conforme a la normatividad vigente y a los informes legales han sido castigados contablemente dicha cuentas y subcuentas contables.

d. Inventarios

Los inventarios y las existencias están valuadas a su costo de adquisición con aplicación del método de valuación promedio.

Inventario donde clasificamos detalladamente todos los bienes muebles e inmuebles que forman nuestra casa de estudios, los cuales se realizan en un período determinado. Para el presente ejercicio fiscal 2022, se realizó la toma de inventarios físico de bienes muebles, los cuales a su vez fueron conciliados con la unidad de abastecimiento y de control de bienes patrimoniales en el SIGA-PATRIMONIO, generándose las actas respectivas.

e. Propiedad, planta y equipo

i) Reconocimiento y medición Los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocen al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos hasta que dichos activos se encuentren en la ubicación y condiciones para ser utilizados. El umbral de reconocimiento inicial, corresponde al equivalente a un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente en la fecha de adquisición. Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos por su valor revaluado (terrenos y edificios, conforme a lo establecido por la DGCP) y al costo (otras clases de propiedades, planta y equipo), menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

ii) Costos posteriores Los costos posteriores como mantenimientos mayores, adiciones, ampliaciones o mejoras, se capitalizan en el costo del activo si fuera probable que la Entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros asociados, según los criterios normados por la DGCP. Los umbrales de reconocimiento adoptados que permiten la contabilización en el costo del activo, son: Una (1) UIT vigente en vehículos, maquinarias y otros y diez (10) UIT vigentes para edificios y estructuras. En los otros casos, los costos se contabilizan como gastos. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento, se reconocen como gasto del período en que se incurren.



iii) Depreciación La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. La depreciación se calcula para reducir el costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo. Al cierre del ejercicio 2022, y de conformidad con las normas vigentes del sinceramiento contable e informados en el PDS al cierre del ejercicio mediante resolución rectoral No 0793-2022-R-UNALM, se han dado de baja a 05 inmuebles de la UNALM, por no contar con la propiedad ni el control de los mismos, de acuerdo a los conceptos que se relacionan con el rubro de propiedad planta y equipo.

f. Perdida por deterioro de activos

En este ejercicio no se han determinado deterioros de los activos, como pérdida, y o indicios de deterioro como una de las causas de registro contable como pérdida, representa la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

g. Arrendamientos

Arrendamiento acuerdo contractual entre dos partes, mediante la cual, se produce una cesión por un tiempo determinado de un bien o servicio, a cambio, de una contraprestación económica.

h. Provisiones

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. En cuanto a las provisiones y contingencias derivadas de demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado, el criterio uniforme establecido por la DGCP, requiere la contabilización de las demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado en cuentas de orden, considerándolos como pasivos contingentes. Las sentencias en contra de la Entidad en primera y segunda instancia o aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario y sentencias en calidad de cosa juzgada, se contabilizan en cuentas

i. Ingresos tributarios

Nuestra entidad no capta ingresos tributarios como parte del ingreso público que se recauda a través de tributos.

j. Ingresos no tributarios

Ingresos no tributarios son los medios que nuestra casa de estudios realiza para obtener los recursos necesarios para el sostenimiento de los gastos necesarios y poder servir como instrumentos de la política económica de nuestra casa de estudios.

k. Reconocimiento de costo y gastos

El reconocimiento del gasto se efectúa teniendo en cuenta el método del devengado en concordancia con los principios de contabilidad aceptados.

l. Ingresos y gastos financieros

El registro del ingreso se reconoce cuando existe la probabilidad de que la entidad le van a fluir beneficios económicos futuros o un potencial de servicios y la valuación de estos beneficios se puede hacer de manera confiable.

m. Cuentas de orden

Se registran en esta cuenta contratos y compromisos aprobados, valores, y garantías, bienes en préstamo, entre otros.

n. Reclasificaciones

Para presentar información financiera adecuada en los estados financieros, a veces es necesario una vez identificados y analizados realizar algunos registros contables que nos permitan cumplir con tal cometido.

o. Otros principios y prácticas contables

Conforme a la Directiva No 003-2021-EF/51.01, publicado el 30 de junio del 2021 y aprobado mediante R.D. No 011-2021-EF/51.01, se publicaron los lineamientos administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las entidades del sector público y demás normas vinculadas, en nuestra entidad se dió inicio a la Depuración y sinceramiento contable a través de las resoluciones rectorales No TR-0224-2021-R-UNALM y No TR-0223-2021-R-UNALM, en las se efectuó la designación de la comisión así como también se dió el inicio de acciones



de Depuración Contable, habiéndose informado tal hecho a la DGCP-MEF el 16/07/2021, mientras que el diagnóstico integral del PDS se presentó el 31/12/2021, y el plan de acción fué presentado el 31/01/2022. Finalmente, mediante Resolución 0793-2022-R-UNALM, se llegó a presentar el avance, ejecución y actualización del PDS, con fecha 30/12/2022. Mediante Resolución Rectoral No 0793-2022-R-UNALM, presentado a la DGCP el 10/02/2023, aprobando los resultados de avances correspondientes al periodo 4-2022 del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional Agraria La Molina, propuesto por acuerdo adoptado por la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable en cumplimiento de la Resolución Directoral N°014-2021-EF/51.01, y supervisado por la Dirección General de Administración, por un monto total de S/. 84,249,201.73 según lo declarado en la ejecución y actualización del PDS, el cual incluye reclasificaciones, castigos y aplicación de las cuentas de sinceramiento.

NOTA 03: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro comprende el dinero en caja, los depósitos bancarios a la vista, los recursos administrados a través de la Cuenta Única del Tesoro Público y otros depósitos; así como los equivalentes al efectivo, que comprende inversiones financieras de corto plazo, con vencimiento de tres meses o menos (desde la fecha de adquisición), de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor, como se mu

DESCRIPCIÓN	2022	2021
CAJA Y BANCOS		
Recursos Directamente Recaudados	546,897	367,394
Donaciones	-	931
Transferencias	-	7,617
Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De	-	1,922
Donaciones y Transferencias	80	-
Recursos Directamente Recaudados	523,424	810,266
Donaciones	-	119,995
Donaciones y Transferencias	114,954	-
Cuentas A Plazo	5,765,245	5,757,387
Recursos Directamente Recaudados - CUT	4,627,759	5,835,938
Endeudamiento Interno - CUT	-	291,366
Donaciones - CUT	-	459,220
Transferencias - CUT	-	9,927,374
Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	97,122	421,447
Endeudamiento - CUT	80,066	-
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	12,340,710	-
Totales	24,096,266	24,000,858

Nota Explicativa N° 3

La presente Nota incluye el movimiento de Caja y Bancos, dentro de ello: RDR; Donaciones, Transferencias, Recursos Determinados, Cuentas a Plazo, RDR-CUT, Endeudamiento Interno-CUT, Transferencias CUT, Cano y Sobre Canon-CUT. Mencionado lo anterior, tenemos un aumento en el Periodo 2022 respecto del 2021 que asciende a S/ 95,397.88 el mismo que equivale al 0.40%. Dicha diferencia se encuentra principalmente en la cuenta contable 1101.030102 Recursos Directamente Recaudados, saldos aumentos de efectivo en cuentas bancarias depositado por el gobierno.

Tenemos asimismo disminución en la cuenta 1101.1205 Transferencias CUT, debido a que en el 2021 hubieron muchas más Transferencias CUT para gastos en Proyectos de Investigación a diferencia del año 2021, estos fondos sirven para ser invertidos en trabajos de investigación, los mismos que tienen como responsables a Doctores-Investigadores, quienes a su vez son Docentes de la UNALM. Estos fondos monetarios corresponden a transferencias de: FINCYT, PNIPA, PNIA, FONDECYT, BANCO MUNDIAL. Se aplico al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS."

NOTA 04: INVERSIONES FINANCIERAS

No aplica.



