



"AÑO DE LA ESPERANZA Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA"

Arequipa, 07 de agosto de 2026

OFICIO N° 0397- 2026-UC/DIGA

SEÑOR:

MG. JUAN CARLOS RAYMUNDO NIZAMA

**JEFE DE LA OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN OTI
PRESENTE.**

ASUNTO: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025

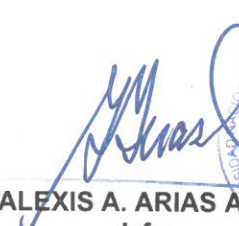
De mi mayor consideración:

Tengo a bien dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente y, al mismo tiempo, cumplir con remitirle la documentación financiera correspondiente a nuestra institución.

En tal sentido, se adjunta las notas a los estados financieros correspondientes al año 2025 para la correcta publicación en el portal de transparencia institucional garantizando así el cumplimiento de los requisitos normativos y poniendo dicha información a disposición de la ciudadanía y de los organismos de control competentes.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para reiterarles los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,


CPC. ALEXIS A. ARIAS ASTETE

Jefe

Unidad de Contabilidad

c.c. Archivo
AAAA/vmsj.

NOTAS GENERALES

1. Información de la entidad

a) Identificación de la Entidad

La Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa (en adelante "la Entidad") se fundó por voluntad del Libertador Simón Bolívar el 11 de noviembre de 1828, con el nombre de la Universidad del Gran Padre San Agustín del Departamento de Arequipa. Su domicilio fiscal es Calle Santa Catalina N° 117- Arequipa, Arequipa, Arequipa.

La Entidad está principalmente involucrada en sector educación. Misión es formar estudiantes universitarios como profesionales altamente competentes y éticos, con capacidad para la investigación e innovación, generando conocimiento científico, tecnológico y humanístico, contribuyendo al desarrollo de la región y del país en un contexto global

La UNSA es una Institución Educativa Superior del Estado que se dedica a labores educativas, académicas y de investigación a nivel superior en las modalidades de estudio en pre-grado, post-grado, cursos de extensión y especialización con aulas virtuales, becas, pasantías, programas de movilidad en eventos académicos nacionales e internacionales para estudiantes y docentes. Para cumplir con sus objetivos cuenta con programas de Investigación científica entre otros, , convenios de cooperación internacional, cuenta con un centro de salud, unidad de producción de bienes y servicios, institutos del deporte universitario, cuna jardín, centro de idiomas, instituto de informática, comedor y transporte universitario, participando en las publicaciones en Base Scopus, solicitudes de patentes, programas para adolescentes, adultos mayores y jóvenes no universitarios, actividades eco-eficientes, entre otros.

Las principales normativas de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa se basan en la Ley Universitaria 30220 y se articulan a través de su Estatuto Universitario. Destacan reglamento de Grados y Títulos RCU 157-2025, Admisiones, el Modelo Educativo RCU 362-2023.

b) Estructura de la entidad

A continuación, se proporciona información financiera, cuyos estados financieros forman parte de la estructura financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024 de la UNSA

ACTIVOS		PASIVOS		PATRIMONIO		RESULTADO DEL PERIODO SUPERAVIT (DEFICIT)	
PERIODO 2025	PERIODO 2024	PERIODO 2025	PERIODO 2024	PERIODO 2025	PERIODO 2024	PERIODO 2025	PERIODO 2024
802,016,557.53	746,536,247.89	364,899,486.65	354,962,637.46	437,117,070.88	391,573,610.43	45,803,486.19	45,394,104.18



2. Bases, políticas y estimaciones contables

a) Cumplimiento y bases de preparación

i) Declaración de cumplimiento con el Marco NICSP

Los EEEF de Universidad Nacional de San Agustín son de transición y han sido preparados de acuerdo con el Marco NICSP. La información contenida en los EEEF es responsabilidad del titular.

En cumplimiento del Manual de adopción por primera vez del Marco NICSP, la Universidad Nacional de San Agustín ha adoptado la exención transitoria de un periodo de 3 años para reconocer o medir ciertos activos o pasivos. En consecuencia, no puede hacer una declaración explícita y sin reservas de conformidad con el Marco NICSP, al preparar sus EEEF de transición conforme a dicho Marco para este periodo sobre el que se informa.

ii) Entidad en marcha

La Entidad ha preparado sus EEEF bajo el supuesto de entidad en marcha. Para efectuar esta evaluación, la Entidad ha tomado en cuenta los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Entidad ha considerado, hasta la aprobación de los estados financieros, toda la información disponible para el futuro previsible.

iii) Las bases de preparación

Los EEEF han sido preparados sobre la base del costo, excepto las siguientes partidas:

- Ciertos activos y pasivos financieros son medidos a valor razonable o al costo amortizado.
- Propiedades de inversión, medidas a valor razonable.
- Al 31 de diciembre de 2025, la Unidad de Contabilidad no ha recibido por parte de la Unidad de Tesorería las Conciliaciones Bancarias correspondiente a la cuenta de Caja y Bancos, documentación necesaria para validar la razonabilidad de los saldos registrados en los Estados Financieros

b) Resumen de políticas contables significativas

i) Conversión en moneda extranjera

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son las que se realizan en una moneda diferente al Sol, inicialmente se convierten al tipo de cambio en la fecha en que reúnen las condiciones para su reconocimiento.

Posteriormente, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se expresan al tipo de cambio de la fecha en que se liquidan las operaciones. Para la presentación de los EEEF, los saldos de las partidas monetarias en moneda extranjera se expresan a la moneda funcional, utilizando el tipo de cambio de cierre del periodo que se informa, promedio ponderado de compra para activos y promedio ponderado de venta para pasivos, publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

Los activos y pasivos no monetarios procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio de las fechas de las transacciones iniciales y no se ajustan posteriormente.

Las ganancias y pérdidas por fluctuaciones en los tipos de cambio se reconocen en el estado de gestión.

ii) Instrumentos financieros

i) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

La Entidad determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Todos los activos son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición, excepto en el caso de los activos financieros llevados a valor razonable con cambios en resultados.

Medición posterior

La Entidad clasifica sus activos financieros en: activos financieros al costo amortizado, activos financieros al valor razonable con cambios en resultados y activos financieros al valor razonable con cambios en patrimonio. La clasificación depende del modelo de negocio de la Entidad y de las características de los flujos de efectivos del activo financiero, y no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si cambia el modelo de negocio para su gestión.



Activos financieros al costo amortizado

La Entidad mide las cuentas por cobrar de corto plazo que se originen de una norma tributaria, a valor nominal. En el caso de las cuentas por cobrar a corto plazo, sin tasa de interés establecida, distintas de aquellas que se originan de una norma tributaria, se miden a valor nominal, en la medida en que, la Entidad determine que el efecto del descuento financiero no es material.

La Entidad mide los activos financieros al costo amortizado, excepto las cuentas del párrafo anterior, siempre que cumplan las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se conserva dentro de un modelo de gestión cuyo objetivo es mantenerlo para obtener los flujos de efectivo contractuales; y,
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Activos financieros al valor razonable con cambios en patrimonio

La Entidad mide los activos financieros al valor razonable con cambios en patrimonio en el estado de situación financiera, si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de gestión cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiéndolo; y,
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

La Entidad mide los otros activos financieros al valor razonable con cambios en resultados y presenta los cambios en el valor, como gastos financieros (cambios negativos netos en el valor razonable) o ingresos financieros (cambios positivos netos en el valor razonable) del estado de gestión.

Baja en cuentas

Un activo financiero (o cuando resulte aplicable, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares), se da de baja cuando:

- Han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o se renuncie a ellos; o,
- Se transfiera el activo financiero, en la medida que se han transferido los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, o se conserve los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a una o más entidades; y, se ha transferido de forma sustancial todos los riesgos y recompensas del activo, y no se ha transferido ni retenido de forma sustancial todos los riesgos y recompensas inherentes, pero se ha retenido el control del activo.

Deterioro del valor de los activos financieros

La Entidad reconoce una estimación por deterioro con el modelo de pérdidas crediticias esperadas (PCE) para los activos medidos al costo amortizado. La PCE se determina como la diferencia entre los flujos de caja contractuales que vencen según el acuerdo y todos los flujos que se espera recibir, descontándolos a una tasa que se aproxima a la tasa efectiva de interés original.

Dadas las operaciones de la Entidad, para sus cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, se aplica el enfoque simplificado para calcular la PCE. La Entidad reconoce una estimación por deterioro en base a la PCE durante la totalidad de la vida de cada instrumento en cada fecha de presentación. La Entidad ha establecido una matriz de provisiones, la cual se basa en la experiencia de pérdidas crediticias históricas, ajustada por la antigüedad de las cuentas por cobrar y el comportamiento histórico de recuperación, para relejar los cambios esperados a futuro con el entorno económico.



ii) Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como préstamos y cuentas por pagar, según corresponda.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición posterior

La medición posterior de los préstamos y cuentas por pagar que devengan interés se realiza al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siempre que el efecto financiero sea significativo; a menos que, la cuenta por pagar sea de corto plazo y se origine de una norma tributaria, en tal caso se mide a valor nominal. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de gestión cuando los pasivos se dan de baja, o a través del proceso de devengado de los intereses aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Para el cálculo del costo amortizado, la tasa de interés efectiva es ajustada por las comisiones que sean parte integral de la transacción. La amortización aplicando la tasa de interés efectiva se reconoce como "gastos financieros" del estado de gestión.

Baja en cuentas

La Entidad da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando, y solo cuando se haya extinguido; es decir, cuando la obligación haya sido pagada, el acreedor haya renunciado a ella, haya sido cancelada o haya expirado.

iii) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a la caja, cuentas corrientes, depósitos con menos de tres meses de vencimiento desde su fecha de adquisición, todos ellos son registrados en el estado de situación financiera. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

iv) Inventarios

Los costos de las partidas individuales de inventarios se determinan usando la fórmula del costo promedio ponderado; con excepción de insumos químicos, donde los costos son asignados por la identificación específica de sus costos individuales.

Los inventarios con el propósito de comercialización se miden al menor valor entre su costo de adquisición y el valor neto de realización (VNR), materiales y suministros, medicinas, alimentos, material educativo, bienes en proceso de producción, publicaciones. Los inventarios que se mantienen para distribuirlos sin contraprestación o por una contraprestación simbólica, se miden al menor valor entre el costo de adquisición y el costo corriente de reposición, bienes recibidos en donación

La desvalorización de los inventarios se da cuando existe un exceso del costo sobre el VNR o sobre el costo corriente de reposición, por causas como la obsolescencia, disminución del valor del mercado, daños físicos o pérdida de calidad: deterioro físico, obsolescencia, vencimiento, pérdidas o faltantes. La desvalorización de los inventarios requiere realizar un ajuste contable, rebajando el costo y reconociendo dicha rebaja como un gasto en el resultado del periodo. Si las causas que motivaron el ajuste de valor dejan de existir, el importe se revierte y se reconoce un ingreso en el resultado del periodo.

v) Servicios y otros pagados por anticipado

Los Seguros pagados por anticipado, anticipo a proveedores, las entregas a rendir cuentan y otros se reconocen como un activo dentro de esta partida, por el valor del importe pagado. El valor de este activo es transferido al resultado del periodo conforme el servicio es recibido



vi) Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión, incluyendo los costos directamente atribuibles, se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden por su valor razonable, para reflejar las condiciones de mercado a cada fecha de presentación anual. El valor razonable se obtiene mediante tasación realizada por perito independiente. Los cambios en el valor razonable se reconocen en el resultado del periodo.

Las propiedades de inversión se dan de baja en el momento de su venta o cuando son retiradas permanentemente. La diferencia entre los ingresos de la transacción de venta y el valor en libros del activo se reconoce en el resultado del periodo.

vii) Propiedades, planta y equipo (PPE)

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación y de las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. Inicialmente se miden al costo, que comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible precio de adquisición del activo, costos de transporte, costos de instalación y montaje, honorarios profesionales, costos de reparación del lugar, pruebas de funcionamiento, necesario para poner el activo en condiciones de operación según lo establecido por la Entidad.

Los costos posteriores forman parte del activo, solo cuando sea probable que generen beneficios económicos o potencial de servicio para la Entidad y el costo se pueda medir fiablemente, en caso contrario se imputan al gasto. Los costos por mantenimientos rutinarios y de reparaciones, se cargan al gasto en el periodo en que se incurren.

Los activos para la Entidad en etapa de construcción (obras en curso) y las unidades por recibir se contabilizan como componentes separados de las clases con las cuales se relacionan. Luego de su culminación, el costo de estos activos se transfiere a su clase definitiva.

Los terrenos y las obras en curso no se deprecian (salvo sea justificado por la Entidad). La depreciación se calcula con base en el método de línea recta, para asignar el importe depreciable (costo menos valor residual) durante la vida útil estimada.

Las siguientes son las vidas útiles estimadas por clases de PPE:

Clases de PPE	Vida útil (años o rango de años)
Edificios	80 años
Maquinarias	10-25 años
Vehículos	8-10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos diversos	4-10 años
[...]	

El valor residual de los elementos de PPE es S/ 1, teniendo en cuenta que la Entidad tiene previsto el uso de los activos durante toda su vida económica.

Los valores residuales y las vidas útiles de PPE se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de presentación anual. Cualquier modificación se trata como un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, reconociendo el efecto del cambio para el periodo corriente y los futuros, afectados por dicho cambio.

Los elementos de PPE se dan de baja en el momento de su venta o cuando no se espere obtener ningún beneficio económico o potencial de servicio de su uso o de su posterior venta. Asimismo, el valor en libros de los componentes reemplazados es dado de baja.



Las ganancias o pérdidas derivadas de la baja en cuentas de elementos de PPE, se determinan como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros, y se reconocen en el resultado del periodo en que se realicen.

viii) Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones como resultado de una fusión, es el importe en libros de la fecha de fusión.

Los desembolsos de desarrollo relacionados con intangibles generados internamente, que cumplen la definición y los criterios de reconocimiento, se capitalizan en el costo del activo intangible; en caso contrario, se reconocen como gastos en el estado de gestión del periodo en el que se incurren.

Los activos intangibles se presentan al costo, netos de la amortización y de las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere.

La amortización se calcula con base en el método de línea recta para asignar el importe amortizable (costo menos valor residual) durante la vida útil estimada.

Las siguientes son las vidas útiles estimadas por clases de activos intangibles:

Activos intangibles según origen	Clases de activos intangibles	Vida útil finita (años o rango de años) / indefinida
	[Descripción del activo intangible; p. ej. Software]	[Número de años, de ser finita; p. ej. 10 años]
Generados internamente		
Adquiridos por separado	Software	20 años
Adquiridos en combinación		

El valor residual de los activos intangibles es S/ 1, a menos que exista un compromiso por parte de un tercero, de adquirir el activo al final de su vida útil, en cuyo caso, la Entidad realiza la mejor estimación del valor residual del activo intangible.

Los valores residuales y las vidas útiles de los activos intangibles se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de presentación anual. Cualquier modificación se trata como un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, reconociendo el efecto del cambio para el periodo corriente y los futuros, afectados por dicho cambio.

Los activos intangibles con vida útil indefinida, no se amortizan, pero se revisan anualmente para determinar si sufrieron algún deterioro del valor. Una vida útil indefinida se revisa con periodicidad anual, para determinar si la misma sigue siendo apropiada.

En caso de no serlo, el cambio de vida útil de indefinida a finita se contabiliza como un cambio de una estimación contable.

Los activos intangibles se dan de baja en el momento de su venta o cuando no se espere obtener ningún beneficio económico o potencial de servicio de su uso o de su posterior venta.



Las ganancias o pérdidas derivadas de la baja en cuentas de activos intangibles se determinan como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros, y se reconocen en el resultado del periodo que se realicen.

Los activos intangibles por recibir o aquellos en etapa de desarrollo no se amortizan.

ix) Deterioro de activos no financieros

La Entidad evalúa la existencia de algún indicio de deterioro a: Propiedades, planta y equipo, activos intangibles, propiedades de inversión cuando existen eventos o cambios que indiquen que el valor de un activo no va a poder ser recuperado. En estos casos o cuando se requiera efectuar una comprobación de deterioro anual de su valor, se estima el importe de servicio recuperable (o el importe recuperable) de dichos activos.

Una pérdida por deterioro de valor es el importe por el cual, el valor en libros de los activos no financieros excede al valor razonable menos los costos necesarios para la venta o el valor de uso, el que sea mayor. El primero es el monto que se puede obtener en la venta de un activo en un mercado activo; mientras que, el segundo es el valor del potencial de servicio restante del activo o el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados del uso continuo de un activo y de su disposición al final de su vida útil, según corresponda.

Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen como gastos en el estado de gestión, según corresponda. Una pérdida por deterioro de valor reconocida en años anteriores se extorna si se producen cambios en las estimaciones que se utilizaron en la última oportunidad en que se reconoció dicha pérdida.

x) Arrendamientos

i) Arrendatario

La Entidad evalúa, al inicio de un contrato, si el mismo es o contiene un contrato de arrendamiento en función de si el contrato indica el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo.

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente desde la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por parte de la Entidad.

La Entidad aplica el tratamiento general para todos los arrendamientos, excepto para los arrendamientos a corto plazo (12 meses o menos) y de activos de bajo valor, en consecuencia, los pagos asociados a dichos arrendamientos se reconocen bajo el método de línea recta como un gasto en el resultado del periodo.

Los pasivos por arrendamiento incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos: pagos fijos y pagos variables que se basan en un índice o en una tasa. Los pagos de arrendamiento que se harán bajo opciones de renovación con certeza razonable de ser ejercidas, también se incluyen en la medición del pasivo. Después de la medición inicial, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses y se reduce por los pagos de arrendamiento realizados.

Los activos por derecho de uso se miden a su costo incluyendo lo siguiente: el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento y cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio menos cualquier incentivo de arrendamiento recibido.

El activo por derecho de uso se deprecia en línea recta durante el periodo más corto entre la vida útil del activo subyacente y el plazo del arrendamiento. Si la Entidad tiene certeza razonablemente de ejercer una opción de compra, el activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil del activo subyacente. Al determinar el plazo del arrendamiento, la Entidad considera todos los hechos y circunstancias para su evaluación, tales como, el ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación.



ii) Arrendador

La Entidad, como arrendador, evalúa al inicio del arrendamiento, si el contrato contiene un arrendamiento financiero o un arrendamiento operativo.

Para dicha clasificación, la Entidad realiza una evaluación de la transferencia sustancial de todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo subyacente. Si ese fuera el caso, el contrato es un arrendamiento financiero, en caso contrario, es un arrendamiento operativo.

En el caso de un arrendamiento operativo, los ingresos por arrendamientos se reconocen en resultados de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

xi) Provisiones

i) Provisiones por procesos judiciales y arbitrales

Los procesos judiciales y arbitrales en contra de la Entidad se registran en el aplicativo web "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado" y se tratan de la forma siguiente:

- Los procesos judiciales cuyas sentencias sean desfavorables a la Entidad en primera y segunda instancia e incluso aquellos en los que se haya interpuesto algún recurso extraordinario y las sentencias en calidad de cosa juzgada, se consideran probables y se registran como provisiones; mientras que, aquellos que se encuentren en ejecución de sentencia, se consideran obligaciones ciertas y son reconocidas como cuentas por pagar desde el requerimiento de pago.
- Los laudos en contra de la Entidad de procesos arbitrales sobre los que se haya requerido rectificación, interpretación, integración y exclusión, incluyendo aquellos por los cuales se haya interpuesto recurso de anulación en la vía judicial, se reconocen como provisiones; mientras que aquellos que hayan adquirido efectos de cosa juzgada, de los cuales exista certidumbre razonable de su cuantía, se reconocen en cuentas por pagar.

xii) Pasivos y activos contingentes

i) Pasivos contingentes por procesos judiciales

Las demandas interpuestas en contra de la Entidad se consideran posibles y se registran en cuentas de orden.

ii) Pasivos contingentes por procesos arbitrales

Las solicitudes a la Entidad para someter una controversia a arbitraje se registran en cuentas de orden.

iii) Otros pasivos contingentes

Los pasivos contingentes, distintos a procedentes de procesos judiciales y arbitrales, no se reconocen, sólo se revelan, salvo que la salida de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio para pagar la obligación sea remota.

iv) Activos contingentes

Los activos contingentes no se reconocen, sólo se revelan, cuando sea probable la entrada de un flujo de beneficios económicos o un potencial de servicio.

Los recursos recibidos por la Entidad provenientes de la ejecución de cartas fianzas, de cláusulas penales (y análogas), de multas y similares, a proveedores, contratistas o a terceros, que sean materia de alguna controversia, son activos contingentes y no inciden en el ESF, hasta que la autoridad u órgano competente resuelva tal controversia; posterior a ello, el tratamiento contable de las resoluciones a favor o en contra de la Entidad, siguen los requerimientos del Marco NICSP.



xiii) Beneficios a los empleados

En cuanto a los beneficios a corto plazo a los empleados, la Entidad reconoce los beneficios que se acumulan a su favor (de los empleados) en relación con Sueldos, Bonificación por escolaridad, aguinaldo, cupón o vale de alimentos, otros bonos extraordinarios en el período en que se presta el servicio. Los pasivos se miden al importe no descontado de los beneficios que se espera pagar a cambio del servicio.

Los pasivos reconocidos por otros beneficios de largo plazo a los empleados CTS, Asignación por cumplir 25 o 30 años, Vacaciones Truncas se miden por el valor presente de la obligación, que la Entidad espera realizar respecto de los servicios prestados por los empleados. En cuanto a indemnizaciones por cese, la Entidad reconoce un pasivo cuando la entidad decide terminar el contrato de trabajo o el trabajador acepta retirarse voluntariamente. La Entidad efectúa pagos por cuenta de los empleados a planes de pensiones que son gestionados por la Oficina de Normalización Previsional (ONP) y por las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP).

En el caso de los planes post-empleo por beneficios definidos, [indicar si existe régimen y su norma de creación], el costo de proporcionar las prestaciones se determina con las valoraciones actuariales que realiza al final de cada período anual [indicar si una tercera Entidad está a cargo de la estimación y en cumplimiento de qué norma o si es la propia Entidad].

xiv) Ingresos

i) Ingresos sin contraprestación

Se reconocen mediante una entrada de recursos de una transacción sin contraprestación, excepto en la medida en que se reconozca un pasivo con respecto a dicha entrada. En tanto la Entidad satisface una obligación presente (pasivo), reduce el importe en libros de dicho pasivo y reconoce una cantidad de ingresos igual a dicha reducción.

El activo reconocido en una transacción sin contraprestación se mide inicialmente a su valor razonable, conforme a valor de mercado.

Impuestos

Una Entidad reconoce un activo e ingresos por impuestos, cuando ocurre el hecho imponible y se cumplen los criterios de reconocimiento del activo.

Transferencias

Una Entidad reconoce un activo e ingresos por transferencias, cuando los recursos transferidos cumplen la definición de un activo y satisfacen los criterios para ser reconocidos como tales.

ii) Ingresos con contraprestación

Los ingresos se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad, siempre que cumplan todas las condiciones siguientes: (a) el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad; (b) es probable que la Entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio derivados de la transacción; (c) el grado de terminación de la transacción, en la fecha de presentación, puede ser medido con fiabilidad; y (d) los costos ya incurridos en la prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad. Además, los ingresos por prestación de servicios se reconocen utilizando el método de inspección o evaluación de trabajo realizado.

xv) Costos y gastos

El costo de ventas de bienes se reconoce en el estado de gestión en el momento de la transferencia de riesgos y ventajas significativas, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

El costo de ventas de servicios se reconoce en el estado de gestión en la medida que se prestan los servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por servicios.



Los gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan

xvi) Costos de financiamiento

Los costos por préstamos y otros, son los intereses y otros gastos en los que incurre la Entidad en relación con los préstamos y otros obtenidos.

Los costos por préstamos y otros, se reconocen según el tratamiento de referencia del Marco NICSP; esto es, reconocerlos como gastos del periodo en que se incurre en ellos.

xvii) Concesión de servicios

La concedente reconoce un activo proporcionado por el concesionario y una mejora de un activo existente de la concedente, como un activo de concesión de servicios si, controla qué servicios deben ser proporcionados por el concesionario, a quién proporcionarlos y a qué precio; y, si controla cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo. Cuando la concedente reconoce un activo, también reconoce un pasivo.

En cuanto al pasivo, dependiendo de la naturaleza del contrato de concesión, la concedente reconoce dicho pasivo en aplicación del modelo del pasivo financiero, cuando tiene una obligación incondicional de pagar efectivo u otro activo financiero al concesionario; o según el modelo de la concesión de un derecho al operador, cuando concede al operador el derecho a obtener ingresos por el uso de terceros u otro activo generador de ingresos.

c) Estimaciones contables

La preparación de los EEEF siguiendo el Marco NICSP requiere que la Entidad utilice estimaciones y supuestos para determinar las cifras de activos y pasivos a la fecha de presentación, así como de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

Los supuestos clave con respecto al futuro, entre otros de incertidumbre, utilizados en las estimaciones del cierre del periodo, tienen un riesgo de suponer ajustes materiales al valor en libros de activos y pasivos durante el siguiente periodo.

La Entidad basa sus estimaciones y supuestos en parámetros disponibles al momento de la preparación de los EEEF. Sin embargo, las circunstancias sobre hechos futuros pueden tener alteraciones debido a cambios en el mercado o a circunstancias que están fuera de control de la Entidad, modificaciones que afectan las estimaciones y supuestos. Tal es el caso de vidas útiles de activos tasa de interés y esperanza de vida para cálculos actuariales, entre otros.

- Estimación de cuentas de cobranza dudosa (deterioro)
- Vida útil y depreciación de Propiedades, planta y equipo
- Provisiones
- Beneficios a los empleados.



NOTAS EXPLICATIVAS

1. NOTAS RELACIONADAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición de las partidas de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
CAJA Y BANCOS	140,912,559.98	136,519,039.07
Recursos Directamente Recaudados	2,423,792.77	2,900,789.27
Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De	917,932.35	917,432.35
Donaciones y Transferencias	149,442.15	149,442.15
Recursos Directamente Recaudados	11,325,850.40	10,617,022.67
Cuentas De Ahorro	1,193,138.07	628,047.29
Otros Depósitos	17,716.30	97,381.32
Recursos en Documentos	5,577,472.18	3,206,033.87
Recursos Directamente Recaudados - CUT	32,595,555.75	18,780,456.63
Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	79,825,216.26	83,130,412.31
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	6,886,443.75	16,092,021.21
Totales	140,912,559.98	136,519,039.07

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones por S/ 79,825,216.26 está compuesta por las asignaciones financieras por Canon Pesquero, Canon Minero, y Regalías Mineras, recibidas por la Entidad las cuales son depositadas a la siguiente cuenta bancaria: Banco de la Nación - Cta.101-041980 S/ 79,825,216.26
- El rubro Recursos Directamente Recaudados CUT por S/ 32,595,555.75 está compuesta por las transferencias que se realizaron de la cuenta Recaudadora de la Universidad de la que son depositados de la cuenta Banco de la Nación - Cta.101-202992 a la cuenta: Banco de la Nación - Cta.101-041980 S/ 32,595,555.75.
- El rubro Recursos Directamente Recaudados por S/ 11,325,850.40 está compuesta por los fondos recaudados, por los servicios otorgados por la entidad como venta de alimentos de Modulo de Majes y medicinas de los centro de Atención medica centros productivos de la Entidad por, y por los derechos administrativos como títulos, constancias otorgadas, por los servicios de atención médica, comunicación, publicitarios, de tv UNSA comedor, ingresos que se depositan en las siguientes cuentas bancarias privadas: Banco de Crédito cta.Cte.-215-1588792-0-19 S/ 1,069,152.62 Banco de Crédito cta.Cte.-215-1588823-0-32 S/ 805,818.84 Banco de Crédito cta.Cte.- 215-2242827-0-33 S/ 9,450,878.94
- El rubro DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CUT por S/ 6,886,443.75 está compuesta por las transferencias Recibidas del Fondo Nacional de Investigación Científica y Estudios Avanzados - PROCIENCIA entidad que a través de transferencia financiera realiza el pago de proyectos de investigación de estudiantes becados de alianzas interinstitucionales que financian los proyectos de investigación, a la siguiente cuenta bancaria: Banco de la Nación - Cta.101-041980 S/ 6,886,443.75



[Handwritten signature]

- El rubro Recursos en Documentos, por S/ 5,577,472.18 está compuesta por los ingresos de créditos en el CIPRIL, que se encuentran pendientes de giro, que se giraran en el año 2026
- El rubro Recursos Directamente Recaudados por S/ 2,423,792.77 está compuesta por los fondos recaudados, por los servicios otorgados por la entidad como venta de bienes de alimentos modulo Majes, y medicinas de los centros de atención médica, y por los derechos administrativos como títulos constancias, constancias otorgadas, por los servicios de atención médica, comunicación, publicitarios, de tv UNSA comedor, ingresos que se depositan en las siguientes cuentas bancarias: Banco de la Nación - Cta.101-202992 S/ 2,217,772.89 Banco de la Nación - Cta.101-041980 S/ 206,019.88
- El rubro Cuentas De Ahorro por S/ 1,193,137.07 está compuesta por la cuenta en dólares de los fondos recaudados por ingresos del convenio UNSA Nasa ingresos que fueron depositados a la siguiente cuenta en dólares: Banco de Crédito 215-18067208-101 S/ 1,193,138.07
- El rubro Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías por S/ 917,432.35 está compuesta principalmente por los ingresos de las asignaciones por regalías, canon minero, canon hidroenergético que se depositaron en la siguiente cuenta bancaria: Banco de la Nación - Cta.101-126234 S/.917,432.35.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de la disminución del rubro CANON, SOBRE CANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS, Y PARTICIPACIONES por S/. 3,305,196.05 en comparación al año anterior se debe principalmente al aumento de los pagos en valorizaciones, supervisiones de construcción de Instalaciones Educativas, y estructuras.
- La variación del aumento del rubro RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS CUT por S/ 13,815,099.12 en comparación al año anterior se debe principalmente a las transferencias de Recursos Directamente Recaudados de la cuenta bancaria Banco de la Nación - Cta.101-202992 a la cuenta CUT del Banco de la Nación - Cta.101-041980
- La variación de la disminución del rubro DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CUT por S/ 9,205,577.46 en comparación al año anterior se debe principalmente por la reducción en los desembolsos efectuados para el financiamiento de estudiantes de programas de doctorado, así como por los pagos realizados a proveedores e investigadores vinculados a la ejecución de proyectos de investigación.
- La variación del aumento del rubro RECURSOS EN DOCUMENTOS por S/ 2,371,438.31 en comparación al año anterior se debe principalmente por el registro contable de los ingresos vinculados a CIPRIL que, a la fecha de cierre del presente periodo, aún no han sido girados.
- La variación del rubro de la partida 1101.030102 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS por S/. 476,996.50 en comparación al año anterior se debe principalmente a la transferencia a la Cuenta Unica del Tesoro, Asimismo, se debe considerar que parte de la recaudación se ha efectuado a través del BCP debido a los pagos vinculados a UNSA Virtual.
- Por otro lado, es preciso manifestar, entre otros aspectos, lo siguiente: -La entidad tiene cuentas Bancarias con las siguientes entidades Bancarias:
 - * Banco de la Nación
 - * Banco de Crédito
 - * Scotiabank
 - * Banco Continental



Por otro lado, es preciso manifestar, entre otros aspectos, lo siguiente:

- La entidad mantiene una cuenta en moneda extranjera en el Banco de Crédito BCP, identificada con el N° 215-18067208-101, correspondiente a la cuenta contable 11010402, la cual presenta un saldo de S/ 1,193,138.07 al cierre del periodo. Dicha cuenta es utilizada para la administración de recursos en moneda extranjera, permitiendo atender compromisos y operaciones que se realizan bajo esta modalidad.
- Se efectúa conciliaciones de la totalidad de sus cuentas al cierre de cada mes en coordinación con el área de Tesorería, considerando exclusivamente la información que nos es remitida por ellos en un cuadro resumen.

b) CUENTAS POR COBRAR (NETO)

La composición de las partidas de Cuentas por cobrar al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
CUENTAS POR COBRAR	30,049,874.16	2,683,604.12
Venta De Bienes	0.00	21,241.86
Derechos Y Tasas Administrativos	29,532,320.30	2,178,809.90
Venta De Servicios	360,628.00	348,889.10
Rentas De La Propiedad Real	8,378.00	9,086.00
Otras Cuentas Por Cobrar	29,419.10	6,448.50
Cuentas Por Cobrar De Duda Recuperación	119,128.76	119,128.76
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	(24,369,085.64)	0.00
Cuentas Por Cobrar	(24,369,085.64)	0.00
Totales	5,680,788.52	2,683,604.12

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Venta de bienes está compuesta principalmente por la venta de : leche, pisco 750 ml, pisco 500 ml, vino 750 ml producción de Centro de Investigación, Enseñanza y Producción Agrícola Majes, venta de medicinas (en el Centro Médico Pedro P. Díaz y Hospital Docente) entre otros.
- El rubro Derechos y Tasas Administrativos con S/. 29'532,320.30, está compuesta principalmente por: título profesional, grado de bachiller, duplicado de título, carnet de pregrado, constancias (no adeudar, biblioteca, matricula, 1ra matricula, etc), certificados, pensión doctorados y maestrías (Cs. Sociales, Cs. Biológicas e Ingenierías), matricula doctorado-maestría-2da especialidad, examen por jurado, derechos cuna jardín, libreta de notas entre otros.
- El rubro Venta de Servicios con S/. 360,628.00, está compuesta principalmente por: servicios de consultas diversas especialidades (dermatología, psicología, medicina general, traumatología, ginecología, psiquiatría, oftalmología, odontología, reumatología, etc) que se brindan en los centros médicos de Pedro P. Díaz y Hospital Docente, servicios de inyectables, curaciones, ecografías, búsqueda de historia, servicios de rayos X, laboratorio, presión arterial, centro preuniversitario, centro de informática (inscripción-pensión para servicio académico-certificación, emisión de certificado), pensión de cursos en las Unidades de Producción de Bienes y Servicios de las Facultades, alquiler, centro de idiomas (inscripción-pensión para servicio académico-servicio de evaluación de examen de idiomas, examen de suficiencia), servicios de enfermería, procedimientos médicos en general entre otros.