NOTA 05: CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro comprende principalmente los impuestos y contribuciones; así como las cuentas por cobrar relacionadas a las ventas de bienes, servicios y derechos administrativos y rentas de la propiedad, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR	4,556,491	2,187,089
Venta De Bienes	426,645	403,048
Derechos Y Tasas Administrativos	9,083	548
Venta De Servicios	2,928,913	22,760
Rentas De La Propiedad Real	131,483	38,039
Otras Cuentas Por Cobrar	13,521	60
Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	1,046,846	1,722,634
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	(1,134,826)	(1,722,634)
Cuentas Por Cobrar	(1,134,826)	(1,722,634)
Totales	3,421,666	464,455

Nota Explicativa N° 5

Comprende las CUENTAS POR COBRAR que representan deudas de terceros a favor de la UNALM, tales como ventas de bienes, tasas educativas, ventas de servicios y rentas de propiedad. La presente Nota incluye el movimiento de las Cuentas por Cobrar en Venta de Bienes, Derechos y Tasas Administrativas, Venta de Servicios, Renta de la Propiedad Real, Otras Cuentas por Cobrar, Cuentas por Cobrar de Dudosa Recuperación y Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa. En ese sentido, en el Periodo 2022 respecto del 2021 tenemos un aumento que asciende a S/ 2,957,210.94, el mismo que equivale a 736.71%. veces respecto al año anterior, la diferencia se debe al servicio de capacitación que se ha realizado al GOBIERNO REGIONAL DEL CUSCO que hasta la actualidad está pendiente de cancelar (1201.0303 Venta de Servicios). Cabe resaltar que para el presente ejercicio 2022 se han castigado un grupo de cuentas por pagar con una antigüedad mayor a 15 y 20 años, habiéndose deteriorado dichas cuentas por haber superado el periodo de tiempo. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 06: OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro comprende las acreencias de las entidades de la Entidad por concepto de venta de activos financieros, préstamos, multas y sanciones, venta de bienes y servicios de fideicomiso, reclamos a terceros, embargos judiciales en reclamación, otras cuentas por cobrar diversas y cuentas por cobrar de dudosa recuperación. El detalle se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	902,040	470,680
Facturas por Cobrar	6,000	17,700
Depósitos Entregados En Garantía	4,640	4,640
Responsabilidad Fiscal	130,019	21,931
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	572,883	52,234
Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	188,498	374,175
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	(188,498)	(374,175)
Cuentas Por Cobrar Diversas	(188,498)	(374,175)
Totales	713,542	96,505

Nota Explicativa Nro. 6

Comprende derechos exigibles que se originan por actividades distintas a la venta de bienes o prestación de servicios, como son Responsabilidad Fiscal, Otras Cuentas Por Cobrar Diversas, Cuentas Por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación y además incluye la cuenta contable Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR). En el Periodo 2022 con respecto al 2021, tenemos un aumento de S/ 617,036.87, el mismo que equivale al 739.38%. La diferencia antes mencionada tiene su mayor incidencia en la cuenta contable 1202.9802 Otras Cuentas Por Cobrar Diversas, por S/ 520,648.91, se debe principalmente al servicio Serv Educ Implement. Proyecto Agropecuario Conv. UNALM Provias Nac,F/038-041 por S/ 514, 138.80 asimismo el servicio a la elaboración de un concentrado antioxidante con cáscara y pepa de camu camu,



optimización de los procesos de la cadena de valor del camu camu, optimización de procesos de la cadena de valor de aguaje(F/026-697) por S/27,700.00 . En dicha cuenta también se ha procedido a castigar un grupo de cuentas que tenían una antigüedad mayor a 15 y 20 años. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 07: INVENTARIOS

Este rubro comprende los bienes corrientes adquiridos, en tránsito o producidos para la venta, para uso y consumo de la entidad y/o para transferencia a otras entidades públicas y no públicas o para la comunidad, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	73,080	131,938
Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	-	12
Lubricantes, Grasas Y Afines	198	-
Repuestos Y Accesorios	-	84
Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	46,976	48,701
Aseo, Limpieza Y Tocador	12,879	24,034
Otros	2,946	2,962
De Seguridad	6,648	4,690
Otros Accesorios Y Repuestos	1,098	49,147
Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos,	507	-
Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	0	-
Para Maquinarias Y Equipos	42	42
Materiales De Acondicionamiento	-	1,116
Otros Bienes	1,785	1,151
MATERIAS PRIMAS	86,156	28,573
Materias Primas Para Productos Manufacturados	86,156	28,573
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	82,948	35,701
Suministros Diversos	82,948	35,701
ENVASES Y EMBALAJES	61,125	41,426
Envases	54,458	41,426
Embalajes	6,668	-
PRODUCTOS TERMINADOS	1,478,180	1,410,887
Productos Industriales	67,294	-
Productos Pecuarios	1,410,887	1,410,887
BIENES EN TRÁNSITO	3,858	2,858
Bienes Y Suministros De Funcionamiento	3,858	2,858
DESVALORIZACIÓN DE BIENES CORRIENTES	(64,024)	(64,024)
Desvalorización De Bienes Y Suministros De Funcionamiento	(64,024)	(64,024)
Totales	1,721,324	1,587,360

Nota Explicativa N° 7

La presente Nota tiene dentro de sus movimientos las cuentas contables: Bienes y Suministros de Funcionamiento, Materias Primas, Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos, Envases y Embalajes, Productos en Proceso, Productos Terminados, Bienes en Tránsito y Desvalorización de Bienes Corrientes.

En el Periodo 2022 con respecto al 2021, tenemos un aumento que asciende a S/ 133,964.40, la misma que equivale al 8.44%. Esta variación tiene su mayor incidencia en la cuenta contable 1304 Materias Primas, 1305 suministros diversos, 1308 Productos Terminados, productos para vender, que se aumentaron en este año 2022.

También podríamos comentar de los materiales de ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR ha disminuido.

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

NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NIC-SP 12 INVENTARIOS.

NOTA 08: SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende los anticipos por los servicios, viáticos, movilidad y otros desembolsos sujetos a liquidación en un período no mayor a 12 meses, como se muestra a continuación:



DESCRIPCIÓN	2022	2021
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		
Viáticos	28,124	224,372
Otras Entregas A Rendir Cuenta	18,399	78,586
Totales	46,523	302,958

Nota Explicativa N° 8

La presente Nota tiene dentro de sus movimientos las cuentas contables: Viáticos y Otras Entregas a rendir Cuenta. En el Periodo 2022 respecto del 2021, nos muestra una disminución de S/ (256,434.33), lo que en términos porcentuales equivale a un (84.64%). En términos específicos, la cuenta contable con una menor disminución es la 1205.0501 Viáticos, ello debido a que se al finalizar el periodo 2022 se han efectuado reclasificaciones a una cuenta de instrumento financiero lo que generó disminución en 87.47% que a su vez corresponde a S/ 196,247.48 por conceptos de viáticos de años anteriores con una antigüedad mayor de 15 a 20 años, todo esto dentro del contexto de la aplicación de las normas de sinceramiento contable, por la liquidación de rendiciones de gastos de ejercicios anteriores según informe del área contabilidad presupuestal y reclasificación de cuenta viáticos y encargos pendientes de rendición de ejercicios anteriores. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 09: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Este rubro comprende las cuentas que representan fideicomisos, anticipos a contratistas y proveedores, encargos generales, devengados pendientes de giro de la Fte. Fto. de Recursos Ordinarios, así como los fondos sujetos a restricción que no se pueda disponer, por disposiciones judiciales, legales, convenios, condiciones de créditos obtenidos, decisiones administrativas y no identificados, entre otros activos, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	583,472	246,207
A Entidades Públicas	583,472	246,207
Recursos - Tesoro Público	10,026,682	7,194,533
Tesoro Público	10,026,682	7,194,533
Totales	10,610,154	7,440,740

Nota Explicativa N° 9

La presente Nota tiene dentro de sus movimientos las cuentas contables: Servicios y Otros Contratos Por Anticipado: A Entidades Privadas y Otros, Laborales; así como también Recursos de Tesoro Público. Acá se refleja un aumento de S/ 3,169,414.50, la misma que equivale a 42.60% respecto del Periodo 2021. Este aumento. 1206.01 Recursos-Tesoro Público debido a que se realizaron menos pagos con Recursos de Tesoro Público al cierre del Periodo 2022 respecto del 2021. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 10: CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

No aplica.

NOTA 11: OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO

No aplica.



NOTA 12: INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

DESCRIPCIÓN	2022	2021
ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL		
En Otros	11,681	13,022
Totales	11,681	13,022

Nota Explicativa N° 12

La presente Nota tiene dentro de su movimiento la cuenta contable: Acciones y Participaciones de Capital (En Otros). En el Periodo 2022 respecto del Periodo 2021, la UNALM tiene disminuciones (S/ 1,341.86), dicha variación corresponde a (10.30%) la disminución es en el periodo 2022 respecto del 2021 y ello por el Costo Neto de 708 Acciones de la Telefónica SA-ADS por Variación del precio promedio y el Valor de la Cotización. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 13: PROPIEDADES DE INVERSION

No aplica.

NOTA 14: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro comprende los bienes tangibles de larga duración, tales como terrenos, edificios, estructuras, vehículos, maquinaria y equipo, construcciones en curso y otros, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	302,725,359	278,644,735
Edificios Administrativos - Costo	8,557,694	8,557,694
Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	2,439,117	2,439,117
Instalaciones Educativas - Costo	65,186,834	64,501,816
Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	17,529,996	17,529,996
Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	20,883,969	20,883,969
Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por Revaluación	3,347,765	3,347,765
Otros Edificios No Residenciales - Costo	1,874,481	1,874,481
Otros Edificios No Residenciales - Ajuste por Revaluación	434,264	434,264
Otras Estructuras - Costo	11,194,033	11,194,033
Por Administración Directa - Bienes	21,778	21,778
Por Contrata	53,562,711	42,834,187
Por Administración Directa - Personal	38,342,947	37,356,826
Por Administración Directa - Bienes	59,713,980	48,070,935
Por Administración Directa - Servicios	18,967,810	19,017,102
Por Administración Directa - Otros	581,057	580,773
Por Administración Directa - Servicios	86,923	-
ACTIVOS NO PRODUCIDOS	6,024,754,211	6,106,707,562
Terrenos Urbanos - Costo	4,092,029	5,431,877
Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	184,669,718	262,783,058
Terrenos Rurales - Costo	55,677,271	56,427,687
Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	5,780,315,193	5,782,064,939
VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	169,433,584	156,862,169
Para Transporte Terrestre	11,423,666	11,429,480
Para Transporte Aéreo	1,085,239	452,609
Para Transporte Acuático	569,060	569,060
Maquinas Y Equipos De Oficina	2,391,856	1,950,090
Mobiliario De Oficina	5,662,320	4,926,459
Maquinas Y Equipos Educativos	18,330	27,094
Mobiliario Educativo	331,626	339,267
Equipos Computacionales Y Periféricos	21,017,501	18,604,321
Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	155,377	181,109
Equipos De Telecomunicaciones	13,728,888	10,935,283
Mobiliario	416,722	370,192
Equipo	31,425,383	29,340,260
Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	202,960	198,712



Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	6,925,032	7,029,455
Equipo De Cultura Y Arte	71,677	63,777
Mobiliario De Cultura Y Arte	637,624	637,624
Equipo De Deportes Y Recreación	133,356	124,256
Mobiliario De Deportes Y Recreación	29,260	21,394
Aire Acondicionado Y Refrigeración	6,396,607	6,030,630
Aseo, Limpieza Y Cocina	2,821,247	2,802,175
Seguridad Industrial	552,347	542,827
Electricidad Y Electrónica	6,569,883	5,967,281
Equipos E Instrumentos De Medición	21,680,212	20,731,657
Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	35,181,075	33,575,194
Vehículos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir	6,338	11,964
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(176,762,713)	(166,107,830)
Edificios O Unidades No Residenciales	(57,295,902)	(55,693,479)
Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(13,006,826)	(13,006,826)
Vehículos	(10,312,992)	(9,775,352)
Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(96,146,992)	(87,632,172)
Totales	6,320,150,441	6,376,106,636

Nota Explicativa N° 14

La presente Nota tiene dentro de sus movimientos las cuentas contables: Edificios y Estructuras, Activos No Producidos, Vehículos, Maquinarias y Otros, Depreciación, Amortización y Agotamiento.

En la presente Nota Explicativa del Periodo 2022 tenemos una disminución con respecto al periodo 2021 que asciende a S/ 55,956,194.69, la misma que equivale a 0.88% de disminución en el Periodo 2022 respecto al 2021.

El incremento tiene su mayor incidencia en la cuenta contable 1501 Edificios y Estructuras y ello se debe a los proyectos de inversión en Mejoramiento de los servicios administrativos de la facultad de industrias alimentarias (Còd 13 538); el proyecto de inversión ampliación de los servicios académicos y administrativo de la facultad de Economía y planificación (13 533), el proyecto de inversión creación del centro de investigación e innovación tecnológica (Código 13 522) en pesca y acuicultura. Por los conceptos gastos por compra de bienes, para la ejecución de los proyectos mencionados.

El incremento en la cuenta 1501 070203 por administración directa bienes, se debe a la compra de fibra óptica ,Jack modular,850 rollos de cable ,canaletas 516m2 cielo raso 340ml tabiquería drywall, 8288 cable patch blindado.

La cuenta 1502 terrenos ha disminuido en S/81 953,350.60 en el año 2,022 por la baja contable del auditorio Vanderghen, predio de camilo carrillo Jesús María, el fundo progreso y quinta elena de las ciudad Tarapoto y Pachacamac por la pérdida de posesión ocurrida en años anteriores.

El aumento cta.1503.0102 Para Transporte Aéreo por S/632,630.08 se adquirieron drones, AERONAVE EVO II PRO V2 | SENSOR ÓPTICO, año 2022 comparación 2021

El aumento cta. 1503.020101 Maquinas, y equipos de Oficina por 735,861.56, se debe principalmente a las adquisiciones de impresoras, pizarras interactivas.

El aumento 1503.020102 Mobiliario de oficina por S/735,861.56, se debe principalmente a los muebles adquiridos en la UNALM, como credenzas, gabinetes, mesas, sillas, en comparación del año anterior en por 14.94%.

El aumento 1503.020301 Equipos Computacionales y Periféricos, por S/2,413,180.17, por 12.97%, se debe principalmente a las adquisiciones de computadoras, escáner, acumulador de energía, impresoras para UNALM; consignadas y enlazadas según código del SIGA BIENES PATRIMONIALES.

El aumento en la 1503.020303 equipos de Telecomunicaciones por S/2,793,605.56, por 25.55%, se debe principalmente a las adquisiciones de los bienes muebles; a los transceiber por el importe de S/ 988,250.00, JUNIPER CARE NEXT, Reuter sistema de videoconferencia, proyectores, equipos para navegar consignadas y enlazadas según código del SIGA-BIENES PATRIMONIALES.

El aumento en la cta.1503.020402 Equipo, por S/ 2,085,123.07, por 7.11%, se debe principalmente, se debe principalmente a las adquisiciones de Cámaras digital, vortex genie, agitadores microscopio,



autoclaves, lavador de pipetas, foto radiómetro para UNALM; consignadas y enlazadas según código del SIGA BIENES PATRIMONIALES.

El aumento en la cuenta 1503.020999 Maquinarias, Equipos, Y Mobiliarios S/ 1,605,880.72 por 4.78%, se debe principalmente a las adquisiciones bienes muebles-UNALM, EQUIPO DE LABO.SISTEMA BIORREACTOR FERMENTADOR, calderos para vapor eléctricos, equipos envasadores, equipo -liofilizador, rebajador electrónico, estereoscopios, consignadas y enlazadas según código del SIGA BIENES PATRIMONIALES.

Los bienes muebles, han sido conciliados con los saldos migrados del SIGA-MEF, entre el Área de Control Patrimonial y el Área de Contabilidad.

Además, se disminuyó los bienes muebles principalmente, en este año por bajas por RAEE, Chatarra y excedencias, con Resoluciones 410-22 y 783/784-2022.

El aumento en la 1508.0201 se debe a la estimación del ejercicio 2022.

El aumento en la cuenta 1508.0202 se debe principalmente a la estimación del ejercicio 2022, y al registro de reclasificación por S/8,514,819.79 por 9.72%.

Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. NIC-SP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

NOTA 15: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Este rubro comprende el valor de los estudios de preinversión, la elaboración de los expedientes técnicos, entre otros gastos diversos de activos no financieros, así como inversiones intangibles y de otros activos, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
CAJA Y BANCOS	800,652	586,037
FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	800,652	586,037
INVERSIONES INTANGIBLES	7,511,845	7,436,632
Gastos Por La Contratacion De Servicios	254,904	254,904
Gastos Por La Contratacion De Servicios	78,231	32,970
Gastos Por La Contratacion De Personal	1,047,884	1,047,884
Gastos Por La Compra De Bienes	856,794	856,794
Gastos Por La Contratacion De Servicios	5,274,032	5,244,080
ESTUDIOS Y PROYECTOS	11,733,943	9,463,243
Estudios de Preinversión Concluidos	321,308	321,308
Por Contrata	335,401	295,396
Por Administración Directa - Personal	174,020	174,020
Por Administración Directa - Servicios	342,369	342,369
Por Administración Directa - Otros	3,500	3,500
Elaboración de Expediente Técnico Concluido	827,630	827,630
Por Contrata	2,027,653	1,133,156
Por Administración Directa - Personal	317,017	317,017
Por Administración Directa - Servicios	301,040	301,040
GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL	75,369	75,369
GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES	539,468	473,470
GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	4,137,622	2,872,133
OTROS GASTOS	2,331,546	2,326,836
OTROS ACTIVOS	6,386,094	5,628,502
Animales Reproductores	203,301	203,301
Otros Animales	157,000	157,000
Arboles Frutales	65,442	65,442
Vides Y Arbustos	600	600
Semillas Y Almacigos	27,305	27,305
Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros	43,105	43,105
Libros Y Textos Para Bibliotecas	3,152,874	3,148,093
Bienes Culturales Por Recibir	27,403	27,403
Otros Bienes Culturales	73,094	73,094
Software	2,454,637	1,702,205
Otros Activos Intangibles	181,333	180,954
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(1,313,687)	(1,313,687)
Activos Intangibles	(1,198,196)	(1,198,196)
Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(115,491)	(115,491)
Totales	25,118,847	21,800,727



Nota Explicativa N° 14

La presente Nota tiene dentro de sus movimientos las cuentas contables: Edificios y Estructuras, Activos No Producidos, Vehículos, Maquinarias y Otros, Depreciación, Amortización y Agotamiento. Asimismo, tenemos Efectivo en caja o cuentas bancarias que no es de libre disponibilidad, por disposición de la autoridad competente o por mandato judicial la cuenta 1101.050101 FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN -BN. En la presente Nota Explicativa del Periodo 2022 tenemos un aumento con respecto al periodo 2021 que asciende a S/ 3,318,119.55, la misma que equivale a 15.22%. El incremento tiene su mayor incidencia en la cuenta contable 1505 Estudios y Proyectos Gastos Por la Contratación de Servicios, este aumento es por las contrataciones de consultorías por obras y ello se debe a que se vienen generando Obras de Construcción que incrementan la cuenta antes mencionada tanto por Contrata, Personal, Bienes, Servicios y Otros. Por los conceptos gastos por la compra de bienes, para la construcción de instalaciones educativas que las entidades públicas ejecutan bajo la modalidad de obras públicas por administración directa. estas obras incluyen la reconstrucción, rehabilitación, ampliación y mejoramiento. Relacionado con la cta de activos fijos en este año hay bajas de RAEE, Chatarra y excedencias, con Resoluciones 410-22 y 783/784-2022. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. NIC-SP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

NOTA 16: SOBREGIROS BANCARIOS

No aplica.