- El rubro Rentas de la Propiedad Real con S/. 8,378.00, está compuesta principalmente por alquiler de kioscos, alquiler de kioscos-fotocopiadoras, alquiler de auditorios-salas de las diversas Facultades, ingreso al museo UNSA.
- El rubro Otras Cuentas por Cobrar con S/. 29,419.10, está compuesta principalmente por el servicio de Laboratorio de Concreto de la Facultad de Ing. Civil, tarjeta de comedor entre otros.
- El rubro Cuentas por Cobrar con S/. (24'369,085.64) está conformada por el reconocimiento del deterioro de cuentas por cobrar de pensiones de los programas de Posgrado de las áreas de Cs. Sociales, Cs. Biomédicas e Ingenierías correspondientes a los años 2017 al 2022, nota contable

Explicación de las variaciones más relevantes:

Este rubro al 31 de diciembre de 2025 presenta montos significativos como se detalla:

El rubro Derechos y Tasas Administrativos

- Cuentas por Cobrar por S/. 29'051,355.50 que hace referencia al registro por actualización de pensiones de Posgrado pendientes de las Facultades de Ciencias Biomédicas, Ciencias Sociales e Ingenierías correspondiente a los años 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024, habiéndose reconocido el deterioro en la cuenta 120901 por S/. 24'369,085.64

1201.0302	Pensiones pendientes de Cobro por Posgrado	29,051,355.50
1209.01	Reconocimiento de deterioro años 2017 a 2022	-24,369,085.64
	Cuentas por Cobrar (posgrado) vigentes	4,682,269.86

- Cuentas por Cobrar a Dirección Regional de Educación de Moquegua por servicio de capacitación por S/. 341,032.00

El rubro Venta de servicios

- Cuentas por Cobrar de otros alquileres: alquiler para evento musical C&A Concert SAC por S/. 208,000.00, Otros servicios de educación (capacitación) S/. 37,100.00 (UGEL-CAMANA, Universidad Nacional Ciro Alegría y Municipalidad Provincial de Arequipa).

El rubro Otras Cuentas por Cobrar

- Montos significativos en Otras Cuentas por Cobrar con S/. 18,080.00 por el servicio de investigación-Universidad Nacional de Ingeniería.

Asimismo, se informa a continuación las cuentas por cobrar que se espera se conviertan en incobrables:

FECHA	DOC	NRO	RUC	DESCRIPCION	MONTO	CLASIFICADOR	CTA1
2017-09-14	F027	681	20454067682	FEMACO SRL	800.00	133020203	12010303
2018-09-27	F217	166	20559242528	CRISLEY CONSULTORES Y EJECUTORES S.A.C. - CRISLEY	24.00	133090203	120198
2020-02-11	F010	124	20490058576	CUSCO FUTBOL CLUB - CUSCO F.C.	7,080.00	133050399	12010402
2020-02-11	F010	125	20490058576	CUSCO FUTBOL CLUB - CUSCO F.C.	944.00	133050399	12010402



C) OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

La composición de las partidas de Otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	69,806.66	85,523.43
Embargos judiciales en reclamación	48,982.70	48,982.70
exceso de pagos en sentencias judiciales nacionales	8,756.36	-
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	12,067.60	36,540.73
Totales	69,806.66	85,523.43

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Embargos judiciales en reclamación: Está compuesto por expedientes que si fueron pagados pero que el poder judicial embargó nuestras cuentas bancarias. Actualmente se está tramitando el proceso de devolución. Exp.04308-2016-0-0401-JR-LA-04 Sra Alice Matos Rodríguez de Barreda S/.10,000.00 (Gastos subsidio por fallecimiento y gastos de sepelio) Exp.03299-2017-0-0401-JR-LA-01 Sr. Hermes Gamarra Gamarra S/.23,000.00 (Indemnización de daños y perjuicios por daño moral y lucro cesante) Exp.06823-2003-0-0401-JR-LA-04 Exp. AFP PROFUTURO S/.15,892.70 (Aportes previsionales retenidos)
- El rubro Otras Cuentas por Cobrar Diversas está compuesta principalmente por ingresos por Convenio marco en cesión de derechos de uso temporal del Estadio Arequipa-IDUNSA, Convenio UNSA-NASA Operación y Mantenimiento de Estación Nasa Laser, visita al museo, comité electoral, materia previsional, penalidad, rebajas entre otros ingresos diversos
- Convenio UNSA-NASA Operación y Mantenimiento de Estación Nasa Laser S/. 641,789.59
- Convenio marco de cesión de derechos de uso temporal del Estadio Arequipa UNSA-IDUNSA S/. 708,467.68

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Embargos judiciales en reclamación tiene una variación de S/. 8,756.36 por el exceso de pagos de sentencias registrado en el módulo sentencias judiciales.
- El rubro Otras cuentas por Cobrar Diversas presenta disminución en comparación con los saldos del ejercicio anterior debido a una mejor política de control en la Unidad de Tesorería.
- Asimismo, se informa a continuación las cuentas por cobrar que se espera se conviertan en incobrables:

2019-04-04	F006	133	20455853100	J Y M CONTACTO	9,440.00	155010499	12029802
------------	------	-----	-------------	----------------	----------	-----------	----------

D) INVENTARIOS (NETO)

La composición de las partidas de inventarios al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	264,020.26	186,886
Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	91,437.53	4,381
Gases	12,157.42	11,202
Repuestos Y Accesorios	12,078.10	15,997
Papeleria En General, Útiles Y Materiales De Oficina	144,187.21	151,144
De Seguridad	4,160.00	4,160
PRODUCTOS EN PROCESO	1,950.00	10,050
Ganado Reproductor Y De Tiro En Desarrollo	1,950.00	10,050
Totales	265,970.26	196,936

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro PAPELERÍA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 144,187.21 está compuesta por artículos de oficina como papel bond, tinta de impresión, cuchilla corta papel, bolígrafo, engrapador, borrador, cinta adhesiva, folder de plástico, cinta de papel, cinta de plástico, clip de metal, corrector, goma en barra, lápiz grafito, nota adhesiva, papel lustre, pegamento de silicona, plumón de pizarra, plumón resaltador, regla de metal, entre otros; los cuales son esenciales para realizar las diversas tareas administrativas de la UNSA.
- El rubro REPUESTOS Y ACCESORIOS por S/ 12,078.10 está compuesta por materiales o bienes como tóner de impresión que se van a utilizar de forma inmediata en una organización.
- El rubro GASES por S/ 12,078.10 está compuesta por gases combustibles como gas licuado de petróleo, gasolina, GLP, que se utilizan para generar energía a través de la combustión, para el comedor universitario.
- El rubro ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 91,437.53 la cual está compuesta por productos alimenticios que se deterioran con el tiempo y nutrientes disponibles para ser suministrados para los estudiantes que se encuentran inscritos en el comedor universitario de la UNSA (mañana-tarde-noche), y estos alimentos son carcasa de res y de gorrino, menudencia, pollo entero, aceite, fideo, arroz, atún, aceite vegetal, azúcar, harina, manzana, durazno, fresa, granadilla, mandarina, mango, sandía, uva, manzana, maracuyá, melón, naranja, palta, papaya, pera, entre otros.
- El rubro DE SEGURIDAD por S/ 4,160.00 está compuesta por todo lo relacionado para proteger a las personas, los bienes y la información de posibles riesgos o amenazas, estos compuestos son gabinete de metal para extintor, guantes, gafas de seguridad, calzado resistente, sistemas de alarma, cámaras de seguridad, detectores de humo, sistemas de control de acceso, seguridad informática, análisis de riesgos, candados, cerraduras, sistemas de cierre centralizado.
- El rubro ganado reproductor y de tiro en desarrollo corresponde al nacimiento de crías ganado vacuno Holstein durante el periodo (desde julio 2025) en el Centro de Investigación, enseñanza y producción agrícola CIEPA Majes.



- En mérito a la información remitida por la Subunidad de Control Patrimonial y Almacenes, se indica que, conforme a la revisión y verificación efectuadas, no se registran bienes en estado de deterioro, vencidos u obsoletos en el Almacén Central ni en el Almacén del Comedor, encontrándose los bienes bajo adecuadas condiciones de conservación y control.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación del aumento del rubro ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 87,055.81 en comparación al año anterior se debe principalmente a que en diciembre se devengaron varias órdenes de compra, lo que generó un aumento en el stock del comedor universitario. Como resultado, no se realizó la salida (consumo) de frutas y verduras en el período, quedando pendiente de consumo un monto de S/ 91,437.53.
- La variación del aumento del rubro GASES por S/ 954.58 en comparación al año anterior se debe principalmente a la adquisición de suministro de gas licuado de petróleo (GLP) destinado a la atención del comedor universitario de la Universidad Nacional de San Agustín, en el marco de la Orden de Compra N° 1998.
- La variación de la disminución del rubro REPUESTOS Y ACCESORIOS por S/ 3,919.24 en comparación al año anterior se debe principalmente a la salida de existencias correspondiente a tóner para las diversas Facultades y Oficinas Administrativas, y el monto pendiente de consumo por S/ 12,078.10 se debe a las existencias del 2024 relacionadas a las ordenes N° 100, N° 102, N° 1144, N° 1145, N° 1146 y N° 1147.
- La variación de la disminución del rubro PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 6,957.22 en comparación al año anterior se debe principalmente por las adquisiciones y uso de materiales en el año y el monto pendiente de consumo por S/ 144,187.21 se debe a las existencias del 2024.
- El rubro ganado reproductor y de tiro en desarrollo presenta una variación negativa por S/ 8,100.00 respecto al ejercicio 2024, debido principalmente a la reclasificación a la cuenta 1507.0102 Animales reproductores y por la baja de semovientes.



[Handwritten signature]

E) SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

La composición de las partidas de servicios y otros pagados por anticipado al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	2,070,030.88	2,564,758.04
SEGURO DE VEHÍCULOS	9,834.11	0.00
SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	7,171.17	0.00
OTROS SEGUROS PERSONALES	13,141.27	0.00
OTROS SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	119,719.34	0.00
Proveedores	1,595,090.09	1,935,983.34
Viáticos	44,142.00	299,196.60
Otras Entregas A Rendir Cuenta	73,932.90	122,578.10
Otros	207,000.00	207,000.00
Totales	2,070,030.88	2,564,758.04

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro SEGURO DE VEHÍCULOS por S/ 9,834.11 está compuesta por los gastos asociados a la contratación de seguros para los vehículos de la institución, incluyendo las primas que cubren daños, robos, incendios y responsabilidades civiles, además de cualquier gasto adicional relacionado con coberturas complementarias de los seguros vehiculares.
- El rubro SEGUROS OBLIGATORIOS ACCIDENTES DE TRÁNSITO (SOAT) por S/ 7,171.17 está compuesta por el costo de las primas del seguro obligatorio que cubre lesiones, atención médica, daños a terceros y en algunos casos indemnizaciones por muerte o invalidez en accidentes de tránsito, además de posibles recargos o descuentos establecidos por las normativas vigentes.
- El rubro OTROS SEGUROS PERSONALES por S/ 13,141.27 están compuesta por los gastos relacionados con seguros que protegen la vida, la salud y la integridad física de las personas, incluyendo seguros de vida, accidentes personales, seguros de salud y coberturas adicionales que resguardan a los empleados o personas vinculadas a la institución frente a riesgos de incapacidad, hospitalización o fallecimiento
- El rubro OTROS SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES por S/ 119,719.34 está compuesta por los gastos en pólizas que aseguran los bienes patrimoniales de la institución, tales como edificios, instalaciones, maquinaria, mobiliario y equipos, contra riesgos como incendios, terremotos, inundaciones, vandalismo o robos, protegiendo así los activos físicos y patrimoniales de la institución.
- El rubro Proveedores comprende dinero entregado por adelanto a proveedores antes de recibir el bien o el servicio. El saldo corresponde a Equipos Analíticos y Tecnología de la Información SAC por el importe de S/. 1,595,090.09
- El rubro Viáticos comprende los importes entregados por concepto de viáticos a servidores o funcionarios para el cumplimiento de comisiones de servicios, viajes de representación a trabajadores docentes y administrativos, que aún no han sido rendidos o sustentados, para viajes nacionales o internacionales.
- El rubro Otras entregas a rendir cuenta comprende los fondos entregados en calidad de encargo a servidores o responsables para la ejecución de gastos específicos, que aún no han sido rendidos.



Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación del aumento del rubro SEGURO DE VEHÍCULOS por S/ 9,834.11 en comparación al año anterior se debe principalmente a que en el presente período se ha llevado a cabo una correcta y adecuada contabilización de los gastos relacionados con los seguros de vehículos, lo que ha permitido reflejar de manera precisa y oportuna los costos asociados en la cuenta correspondiente.
- La variación del aumento del rubro SEGUROS OBLIGATORIOS ACCIDENTES DE TRÁNSITO (SOAT) por S/ 7,171.17 en comparación al año anterior se debe principalmente a que en este período se ha realizado una correcta y adecuada contabilización de los gastos relacionados con los seguros obligatorios accidentes de tránsito (SOAT), permitiendo así reflejar de manera precisa y oportuna los costos asociados en las cuentas correspondientes.
- La variación del aumento del rubro OTROS SEGUROS PERSONALES por S/ 13,141.27 en comparación al año anterior se debe principalmente porque durante este período, se efectuó un registro contable más preciso y adecuado de los gastos vinculados a otros seguros personales, lo que permitió reflejar de forma correcta y oportuna los costos correspondientes en las cuentas respectivas.
- La variación del aumento del rubro OTROS SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES por S/ 119,719.34 en comparación al año anterior se debe principalmente a que en este período se ha llevado a cabo una correcta y adecuada contabilización de los gastos asociados a dichos seguros, lo que ha permitido reflejar de manera precisa y oportuna los costos correspondientes en las cuentas respectivas.
- El rubro Proveedores, presenta una variación negativa por S/ 340,893.25 respecto al ejercicio 2024, debido a la reclasificación de Shopmarket SAC por la adquisición de uniformes institucionales.
- El rubro Viáticos presenta una variación negativa por S/ 255,054.60 respecto al ejercicio 2024, principalmente en que las rendiciones de cuentas fueron efectuadas dentro de los plazos establecidos.
- El rubro Otras entregas a rendir cuenta presenta una variación negativa por S/ 48,645.20 respecto al ejercicio 2024. Se sustenta principalmente en que las rendiciones de cuentas fueron efectuadas dentro de los plazos establecidos.



F) OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

La composición de las partidas de otras cuentas del activo al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
CAJA Y BANCOS	2,918,294.79	0.00
Fondo - Garantías, cláusulas penales y similares - CUT	2,918,294.79	0.00
Recursos - Tesoro Público	5,100,685.36	6,598,078.53
Tesoro Público	5,100,685.36	6,598,078.53
Totales	8,018,980.15	6,598,078.53

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Fondo - Garantías, cláusulas penales y similares – CUT está compuesta principalmente por fondos destinados a respaldar garantías, penalidades y conceptos similares, asegurando la disponibilidad de recursos para cumplir con obligaciones contractuales y legales en el marco de seguros y contratos relacionados con la cláusula CUT, a la siguiente cuenta bancaria: Banco de la Nación - Cta.101-041980 S/. 2,918,294.79.
- El rubro Tesoro Público por S/ 5,100,685.36 está compuesta principalmente por los devengados pendientes de giro en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios por la compra de bienes materiales de mantenimiento, servicios de enseñanza, planillas de servidores y funcionarios públicos relacionados con los servicios de enseñanza.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación del aumento del rubro FONDO - GARANTÍAS, CLAUSULAS PENALES Y SIMILARES – CUT por S/ 2,918,294.79 en comparación al año anterior se debe principalmente por la creación, durante el presente ejercicio, de la cuenta bancaria vinculada a dicha partida. Esta situación ha permitido centralizar y registrar de manera específica los recursos correspondientes a garantías, cláusulas penales y conceptos similares, lo que no ocurría en el periodo anterior, generando así la variación observada en comparación con el ejercicio previo.
- La variación de disminución del rubro Tesoro Público por S/. 1, 497,393.17 de se debe principalmente a los giros de gastos de bienes, servicios, planillas que se pagaron en el periodo 2025, y se devengaron en periodo 2024.



G) INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

La composición de las partidas de inversiones financieras al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
INVERSIÓN EN TÍTULOS Y VALORES	61,080.00	61,080.00
Otros Títulos Y Valores	61,080.00	61,080.00
Totales	61,080.00	61,080.00

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Otros Títulos y Valores por un importe de S/ 61,080.00, comprende acciones recibidas de UNIVERSIA PERU S.A., según RCU N° 376-2008. El valor nominal de cada acción es de S/ 1.00 sol.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Otros Títulos y Valores no presenta variación respecto al ejercicio 2024, el saldo se mantiene sin modificaciones.

H) PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La composición de las partidas de propiedades de inversión al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	363,355.78	363,355.78
Edificios Residenciales - Propiedades de Inversión	363,355.78	363,355.78
Totales	363,355.78	363,355.78

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Edificios Residenciales - Propiedades de Inversión por S/. 363,355.78 está compuesta por las casetas patios de comida en las áreas de Sociales, Biomédicas e Ingenierías que alquila la entidad.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Edificios Residenciales - Propiedades de Inversión no presenta variación respecto al ejercicio 2024, el saldo se mantiene sin modificaciones.



[Handwritten signature]

I) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

La composición de las Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	452,235,574.48	407,768,098.05
Viviendas Residenciales - Costo	104,287.56	104,287.56
Edificios Administrativos - Costo	15,461,870.73	15,270,878.49
Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	0.00	352,419.99
Instalaciones Educativas - Costo	247,187,385.99	113,138,700.30
Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	0.00	6,991,761.52
Instalaciones Médicas - Costo	20,818,064.95	20,805,901.72
Instalaciones Médicas - Ajuste por Revaluación	0.00	12,163.23
Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	10,476,701.66	10,229,926.26
Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por Revaluación	0.00	246,775.40
Otros Edificios No Residenciales - Costo	1,508,533.03	1,508,533.03
Infraestructura Eléctrica - Costo	1,128,896.67	1,128,896.67
Agua Y Saneamiento - Costo	503,555.10	503,555.10
Otras Estructuras - Costo	39,148,965.80	36,675,052.85
Por Contrata	94,694,094.00	177,757,624.22
Por Administración Directa - Bienes	3,261,180.18	3,261,180.18
Por Administración Directa - Servicios	2,072,640.49	1,840,859.22
Por Contrata	1,065,552.00	1,080,557.14
Por Administración Directa - Personal	110,245.34	110,245.34
Expedientes Técnicos - Edificios o Unidades no Residenciales	11,226,056.41	15,090,863.70
Supervisión de Obras- Edificios o Unidades no Residenciales	3,331,790.32	1,522,161.88
Supervisión de Obras- Estructuras	135,754.25	135,754.25



ACTIVOS NO PRODUCIDOS	93,659,042.14	94,687,660.06
Terrenos Urbanos - Costo	76,903,974.05	67,510,724.66
Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	0.00	10,421,867.31
Terrenos Rurales - Costo	1,238,388.20	1,053,271.20
Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	0.00	185,117.00
Terrenos Eriazos - Costo	6,984,000.30	1,071,927.90
Terrenos Eriazos - Ajuste por Revaluación	0.00	5,912,072.40
Terrenos en Afectación en Uso - Costo	8,532,679.59	7,757,068.65
Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	0.00	775,610.94
VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	253,671,327.48	232,349,567.63
Para Transporte Terrestre	7,064,129.44	6,824,329.44
Para Transporte Aéreo	48,098.00	0.00
Para Transporte Acuático	54,049.38	40,049.38
Maquinas Y Equipos De Oficina	12,012,631.83	3,202,345.89
Mobiliario De Oficina	10,289,895.18	6,749,744.97
Maquinas Y Equipos Educativos	4,918,519.21	23,442,516.98
Mobiliario Educativo	1,901,275.59	19,293,352.18
Equipos Computacionales Y Periféricos	63,475,215.56	50,881,950.14
Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	90,450.89	464,842.95
Equipos De Telecomunicaciones	16,306,579.47	13,558,212.74
Mobiliario	1,858,447.17	1,743,169.09
Equipo	37,181,245.97	27,411,813.29
Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	88,390.62	88,102.62
Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	1,202,215.05	718,820.68
Equipo De Cultura Y Arte	1,369,746.65	1,535,626.82
Mobiliario De Cultura Y Arte	782,314.22	339,498.31
Equipo De Deportes Y Recreación	66,236.14	52,567.58
Mobiliario De Deportes Y Recreación	138,600.00	157,584.17
Aire Acondicionado Y Refrigeración	3,605,163.34	2,513,271.02
Aseo, Limpieza Y Cocina	2,635,099.83	2,273,225.78
Seguridad Industrial	316,184.75	214,832.87
Electricidad Y Electrónica	7,165,595.19	5,094,048.76
Equipos E Instrumentos De Medición	38,510,658.85	32,729,605.89
Equipos Para Vehículos	13,439,952.43	1,974,860.72
Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	29,150,632.72	31,045,195.36
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(200,985,990.46)	(184,497,860.67)
Edificios Residenciales	(40,411.53)	(39,107.94)
Edificios O Unidades No Residenciales	(48,653,775.12)	(41,440,913.73)
Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	0.00	(2,188,329.31)
Estructuras	(9,067,813.06)	(8,434,349.71)
Vehículos	(5,905,029.74)	(5,420,531.91)
Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(137,318,961.01)	(126,974,628.07)
Totales	598,579,953.64	550,307,465.07



Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Por Contrata por S/. 94,694,094.00 está compuesta por proyectos de construcción de Instalaciones Educativas que a la fecha se encuentran en proceso de construcción de las áreas periféricas, áreas de ciencias sociales Ingenierías y Biomédicas.
- El rubro Instalaciones Educativas - Costo por S/. 247,187,385.99 está compuesta por los pabellones de las áreas de ciencias Sociales, Ingenierías, Biomédicas, por la cuna jardín, Bibliotecas, y centro Geofísico de Characato, las cuales son edificios enfocados en la enseñanza y capacitación, que se encuentra actualmente en uso.
- El rubro Otras Estructuras - Costo por S/. 39,148,965.80 está compuesta por el Estadio de la UNSA, Cercos perimétricos, así como Infraestructura que posee la entidad para el desarrollo de sus actividades que se encuentra actualmente en uso.
- El rubro Edificios Administrativos - Costo por S/. 15,461,870.73 está compuesta por Edificios del área central como la Casona San Agustín, Casona Santa Catalina y pabellones de las áreas administrativas de las áreas de Ciencias Sociales Ingenierías y Biomédicas y áreas periféricas, enfocados en Labores administrativas como cobranza, tramites, documentación, boletería, control docente que se encuentra actualmente en uso.
- El rubro Instalaciones Médicas - Costo por S/. 20,818,064.95 está compuesta por el hospital Docente, Posta rio Seco, Centro de Salud Pedro P. Diaz y tópicos de ingeniería, donde se brinda atención médica y ventas de medicamentos, que se encuentra actualmente en uso.
- El rubro Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo por 10,476,701.66 está compuesta por el Museo de la UNSA, el Aula Magna Simón Bolívar campo HOCHIMIN edificios enfocados a la realización de actividades culturales y sociales, que se encuentra actualmente en uso.
- El rubro Por Administración Directa - Bienes por S/. 3,261,180.18 está compuesta por los bienes de ferretería, equipamiento, útiles que fueron utilizados, en los proyectos que actualmente se encuentran en construcción de instalaciones educativas.
- El rubro Expedientes Técnicos - Edificios o Unidades no Residenciales por S/. 11,226,056.41 está compuesta por los estudios consultorías, elaboración de expedientes de los proyectos de instalaciones educativas que se encuentran en proceso de construcción que a la fecha no tienen liquidación Técnica financiera.
- El rubro Terrenos Urbanos - Costo por S/. 76,903,974.05 está compuesta por el valor en libros de los terrenos de las áreas de ciencias sociales, ingenierías biomédicas, área central y zonas periféricas, que se encuentran ubicados en zonas urbanas.
- El rubro Terrenos Eriazos - Costo por S/. 6,984,000.30 está compuesta por el valor en libros del terreno del Centro Experimental de Sumbay Yanahuara.
- El rubro Terrenos en Afectación en Uso - Costo por S/. 8,532,679.59 está compuesta por los terrenos de las instalaciones de centros de producción como el Centro experimental Majes, Laboratorio de segregación de minerales y fundición, Sede universitaria Camaná.
- El rubro vehículos, maquinarias y otros, el importe de S/ 253,671,327.48 corresponde principalmente a vehículos, Maquinarias, Equipo y Mobiliario de propiedad de las Unidades ejecutoras. De la unidad, los valores más representativos están en las siguientes subcuentas contables:



- El rubro máquinas y equipos educativos por el importe de S/ 4,918,519.21 dentro de esta subcuenta se encuentra las pantallas interactivas que adquieren las facultades de la UNSA para una mejor enseñanza educativa, también está la impresora multifuncional laser que sirve como instrumento de trabajo en el área administrativa de la UNSA, también figura los equipos de laboratorios para los departamentos académicos de la UNSA.
- El rubro equipos computacionales y periféricos por el importe de S/ 63,475,215.56 dentro de esto esta los equipos informáticos, computadoras, CPU, ordenador portable para laboratorios de informática de estudiantes y /o herramienta de trabajo de administrativos de la UNSA.
- El rubro Equipo por el importe de S/ 37,181,245.97 se encuentra por ejemplo equipo de resectoscopia para unidades de segunda especialización, termociclador para enseñanza de estudiantes, cámara de flujo laminar.
- El rubro Equipos e instrumentos de medición por el importe de S/ 38,510,658.85 como equipo magnetómetro de muestra vibrante para la enseñanza educativa de la UNSA, túnel de viento subsónico para laboratorios educativos de la UNSA.

Explicación de las variaciones más relevantes:

La variación del aumento del rubro EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS por S/ 44,467,476.43 de 10.91% corresponde a las valorizaciones, expedientes, supervisiones de los proyectos de inversión que se encuentran en proceso de las siguientes subcuentas contables:

La variación de disminución del rubro Por Contrata por 83,063,530.22 por el traslado a edificios de las siguientes obras concluidas:

REMODELACIÓN DE EDIFICIO DE LABORATORIO EN EL(LA) PLANTA DE SEGREGACIÓN DE MINERALES Y FUNDICIÓN RIO SECO EN LA LOCALIDAD LOS CANTEROS, DISTRITO DE CERRO COLORADO, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA, por S/ 1,159, 430.09

CONSTRUCCIÓN DE CERCO PERIMÉTRICO Y CONTROL DE ACCESO; EN EL(LA) CAMPUS UNIVERSITARIO DE BIOMÉDICAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA por S/. 2,473,912.95

CONSTRUCCIÓN DE BAÑO O SERVICIOS SANITARIOS; RENOVACIÓN DE AMBIENTE DE UNIDADES OPERATIVAS; EN EL(LA) ESCUELA DE INGENIERIA INDUSTRIAL, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA, por S/. 3,096,641.07

MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACIÓN PROFESIONAL UNIVERSITARIA EN LA ESCUELA DE PSICOLOGÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO AREQUIPA, AREQUIPA, AREQUIPA, por S/. 4,143,234.49

MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACIÓN ACADÉMICA DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA PESQUERA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA DE AREQUIPA – AREQUIPA por 3,547, 078.98

REPARACION DE BLOQUE DE INFRAESTRUCTURA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) FACULTAD DE DERECHO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA EN EL CAMPUS UNIVERSITARIO, por S/. 7,737,572.14

MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS ACADÉMICOS DEL DEPARTAMENTO Y LA ESCUELA DE MATEMÁTICAS DE LA FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y FORMALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA DE AREQUIPA Y REGIÓN AREQUIPA, por S/. 6,134,188.21



MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION ACADEMICA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN, DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA - DEPARTAMENTO DE AREQUIPA por S/. 10,852,040.76

MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION ACADEMICA DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN, DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA - REGION AREQUIPA por 9,271,513.73

MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION PROFESIONAL EN CIENCIAS DE LA COMPUTACION E INGENIERIA DE TELECOMUNICACIONES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA DE AREQUIPA Y REGION AREQUIPA por 9,741,106.35

CREACION DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN APLICADA Y LABORATORIOS ESPECIALIZADOS EN EL ÁREA DE INGENIERÍAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA DEL DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA - DEPARTAMENTO DE AREQUIPA 63,447,003.57

- La variación del aumento del rubro Instalaciones Educativas por S/. 134, 048,685.69 se debe al traslado de edificios terminados de los proyectos anteriormente mencionados en la variación de la partida 1501.07020 Por Contrata.
- La variación de aumento del rubro Edificios O Unidades No Residenciales por S/. 7,212,861.39 se debe al cálculo de la depreciación al 31-12-2025
- La variación de aumento del rubro Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros en S/. 10,344,332.94 se debe al cálculo de la depreciación de Bienes Muebles realizada por la Sub Unidad de Control Patrimonial y Almacenes



J) OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

La composición de las partidas de otras cuentas del activo al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	5,429,636.66	6,748,750.12
Contratistas	5,429,636.66	6,748,750.12
OTROS ACTIVOS	41,569,329.52	41,398,691.92
Animales Reproductores	146,550.00	124,390.00
Arboles Frutales	37,412.00	37,412.00
Vides Y Arbustos	82,991.00	82,991.00
Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros	152,000.00	152,000.00
Libros Y Textos Para Bibliotecas	8,728,258.70	8,579,781.10
Bienes Culturales Por Recibir	1,634.00	1,634.00
Otros Bienes Culturales	58.00	58.00
Software	8,631,830.82	8,631,830.82
Activos Intangibles en Proceso	7,087,144.84	7,087,144.84
Otros Activos Intangibles	16,701,450.16	16,701,450.16
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(1,004,934.52)	(991,034.52)
Activos Intangibles	(810,631.52)	(810,631.52)
Depreciación de Activos Biológicos	(194,303.00)	(180,403.00)
Totales	45,994,031.66	47,156,407.52

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Contratistas por S/. 5,429,636.66 está compuesta por los adelantos de los proyectos.
- El rubro libros y textos para bibliotecas por S/. 8,728,258.70 está compuesta principalmente por: libros adquiridos durante ejercicios anteriores y del presente. Por ejemplo, la adquisición de libros para bibliotecas de biomédicas de la UNSA, con temas de cuidados de enfermería en salud mental, libro el desarrollo humano, libro el niño sano, libro enfermería pediátrica y otros.
- El rubro software por S/ 8,631,830.82 está compuesta principalmente por: software adquirido para oficinas y estudiantes. Por ejemplo, el aumento de S/. 72 822.02 es por la adquisición de un software modulo educativo para proyecto de inversión UNSA.
- El rubro libros y textos para bibliotecas por S/. 8 579 781.10 está compuesta principalmente por libros adquiridos durante ejercicios anteriores y del presente año. Por ejemplo, la adquisición de libros para bibliotecas de biomédicas de la UNSA, con temas de cuidados de enfermería en salud mental, libro el desarrollo humano, libro el niño sano, libro enfermería pediátrica y otros.



- El rubro Animales reproductores corresponde a ganado vacuno Holstein en el Centro de Investigación, enseñanza y producción agrícola CIEPA Majes y camélidos Huacaya en Centro Internacional de Bio-ciencia e Innovación Sumbay.

	CANTIDAD	IMPORTE
CIEPA MAJES	63	105,650.00
SUMBAY	103	40,900.00

- El rubro árboles frutales (cítricos), 1507.0106 vides y arbustos (vid y palta) y 1507.0199 otros bienes agropecuarios, pesqueros y mineros (alfalfa), corresponde a cultivos en el Centro de Investigación, enseñanza y producción agrícola CIEPA Majes.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de disminución del rubro Contratistas por S/. 1,319,113.46 se debe a reclasificación por liquidación del contrato del proyecto REPARACION DE BLOQUE DE INFRAESTRUCTURA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) FACULTAD DE DERECHO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA EN EL CAMPUS UNIVERSITARIO CUI 2468349
- La variación de aumento del rubro Libros Y Textos Para Bibliotecas por S/. 148,477.60 se debe a la compra de libros según O/C 2017, 950,1417,1790,1507
- El rubro Animales reproductores presenta una variación positiva respecto al ejercicio 2024, debido principalmente a la reclasificación de la cuenta 1307.08 ganado reproductor y, al nacimiento de crías durante el periodo 2025 lo cual generó un incremento en la cantidad de cabezas de ganado registradas en el patrimonio institucional.
- El rubro árboles frutales, vides y arbustos y otros bienes agropecuarios, pesqueros y mineros) del CIEPA Majes. No presenta variación respecto al ejercicio 2024. El saldo se mantiene sin modificaciones, no habiéndose registrado incrementos, disminuciones ni procesos de valorización durante el ejercicio 2025.

K) CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

La composición de las partidas de cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
CUENTAS POR PAGAR	22,418,640.69	20,095,163.49
BIENES	2,241,585.93	2,591,488.08
SERVICIOS	8,013,231.45	7,338,097.87
Activos no Financieros por Pagar	12,163,823.31	10,165,577.54
Totales	22,418,640.69	20,095,163.49

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro SERVICIOS por S/ 8,013,231.45 está compuesta por los servicios más resaltantes como los de Docencia y Enseñanza requeridas para las facultades, CEPRUNSA (Centro pre universitario), Centro de Idiomas, INFOUNSA (Centro de informática).

También se cuenta con los servicios de mantenimientos varios como son los a los auditorios de las facultades y escuelas universitarias, pozos tierra para conexiones de instalación, mantenimiento de los establos del ganado vacuno en CIEPA-MAJES, servicio de pintado en las facultades, mantenimiento de ambientes de las escuelas

profesionales, servicios de acondicionamiento de los ambientes de las bibliotecas, mantenimiento de las instalaciones de las oficinas administrativas, servicio de instalación y puesta en marcha de transformador de aislamiento trifásico y UPS para el dentro de datos de la OTI de la universidad, mantenimientos correctivos cambios de display en hall, mantenimiento de fotocopiadoras de las áreas de la universidad.