NOTA 17: CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro comprende las obligaciones contraídas por la Autoridad Portuaria Nacional, derivadas de la adquisición de bienes, servicios y activos no financieros; así como por conceptos de anticipos de clientes y depósitos en garantía recibidos. El rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
CUENTAS POR PAGAR		
BIENES	1,257,578	1,325,249
SERVICIOS	3,004,467	2,173,280
Activos no Financieros por Pagar	9,474,062	6,813,110
Depósitos Recibidos En Garantía	800,652	2,989,450
Totales	14,536,759	13,301,089

Nota Explicativa N° 17

La presente Nota tiene dentro de sus movimientos las cuentas contables: Cuentas Por Pagar en Bienes, Servicios, Servicios CAS, Activos No Financieros Por Pagar y Depósitos Recibidos en Garantía. En la presente Nota Explicativa del Periodo 2022 respecto del Periodo 2021 se puede ver claramente que existe un aumento de S/1 235,669.75, la misma que en términos porcentuales es 9.29%. Esta diferencia tiene su mayor incidencia en la cuenta contable 2103.0201 Activos No Financieros Por Pagar que es de 39.06% y esta diferencia se debe a que al cierre del Periodo 2022 se realizaron adquisiciones de Activos No Financieros que aún al cierre del ejercicio están pendientes de ser cancelados y que se cancelaran al inicio del Periodo 2023. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La cuenta depósitos recibido en garantía ha disminuido con respecto al año anterior por la reclasificación del importe a la cuenta contable otras cuentas por pagar por S/ 2 312,800.



NOTA 18: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Este rubro comprende tributos, contraprestaciones, aportes de salud por pagar y otros a cargo a la institución, por cuenta propia o como agente retenedor, así como los aportes a las administradoras del fondo de pensiones, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	17,996	12,724
Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	-	1,938
Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	39,784	28,984
Renta De Contribuyentes No Domiciliados - Vigentes	-	48,902
IGV Cuenta Propia - Vigentes	6,350	-
Tributos Municipales - Vigentes	470,750	1
Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	75	-
Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	534,955	92,548
Totales	534,955	92,548

Nota Explicativa N° 18

Intervienen las cuentas contables siguientes: Fondo de Pensiones, renta de Cuarta Categoría, Renta de Quinta Categoría, Renta de Contribuyente No Domiciliados, IGV Cuenta Propia, Régimen de Prestación de Salud, Seguro de Vida, SNP y AFP. En la Nota Explicativa 18, nos presenta un aumento gastos de S/ 442,406.76 con variación 94.150% más gastos provisionados del periodo 2022. En esta disminución, la mayor variación se encuentra en las cuentas 2101.030101 Régimen de Prestación de Salud-Vigente (Reclasificación cuenta de ESSALUD - NOTA 34-22) y también al cierre del Ejercicio está pendiente de pago todo lo que se ha comprometido en las Cuentas Contables. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 19: REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Este rubro comprende las obligaciones que tiene la Autoridad Portuaria Nacional, con sus trabajadores por concepto de remuneraciones, retribuciones CAS, obligaciones previsionales y otros beneficios sociales, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	17,996	12,724
Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	-	1,938
Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	39,784	28,984
Renta De Contribuyentes No Domiciliados - Vigentes	-	48,902
IGV Cuenta Propia - Vigentes	6,350	-
Tributos Municipales - Vigentes	470,750	1
Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	75	-
Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	534,955	92,548
Totales	534,955	92,548

Nota Explicativa N° 19

Intervienen las cuentas contables siguientes: Remuneraciones Por Pagar; Pensiones Por pagar; Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios Por Pagar. En el Periodo 2022, respecto del Periodo 2021; nos muestra una disminución de (S/ 17,150.11), la misma que equivale a (90.67%) dicha diferencia principalmente se encuentra en la cuenta 2102.99 Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios Por Pagar que al cierre del Periodo se tiene una diferencia de disminución de pagos llegando en el Periodo 2022. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. NIC-SP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS.



NOTA 20: OBLIGACIONES PREVISIONALES

No aplica.

NOTA 21: OPERACIONES DE CRÉDITO

No aplica.

NOTA 22: PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO

No aplica.

NOTA 23: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Este rubro representa las obligaciones contraídas con instituciones que tienen relación con el trabajador, sentencias judiciales, laudos arbitrales, subsidios, intermediación de recursos monetarios, entre otros conceptos, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
CUENTAS POR PAGAR		
Judiciales Civiles	95,283	204,757
Judiciales Laborales	3,298,747	3,954,594
Judiciales Otras	168,440	171,343
Judiciales Previsionales	3,159,273	3,719,388
OTROS	2,661,811	609,538
Totales	9,383,554	8,659,620

Nota Explicativa N° 23

Intervienen las cuentas contables siguientes: Cuentas Por Pagar en Judiciales Civiles, Judiciales Laborales, Judiciales Otras y Otros. Al finalizar el Periodo 2022, y respecto del Periodo 2021 se cuenta con un aumento de S/ 723,933.96, la misma que equivale a 8.36% más que el Periodo 2021. El principal aumento se encuentra en la cuenta contable 2103.990901 Cuentas por Pagar - Otros ello debido a que: en el 2022 provisión de deuda a ESSALUD, reclasificación de cuentas pasivas libros contables, reclasificación de las cuentas pasivas de años anteriores de garantías reclasificados a la sub cta. otros. a sugerencia de la SOA 2021, regularización expediente SIAF 6991 de ejercicio anterior que se contabilizo indebidamente como ingreso financiero. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad.NIC-SP1 PRESENTACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 24: INGRESOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN	2022	2021
INGRESOS DIFERIDOS		
De Entidades Públicas	27,799,374	19,175,607
Totales	27,799,374	19,175,607

Comprende las Transferencias Financieras Recibidas, ordenados por la Dirección General de Contabilidad Pública, y en base a la aplicación de la NICSP No 23 toda operación o transacción que realice nuestra entidad al recibir transferencias de recursos en efectivo entre pliegos presupuestarios sin contraprestación, para la ejecución de actividades y proyectos de INVESTIGACION en materia de ciencia, tecnología e innovación tecnológica, asimismo otorgar subvenciones a favor de personas jurídicas privadas, domiciliadas y no domiciliadas en nuestra casa de estudios, previa suscripción de convenio o contrato entre entidades (FONDECYT, PROGRAMA NACIONAL DE INNOVACION PARA LA COMPETITIVIDAD Y PRODUCTIVIDAD (Ministerio de la Producción) y el PROGRAMA NACIONAL DE INNOVACION EN PESCA Y ACUICULTURA (PNIPA).PROCIENCIA).



Comentario referente a la cuenta Contable Ingresos Diferidos En el Periodo 2022 con relación al Periodo 2021, existe un aumento de S/ 8,623,767.09 que corresponde al 44.97%, debido a las transferencias financieras recibidas de PROCENCIA.
Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 25: DEUDAS A LARGO PLAZO

No aplica.

NOTA 26: CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

No aplica.

NOTA 27: BENEFICIOS SOCIALES

Este rubro comprende a las obligaciones previsionales de la entidad con los trabajadores activos y pensionistas de los diferentes regímenes pensionarios; asimismo comprende la compensación por tiempo de servicios de los trabajadores activos que se acumulan como obligación y que se cancelan al cese del trabajador. El rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR		
Principal	19,334,136	9,717,413
Totales	19,334,136	9,717,413

Nota Explicativa 27

Comprende el cálculo de la Compensación por Tiempo de Servicios, de la asignación económica y monto de la bonificación por sepelio y luto para los servidores de nuestra casa de estudios, así como los procedimientos, mecanismos y demás disposiciones que resulten necesarias para su mejor aplicación, como El nuevo Monto Único Consolidado (MUC) aprobado en el artículo 1 del presente Decreto Supremo Nro 320-2022-EF la cual es de naturaleza remunerativa, tiene carácter pensionable, se encuentra afecto a cargas sociales y constituye base de cálculo para los beneficios laborales, esta Nota Explicativa en el Periodo 2022 respecto del 2021 tenemos un aumento que asciende a S/ 9,616,722.71, la misma que equivale a 198.96% debido a lo antes expuesto.

NOTA 28: OBLIGACIONES PREVISIONALES

DESCRIPCIÓN	2022	2021
REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR		
Régimen De Pensiones DL. N° 20530	167,091,730	150,808,342
Trabajadores Activos DL. N° 20530	5,797,197	10,512,471
Totales	172,888,927	161,320,813

Nota Explicativa N° 28

Comprende a los TRABAJADORES ACTIVOS Y/O PENSIONISTAS del RÉGIMEN DE PENSIONES DEL DECRETO LEY No 20530 cuyo financiamiento proviene de los recursos del Tesoro Público para el reconocimiento y registro de las reservas pensionarias, las reservas no pensionarias y las reservas para contingencias realizadas por La Oficina de Normalización Previsional - ONP quien es que efectúa el cálculo actuarial del régimen pensionario.

En el Periodo 2022 con relación al Periodo 2021, existe variación aumento de S/ 11,568,113.78, correspondiente al 7.17%, en la cuenta 2102.050101 Régimen de Pensiones D.L. Nro. 20530, se



debe al importe pagado a los pensionistas de la ONP-20530 correspondiente al ejercicio 2022 y el registro del mayor monto del cálculo actuarial según lo informado por la ONP-20530 con respecto al saldo registrado. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 29: PROVISIONES

Este rubro comprende las provisiones por sentencias judiciales, laudos arbitrales y provisiones diversas, y está compuesto por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS		
Civiles	730,664	740,721
Laborales	135,900	107,538
Otras	785,257	-
Totales	1,651,821	848,260

Nota Explicativa N° 29

Comprende los criterios de priorización para la atención del pago de sentencias judiciales, el cual es una resolución de carácter jurídico que expresa una decisión definitiva sobre un proceso (que puede ser penal o civil) se tiene las cuentas contables Provisiones Por Reclamaciones, Demandas y Otros: Civiles y Laborales.

En el Periodo 2022 con relación al Periodo 2021, existe variación de aumento de S/803,561.22 que corresponde a 94.73%, según reporte judicial emitido por la Oficina de Asesoría Legal, por las regularizaciones ,nuevos reclamos en la provisión de las sentencias judiciales al cierre del presente ejercicio 2022, y otros en lo Laboral que debe asumir nuestra Casa Superior de Estudios Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 30: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

No aplica.

NOTA 31: INGRESOS DIFERIDOS

No aplica.

NOTA 32: HACIENDA NACIONAL

Este rubro representa el patrimonio del Estado Peruano adscrito a la Autoridad Portuaria Nacional, y está conformado por los conceptos siguientes:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
HACIENDA NACIONAL		
Capitalización Hacienda Nacional Adicional	288,013,995	288,013,995
Capitalización Resultados Acumulados	107,705,031	107,705,031
Totales	395,719,026	395,719,026

No se tiene variación alguna en el Periodo 2022 respecto del periodo 2021. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.



NOTA 33: HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

No aplica.

NOTA 34: RESULTADOS NO REALIZADOS

DESCRIPCIÓN	2022	2021
RESULTADOS NO REALIZADOS		
Edificios Administrativos	1,130,093	1,130,093
Instalaciones Educativas	7,499,292	7,499,292
Instalaciones Sociales Y Culturales	1,803,236	1,803,236
Otros Edificios No Residenciales	311,695	311,695
Terrenos Urbanos	184,669,718	262,783,058
Terrenos Rurales	5,780,315,193	5,782,064,939
Totales	5,975,729,227	6,055,592,313

En la nota 34, Resultados No Realizados cierre del Periodo 2022 respecto del Periodo 2021 la mayor disminución se tiene en la cuenta 3001.010301 Terrenos Urbanos se debe a: el movimiento de retiro revaluación auditorio vanderghem s/. 21 944,763 chacacero comas s/. 50 802,058.19 por desviación cumplimiento auditoria y extorno de la revaluación por baja contable del terreno de 971.93 m2 camilo carrillo 402 Jesús María. Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 35: RESERVAS

No aplica.

NOTA 36: RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro comprende la acumulación de los resultados favorables o desfavorables, que se obtienen en el ejercicio fiscal, los errores contables de ejercicios anteriores y por cambio de políticas contables, incluye además los saldos de las operaciones de saneamiento contable en aplicación a la Ley N° 29608, y está conformado por los conceptos siguientes:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
RESULTADOS ACUMULADOS		
Superávit Acumulado	303,872,919	300,512,739
Ajustes de Ejercicios Anteriores	79,863,085	12,600
CUENTAS POR PAGAR	27,561	-
Déficit Acumulado	(532,799,807)	(521,100,496)
Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	(11,699,311)
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	(233,194)	-
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(48,449)	-
ACTIVOS NO PRODUCIDOS	(81,953,351)	-
CUENTAS POR PAGAR	(60,000)	-
Cuentas por Cobrar Diversas	(68,905)	(68,905)
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	(1,500)	(1,500)
Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR)	68,905	68,905
Desvalorización de Bienes Corrientes	6,550	6,550
Vehículos, Maquinarias y Otros	(85,241)	(85,241)
Estudios y Proyectos	(351,859)	(351,859)
Depreciación, Amortización y Agotamiento (CR)	74,177	74,177
Totales	(231,689,108)	(232,632,342)

En la Nota Explicativa N° 36 se tiene las cuentas Contables Superávit Acumulado, Ajustes de Ejercicios anteriores, Déficit Acumulado, Cuentas Por Cobrar Diversas. En el Periodo 2022 con relación al Periodo 2021, existe variación disminución de S/ 943,233.54 que corresponde a 0.41%, teniendo el aumento por reclasificación de saldos de apertura de la cuenta 3401.0102 ajuste de ejercicios anteriores de superávit en el año 2022, y el resultado superávit del ejercicio 2022. Incluye además los saldos de las operaciones de saneamiento contable en aplicación a la Ley N° 29608.



Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 37: CUENTAS DE ORDEN

Este rubro comprende transacciones que no inciden en los activos y pasivos del estado de situación financiera, tales como contratos y compromisos aprobados, valores y garantías, bienes en préstamo, cuentas de contingencia, el control del saneamiento de los activos y pasivos, cuentas incobrables castigadas, valores y bienes entregados en cobranzas, títulos valores y bienes recibidos en cobranza y otros conceptos, y está conformado por los conceptos siguientes:

DESCRIPCIÓN	2022	2021
CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	6,225,077	6,128,694
Contratos Y Proyectos Aprobados	138,473	138,473
Ordenes De Compra Aprobadas	5,303,542	5,254,299
Ordenes De Servicio Aprobadas	783,062	735,922
VALORES Y GARANTÍAS	442,289,853	427,708,019
Garantías Recibidas	196,381	205,715
Cheques Girados	91,846,690	91,215,795
CARTAS ORDENES	350,246,782	336,286,509
BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	8,479,029	7,726,401
Bienes en Préstamo	426,372	426,372
Maquinaria Y Equipo No Depreciable	3,321,725	3,045,294
Equipo De Transporte No Depreciable	22,772	22,772
Muebles Y Enseres No Depreciable	4,649,839	4,231,963
Bienes Recibidos en Uso Temporal	58,321	-
CUENTAS DE CONTINGENCIAS	7,712,122	5,645,755
Civiles	1,790,122	1,739,955
Laborales	3,508,116	3,465,671
Otras Contingencias	2,413,883	440,129
SANEAMIENTO DEL ACTIVO	155,646	155,646
Cuentas por Cobrar Diversas	68,905	68,905
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1,500	1,500
Vehículos, Maquinarias y Otros	85,241	85,241
Totales	464,861,727	447,364,517

En la Nota Explicativa N° 37 se tiene la cuenta Contable Contratos y Compromisos Aprobados, Valores y Garantías, Bienes en Préstamo, Custodia y activos No Depreciables, Cuentas de Contingencias, Saneamiento del Activo En el Periodo 2022 con relación al Periodo 2021, existe un aumento de S/17,497,210.06 que corresponde a 3.91%, teniendo el aumento más relevante en la cuenta contable 9103 Valores y Garantías teniendo en cuenta se debe a las asignaciones a fondos para personal, gastos por la retribución y complementos afectos y no afectos de cargas sociales, personal contratado docentes universitarios . Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público: NIC-SP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 38: INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS

No aplica.

NOTA 39: INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Este rubro comprende los ingresos relacionados con la venta de bienes y servicios, alquileres, derechos administrativos o tasas que se cobran por la prestación de un servicio individualizado de carácter obligatorio y de naturaleza regulatoria y otros ingresos operacionales.