Suscripciones como a material bibliográfico digital para la oficina de recursos educativos de la UNSA, consultoría para elaborar estudios demanda social y oferta académica de los programas de estudios, suscripción de acceso de datos bibliométrica SCOP, suscripción de software Google Workspace, suscripción software PURE.

Servicio de asistentes administrativos, servicios de dictado de cursos en Maestrías en diferentes programas como son Administrativas, contables, etc. servicios de dictado de cursos en seminarios.

- El rubro por S/ 2,241,585.93 está compuesta por pagos realizados a proveedores externos por la compra de bienes que se distribuyen dentro de la UNSA, estos incluyen alimentos y bebidas para consumo humano, vestuario, textiles, calzado, combustibles, gases, repuestos, papelería, artículos de limpieza, artículos de cocina, accesorios y repuestos, materiales para construcción, fertilizantes, insecticidas, productos farmacéuticos para uso animal, materiales de mantenimiento, herramientas, productos químicos, libros, entre otros.
- El rubro Activos no financieros por pagar registra las obligaciones pendientes de pago por la adquisición de activos no financieros (bienes que incrementan el patrimonio institucional).

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de la disminución del rubro BIENES por S/ 349,902.15 en comparación al año anterior se debe principalmente a la ejecución oportuna de los giros para bienes fungibles, resultado de las compras devengadas por la institución, por lo que los pagos pendientes son por S/ 2,241,585.93.
- Los proveedores que tienen pagos pendientes más significativos son VIONDES S.A.C. por S/ 191,829.97 por la adquisición de frutas, verduras y tubérculos; CIMA BOOK S.A.C por S/ 134,615.50 por la adquisición de material bibliográfico impreso para la biblioteca de ingeniería y biblioteca de sociales; VILCA ELENA LEOPOLDINA por S/ 124,457.20 por adquisición de materiales como bisagras, canto, etc; y CAHUANA DIAZ GIULIANA GUINA por S/ 111,287.58 por la adquisición de suministro de bienes con ficha técnica: productos secos, frutas y verduras.

No se reporta deudas pendientes de pago mayores a 365 días, el ciclo de pago de los pendientes de giro normalmente es al siguiente mes.

- La variación del aumento del rubro SERVICIOS por S/ 675,133.58 en comparación al año anterior se debe principalmente por los giros pendientes hasta al cierre anual, de los cuales tenemos como los saldos más significativos del mes de diciembre al proveedor EQUIPOS ANALITICOS Y TECNOLOGIA DE INFORMACION S.A.C. – EQUANTI S.A.C. por S/ 785, 514.36 por el servicio derivado de la adquisición de una solución de cómputo de alto rendimiento (HPC); y el proveedor ROGERS CONSTRUCTORES & CONSULTORES E.I.R.L. por S/ 585,661.93 por el servicio de mantenimiento rutinario, preventivo en el claustro mayor y menor de la UNSA.

No se reporta deudas pendientes de pago mayores a 365 días, el ciclo de pago de los pendientes de giro normalmente es al siguiente mes.



- La variación de aumento del rubro **ACTIVOS NO FINANCIEROS POR PAGAR** por S/ 1,998,245.77 en comparación al periodo anterior, es principalmente por las adquisiciones de activos pendientes por pago

L) IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

La composición de las partidas de Impuestos Contribuciones y otros al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,469,071.23	311,647.96
Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	76,231.72	66,627.68
IGV Cuenta Propia - Vigentes	309,745.05	245,020.28
Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	1,083,094.46	0.00
Totales	1,469,071.23	311,647.96

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro **RENTA 4TA. CATEGORÍA – VIGENTES** por S/ 76.231.72 está compuesta por las retenciones del 8%, efectuada a locadores de servicios como son los docentes por dictados de cursos, servicio de enseñanza educación superior, coinvestigadores, servicios administrativos además de la planilla de trabajadores CAS.
- El rubro **IGV Cuenta Propia – Vigentes** con S/. 309,745.05 movimiento propio del impuesto por las compras y ventas del periodo
- El rubro **Régimen de Prestaciones de Salud – Vigentes**: presenta un saldo de S/ 1,083,094.46 correspondiente a contribuciones del personal administrativo a ESSALUD de regímenes especiales y otros regímenes.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación del aumento en el rubro **RENTA 4TA. CATEGORÍA – VIGENTES** por S/ 9,604.04 en comparación al año anterior se debe principalmente por los giros pendientes hasta al cierre anual, el cual se efectuarán al año siguiente.
- El rubro **IGV Cuenta Propia – Vigentes** un incremento por las obligaciones por impuesto IGV a cargo de la institución generados en los recibos de ingreso.
- La variación registrada en el rubro **Régimen de Prestaciones de Salud – Vigentes** al 31 de diciembre de 2025 presenta un saldo de S/ 1,083,094.46, mientras que en el ejercicio 2024 no registraba importe (S/ 0.00), generándose una variación absoluta de S/ 1,083,094.46, equivalente a un incremento del 100% debido a saldos pendientes de pago que se regularizarán en el siguiente periodo.



M) REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Composición de las partidas de Remuneraciones y beneficios sociales al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	36,254,814.53	36,256,670.97
Pensiones Por Pagar	0.00	4,224.00
Aguinaldos	0.00	300.00
Vacaciones	32,078,418.31	32,075,169.25
Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	4,176,396.22	4,176,977.72
Totales	36,254,814.53	36,256,670.97

Composición de saldos más representativos:

- El rubro – Vacaciones: Al 31 de diciembre de 2025 registra un saldo de S/ 32,078,418.31 Comprende la estimación y devengado de vacaciones correspondientes al personal docente nombrado y contratado, personal administrativo y régimen CAS.
- El rubro – Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar: por S/ 4,176,396.22 Comprende las planillas adicionales, bonificaciones, incentivos laborales, beneficios por luto y sepelio, entre otros conceptos pendientes de cancelación.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro – Pensiones por Pagar: Presenta una disminución del 100%, pasando de S/ 4,224.00 en 2024 a S/ 0.00 en 2025, debido a la cancelación total de las obligaciones pendientes antes del cierre del ejercicio.
- El rubro – Aguinaldos: Presenta una disminución del 100%, pasando de S/ 300.00 en 2024 a S/ 0.00 en 2025, como consecuencia del pago íntegro de los beneficios devengados.



N) PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO

Composición de las partidas de Remuneraciones y beneficios sociales al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	703,490.91	0.00
Amortización	703,490.91	0.00
Totales	703,490.91	0.00

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Parte Cte. Deudas A Largo Plazo por S/. 703,490.91: por la deducción del cipril, periodo Febrero, Marzo, Abril, Mayo Junio del 2025.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Parte Cte. Deudas A Largo Plazo tiene una variación por incremento de S/. 703,490.91 por el registro de los giros que figuraran en el periodo 2026.

O) OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

La composición de las partidas de otras cuentas del pasivo al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
CUENTAS POR PAGAR	23,153.48	194,944.70
OTROS	23,153.48	194,944.70
Totales	23,153.48	194,944.70

Composición de saldos más representativos:

- El saldo correspondiente al rubro – Otros: comprende los expedientes de subvenciones a estudiantes por Fondos concursables proyectos de tesis y viáticos pendientes de giro.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- Al 31 de diciembre de 2025, el rubro asciende a S/ 23,153.48, mientras que al 31 de diciembre de 2024 registraba S/ 194,944.70, evidenciando una disminución de S/ 171,791.22 equivalente a -88.12%.
-
- La disminución registrada en el ejercicio 2025 se debe principalmente a la cancelación y regularización de obligaciones registradas en el ejercicio 2024, lo cual redujo significativamente el saldo pendiente al cierre del periodo.



P) DEUDAS A LARGO PLAZO

La composición de las partidas de deudas a largo plazo al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	90,109,503.63	71,617,740.84
En Documentos CIPRL	90,109,503.63	71,617,740.84
Totales	90,109,503.63	71,617,740.84

Composición de los saldos más representativos:

El rubro En Documentos CIPRL por S/.90,109,503.63 está compuesta por las deudas de los proyectos de obras por impuestos:

- CREACION DEL CENTRO DE INVESTIGACION APLICADA Y LABORATORIOS AREA INGENIERIAS por S/. 69,256,677.01.
- MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE FORMACION PROFESIONAL DE ADMINISTRACION Y EXTENSION UNIVERSITARIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA-SEDE MOLLEND, EN EL DISTRITO DE MOLLEND, PROVINCIA ISLAY, DEPARTAMENTO DE AREQUIPA por S/. 1,647,04
- MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EXTENSION UNIVERSITARIA Y FORMACION PROFESIONAL DE LAS ESCUELAS DE ADMINISTRACION Y AGRONOMIA EN LA SEDE PEDREGAL DE LA U.N.S.A., EN LA CIUDAD DE MAJES, DISTRITO DE MAJES, PROVINCIA CAYLLOMA, DEPARTAMENTO AREQUIPA. 2352539 por S/. 18,491,762.79
- PROYECTO: MEJORAMIENTO DE LA PRESTACION DE SERVICIOS DEPORTIVOS Y TALLERES EXTRACURRICULARES DE LA UNSA 2449979 por S/. 714,020.55.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de aumento del saldo en el rubro En Documentos CIPRL por 18,491,762.79 se debe a los pagos al Cipril del proyecto MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EXTENSION UNIVERSITARIA Y FORMACION PROFESIONAL DE LAS ESCUELAS DE ADMINISTRACION Y AGRONOMIA EN LA SEDE PEDREGAL DE LA U.N.S.A., EN LA CIUDAD DE MAJES, DISTRITO DE MAJES, PROVINCIA CAYLLOMA, DEPARTAMENTO AREQUIPA. 235253.



Q) BENEFICIOS SOCIALES

La composición de las partidas de beneficios sociales por pagar al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	6,956,716.87	8,902,764.01
Principal	6,956,716.87	8,902,764.01
Totales	6,956,716.87	8,902,764.01

Composición de saldos más representativos:

- En el rubro – Principal por (S/ 6,956,716.87): Comprende las provisiones y ejecuciones de Compensación de Tiempo de Servicios (CTS) personal de la entidad, reconocidas bajo el principio del devengado y pendientes de cancelación al cierre del ejercicio.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- Al 31 de diciembre de 2025, este rubro asciende a S/ 6,956,716.87, mientras que al 31 de diciembre de 2024 fue de S/ 8,902,764.01, evidenciando una disminución de S/ 1,946,047.14 equivalente a -21.86%
- La disminución se explica por el pago de beneficios sociales al personal cesado durante el ejercicio y la ejecución de planillas ocasionales de CTS acumuladas.

R) OBLIGACIONES PREVISIONALES

La composición de las partidas de obligaciones previsionales al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	176,046,008.15	188,025,725.76
Régimen De Pensiones DL. N° 20530	169,609,009.91	179,873,626.32
Trabajadores Activos DL. N° 20530	6,436,998.24	8,152,099.44
Totales	176,046,008.15	188,025,725.76

Composición de saldos más representativos:

- El rubro del Régimen De Pensiones DL. N.º 20530 por 169,609,009.91: Comprende las provisiones que fueron realizadas mediante el cálculo actuarial al cierre del ejercicio del personal pensionista.
- El rubro de Trabajadores Activos DL. N° 20530 por S/. 6,436,998.24: Comprende las provisiones que fueron realizadas mediante el cálculo actuarial al cierre del ejercicio del personal activo.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- Al 31 de diciembre de 2025, el rubro asciende a S/ 176,046,008.15, mientras que al 31 de diciembre de 2024 registraba S/ 188,025,725.76, evidenciando una disminución de S/ 11,979,717.61 equivalente a -6.37%.
- La disminución global del rubro se explica por la atención regular de planillas previsionales durante el ejercicio 2025 y por la reducción progresiva del número de beneficiarios del régimen 20530.

S) PROVISIONES

La composición de las partidas de provisiones al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	18,333,688.81	16,862,118.01
Civiles	126,171.31	133,284.31
Laborales	9,932,775.24	8,464,091.44
Otras	6,427,842.26	6,427,842.26
Previsionales	1,846,900.00	1,836,900.00
Totales	18,333,688.81	16,862,118.01

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro de Laborales por S/. 9,932,775.24: Se compone del registro de las provisiones generadas en el reporte OA2 del Sistema de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado el cual son ingresados por la oficina de asesoría jurídica III Trimestre de la cual en 1ra instancia se tiene el monto de S/.2,459,461.18, 2da instancia S/. 2,948,119.94 y cosa juzgada por S/.4,531,194.12, Estas demandas judiciales laborales corresponden a homologaciones de salarios, cafae, 25 y 30 años, sepelio y luto, etc.
- El rubro de Otras por S/. 6,427,842.26: Comprende la sentencia en Calidad de Cosa Juzgada-firme-Resolución que declara Consentida la Sentencia por las demandas interpuesta por la Asociación de Fondo de Pensiones (AFPs).

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro de Laborales: Una variación por incremento de 26.67% con el importe de S/. 1, 468,683.80 por la incorporación de provisión de nuevos expedientes en materia laboral que de ser demandas en petitorios ya pasaron alguna instancia como son 1era, 2da o cosa juzgada.



T) OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

La composición de las partidas de otras cuentas del pasivo al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
CUENTAS POR PAGAR	12,584,398.35	12,695,861.72
Depósitos Recibidos En Garantía	2,311,692.47	0.00
Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares	606,602.32	0.00
Judiciales Civiles	186,980.00	199,783.65
Judiciales Laborales	8,138,679.74	11,502,182.91
Judiciales Otras	3,717.51	0.00
Judiciales Previsionales	342,831.15	0.00
Laudos Arbitrales Nacionales	993,895.16	993,895.16
Totales	12,584,398.35	12,695,861.72

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Depósitos Recibidos en Garantía presenta un saldo que se encuentra sujeto a proceso de análisis y conciliación, con la finalidad de determinar su composición y efectuar las verificaciones correspondientes respecto de los registros contables. En ese contexto, durante el ejercicio 2026 se continuará con las acciones de revisión, conciliación y regularización de la cuenta, en coordinación con la Unidad de Tesorería, considerando la información administrativa y financiera que dicha unidad proporcione para su adecuada identificación y depuración.
- El rubro Cartas Fianza, multas no consentidas y similares corresponde a Penalidades no consentidas, es decir penalidades aplicadas que no han adquirido la condición de consentidas. Esta situación se viene presentando desde noviembre de 2024 se prevé su regularización en el ejercicio 2026, previo cumplimiento del trámite correspondiente, corresponde a la Unidad de Tesorería realizar el trámite y seguimiento respectivo a fin de regularizar dicha situación.

2024	2025
23,758.38	582,843.94

- El rubro Judiciales Laborales por S/. 8,138,679.74: Comprende expedientes judiciales laborales registrados en el sistema de demandas judiciales y arbitrales en contra del estado, en calidad de cosa juzgada con requerimiento de pago, entre ellos el expediente judicial N°04024-2015-0-0401-JRLA-05 por ejecución de mandato judicial personal administrativo D.L 276 Casación N°2960-2018 laboral dividido por cada empleador interpuesto por el Sindicato único de Trabajadores.
- El rubro Laudos Arbitrales Nacionales por S/. 993,895.16: Comprende expedientes por incumplimientos de pagos estipulados en las cláusulas de contratos por empresas contratista

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Judiciales Laborales: Una variación por disminución de S/.3,363,503.17 por el pago realizado a los demandantes en las planillas de priorización de demandas judiciales Siaf 20186 y 20188.



U) HACIENDA NACIONAL

La composición de las partidas de hacienda nacional al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
HACIENDA NACIONAL	321,073,322.93	321,073,322.93
Capitalización Hacienda Nacional Adicional	183,234,608.07	183,234,608.07
Capitalización Resultados Acumulados	137,838,714.86	137,838,714.86
Totales	321,073,322.93	321,073,322.93

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Capitalización Hacienda Nacional Adicional por S/ 183,234,608.07 comprende los recursos adicionales que Universidad recibe más allá de su presupuesto ordinario asignados.
- El rubro Capitalización Resultados Acumulados por S/ 137,838,714.86 comprende por la capitalización del saldo de los resultados acumulados correspondiente a ejercicios anteriores.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Capitalización Hacienda Nacional Adicional el saldo se mantiene sin modificaciones, no habiéndose registrado incrementos, disminuciones durante el ejercicio 2025.
- El rubro Capitalización Resultados Acumulados el saldo se mantiene sin modificaciones, no habiéndose registrado incrementos, disminuciones durante el ejercicio 2025



V) RESULTADOS NO REALIZADOS

La composición de las partidas de resultados no realizados al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
RESULTADOS NO REALIZADOS	22,695,225.59	22,695,225.59
Edificios Administrativos	245,656.47	245,656.47
Instalaciones Educativas	4,986,537.32	4,986,537.32
Instalaciones Médicas	8,101.84	8,101.84
Instalaciones Sociales Y Culturales	174,495.20	174,495.20
Terrenos Urbanos	10,421,867.31	10,421,867.31
Terrenos Rurales	185,117.00	185,117.00
Terrenos Eriazos	5,912,072.40	5,912,072.40
Edificios Residenciales Concluidos por Reclasificar	(14,232.89)	(14,232.89)
Terrenos en Afectación en Uso	775,610.94	775,610.94
Totales	22,695,225.59	22,695,225.59

Composición de los saldos más representativos:

El rubro Resultados no realizados, agrupa las sub cuentas que corresponde al mayor valor asignado a los Edificios y Activos no Producidos que han sido objeto de revaluación y las subcuentas de la parte de la ganancia o pérdida del instrumento de cobertura que se determina que es una cobertura eficaz, se reconocerá directamente en el patrimonio neto.