DESCRIPCIÓN	2022	2021
VENTA DE BIENES	3,608,468	2,878,498
Otros Productos Agrícolas Y Forestales	110,146	17,894
Venta De Animales	691,836	568,495
Productos De Granja	622,688	515,754
Otros Bienes Pecuarios	2,826	12,314
Productos Agroindustriales	1,790,479	1,393,574
Otros Productos Industriales	359,169	345,363
Venta De Publicaciones	19,976	19,714
Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros	9,025	3,983
Otros Bienes	2,323	1,406
VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	6,767,856	7,753,851
Derechos Examen De Admisión	2,125,307	2,674,483
Grados Y Títulos	708,015	610,695
Constancias Y Certificados	145,118	96,900
Traslados Y Convalidaciones	20,743	24,458
Derechos Universitarios	2,732,629	4,517,621
Otros Derechos Administrativos De Educación	36,925	49,991
Certificado De Inscripción Y/O Registro	700	105
DEVOLUCIÓN DE DERECHOS ADMINISTRATIVOS	(1,581)	(220,403)
VENTA DE SERVICIOS	4,630,860	1,275,643
Servicios De Reproducción	-	105
Otros Servicios Agropecuarios	234,702	179,270
Servicio De Capacitación	2,906,700	339,698
Exámenes De Laboratorio	214,369	209,210
Edificios E Instalaciones	335,882	297,387
Terrenos Urbanos	426,519	89,159
Otros Alquileres	25,013	9,778
Otros Servicios Por Administración Y Recaudación	6,963	7,197
Servicios De Comedor Y Cafeterías	420,677	-
Servicios A Terceros	60,035	143,839
Totales	14,007,185	11,907,992

En esta Nota 39 Ingresos No Tributarios. En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el Periodo 2022 con respecto al 2021 hay un aumento S/ 2,099,192.83, incrementándose en un 17.63%, el cual se debe principalmente:

Incremento cta. 4303.030102 Servicios de capacitación a instituciones por 755.67%, en consecuencia, en alza de los servicios conjuntamente cta.1201.0303 Venta de Servicios, con el mayor importe es el servicio de capacitación dirigido a responsables de las áreas técnicas municipales - ATMs, PROMOTORE S/2,906,700 según facturas.

Disminuyo en la cta.4302.030109 Derechos Universitarios por S/(1,784,992.25)(39.51%) acumulan los ingresos por los aportes semestrales de los alumnos.

NOTA 40: APORTES POR REGULACIÓN

No aplica.

NOTA 41: TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Este rubro comprende los traspasos y remesas corrientes y de capital recibidos en efectivo, documentos, participaciones de recursos determinados entre otros.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	102,285,045	97,960,019
Traspasos Del Tesoro Público	101,974,603	94,221,264
Traspasos Con Documentos	137,042	249,794
Canon Minero	108,053	24,608
Canon Hidroenergético	38,655	44,258
Canon Pesquero	107	46
Regalías Mineras	26,583	270,492
Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	-	3,149,557
TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	38,487,503	22,468,987
Traspasos Del Tesoro Público	38,461,151	15,810,211
Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	26,352	6,658,776
Totales	140,772,547	120,429,006



En esta Nota 41 Traspasos y Remesas Corrientes Recibidas. - Este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, en este rubro Traspasos y Remesas recibido significativa corresponde al aumento recurso que recibió del MEF, en el año 2022. presenta un aumento neto de S/ 20,343,541.15, incrementándose en 16.89%, el cual se debe principalmente a:

El aumento en la cuenta por 4404.01 Traspasos Del Tesoro Público, por S/ 22,650939.75; por 143.27%, se debe principalmente a mayor compras de adquisición para redes como es suministro e instalación de fibra óptica monomodo , punto de acceso inalámbrico, por un total de S/9,780,637.76.

Los fondos recibidos mediante asignaciones financieras y/o desembolsos del MEF, respecto a los cuales no exista una obligación de reembolso o de pago por la Entidad receptora, son registrados como ingresos del periodo por Traspasos de Recursos.

En la cuenta 4402.0502 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno, no tenemos movimiento, si en el ejercicio anterior 2021, como se observa.

NOTA 42: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Este rubro comprende los ingresos corrientes y de capital provenientes de donaciones recibidas en efectivo y en bienes, provenientes de gobiernos extranjeros o de organismos internacionales en calidad de donación de naturaleza voluntaria, sin contraprestación y destinadas a financiar gastos, adquisición de activos o disminución de pasivos; asimismo, incluye las transferencias voluntarias distintas a donaciones, tanto corrientes como de capital.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	5,335,666	4,278,913
De Países de América	375,729	569,254
De Países de Europa	283,695	113,077
De Países de Africa, Asia y Oceanía	30,288	-
De Agencias Gubernamentales de Cooperación Internacional	343,605	281,483
Otros Organismos	143,076	-
Del Gobierno Nacional	4,047,922	2,965,403
Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	31,187	-
De Otras Entidades Públicas	80,165	349,696
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	29,433	8,600,697
De Países de América	29,348	-
Del Gobierno Nacional	-	8,477,697
De Otras Entidades Públicas	85	23,000
TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES	37,840	-
Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Naturales	37,840	-
Totales	5,402,940	12,779,610

En esta Nota 41 Traspasos y Remesas Corrientes Recibidas. - Este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, reflejándose disminución por S/ (7,376,670.28) (57.72%), se debe principalmente a:
Disminuyo cta.4401.010301 Del Gobierno Nacional, en comparación del año 2021 por S/ (8,477,696.96) (100%).

Incremento en la ejecución de gastos en la Fte. Fto. aumento cta. 4401.010301 Del Gobierno Nacional (Donaciones y Transf. ctes. recibidas-CUT) por S/ 1,082,518.49 por 36.50%, se debe principalmente a las donaciones recibidas de:
Programa Nacional de Investigación Científica y Estudios avanzado-PROCIENCIA
Fondo Nacional Desarrollo Científico, Tecnológico y de Innovación Tecnológica-FONDECYT.
Programa Nacional de Innovación para la Competitividad y Productividad.

NOTA 43: INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende las rentas de la propiedad financiera, ganancias por diferencia de cambios, ingresos por intereses e ingresos por servicios financieros.



DESCRIPCIÓN	2022	2021
RENTAS DE LA PROPIEDAD		
Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	218,547	64,419
Intereses por Depósitos en la CUT	206,131	9,826
Otros	57,587	26,658
Totales	482,265	100,902

En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, presenta un incremento neto de S/ 381,362.76, por 377.95; el cual se debe principalmente a:

El incremento en la cuenta por 4501.010101 Intereses por Depósitos en la CUT, por S/ 154,128.11, por 239.26%, se debe principalmente a los ingresos provenientes de intereses por depósitos, intereses generados de la cta. plazo fijo según memorandos DIGA.

El incremento en la cuenta por 4501.010104 Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones, se debe principalmente: intereses generados por la cuenta única de tesoro RDR, CUT, refleja el ingreso generado por el Banco de Crédito y Nación (Por las Fte.de Fto. de Recurso directamente recadados y Recursos determinados).

El incremento cta. 4501.010399 Otros se debe principalmente a los ingresos de diferencia de cambios favorables en cuenta banco dólares.

NOTA 44: OTROS INGRESOS

Este rubro comprende ingresos provenientes de transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones normales de la entidad, como son los ingreso por multas, sanciones no tributarias, venta de edificios, vehículos maquinarias y activos no producidos; así mismo incluye los ingresos por la inversión privada, resultados por operaciones financieras y otros ingresos diversos.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	316,436	122,543
Otras Multas	4,860	2,280
Otras Sanciones	311,576	120,263
INGRESOS DIVERSOS	8,088,855	13,388,564
Otros Remate De Bienes	-	1
Venta De Bienes Usados No Clasificados Como Activos	-	834
Otros Ingresos	8,001,191	13,212,637
Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	37,921	90,853
Alta de bienes	49,743	84,239
VENTA DE OTROS ACTIVOS	27,440	71,900
Animales Reproductores	27,440	71,900
Totales	8,432,731	13,583,008

En esta Nota 44 Otros Ingresos:

En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, anterior presenta una disminución neta de (S/ 5,150,276.50); el cual se debe principalmente:

La disminución a la cta. 4505.01499 Otros Ingresos, por (S/5,211,446.73) (39.44%), se debe principalmente a un menor reconocimiento durante el presente ejercicio, de los ingresos provenientes por el registro del menor monto del cálculo actuarial según lo informado por la ONP-trabajadores 20530 de los trabajadores activos; para regularizar provisión correspondiente a las sentencias judiciales al primer semestre 2022 y Por ajustes de disminución por cambios en las estimaciones/provisiones contable. Asimismo Fact. 038/41 por el concepto Servicio Educación Implementación Proyecto Agropecuario Convenio UNALM Provias Nacional.

En los aumentos en las cuenta por 4502.010699 Otras Multas por S/2,580, por 113.16%, se debe principalmente, por cobro de multa respectiva de los docentes ordinarios que no sufragaron.

El aumento cta.4502.020199 Otras Sanciones S/191,312.90, por 159.08%, se debe principalmente por cobro de penalidad por mora por servicio de ejecución de obra del proyectos.



NOTA 45: COSTO DE VENTAS

DESCRIPCIÓN	2022	2021
COSTO DE VENTA ACTIVOS NO FINANCIEROS		
COSTO DE VENTA DE BIENES	(133,771)	(376,918)
Totales	(133,771)	(376,918)

Hay una reducción del costo de ventas por la variación respecto al ejercicio anterior 2022- 2021 disminuye con una variación de (S/. 243,146.34) del costo de los bienes de producción proviene solamente de Planta Piloto de Leche (S/ 133,771.49), en comparación del año 2021. (Inventario Inicial+ compras-Inventario final= costo de ventas).

NOTA 46: GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Este rubro comprende el consumo de los bienes y suministros de funcionamiento del almacén para el uso o consumo de la entidad, así como los gastos por servicios prestados a la entidad por terceras personas, ya sean naturales o jurídicas, y otros gastos de administración.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
CONSUMO DE BIENES	(7,443,406)	(5,127,096)
Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(608,767)	(42,142)
Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	(2,174,317)	(1,814,592)
Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(292,611)	(314,769)
Textiles Y Acabados Textiles	(13,757)	-
Calzado	(17,496)	(13,742)
Combustibles Y Carburantes	(472,513)	(251,213)
Gases	(121,227)	(53,506)
Lubricantes, Grasas Y Afines	(87,237)	(159,336)
Repuestos Y Accesorios	(194,975)	(181,888)
Papelaria En General, Útiles Y Materiales De Oficina	(220,131)	(206,425)
Aseo, Limpieza Y Tocador	(211,376)	(220,485)
De Cocina, Comedor Y Cafetería	(40,803)	(2,721)
Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(161,336)	(195,249)
Otros	(7,314)	(3,018)
De Vehículos	(204,246)	(159,777)
De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(7,917)	(4,746)
De Construcción Y Maquinas	(3,789)	(18,825)
De Seguridad	(6,554)	(1,485)
Otros Accesorios Y Repuestos	(189,216)	(87,496)
Enseres	(14,045)	(976)
Medicamentos	(56,320)	(58,541)
Otros Productos Similares	(1,499)	-
Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(120,090)	(57,875)
Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	(14,132)	(5,193)
Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	(11,879)	(6,185)
Otros Materiales Diversos De Enseñanza	(477,581)	(486,656)
Suministros De Uso Zootécnico	(2,764)	(1,654)
Animales Para Estudio	(4,125)	(450)
Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	(295,523)	(234,867)
Suministros De Accesorios Y/O Materiales De Uso Forestal	-	(2,159)
Productos Farmacéuticos De Uso Animal	(134,775)	(82,273)
Para Edificios Y Estructuras	(370)	-
Para Vehículos	(750)	(510)
Para Mobiliario Y Similares	(719)	(611)
Para Maquinarias Y Equipos	(45,212)	(10,345)
Otros Materiales De Mantenimiento	(107,336)	(48,579)
Materiales De Acondicionamiento	(305,086)	(126,473)
Herramientas	(60,397)	(33,441)
Productos Químicos	-	(966)
Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(59,096)	(18,901)
Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(728)	(30)
Otros Bienes	(695,395)	(218,997)
CONTRATACION DE SERVICIOS	(21,634,097)	(14,144,524)
Pasajes Y Gastos De Transporte	(27,763)	-
Pasajes Y Gastos De Transporte	(59,796)	(13,869)
Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(331,174)	(162,152)
Otros Gastos	(130,686)	(16,818)
Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(1,651,688)	(1,654,865)
Servicio De Agua Y Desagüe	(2,158,524)	(1,974,723)
Servicio De Telefonía Móvil	(37,936)	(61,848)
Servicio De Telefonía Fija	(81,014)	(86,441)



Servicio De Internet	(876,739)	(1,708,161)
Correos Y Servicios De Mensajería	(5,848)	(7,115)
Otros Servicios De Comunicación	(33,409)	(33,412)
Servicio De Publicidad	-	(9,040)
Servicios De Imagen Institucional	-	(3,510)
Difusión en el Diario Oficial	(49,061)	(27,829)
Servicios De Limpieza E Higiene	(36,330)	(30,989)
De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(1,303,127)	(823,577)
De Vehículos	(144,644)	(89,121)
De Mobiliario y Similares	(144,990)	(22,731)
De Maquinarias y Equipos	(1,056,490)	(715,573)
De Otros Bienes y Activos	(1,166)	(5,000)
De Edificios Y Estructuras	(3,240)	-
De Vehículos	(49,282)	(47,287)
De Maquinarias Y Equipos	(14,421)	-
De Otros Bienes Y Activos	(23,907)	-
Gastos Legales Y Judiciales	(236)	-
Gastos Notariales	(2,810)	(3,581)
Cargos Bancarios	(245,206)	(120,656)
Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(23,679)	(23,284)
Otros Seguros Personales	(662,763)	(674,005)
Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles	(1,492)	(1,561)
GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD	(59,773)	(46,249)
Consultorías	(199,890)	(177,497)
Consultorías	(455,300)	(466,159)
Otros Servicios Similares	-	(2,880)
Realizado Por Personas Jurídicas	(132,489)	(149,512)
Realizado Por Personas Naturales	(244,559)	(345,679)
Soporte Técnico	(14,496)	(14,743)
Otros Servicios De Informática	(793,334)	(680,411)
Otros Relacionados A Organización De Eventos	(27,950)	-
Otras Atenciones Y Celebraciones	(6,937)	(1,000)
Embalaje Y Almacenaje	-	(1,891)
Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(7,739)	(37,380)
Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	(1,900)	-
SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	(2,141,426)	(26,071)
Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(209,859)	(107,060)
Servicios Diversos	(3,851,961)	(1,268,601)
Asesoría Legal para Entidades Públicas en el Marco de	(2,714)	-
Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(324,338)	(17,016)
Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(363,182)	-
Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(3,638,829)	(2,485,229)
Totales	(29,077,504)	(19,271,619)

En esta Nota 46 Gastos de bienes y servicios. Este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta un incremento neto de (S/ 9,805,884.29); con un porcentaje de 50.88%, se debe principalmente, reflejándose en una menor programación en la ejecución de gastos en la Fte. Fto. de recursos ordinarios y RDR en el año 2021; el cual se debe principalmente:

A los aumentos de las cuentas consumo por 5301.0101 Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano, el personal se incrementó en integrarse a trabajar presencialmente, 5301.9999Otros Bienes, por los conceptos de consumo bienes destinados y transferencias de costos de proyectos finalizados a gastos. (en aplicación de la NIC 38 correspondiente a los desembolsos por actividades de investigación y desarrollo de nuevos conocimientos del ejercicio 2022).

El aumento en la cuenta por 5302.071105 Servicios de Alimentación de Consumo Humano, gastos por la prestación de consultorías, entendidas como insumos para la toma de decisiones de entidades.

El aumento en la cuenta por 5302.071199 Servicios Diversos, gastos por requerimientos por servicios; y gastos transferencias de costos de proyectos finalizados a gastos. (en aplicación de la NIC 38 correspondiente a los desembolsos por actividades de investigación y desarrollo de nuevos conocimientos del ejercicio 2022).

El aumento en la cuenta por 5302.100101 Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales, gastos por servicios, gastos por locaciones de servicios realizados por personas naturales relacionadas al rol de la entidad.



NOTA 47: GASTOS DE PERSONAL

Este rubro comprende la planilla de remuneraciones de los trabajadores CAP y CAS de la Autoridad Portuaria Nacional, así como las obligaciones sociales o servicios a favor de los trabajadores, y contribución a EsSalud, así como los aportes a los diferentes fondos y otras subvenciones sociales.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	(60,752,178)	(58,619,980)
Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	(4,147,317)	(4,402,429)
Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(302,626)	(305,374)
Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(840,000)	(851,043)
Personal de Confianza (Régimen Laboral Público)	(636,494)	(620,374)
Asignación A Fondos Para Personal	(6,826,125)	(6,112,585)
Otras Retribuciones Y Complementos	(468,696)	(327,422)
Personal Nombrado	(34,095,650)	(32,728,220)
Personal Contratado	(2,659,425)	(3,260,903)
Bonificación Especial a Favor del Docente Investigador	(3,184,917)	(3,318,231)
Otras Retribuciones Y Complementos	(2,140,055)	(3,100,894)
Aguinaldos	(708,073)	(707,340)
Bonificación Por Escolaridad	(381,678)	(366,520)
Compensación Por Tiempo De Servicios	(3,167,205)	(2,000,825)
Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años	(401,283)	(245,931)
Compensación Vacacional (vacaciones trunca)	(402,234)	(247,950)
Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	-	(23,940)
BONO EXCEPCIONAL POR NEGOCIACIÓN COLECTIVA	(195,800)	-
OTROS BONOS EXTRAORDINARIOS	(194,600)	-
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(3,831,172)	(3,770,411)
Contribuciones A Essalud	(3,831,172)	(3,770,411)
CONTRATACION DE SERVICIOS	(7,536,769)	(7,455,100)
Contrato De Administración De Servicios - CAS	(6,418,258)	(6,535,671)
CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	(532,957)	(547,213)
Vacaciones CAS	(64,554)	(55,096)
Aguinaldos de Cas	(229,400)	(241,100)
Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	-	(76,020)
BONO EXCEPCIONAL POR NEGOCIACIÓN COLECTIVA	(190,300)	-
OTROS BONOS EXTRAORDINARIOS	(101,300)	-
Totales	(72,120,119)	(69,845,491)

Este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de (S/ 2,274,628.29); el cual se debe principalmente a:

El incremento en la cuenta por 5101.010201 Asignación a fondos para Personal por S/ (713,540.34) (11.67%) aumento los gastos por CAFAE (asignación especial por labores multifuncionales).

El incremento 5101.050101 Personal Nombrado por S/(1,367,430.37)((4.18%), personal aumento, gastos por la retribución y complementos afectos y no afectos a cargas sociales, del personal docente nombrado que laboran en las universidades.

El incremento 5101.090201 Compensación Por Tiempo De Servicios por S/(1,166,379.54)(58.29%) por la prov de CTS del personal docente y administrativo correspondiente al presente ejercicio por el ajuste CTS personal administrativo y docentes pagados en el presente ejercicio.

El incremento 5302.0809 Bono Excepcional por Negociación colectiva por S/(190,300) bono a los trabajadores administrativos por única vez por el gobierno .

La estimación de otros beneficios de corto o de largo plazo como el caso de la compensación por tiempo de servicio (principal e intereses), se sujeta a los dispositivos legales vigentes.

NOTA 48: GASTOS POR PENS. PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL

Pagos por pensiones, escolaridad, aguinaldo y gratificaciones así como gastos por fallecimiento del personal activo y pensionista.



DESCRIPCIÓN	2022	2021
PENSIONES	(32,410,914)	(15,710,554)
Otros Bonos Extraordinarios	(223,650)	-
Régimen de Pensiones DL. N° 20530	(32,187,264)	(15,710,554)
PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(455,827)	(332,987)
GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL ACTIVO	(214,114)	-
GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL PENSIONISTA	(241,713)	-
Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	-	(156,000)
Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista	-	(176,987)
Totales	(32,866,740)	(16,043,541)

En esta Nota 48 Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, presenta un incremento gastos (oficio N°4232/22-OPG/ONP20530) por el calculo actuarial neto de S/ 16,823,199.38;por 104.86%.

El cual se debe principalmente pensionistas de la Ley N° 20530 en la cuenta por 5201.990401Regimen de Pensiones DL N°20530 por 104.88% por conceptos pagados a los pensionistas de la onp-20530 correspondiente al ejercicio 2022 con abono cuenta 2102050101(NC306) incluidos incrementos de la ley N°28449 del 30/09/2004, pensionistas y por el registro del mayor monto del cálculo actuarial según lo informado por la ONP-20530 con respecto al saldo registrado (NC307).(tipo de plla. pensionistas 806 personas/pensionistas 24personas).

NOTA 49: TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

DESCRIPCIÓN	2022	2021
SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES		
A Estudiantes	(1,696,866)	(2,614,018)
A Investigadores Científicos	(1,287,277)	(1,009,680)
A Otras Personas Naturales	(547,086)	-
Totales	(3,531,230)	(3,623,698)

En esta Nota 49 Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas. En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021 presenta una disminución en las subvenciones económicas a estudiantes por concepto de bolsa de trabajo.

El incremento por 5503.010102 A Investigadores Científicos S/(277,596.57), por los proyecto de la Dirección Gestión de Investigación - UNALM y

El incremento por 5503.010103 A Otras Personas Naturales por S/(547,086.36) por subvención económica por manutención a P.N.

NOTA 50: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Este rubro comprende las cuentas que representan donaciones corrientes y de capital otorgadas en efectivo y en bienes a diferentes entidades del extranjero o las transferencias dadas a entidades del sector público.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(418,112)	(212,807)
A Gobierno Nacional	(4,608)	-
Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	(413,504)	(212,807)
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	(120,441)	-
A Gobierno Nacional	(120,441)	-
Totales	(538,553)	(212,807)

En esta Nota 50 Donaciones y Transferencias Otorgadas. En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, presenta un incremento neto de S/325,745.86) por 153.07%



Se debe principalmente a la cta. 5401.010307 Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras de FONDECYT.

NOTA 51: TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Este rubro comprende los traspasos y remesas corrientes y de capital otorgadas en efectivo, documentos y otros a favor de instituciones del sector público que no representan contraprestación y cuyos importes no son reintegrables por los beneficiarios.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	(13,638)	(62,416)
Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(13,638)	(48,016)
Otros	-	(14,400)
TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS DE CAPITAL	(26,273)	-
Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(26,273)	-
Totales	(39,911)	(62,416)

En esta Nota 51 Traspasos y Remesas Otorgadas. En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, presenta una disminución neto por S/22,505.30 por (36.06%) el cual se debe principalmente a la cta. por 5402.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores (Comprende las devoluciones al Tesoro Público de gastos corrientes efectuados en ejercicios anteriores).

NOTA 52: ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Este rubro comprende las estimaciones de obligaciones previsionales, provisiones calculadas por cuentas de cobranza dudosa y reclamaciones, desvalorización de existencias, fluctuación de valores, depreciación de bienes muebles e inmuebles, amortización de intangibles, agotamiento de bienes agropecuarios y otros, y las provisiones para sentencias judiciales, laudos arbitrales entre otros.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(13,134,985)	(13,842,661)
Edificios No Residenciales	(1,602,423)	(1,607,325)
Vehículos	(518,229)	(471,337)
Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(10,947,492)	(10,105,317)
Activos Intangibles	-	(1,420,033)
Cuentas Por Cobrar	(66,840)	(234,831)
Cuentas Por Cobrar Diversas	-	(3,816)
PROVISIONES DEL EJERCICIO	(3,176,125)	(2,385,822)
Civiles	(730,664)	(1,473,286)
Laborales	(1,660,204)	(912,535)
Otras	(785,257)	-
Totales	(16,311,110)	(16,228,482)

En esta Nota 43 Ingresos Financieros. En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, presenta un incremento neto de (S/82,627.27) (0.51%).

El incremento de la provisión de la depreciación cuenta por 1503 Vehículo, Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros, se debe principalmente a una mayor estimación correspondientes a las adquisiciones realizadas en el año 2,022 e incorporación de activos de proyectos años anteriores).



NOTA 53: GASTOS FINANCIEROS

Gastos generados por diferencia de cambio.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
GASTOS FINANCIEROS		
OTROS	(25,104)	(11,397)
OTROS GASTOS FINANCIEROS	(1,342)	(18,009)
Totales	(26,446)	(29,406)

En esta Nota 43 Ingresos Financieros. En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, presenta un incremento neto de (S/2,960.14); el cual se debe principalmente a: 59 01.03 OTROS GASTOS FINANCIEROS que es por diferencia tipos de cambios.

NOTA 54: OTROS GASTOS

Este rubro comprende los tributos, derechos administrativos y multas a cargo de las entidades, las indemnizaciones y compensaciones por ceses colectivos, por daños ocasionados a personas naturales, accidentes de trabajo, entre otros. Así como los gastos que representan la baja de bienes, originadas por la obsolescencia; asimismo, los bienes menores a 1/4 de la UIT, y los faltantes de inventario que no devenga de responsabilidad fiscal y gastos diversos.

DESCRIPCIÓN	2022	2021
PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	(1,719,768)	(1,233,999)
Derechos Administrativos	(7,848)	(10,752)
Multas	(470,697)	-
Impuestos	(58,623)	(42,220)
Derechos Administrativos	(1,182,600)	(1,181,027)
OTROS GASTOS DIVERSOS	(9,384,935)	(5,510,998)
Vehículos, Maquinarias y Otros	(27,851)	(12,917)
OTRO ACTIVOS	-	(23,219)
Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(1,126,577)	(1,607,927)
Otros	(8,230,507)	(3,866,935)
Totales	(11,104,703)	(6,744,996)

En esta Nota 43 Ingresos Financieros. En este rubro del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en el periodo 2022 con respecto al 2021, presenta un incremento neto de (S/4,359,706.72); el cual se debe principalmente a:

El incremento (NC34) en la cuenta por 5504.010301 Multas se debe a las provisión de deuda a ESSALUD que debe ser rebajado con los pagos respectivamente.