- El rubro Instalaciones Educativas por S/ 4,986,537.32 está compuesta por el excedente de revaluación de Instalaciones Educativa que posee la entidad.
- El rubro Terrenos Urbanos por S/ 10,421,867.31 está compuesta por el excedente de revaluación de los terrenos que posee la universidad.

Explicación de las variaciones más relevantes:

El saldo se mantiene sin modificaciones, no habiéndose registrado incrementos, disminuciones durante el ejercicio 2025.



[Handwritten signature]

W) RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de las partidas de resultados acumulados al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
RESULTADOS ACUMULADOS	93,348,522.36	47,805,061.91
Superávit Acumulado	94,499,053.77	48,695,567.58
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	10,309,758.67	10,309,758.67
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	3,884,634.73	3,884,634.73
Déficit Acumulado	(9,377,285.79)	(9,377,285.79)
CAJA Y BANCOS	(38,152.00)	(38,152.00)
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	(357,570.59)	(357,570.59)
BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	(1,736,488.78)	(1,736,488.78)
VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	(121,746.03)	(121,746.03)
INVERSIONES INTANGIBLES	(3,647,958.24)	(3,647,958.24)
Cuentas por Cobrar	(130,923.80)	(130,923.80)
Cuentas por Cobrar Diversas	(33,680.07)	(33,680.07)
Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR)	164,603.87	164,603.87
Adopción NICSP - Cuentas Por Cobrar	934,509.81	0.00
Adopción NICSP - Edificios Y Estructuras	(474,867.18)	0.00
Adopción NICSP - Vehículos, Maquinarias Y Otros	(719,668.37)	0.00
Adopción NICSP - Depreciación y Amortización	194,302.36	194,302.36
Totales	93,348,522.36	47,805,061.91

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Superávit Acumulado por S/. 93,348,522.36 está compuesta por la diferencia entre ingresos y gastos al 31 de Diciembre del 2025.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Superávit Acumulado por 94,499,053.77 está conformada por el exceso de ingresos sobre gastos, por el ingreso de Canon por 45 millones.



[Handwritten signature]

X) Cuentas de Orden

La composición de las partidas al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	12,625,481.25	12,230,672.29
Contratos Y Proyectos Aprobados	4,911,852.05	4,304,086.76
Convenios Aprobados	274,341.27	201,011.35
Ordenes De Compra Aprobadas	3,217,587.96	3,667,108.87
Ordenes De Servicio Aprobadas	4,221,699.97	4,058,465.31
VALORES Y GARANTÍAS	978,113,320.51	771,185,515.21
Garantías Recibidas	27,135,197.57	23,151,014.78
Cheques Girados	434,183,593.58	322,913,268.50
CARTAS ORDENES	516,794,529.36	425,121,231.93
BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	19,858,666.12	14,236,103.22
Bienes en Préstamo	2,419,069.65	2,419,069.65
Maquinaria Y Equipo No Depreciable	3,243,442.02	3,253,155.72
Muebles Y Enseres No Depreciable	14,196,154.45	8,563,877.85
CUENTAS DE CONTINGENCIAS	11,811,560.82	15,864,464.42
Civiles	46,149.41	298,924.02
Laborales	7,119,439.43	10,903,006.55
Demandas Arbitrales Nacionales	131,800.45	131,800.45
Previsionales	4,507,000.00	4,517,000.00
Otras Contingencias	7,171.53	13,733.40
SANEAMIENTO DEL ACTIVO	164,603.87	164,603.87
Cuentas por Cobrar	130,923.80	130,923.80
Cuentas por Cobrar Diversas	33,680.07	33,680.07
Totales	1,022,573,632.57	813,681,359.01

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Contratos Y Proyectos Aprobados por S/. 4,911,852.05 está conformada por los proyectos aprobados en cuentas de orden.
- El rubro Ordenes De Servicio Aprobadas por S/. 4,221,699.97 está conformada por las ordenes de servicio aprobadas para sus gastos.
- El rubro Órdenes De Compra Aprobadas por S/. 3,217,587.96 está conformada por las órdenes de compra aprobadas para sus gastos.
- El rubro Cheques Girados por S/. 434,183,593.58 está conformada por los cheques pendientes de cobro.
- El rubro Laborales por 7,119,439.43 está conformada por los procesos judiciales en primera instancia.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación del rubro por s/. 3,783,567.12 se debe a las demandas que pasaron de instancia.
- La variación de la partida CARTAS ORDENES por S/. 91,673,297.43 se debe al cobro de la carta ordenes durante el periodo.

2. NOTAS RELACIONADAS AL ESTADO DE GESTIÓN

A) NGRESOS NO TRIBUTARIOS

La composición de las partidas de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
VENTA DE BIENES	546,587.43	559,869.21
Productos Frutícolas	7,325.20	-
Productos de Granja	299,990.92	368,742.05
Alimentos y Bebidas	195,185.61	148,028.12
Venta de Publicaciones (Libros, Boletines, Folletos, V	92.00	191.90
Medicinas	43,993.70	40,649.48
Otros Productos de Salud	-	2,257.66
VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	48,733,055.29	42,800,378.07
Carnets	13,400.70	284,649.50
Derechos Examen de Admisión	6,405,570.00	6,014,379.40
Grados y Titulos	3,790,947.79	4,784,653.25
Constancias y Certificados	1,462,773.00	1,630,666.80
Derechos de Inscripción	1,879,365.00	1,640,794.10
Pension de enseñanza	26,497,222.56	20,921,909.50
Matrículas	6,860,531.00	6,187,232.57
Traslados y Convalidaciones	149,077.00	174,404.00
Derechos Universitarios	178,599.00	176,851.60
Otros Derechos Administrativos de Educación	1,495,569.24	984,837.35
VENTA DE SERVICIOS	41,971,557.56	40,444,553.79
Servicios Publicitarios y de Radiodifusión	6,832.37	4,163.73
Otros Servicios de Comunicaciones	305,678.50	1,044,355.50
Enseñanza en Centro Preuniversitario	23,653,029.35	24,268,774.60
Servicio de Capacitación	13,433,255.10	10,558,593.25
Otros Servicios de Educación	2,142,706.75	2,131,462.00
Atención Médica	561,071.14	514,617.85
Atención Dental	629.68	28,506.81
Servicio de Emergencia	86.36	4.00
Cirugía	576.28	4,511.92
Otros Servicios Médicos - Asistenciales	85,106.66	51,606.93
Exámenes de Laboratorio	63,739.78	89,820.76
Electrocardiograma	4,669.52	67.80
Diagnóstico por Imágenes (Rayos X, Ecografías, Tom	74,100.00	81,794.58
Otros Servicios de Salud	225,074.67	191,686.85
Otros Inmuebles	273,607.32	207,808.13
Otros Arrendamientos	206,747.26	271,291.94
Servicios de Investigación y Desarrollo	171,461.39	127,171.72
Servicios de Comedor y Cafeterías	656,446.00	658,740.00
Servicios a Terceros	106,739.43	209,575.42
INGRESOS DIVERSOS	-325,375.92	-178,020.20
Devolución de Ingresos por Venta de Derechos y Tas	-312,641.92	-149,293.30
Devolución de Ingresos por Venta de Servicios	-12,734.00	-28,726.90
Totales	90,925,824.36	83,626,780.87

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Productos de Granja con S/. 299,990.92 está compuesta principalmente por el ingreso por venta de leche del Centro de Investigación Enseñanza Agrícola Majes-Módulo de Majes.
- El rubro Alimentos y Bebidas con S/. 195,185.61 está compuesta principalmente por el ingreso de la venta de pisco, vino, miel, palta generados en el Centro de Investigación

Enseñanza Agrícola Majes-Modulo de Majes y Panetón en el Centro de producción de bienes y prestación de servicios "Panificadora UNSA".

- El rubro Medicinas con S/. 43,993.70 está compuesta principalmente por el ingreso por la venta de medicinas expedidas en: Centro Médico Universitario Pedro P. Díaz que ofrece atención en medicina general, ginecología, dermatología, psiquiatría, gastroenterología y traumatología, y Hospital Docente de la UNSA que cuenta con diversas especialidades (dermatología, ginecología, medicina general, medicina familiar, otorrinolaringología, pediatría, urología, psicología, fisioterapia, reumatología, obstetricia, nutrición, odontología, tóxico, enfermería).
- El rubro Derechos Examen de Admisión con S/. 6'405,570.00 está compuesta principalmente por el ingreso por la inscripción y participación en los exámenes de admisión ordinario y extraordinario
- El rubro Grados y títulos con S/. 3'790,947.79 está compuesta principalmente por los ingresos por los derechos de grado de bachiller, grado de magister, título profesional, duplicado de título profesional, duplicado grado de bachiller, título 2da Especialidad, título de doctorado.
- El rubro Constancias y Certificados con S/. 1'462,773.00 está compuesta principalmente por constancia de maestría, constancia de egresado, certificados (semestre, año), constancia de notas-record-otros, constancia de biblioteca, constancia de prácticas pre-profesionales, entre otras
- El rubro Derechos de Inscripción con S/. 1'879,365.00 está compuesta principalmente por inscripción doctorado-maestría, inscripción practicas preprofesionales, inscripción residentado médico, inscripción 2da especialidad.
- El Rubro Pensión de enseñanza con S/. 26'497,222.56 está compuesta principalmente por pensión maestrías, doctorados, pensión residentado médico, 2das especialidades.
- El Rubro Matriculas con S/. 6'860,531.00 está compuesta principalmente por matriculas de pregrado, doctorado, maestrías, matricula residencia médica, matricula por excepción
- El Rubro Otros Derechos Administrativos de Educación con S/. 1'495,569.24 está compuesta principalmente por ingreso de servicio por autenticación y fedateo de documentos, evaluación previa, asesoramiento metodológico posgrado, examen por jurado, nivelación, reintegros varios, examen de suficiencia, asesoramiento entre otros.
- El Rubro Otros Servicios de Comunicaciones con S/. 305,678.50 está compuesta principalmente por regularización de expedientes de ingreso, actualización de foto, multa por no votar, revalidación de título o grado.
- El Rubro Enseñanza en Centro Preuniversitario con S/. 23'653,029.35 está compuesta por los servicios de capacitar y orientar a los postulantes para que alcancen una de las vacantes ofertadas por la Universidad-CEPRUNSA y en los diferentes ciclos que ofrece la Universidad
- El Rubro Servicio de Capacitación con S/. 13'433,255.10 está compuesta principalmente por el servicio brindado en el Instituto de Informática-INFOUNSA y por el Centro de Idiomas de la UNSA correspondiente a inscripción, pensión, certificados, evaluación, diploma y servicio académico
- El Rubro Otros servicios de Educación con S/. 2'142,706.75 está compuesta principalmente por los cursos libres UPBS-cursos libres otorgados por las Unidades de



Producción, Bienes y Servicios de las Facultades de las áreas de Cs. Sociales, Biomédicas e Ingenierías.

- El Rubro Servicios a terceros con S/. 106,739.43 está compuesta principalmente por el ingreso de servicios de la Planta de segregación de minerales, Centro de Microscopia Electrónica, centro de arbitraje, entre otros
- El Rubro Devolución de Ingresos por venta de derechos y tasas con S/. -312,641.92 corresponde a la devolución de ingresos diferentes de Recursos Ordinarios del presente ejercicio.
- El Rubro 4505050103 Devolución de Ingresos por venta de servicios con S/. -12,734.00 corresponde a la devolución de ingresos diferentes de Recursos Ordinarios del presente ejercicio.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El Rubro Productos de Granja presenta una disminución en comparación al periodo anterior por menor demanda de leche en el Centro de Investigación Enseñanza Agrícola Majes a la empresa Gloria S.A.
- El Rubro Otros productos de Salud no presenta un movimiento en comparación al periodo anterior por ya no haber demanda de oxígeno medicinal al haber sido controlada la epidemia COVID.
- El Rubro Carnets presenta disminución debido a que en el año 2025 fue de venta opcional, no siendo obligatorio su uso y además de tener un periodo de venta limitado de enero a junio 2025.
- El Rubro Derechos de Examen de Admisión presenta incremento en comparación al periodo anterior por efecto de la oferta y demanda de la ciudadanía al haber mejorado el servicio a brindarse.
- El Rubro Grados y Títulos presenta disminución en comparación al periodo anterior por menor demanda de realización de trámites en derechos de grado de bachiller, grado de magister, título profesional, duplicado de título profesional, duplicado grado de bachiller, título 2da Especialidad, título de doctorado.
- El Rubro Pensión de enseñanza presenta incremento en comparación al periodo anterior por registrarse una mayor oferta de capacitaciones de los centros de posgrado y la participación en la capacitación de doctorados, maestrías y 2das especialidades.
- El Rubro Matriculas presenta incremento en comparación al periodo anterior por mayor demanda en los servicios de doctorados, maestrías y 2das especialidades al haber mejor información en la localidad por las redes sociales
- El Rubro Otros Derechos de Educación presenta un incremento en comparación con el año anterior por mayor demanda en la solicitud de los servicios de autenticación y fedateo de documentos, reintegros varios (posgrado, neuroeducación, nivel inicial, eventos, congresos, cursos, seminarios, talleres), portadiploma, examen de suficiencia, asesoramiento entre otros.
- El Rubro Otros Servicios de Comunicaciones presenta una disminución en comparación con el año anterior principalmente por menor servicio por regularización de expedientes de ingreso entre otros.



- El Rubro Enseñanza en Centro Preuniversitario presenta una disminución en comparación con el año anterior principalmente por menor demanda de los ciudadanos del servicio del CEPRUNSA
- El Rubro Servicio de Capacitación presenta incremento en comparación con el año anterior se debe principalmente a un incremento en la demanda de los servicios de capacitación ofrecidos por el Instituto de Informática (INFOUNSA), así como a una mayor demanda por parte del Centro de Idiomas de la UNSA. Ambos centros han ampliado sus actividades y mejorado la calidad de enseñanza, lo que ha generado un crecimiento en la cantidad de personas que requieren formación en diversas áreas tecnológicas y lingüísticas.
- El Rubro Otros servicios de Educación presenta un incremento en comparación con el año anterior se debe principalmente por haber ampliado la oferta de cursos de capacitación otorgados por las Unidades de Producción, Bienes y Servicios de las Facultades de las áreas de Cs. Sociales, Biomédicas e Ingenierías
- El Rubro Devolución de Ingresos por venta de derechos y tasas presenta un incremento en comparación con el año anterior, se debe principalmente a la optimización en el trámite por las devoluciones por derechos y tasas a solicitud de los usuarios
- El Rubro Devolución de Ingresos por venta de servicios presenta disminución en comparación con el año anterior, se debe a solicitud de los usuarios durante el presente ejercicio.

B) TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

La composición de las partidas de Traspasos y remesas recibidas al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:



TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	299,531,456.38	281,376,663.10
Traspasos Del Tesoro Público	236,925,674.45	222,491,937.01
Traspasos Con Documentos	138,240.36	150,884.57
Canon Minero	51,799,238.21	47,748,523.25
Canon Hidroenergético	987,649.24	1,220,716.09
Canon Pesquero	25,020.79	262,842.25
Regalías Mineras	9,655,633.33	9,501,759.93
TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	0.00	5,411,943.99
Traspasos Del Tesoro Público	0.00	5,411,943.99
Totales	299,531,456.38	286,788,607.09

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Traspasos del Tesoro Público son generados por el valor de los traspasos y remesas corrientes recibidas del Tesoro Público. para los pagos de planilla, servicios bienes relacionados a la capacitación y enseñanza que se realizan en los diversos pabellones y centros de capacitación
- El rubro Traspasos con documentos son generados por el valor de los traspasos y remesas corrientes con documentos

- El rubro Canon Minero, 4402.030105 Canon Hidroenergético, Canon Pesquero considera las transferencias que recibe la entidad por concepto de diversos cánones, destinadas a financiar gastos corrientes y gastos de capital
- El rubro Regalías Mineras corresponde a las transferencias por regalías mineras que corresponden a la contraprestación económica que los titulares de las concesiones mineras pagan al estado por la explotación de los recursos minerales metálicos y no metálicos

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de aumento del Rubro Canon Minero por S/. 4,050,714.96 se debe al incremento de las asignaciones por canon minero que recibe la entidad al 31 de diciembre del 2025
- La variación de aumento del Rubro Traspasos Del Tesoro Público por S/. 14,433,737.44 se debe al incremento de los traspasos para pago de planilla, servicios bienes relacionados a la capacitación y enseñanza que se realizan en los diversos pabellones y centros de capacitación.
- La variación de disminución del Rubro Canon Hidroenergético por S/. 233,066.85 de se debe a la disminución de las asignaciones por canon Hidroenergético que recibe la entidad.
- La variación de disminución del Rubro Traspasos Del Tesoro Público se debe a que no se recibieron traspasos para el presente periodo.

C) DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

La composición de las partidas Donaciones y transferencias recibidas del pasivo al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	918,975.00	217,699.60
Del Gobierno Nacional	918,975.00	160,575.00
De Otras Entidades Públicas	0.00	57,124.60
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	196,022.00	2,133,706.94
Del Gobierno Nacional	196,022.00	2,133,706.94
Totales	1,114,997.00	2,351,406.54

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro del Gobierno Nacional son transferencias no reembolsables que se reciben de las entidades del gobierno nacional destinadas a financiar gastos corrientes. En el periodo 2025 se recibió del Programa Nacional de Investigación Científica y estudios avanzados-PROCIENCIA
- El rubro del Gobierno Nacional son las transferencias no reembolsables que se recibe de las entidades del gobierno nacional. En el periodo 2025 se recibió del Programa Nacional de Investigación Científica y estudios avanzados-PROCIENCIA para los diferentes proyectos de investigación, doctorados, y alumnos becados.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de incremento del saldo del Rubro Del Gobierno Nacional por S/. 758,400.00 se debe al incremento de las transferencias por esta partida.
- La variación de disminución del Rubro 4403.010301 Del Gobierno Nacional por S/. 1,937,684.94 está compuesta por la reducción de las transferencias de PROCIENCIA a la Entidad para el pago de proyectos de investigación, doctorados.



[Handwritten signature]

D) INGRESOS FINANCIEROS

La composición de las partidas de Ingresos Financieros al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
RENTAS DE LA PROPIEDAD	3,996,406.32	4,043,989.56
Intereses por Depósitos Distintos de Re	1,815.66	4,041.79
Intereses por Depósitos en la CUT	3,994,590.66	4,039,947.77
Totales	3,996,406.32	4,043,989.56

Composición de los saldos más representativos:

- El Rubro Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y concesiones con S/. 1,815.66 está compuesta por los intereses de la cuenta de dólares 215-18067208-1-01 de RDR
- El Rubro Intereses por depósitos en la CUT con S/. 3'994,590.66 refleja los intereses recibidos de Recursos Directamente Recaudados y Asignaciones de Recursos Determinados:

CANON FORESTAL	36.85
CANON HIDROBIOLOGICO	143,117.05
CANON MINERO	2,072,848.43
CANON PESQUERO - DERECHOS	28,082.79
CANON PESQUERO	15,421.26
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	964,454.92
REGALIAS	770,629.36
	3,994,590.66

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El Rubro Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y concesiones presenta disminución en comparación con el año anterior debido a menor saldo en la cuenta de dólares
- El Rubro Intereses por depósitos en la CUT refleja los intereses recibidos de Recursos Directamente Recaudados y Asignaciones de Recursos Determinados: Recursos Directamente Recaudados presenta una disminución en comparación con el año anterior debido a menor saldo en las cuentas correspondientes.



E) OTROS INGRESOS

La composición de las partidas de Otros ingresos al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARI	-	36,789.79
Ejecución de Garantía	-	36,789.79
INGRESOS DIVERSOS	4,710,973.25	7,173,536.99
Remate Judicial de Bienes Muebles e In	-	2,397,449.57
Venta de Chatarra	7,250.00	-
REPARACIONES CIVILES	-	2,000.00
Otros Ingresos Diversos	3,707,998.28	3,428,623.04
Devolución por Menor Gasto de Ejercic	396,221.99	133,968.88
Alta de Bienes	599,502.98	1,211,495.50
VENTA DE OTROS ACTIVOS	54,900.00	85,190.00
Animales Reproductores	54,900.00	85,190.00
Totales	4,765,873.25	7,295,516.78

Composición de los saldos más representativos:

- El Rubro Venta de Chatarra con S/. 7,250.00 está compuesta por la venta de chatarra Recibo de Ingreso 5131.
- El Rubro Otros ingresos diversos con S/. 3'707,998.28 está compuesta principalmente por ingreso de dinero por: entrada al Museo de la UNSA, Cuna guardería, venta ambulatoria en el Estadio, kit electoral en los procesos de elecciones internas, duplicado de fotocheck de personal administrativo, otros ingresos por penalidades, descuentos del personal de la institución a favor del Centro de Investigación, Enseñanza y Producción Agrícola Majes UPBS, Convenio marco de cesión de derechos de uso temporal del Estadio Arequipa UNSA-IDUNSA, convenio UNSA-Nasa Operación y mantenimiento de Estación Nasa Laser, rebajas: facturas, servicios, recibos por honorarios, resoluciones administrativas, rebaja de planillas, recuperación de pagos de ejercicios anteriores 137, notas contables por reclasificación, saldos de balance, cuentas por cobrar pendientes, descuentos planillas (gastos operativos), calculo actuarial, entre otros ingresos.
- El Rubro Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores con S/. 396,221.99 está compuesta principalmente por: Recuperación de pagos de ejercicios anteriores (remuneraciones, subsidios, CAFAE, FEDU), Otros ingresos Anulaciones de cheques de ejercicios anteriores (saldo de balance), devoluciones-anulaciones-rebajas de los ejercicios anteriores (gasto)
- El Rubro ALTA DE BIENES con S/. 599,502.98 está compuesta principalmente por el alta de semovientes, por nacimiento de ganado vacuno y camélidos, alta de nea-donaciones, Nea ingreso-producción, alta de bienes depreciables con Nea ingreso-producción como es escritorios, estantes, sillas.
- El Rubro Animales Reproductores con S/. 54,900.00 está compuesta principalmente al registro de los ingresos derivados de la venta de animales reproductores-subasta en el marco de las actividades del Centro de Enseñanza Agrícola Majes – Módulo de Majes y Centro Experimental Nacional de Sumbay (CEN-Sumbay)



[Handwritten signature]

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Otros Ingresos presenta un incremento en comparación con el ejercicio anterior, se debe principalmente:
 - Registro de ajuste de un menor cálculo actuarial de las reservas previsionales del periodo 2025, correspondiente a los Activos Asegurados de la ONP por S/. 1'715,101.20
 - Convenio marco de cesión de derechos de uso temporal del Estadio Arequipa UNSA-IDUNSA por S/.772,820.09 recibos de ingreso 1046, 1819, 2445, 3286, 3827, 4476, 5267, 5408
 - Convenio UNSA-Nasa operación y mantenimiento de la estación Nasa Laser por S/. 692,115.65 recibos de ingreso 1601, 2948, 3707, 5024, 6672, 6982
-
- El rubro Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores presenta un incremento se debe principalmente a recuperación de pagos ejercicios anteriores, Otros ingresos anulación de cheques ejercicios anteriores, rebajas, notas contables de regularización/extorno, del ciclo gastos
- El rubro – Remate Judicial de Bienes Muebles e Inmueble disminuyó en 100%, debido al remate judicial de la Casona Polar, según expediente 2330-10-0401-JR-CI-02 RI 6173-2024.



F) GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

La composición de las partidas de gastos en bienes y servicios al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(80,321.35)	(14,235.34)
Pasajes Y Gastos De Transporte	(81,450.31)	(122,646.17)
Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(361,299.09)	(380,391.89)
Otros Gastos	(243,847.50)	(350,930.70)
Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(2,370,859.10)	(2,407,259.42)
Servicio De Agua Y Desagüe	(1,740,184.10)	(1,758,090.33)
Servicio De Telefonía Móvil	(37,759.68)	(44,871.31)
Servicio De Telefonía Fija	(4,976.16)	(4,971.90)
Servicio De Internet	(778,497.14)	(834,629.80)
Servicio De Publicidad	(43,965.37)	(44,348.79)
Difusión en el Diario Oficial	(47,127.00)	(84,894.00)
Servicios De Limpieza E Higiene	(10,330.00)	(20,796.00)
De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(4,968,774.05)	(8,135,250.20)
De Vehículos	(34,646.30)	(30,511.00)
De Mobiliario y Similares	(139,254.97)	(13,570.00)
De Maquinarias y Equipos	(2,462,897.08)	(826,740.63)
De Edificios Y Estructuras	(27,650.00)	0.00
De Vehículos	(51,605.32)	0.00
De Mobiliario Y Similares	(7,062.00)	(4,400.00)
De Maquinarias Y Equipos	(23,328.00)	(15,054.60)
De Otros Bienes Y Activos	(1,394,228.33)	(766,687.60)
Gastos Legales Y Judiciales	0.00	(58,892.66)
Gastos Notariales	(3,500.00)	0.00
Cargos Bancarios	(512,435.89)	(321,854.51)
Seguro De Vehículos	(68,838.73)	(85,413.64)
Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(6,628.83)	(5,692.00)
Otros Seguros Personales	(98,019.13)	(112,620.52)
Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles	(11,412.61)	(75,311.64)
Consultorías	(91,480.00)	0.00
Otros Servicios Similares	(28,000.00)	0.00
Realizado Por Personas Jurídicas	(2,900.00)	(288,000.00)
Realizado Por Personas Naturales	0.00	(17,000.00)
Procesamientos De Datos	(6,000.00)	0.00
Soporte Técnico	(3,900.00)	0.00
Otros Servicios De Informática	0.00	(1,815,955.70)
Estipendio Por Secigra	(192,664.90)	(176,299.90)
Propinas Para Practicantes	(146,748.61)	(268,329.11)
Otros Relacionados A Organización De Eventos	(1,560.00)	(12,595.00)
Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales	0.00	(14,000.00)
5302.071103 Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	(7,350.00)	(11,467.90)
5302.071105 SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	(582,271.93)	(429,688.23)
5302.071106 Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(81,885.00)	(71,869.35)
5302.071199 Servicios Diversos	(7,236,105.34)	(2,125,668.16)



[Handwritten signature]

5302.071309	Servicios de Auditoría	(10,874.00)	0.00
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(9,461,070.51)	(1,547,926.65)
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(23,564,721.87)	(13,823,728.46)
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(21,455,632.26)	(24,650,913.66)
Totales		(95,270,995.83)	(77,914,779.38)

Composición de los saldos más representativos:

- El Rubro VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS por S/ 4,053,733.34 está compuesta principalmente por el uniforme institucional de los colaboradores administrativos de la UNSA, el uniforme contiene una camisa de tela 65% polialgodón y 35% poliéster manga larga, corbata poliéster, pantalón casimir, saco de tela casimir y zapatos de vestir.
- El Rubro ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 3,217,234.83 está compuesta por el gasto de productos alimenticios que se deterioran con el tiempo y nutrientes disponibles para ser suministrados para los estudiantes que se encuentran inscritos en el comedor universitario de la UNSA (productos fungibles), estos son: carcaza de res y de gorrino, menudencia, pollo entero, aceite, fideo, arroz, atún, aceite vegetal, azúcar, harina, manzana, durazno, fresa, granadilla, mandarina, mango, sandía, uva, manzana, maracuyá, melón, naranja, palta, papaya, pera, entre otros.
- El Rubro PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 1,337,725.68 está compuesta por artículos de oficina como el papel bond, tinta de impresión, cuchilla corta papel, bolígrafo, engrapador, borrador, cinta adhesiva, folder de plástico, cinta de papel, cinta de plástico, clip de metal, corrector, goma en barra, lápiz grafito, nota adhesiva, papel lustre, pegamento de silicona, plumón de pizarra, plumón resaltador, regla de metal, entre otros.
- El Rubro OTROS BIENES por S/ 1,255,529.93 está compuesta principalmente por el gasto de botellas de vino, pisco, tapas pilfer proof, cajas de cartón artículos varios para el CIEPA majes, accesorios para la producción y elaboración de uva, materiales para trabajos de mantenimiento de puertas, bolsas de tela tocuyo con logo y publicación en el diario El Pueblo.
- El Rubro MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS por S/ 1,095,641.39 está compuesta por todos los productos necesarios para el cuidado de la salud, desde la atención básica hasta procedimientos complejos como la cirugía, estos son: gasas, algodón, guantes, jeringas, bandas, cintas, material de sutura, pinzas, bisturís, tijeras, etc.
- El Rubro ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR por S/ 745,599.05 está compuesta por elementos que se utilizan para mantener la higiene, la limpieza, eliminar la suciedad, baterías y residuos de la institución UNSA, estos son: Papel higiénico, útiles de aseo, bolsas, dosificadores, lejía, papel toalla interfoliado doble hoja, papel toalla hija simple blanco, jabón líquido para la higiene de manos y escobas utilizadas por el personal y estudiantes de la UNSA.



CONTRATACION DE SERVICIOS:

- El Rubro LOCACIÓN DE SERVICIOS REALIZADOS POR PERSONAS NATURALES por S/ 21,455,632.26 está compuesta servicios por toma de inventarios, apoyo limpieza, dictado de curso, servicio de control y operador, manejo de redes, edición web, instructores para talleres, servicios de conserjería, operarios de cocina para comedor.

- El Rubro OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES DESARROLLADOS POR PERSONAS por S/ 23,564,721.87 está compuesto por los servicios de ayudantes de obreros, servicio monitores CEPREUNSA, tesista, dictado de cursos cátedra, PDP, CEPREUNSA, labores agrícolas en centro de investigación, servicio de tutor para campo de formación enfermería, observatorio convenio NASA, docentes UPBS/FPS, contratación de médicos para centro médico universitario.
- El Rubro DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS por S/ 4,968,774.05 está compuesto por servicios de mantenimiento y acondicionamiento de edificios y ambientes de facultades y biblioteca, mantenimiento eléctrico, acondicionamiento división laboratorio, mantenimiento servicios higiénicos de las facultades y mantenimiento cuarto de bombas y otros, mantenimiento correctivo de fotocopiadoras.
- El Rubro SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA por S/ 2,370,859.10 está compuesto por la constante energía eléctrica a un consumidor UNSA (personal administrativo, docentes, estudiantes). Es un servicio esencial para la vida moderna, ya que permite el funcionamiento de la mayoría de los dispositivos y aparatos que usamos a diario.
- El Rubro SERVICIOS DIVERSOS por S/ 7,236,105.34 está compuesta por una variedad de actividades que se realizan para satisfacer necesidades específicas de la UNSA.
- Estos servicios no se ajustan a clasificaciones predefinidas, como salud, educación o transporte, pero son igualmente importantes para la vida cotidiana y el funcionamiento de la sociedad.
- El Rubro SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE por S/ 1,740,184.10 está compuesta por la facturación por el servicio de agua potable y alcantarillado, destinado a un consumidor UNSA (personal administrativo, docentes y estudiantes). El agua es un servicio esencial para la higiene, el saneamiento y diversas actividades dentro de la universidad. El servicio de desagüe permite la correcta eliminación de aguas residuales, contribuyendo a la salud pública y al cuidado del medio ambiente.
- El Rubro DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS por S/ 4,968,774.05 está compuesta por la contratación de servicios relacionados con el mantenimiento, reparación, calibración o alquiler de maquinarias y equipos utilizados en las instalaciones de la UNSA. Estos servicios son esenciales para garantizar el buen funcionamiento y la operatividad de los equipos, contribuyendo a la continuidad de las actividades académicas y administrativas de la institución.
- El Rubro OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES DESARROLLADOS POR PERSONAS JURÍDICAS por S/ 9,461,070.51 está compuesta por la contratación de servicios especializados contratados a empresas (personas jurídicas). Incluye asesorías, consultorías, auditorías y asistencia técnica que no constituyen formación bruta de capital.

Explicación de las variaciones más relevantes:

CONSUMO DE BIENES

- La variación de la disminución del rubro ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 2,285,878.24 en comparación al año pasado se debe principalmente por a la reducción en la demanda del comedor universitario, producto de una menor asistencia de estudiantes y ajustes en la programación de alimentación, lo que impactó en el gasto registrado durante el periodo.
- La variación del aumento del rubro VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS por S/ 2,464,257.69 en comparación al año pasado se debe principalmente a la adquisición del uniforme institucional para el personal docente de

la UNSA, como parte de la renovación del uniforme y el monto mayor corresponde a la orden de compra N° 463 con SIAF 6581 por el concepto de adquisición del uniforme de verano para el personal docente de la UNSA correspondiente al periodo 2025 por el monto de S/ 1,017,432.00

Una camisa de tela 65% polialgodón y 35% poliéster manga larga, corbata de poliéster, pantalón de casimir, y un saco de tela casimir.

- La variación del aumento de la del rubro PAPELERIA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 199,633.46 en comparación al año pasado se debe principalmente a un incremento en la demanda y consumo de estos insumos, ya que la institución requirió mayor cantidad de materiales para atender las necesidades administrativas y académicas, además del consumo de 10,000 unidades de porta diploma de biocuerdo impreso de 25 cm correspondiente a la Orden de Compra N° 13.
- La variación del aumento del rubro ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA por S/ 307,864.41 en comparación al año pasado se debe principalmente a la compra de suministros eléctricos, iluminación y equipo electrónicos para el centro de investigación aplicada y laboratorios especializados en el área de ingenierías de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, que fue inaugurado en setiembre del 2025.
- La variación de la disminución del rubro MATERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE ENSEÑANZA por S/ 188,780.30 en comparación al año pasado se debe principalmente a que dado que en el año anterior se realizaron compras en mayor cantidad para abastecer el stock, el cual fue utilizado en el periodo anterior, reduciendo así la demanda de compras en el año en curso.
- La variación del aumento del rubro DE CONSTRUCCIÓN Y MAQUINAS por S/ 152,068.47 en comparación al año pasado se debe principalmente al consumo de las órdenes de compra N° 848, 965, 1223 referente a compra de materiales de gasfitería, materiales para la fabricación y la estación de estructuras metálicas, esto refleja una inversión en mejoras y ampliaciones relacionadas con estos aspectos en el periodo actual, además en setiembre del 2025 se inauguró el centro de investigación aplicada y laboratorios especializados en el área de ingenierías de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa del distrito de Arequipa en la cual también se realizó la compra de diversos materiales de dicha subcuenta.
- La variación del aumento del rubro PRODUCTOS QUÍMICOS por S/ 144,739.23 en comparación al año pasado se debe principalmente al consumo sobre adquisición de gases referente a la Orden de compra N° 1920 y por el consumo sobre la adquisición de kit estándar de plaguicidas organofosforados correspondiente a la Orden de compra N° 1818.

Asimismo, los principales proveedores del rubro Consumo de Bienes son: SHOPMARKET S.A.C, CAHUANA DIAZ GIULIANA GUINA, VIONDES S.A.C., G&F CUEROS Y DERIVADOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, J Y S REPRESENTACIONES S.A.C.

CONTRATACION DE SERVICIOS

- La variación del aumento del rubro OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES DESARROLLADOS POR PERSONAS NATURALES por un monto de S/ 7,913,143.86 en comparación al año anterior se debe principalmente por el cambio de clasificador presupuestal antes 232911 Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales Relacionadas al Rol de la Entidad.
- La variación de la disminución del rubro VIÁTICOS Y ASIGNACIONES POR COMISIÓN DE SERVICIO por un monto de S/ 41,195.86 en comparación al año anterior se debe principalmente a una mejor gestión en la emisión de viáticos y

asignaciones. En este sentido, si el docente o trabajador administrativo tenía pendientes de rendición, no se les otorgaba un nuevo viático bajo ninguna circunstancia.

- Asimismo, los principales proveedores del rubro Contratación de servicios son: SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUR OESTE S.A., SEDAPAR S.A., ENTEL PERU S.A.

A handwritten signature in blue ink is positioned to the left of a circular official stamp. The stamp contains text that is partially legible, including "M. DE" and "ECONOMIA".

G) GASTOS DE PERSONAL

La composición de los rubros Gastos de personal al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	(198,835,803.61)	(196,680,745.90)
Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	(14,890,999.35)	(13,049,540.87)
Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(2,843,079.71)	(1,773,063.47)
Personal Con Contrato A Plazo Indeterminado(Régimen Laboral	0.00	(52,596.50)
Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(909,999.96)	(892,499.97)
Asignación A Fondos Para Personal	(16,520,508.99)	(16,446,731.83)
Otras Retribuciones Y Complementos	(11,266,324.46)	(12,439,620.51)
Personal Nombrado	(104,036,842.93)	(97,560,475.17)
Personal Contratado	(7,322,288.69)	(8,540,857.75)
Bonificación Especial a Favor del Docente Investigador	(1,918,982.69)	(1,087,554.83)
Otras Retribuciones Y Complementos	(20,270,559.24)	(29,649,499.94)
Aguinaldos	(1,623,163.33)	(1,599,492.84)
Bonificación Por Escolaridad	(858,786.66)	(843,384.41)
Aguinaldo de Contrato Administrativo de Servicios	(332,960.00)	(282,023.88)
Otros Bonos Extraordinarios	(188,000.00)	0.00
OTROS BONOS EXTRAORDINARIOS PERSONAL CAS	(98,800.00)	0.00
Contrato Administrativo de Servicios - Indeterminado	(15,754,507.60)	(12,463,403.93)
OTRAS RETRIBUCIONES	(1,122,110.40)	0.00
Entrega de Cupón o Vale por Concepto de Alimentación	(1,122,110.40)	0.00
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(15,531,688.83)	(11,385,947.27)
Aportes A Los Fondos De Pensiones	(2,767,732.97)	0.00
Contribuciones a Essalud del Personal Administrativo	(1,337,389.50)	(1,118,664.09)
Contribuciones a Essalud de Regímenes Especiales y Otros	(10,258,661.90)	(9,355,877.23)
Contribuciones a Essalud de Contrato Administrativo de Servicios	(1,167,904.46)	(911,405.95)
RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO	(1,481,593.60)	(4,931,704.35)
COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS DEL REGIMEN	(70,000.00)	(70,000.00)
ASIGNACION POR CUMPLIR 25 O 30 AÑOS	(1,411,593.60)	(745,319.01)
Compensación Vacacional (Vacaciones Truncas)	0.00	(4,116,385.34)
Totales	(216,971,196.44)	(212,998,397.52)

Composición de saldos más representativos:

- **Rubro– Personal y Obligaciones Sociales – Retribuciones y Complementos en Efectivo:** por S/ 198,835,803.61, este rubro agrupa las cuentas concernientes a los gastos de planillas, asignaciones, retribuciones al personal en sus diferentes

modalidades de contrato (DL 276 Administrativos nombrados y contratados, docentes nombrados según la Ley universitaria 30220 y DL 1057 CAS)

- **Rubro – Otras Retribuciones: por S/ 1,122,110.40** Comprende la entrega de cupón o vale por concepto de alimentación
- **Rubro – Contribuciones a la Seguridad Social: por S/ 15,531,688.83** En este rubro abarca obligaciones del empleador como son: contribuciones a Essalud, personal administrativo, CAS.
- **Rubro – Beneficios y Compensaciones Sociales: por S/ 1,411,593.60** Comprende compensación por tiempo de servicios y asignación por cumplir 25 y 30 años del personal que viene por las reclasificaciones de cuentas.

Explicación de las variaciones más relevantes:

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un incremento del 1.87 % con un importe de S/. 3,972,798.92 el cual se debe principalmente a

- El incremento global se explica por el aumento en la planilla del personal nombrado, mayor contratación temporal y ajustes remunerativos conforme a disposiciones normativas vigentes.
- El rubro personal y obligaciones sociales - retribuciones y complementos en efectivo: Una variación con un incremento por s/. 2,155,057.71

El rubro Otras retribuciones y complementos: un incremento de S/. 9,378,940.70 por la reclasificación mediante notas contables para el pago de planilla laudo arbitral (clasificador presupuestal)

- El rubro – **Otras Retribuciones** presenta un incremento del 100%, pasando de S/ 0.00 en 2024 a S/ **1,122,110.40** en 2025, debido a la entrega de cupón o vale por concepto de alimentación al personal
- El rubro – **Compensación Vacacional (Vacaciones Truncas):** Presenta una disminución del 100%, pasando de S/ 4,116, 385.34 en 2024 a S/ 0.00 en 2025, como consecuencia del pago íntegro de las vacaciones.



H) GASTOS POR PENS.PREST.Y ASISTENCIA SOCIAL

La composición de las partidas Gastos por pens. Prest. Y asistencia social al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
PENSIONES	(8,692,666.23)	(14,489,987.80)
Régimen de Pensiones DL. N° 20530	(8,692,666.23)	(14,489,987.80)
PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(254,629.49)	(292,335.12)
GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL ACTIVO	(194,318.78)	(253,335.12)
GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL PENSIONISTA	(60,310.71)	(39,000.00)
Totales	(8,947,295.72)	(14,782,322.92)

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Régimen de pensiones DL N° 20530 comprende gastos por el pago a pensionistas a cargo del estado, bajo el régimen de pensiones dl.20530
- El rubro gastos de sepelio y luto del personal pensionista: Comprende los gastos por retribuciones al personal pensionista, reportado por la Unidad de Recursos Humanos mensualmente mediante planillas.

Explicación de las variaciones más relevantes:

La entidad revela, que asciende a S/ 8,947,295.72, mientras que al 31 de diciembre de 2024 fue de S/ 14,782,322.92, evidenciando una disminución de S/ 5,835,027.20 equivalente a -39.47% el cual se debe principalmente a:

- El rubro Régimen de Pensiones DL. N° 20530: presenta una variación de disminución del 40.01% por s/. 5,797,321.57 por el cálculo actuarial registrado.
- El rubro gastos de sepelio y luto del personal pensionista: presenta una variación con un incremento de 54.64% con un importe de S/. 21,310.71 por la mayor cantidad de solicitudes de subvenciones en sepelios en comparación al periodo anterior.



I) DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

La composición de las partidas de Donaciones y transferencias otorgadas al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(106,936.00)	(77,090.40)
A Gobierno Nacional	(106,936.00)	0.00
Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	0.00	(77,090.40)
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	0.00	(269,174.51)
A Gobierno Nacional	0.00	(269,174.51)
Totales	(106,936.00)	(346,264.91)

Composición de los saldos más representativos:

- El Rubro A Gobierno Nacional por S/. 106,936.00 está compuesta por transferencia a favor de la contraloría.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de aumento del saldo del rubro A Gobierno Nacional por S/. 106,936.00 se debe a la transferencia a la contraloría SIAF 10389.
- La variación de disminución del saldo del rubro A Gobierno Nacional por 269,174.51 se debe a la falta de movimiento de esta partida por este periodo.



J) TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

La composición de las partidas de Traspasos y remesas otorgadas al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS	-112,814.27	-54,910.41
Devolución por Menor Gasto al Tesoro	-112,814.27	-54,910.41
Totales	-112,814.27	-54,910.41

Composición de los saldos más representativos:

- El Rubro Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores por S/. 112,814.27 está compuesta por:
 - Reversiones al Tesoro Público T-6
 - Devolución asignación a estudiantes, asignación a fondos para personal, funcionarios de alta dirección, personal con contrato fijo,
 - Notas contables por regularización de devolución por error del sistema anulaciones del año 2024

Explicación de las variaciones más relevantes:

- Este rubro al 31 de diciembre 2025 presenta un incremento en comparación al período anterior, debido principalmente a: ajuste por régimen laboral, devolución por control de asistencia, devolución por tardanza, regularizaciones ejercicios anteriores, entre otros



K) ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

La composición de las partidas de estimaciones y provisiones del ejercicio al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(16,591,038.59)	(23,278,195.91)
Edificios Residenciales	(1,303.59)	(1,303.59)
Edificios No Residenciales	(5,115,335.25)	(1,956,121.80)
Estructuras	(633,463.35)	(391,315.03)
Vehículos	(484,497.83)	(467,556.94)
Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(10,356,438.57)	(20,461,898.55)
PROVISIONES DEL EJERCICIO	(6,233,445.76)	(4,354,997.90)
Civiles	(279,867.00)	(121,284.31)
Laborales	(5,469,687.94)	(4,223,713.59)
Otras	(28,059.67)	0.00
Previsionales	(455,831.15)	(10,000.00)
Totales	(22,824,484.35)	(27,633,193.81)

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Edificios No Residenciales: Está compuesta por el cálculo de la depreciación anual de edificios de las áreas de sociales, biomédicas, ingenierías, área central y periféricas.
- El rubro Maquinaria, equipo, mobiliario y otros: es por la estimación de la depreciación de activos fijos como: Equipos de cómputo, Mesas, sillas, Tanque criogénico de metal, Unidad central de proceso, Monitor led, Camioneta.
- El rubro Laborales: Reporta la provisión de litigios laborales comprendidos al 31-12-2025 como son expedientes que pasaron de ser petitorios a ser sentencias emitidas por el poder judicial en 1era, 2da instancia y cosa juzgada reportada en el sistema de demandas judiciales y arbitrales en contra del estado, los cuales mediante notas contables se van provisionando, estos expedientes provienen por demandas interpuestas por personal administrativo, docentes.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Edificios No Residenciales presente una variación por S/. 3,159,213.45 por el mayor cálculo de depreciación por incorporación de edificios terminados que debieron ser depreciados.
- El rubro maquinaria equipo, se muestra una variación de S/. 10,105,459.98 esto es debido a la estimación de la depreciación de bienes de activos fijos según reporte control patrimonial al 31 de Diciembre del 2025.



L) GASTOS FINANCIEROS

La composición de las partidas de Gastos Financieros del ejercicio al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
GASTOS FINANCIEROS	(95,062.69)	(63,213.30)
OTROS	(95,062.69)	(63,213.30)
Totales	(95,062.69)	(63,213.30)

Composición de los saldos más representativos:

- El Rubro OTROS por S/ 95,062.69 este compuesto por el registro de la diferencia de cambio de la cuenta en dólares 215-18067208-101

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de disminución del saldo de El Rubro OTROS por 31,849.39 se debe a la mayor diferencia de cambio de la cuenta en dólares 215-18067208-101.

M) OTROS GASTO

La composición de las partidas de Otros gastos del ejercicio al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:



Descripción	2025	2024
PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	(2,760,638.40)	(375,893.87)
Multas	(32,947.09)	0.00
Derechos Administrativos	(2,727,691.31)	(375,893.87)
OTROS GASTOS DIVERSOS	(2,796,384.75)	(864,354.32)
Edificios y Estructuras	(1,099,242.50)	0.00
Vehículos, Maquinarias y Otros	(225,044.08)	(493,504.77)
OTRO ACTIVOS	(44,840.00)	(69,890.00)
Devoluciones De Ejercicios Anteriores - Recursos Distintos de	(476,807.06)	(36,500.50)
Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(739,760.21)	(17,700.00)
Otros	(210,690.90)	(246,759.05)
Totales	(5,557,023.15)	(1,240,248.19)

Composición de los saldos más representativos:

- El Rubro Derechos Administrativos por S/. 2,727,691.31 compuesta por PAGO DE ARBITRIOS MUNICIPALES PERIODO 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 Y 2021 siaf 21277,21278

- El Rubro Edificios y Estructuras por S/. 1,099,242.50 está compuesta por el registro de la baja de remate judicial de la CASONA POLAR CALLE SANTA CATALINA 314 ZELA 218 SEGUN EXPEDIENTE JUDICIAL 2330-2010-0401-JR-CI-02 PARTIDA REGISTRAL 01131492.
- El Rubro Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros por S/. 739,760.21 Está conformada por la adquisición de bienes no depreciables según Sub Unidad de Control Patrimonial y Almacenes.
- El Rubro Otros por S/. 210,690.90 está conformada por planillas de remuneraciones extraordinaria a Docentes.
- El Rubro Devoluciones De Ejercicios Anteriores - Recursos Distintos de por S/. 476,807.06 está compuesta por devoluciones hechas por transferencias financieras.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación del rubro por S/. 2,351,797.44 Derechos Administrativos por S/. 2,727,691.31 Está compuesta por PAGO DE ARBITRIOS MUNICIPALES PERIODO 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 Y 2021 SIAF 21277,21278
- La variación del rubro Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros por S/. 722,060.21 está compuesta por el incremento de la compra de bienes no depreciables y el sinceramiento de los bienes que deben ser contabilizados como bienes no depreciables.
- La variación del rubro Devoluciones De Ejercicios Anteriores - Recursos Distintos de por S/. 476,807.06 Está conformada por las devoluciones a PROCENCIA a través de transferencias.



N) TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

La composición de las partidas de Transferencias, subsidios y subvenciones sociales otorgadas al 31 de diciembre de los periodos 2024 y 2025 es el siguiente:

Descripción	2025	2024
SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	(4,645,262.67)	(3,678,866.22)
A Estudiantes	(1,756,311.72)	(1,452,767.23)
A Investigadores Científicos	(2,888,950.95)	(2,226,098.99)
Totales	(4,645,262.67)	(3,678,866.22)

Composición de saldos más representativos:

- El rubro A Estudiantes: gastos en subvenciones por programa de Doctorado en Ciencias de computación y otros (Fondecyt), además de fondos concursables trabajos de investigación, subvenciones a becarios, subvención económica a estudiantes programas de internacionalización PIPE Y PIVE 2025.
- El rubro A Investigadores Científicos: Estos gastos comprende subvenciones económicas por fondos concursables para libros y textos académicos, subvención

trabajos de investigación para optar el título profesional, asignación por productividad del fondo concursable de libros y textos, subvención económica por fondo concursable incentivos por publicación con filiación UNAS 2025, subvención económica fondo concursable inventores y creadores, subvención económica fondo concursable proyecto de tesis.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro A Investigadores Científicos: Reporta un incremento de 29.78% por s/. 662,851.96, por el incremento de gastos en proyectos de Investigación.
- El rubro A Estudiantes: Reporta una variación de incremento por 20.89% con el importe de S/. 03,544.49 por mayores solicitudes de los estudiantes al 31 de diciembre.

3. OTRAS NOTAS

a) Hechos ocurridos después de la fecha de presentación

Los EEFF de la Universidad Nacional de San Agustín han sido autorizados con fecha 09 de marzo del 2026 por el Titular de la entidad. Por otro lado, la Dirección General de Administración es la única instancia con facultades para modificarlos tras su emisión.

Luego de la fecha de presentación de los EEFF y antes de la fecha de autorización para su emisión, han ocurrido los siguientes sucesos:

- No existen hechos ni eventos que aparecieron después de la fecha de presentación



CFC. Alexis A. Arias Astete
CONTADOR GENERAL
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN