

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

Arequipa, 20 de agosto de 2026

OFICIO N° 0445- 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 - EJERCICIOS
2021-2024 Y PRIMER TRIMESTRE 2026**

De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y, al mismo tiempo, hacerle llegar la documentación financiera correspondiente a nuestra institución.

En tal sentido, se adjuntan las notas a los estados financieros anuales de los años 2021, 2022, 2023 y 2024, además de las correspondientes al primer trimestre de 2026. Esta información se remite para su correcta publicación en el portal de transparencia institucional, garantizando así el cumplimiento de los requisitos normativos y poniéndola a disposición de la ciudadanía y de los organismos de control competentes.

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

Atentamente,


CPC. ALEXIS A. ARIAS ASTETE
Jefe
Unidad de Contabilidad



c.c. Archivo
AAAA/vmsj.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
ANUALES 2021**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD
EJERCICIO 2021

NOTA 1

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

MISIÓN

Misión: Formar profesionales competentes y éticos, con capacidad para la investigación e innovación generando conocimiento científico, tecnológico y humanístico, contribuyendo al desarrollo sostenible de la región y del país.

VISIÓN

La Visión de la Educación Nacional declarada en el Plan Estratégico Sectorial Multianual (PESEM) de Educación es: «Los peruanos acceden a una educación que les permite desarrollar su potencial desde la primera infancia y convertirse en ciudadanos que valoren su cultura, conocen sus derechos y responsabilidades, desarrollan sus talentos y participan de manera innovadora, competitiva y comprometida en las dinámicas sociales, contribuyendo al desarrollo de sus comunidades y del país en su conjunto».

ACTIVIDAD ECONÓMICA

Actividad: 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, cooperación internacional, centros de salud, producción y servicios, instituto del deporte universitario, cuna jardín, centro de idiomas, instituto de informática, comedor y transporte universitario, participando en publicaciones en Base Scopus, solicitudes de patentes, programas para adolescentes, adultos mayores y jóvenes no universitarios, actividades eco-eficientes, entre otros.

HECHOS DE IMPORTANCIA

Identificación: La Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, con domicilio legal en Santa Catalina N° 117, con Registro Único de Contribuyente RUC N° 20163646499, es un Organismo Descentralizado Autónomo del Sector Público, fundado por el Generalísimo Simón Bolívar el 06 de agosto de 1825, siendo Prefecto el General Don Antonio Gutiérrez de la Fuente, quien con la autorización del Consejo del Estado, mediante Decreto Supremo del 20 de junio de 1826, firmado por el Mariscal Andrés de la Cruz autorizó las actividades académicas el 11 de noviembre de 1828.

Licenciada por SUNEDU (24 de Agosto del 2018 con Resolución de Consejo Directivo 098-2018-SUNEDU/CD) cumpliendo las Condiciones de Calidad establecidas en la Ley Universitaria, siendo un referente para la educación superior en el sur del país y toda la comunidad académica.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
EJERCICIO 2021

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los Estados Financieros de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, son elaborados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Sector

Público Peruano, los cuales corresponden las políticas, pronunciamientos y directivas contables, que en uso de sus atribuciones normativas emite la Dirección General de Contabilidad Pública (en adelante DGCP); los procedimientos de medición, registro, presentación y revelación de información se realizan en contexto de estos principios aplicables a la Contabilidad Gubernamental y a la normatividad contable vigente, oficializada y aprobada su aplicación mediante Resoluciones emitidas por la DGCP como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

En los casos no regulados por la DGCP, la UNSA aplica en forma supletoria, los requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público oficializadas por la DGCP.

Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos, quedan reconocidos en los estados financieros de los períodos con los cuales guardan relación, considerando los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización por la Entidad de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al 31 de diciembre del periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

Con Resolución Directoral N°001-20202-EF/51.01, se aprobó la Directiva N° 001-2022-EF/51.01.

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros ha requerido que la Entidad utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables

y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de las estimaciones se reconoce en forma prospectiva.

La información sobre incertidumbres en las estimaciones, que tienen un riesgo importante de resultar en ajustes que pudieran ser significativos en los importes en

libros de activos y pasivos registrados al 31 diciembre de 2021, se incluyen en las nota 6 Cuentas por Cobrar (estimaciones de incobrables), la nota 28 Obligaciones Previsionales (Cálculo Actuarial) y en la nota 29 Provisiones (estimaciones por provisiones por demandas judiciales).

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Cuentas por Cobrar: Todas las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a recibir, es decir, por el valor expresado en la factura o documento que las origine.

Provisión por Deterioro: La política contable para deterioro de cuentas por cobrar comerciales de la Institución, es el registro total de los documentos con un plazo determinado de vencimiento. Es importante mencionar, que a medida que vencen los comprobantes emitidos, en el mismo documento, se va notificando la deuda para que puedan realizar el

d. Inventarios

La NICSP 12 nos habla de los inventarios, estos deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor, excepto cuando se aplique el párrafo 16 o el párrafo 17.

un inventario se adquiere a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

e. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de PPE de la institución, son tratados aplicando el Texto Ordenado de la Directiva Nro. 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el Reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades Públicas y otras formas organizativas no financieras que administran recursos públicos". Los terrenos y edificios se mantendrán registrados conforme a los valores que fueron obtenidos por la aplicación de la Directiva Nro.002-2014-EF/51.01 "metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales.

f. Pérdida por deterioro de activos

La NICSP 21 nos habla del deterioro del valor de activos no generadores de efectivos, el valor de un activo no generador de efectivo se deteriora cuando su importe del mismo en libros excede a su importe de servicio recuperable. Si se presenta alguno de tales indicios, la entidad estará obligada a realizar una estimación formal del importe de

servicio recuperable. En caso de no presentarse indicio alguno de una pérdida por deterioro potencial, esta Norma no requiere que una entidad realice una estimación formal del importe de servicio recuperable que podría corresponder a los activos.

g. Arrendamientos

Arrendamientos financieros o financiamientos recibidos, deben ser registrados en cuentas de orden.

h. Provisiones

En procesos arbitrales la solicitud a la Entidad para someter una controversia a arbitraje, será registrada en cuentas de orden. Los laudos en contra de la Entidad, de los cuales se haya requerido rectificación, interpretación, integración y exclusión, se deben contabilizar en cuentas de provisión (laudos arbitrales nacionales o internacionales), incluyendo, aquellos por los cuales se haya interpuesto recurso de anulación en la vía judicial. Los laudos en contra de la Entidad que hayan adquirido efecto de cosa juzgada sin que la Entidad haya requerido rectificación, interpretación, integración o exclusión, y del cual exista certidumbre razonable de su cuantía, deben ser contabilizados en cuentas por pagar, incluso en el caso en el cual, la parte interesada haya solicitado su ejecución ante la autoridad judicial.

Las demandas judiciales o similares, interpuestas por una Entidad, cuyas resoluciones le sean favorables, serán tratadas como activos contingentes y no se registrarán como ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta adquiere la condición de cosa juzgada.

Cuando surja una cuenta por cobrar, la Entidad debe evaluar si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

Las provisiones se registran en el pasivo a la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos contingentes sólo se revelarán en notas a los estados

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
EJERCICIO 2021

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

i. Ingresos tributarios

El artículo 19 de la Constitución Política del Perú de 1993 establece que "(...) las universidades, institutos superiores y demás centros educativos constituidos conforme a la legislación en la materia gozan de inafectación de todo impuesto directo e indirecto que afecte los bienes, actividades y servicios propios de su finalidad educativa y cultural (...) en materia de aranceles de importación, pueden establecerse un régimen especial de afectación para determinados bienes

j. Ingresos no tributarios

Los ingresos por servicios se reconocen cuando se cumplen todas las siguientes condiciones: a) el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad; b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos o potencial de servicio; c) el grado de terminación, a la fecha de los estados financieros puede ser medido confiablemente; y, d) los costos incurridos en la prestación del servicio pueden ser medidos confiablemente. Se reportan por separado, los montos de ventas de servicios y de ventas de bienes.

k. Reconocimiento de costo y gastos

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

l. Ingresos y gastos financieros

Son ingresos financieros, tales como intereses, comisiones, entre otros. Los intereses se reconocen sobre la base de proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.

m. Cuentas de orden

Agrupar las subcuentas que representan los bienes en préstamo y otros, bienes en custodia y los bienes no depreciables, este ultimo es considerado así por que dichos bienes cuyo monto no alcanza el valor mínimo para ser considerados dentro de las cuentas del Activo Fijo. El valor para considerar un bien no depreciable es menor o igual a $\frac{1}{4}$ de la U

En procesos arbitrales la solicitud a la Entidad para someter una controversia a arbitraje, será registrada en cuentas de orden. Los laudos en contra de la Entidad, de los cuales se haya requerido rectificación, interpretación, integración y exclusión, se deben contabilizar en cuentas de provisión (laudos arbitrales nacionales o internacionales), incluyendo, aquellos por los cuales se haya interpuesto recurso de anulación en la vía judicial. Los laudos en contra de la Entidad que hayan adquirido efecto de cosa juzgada sin que la Entidad haya requerido rectificación, interpretación, integración o exclusión, y del cual exista certidumbre razonable de su cuantía, deben ser contabilizados en cuentas por pagar, incluso en el caso en el cual, la parte interesada haya solicitado su ejecución ante la autoridad judicial.

Las demandas judiciales o similares, interpuestas por una Entidad, cuyas resoluciones le sean favorables, serán tratadas como activos contingentes y no se registrarán como ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta adquiera la condición de cosa juzgada.

Cuando surja una cuenta por cobrar, la Entidad debe evaluar si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

Las provisiones se registran en el pasivo a la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos contingentes sólo se revelarán en notas a los estados

n. Reclasificaciones

La reclasificación de las cuentas es necesaria cuando el saldo final de una cuenta no representa su naturaleza, debiendo ser reclasificada a una cuenta que se corresponda para evitar saldos negativos.

ñ. Otros principios y practicas contables

Según la normatividad vigente se realiza el cierre de los estados financieros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo esta conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	96,142,740.51	95,793,879.81	348,860.70	0.36
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	218,457.41	1,283,814.66	(1,065,357.25)	(82.98)
1101.030105	Donaciones	139,967.34	141,803.74	(1,836.40)	(1.30)
1101.030106	Transferencias	21,784,206.80	43,050,775.99	(21,266,569.19)	(49.40)
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De	903,645.09	903,645.09	0.00	-
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	6,479,403.12	3,607,198.35	2,872,204.77	79.62
1101.0402	Cuentas De Ahorro	4,026,172.20	3,184,117.41	842,054.79	26.45
1101.0404	Otros Depósitos	60,278.14	4,352.17	55,925.97	1,285.01
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	5,394,776.72	4,258,138.49	1,136,638.23	26.69
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	0.00	911,200.00	(911,200.00)	(100.00)
1101.1205	Transferencias - CUT	6,730,256.03	5,129,237.35	1,601,018.68	31.21
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	50,405,577.66	33,319,596.56	17,085,981.10	51.28
Totales		96,142,740.51	95,793,879.81	348,860.70	0.36

El equivalente al efectivo su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo: El total de Caja y Bancos , en comparación al ejercicio del año anterior tenemos un incremento del 0.36%.

En RDR ha variado significativamente , del 83 % y como se aprecia en casi todas las cuentas de este reporte. Debido es esta pandemia.

BANCO DE LA NACION	23,046,276.64
INSTITUCIONES PRIVADAS	10,565,853.46
CUENTAS CUT	62,530,610.41

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1201	CUENTAS POR COBRAR	1,607,363.62	1,457,322.70	150,040.92	10.30
1201.0301	Venta De Bienes	0.00	12,328.10	(12,328.10)	(100.00)
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	1,346,970.00	1,331,249.00	15,721.00	1.18
1201.0303	Venta De Servicios	135,496.26	94,208.80	41,287.46	43.83
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	5,768.60	17,086.80	(11,318.20)	(66.24)
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	119,128.76	2,450.00	116,678.76	4,762.40
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	(119,128.76)	(136,803.82)	17,675.06	(12.92)
1209.01	Cuentas Por Cobrar	(119,128.76)	(136,803.82)	17,675.06	(12.92)
Totales		1,488,234.86	1,320,518.88	167,715.98	12.70

La Sub Cuenta 1201.0302 Derechos y tasas Administrativas representa las cuentas por cobrar de las Unidades de Postgrado por 1,273,410.00 y las cuentas por cobrar del periodo es de S/73,560.00 incremento del 1.18%
La Sub Cuenta 1201.0303 Venta de Servicios representa el valor de Venta Prestación de Servicios de diversos convenios con la Entidad. La disminución corresponde a la cobranza de facturas.
La Sub Cuenta 1201.98 Otras cuentas por cobrar, corresponde a facturas pendientes de Cobro por la cantidad de S/5,768.60
Y la estimación de ctas de cobranza dudosa corresponde al castigo de facturas incobrables que datan de años 2009 al 2016.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	9,500.00	30,189.12	(20,689.12)	(68.53)
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	9,500.00	30,189.12	(20,689.12)	(68.53)
	Totales	9,500.00	30,189.12	(20,689.12)	(68.53)

La Sub Cuenta 1202.9802 Otras Cuentas por cobrar diversas: Se disminuye por las cuentas han sido cobradas dentro de este ejercicio.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

7 - INVENTARIOS (NETO)

al 31 de diciembre del 2021, el saldo esta conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1,818,153.17	1,977,193.96	(159,040.79)	(8.04)
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	0.00	5,144.62	(5,144.62)	(100.00)
1301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	32,292.50	32,292.50	0.00	-
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	108,785.58	117,415.58	(8,630.00)	(7.35)
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	5,115.00	5,115.00	0.00	-
1301.020103	Calzado	5,307.00	6,535.00	(1,228.00)	(18.79)
1301.0302	Gases	306.79	306.79	0.00	-
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	1,537.49	1,537.49	0.00	-
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	58.49	58.49	0.00	-
1301.050102	Papeleria En General, Útiles Y Materiales De Oficina	135,325.06	171,027.98	(35,702.92)	(20.88)
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	845.49	19,030.49	(18,185.00)	(95.56)
1301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafeteria	3,778.00	3,778.00	0.00	-
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	86,862.24	99,362.24	(12,500.00)	(12.58)
1301.0601	De Vehículos	20,073.76	20,073.76	0.00	-
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	10,099.35	10,099.35	0.00	-
1301.0604	De Seguridad	5,980.00	244.79	5,735.21	2,342.91
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	197,147.46	202,097.46	(4,950.00)	(2.45)
1301.0701	Enseres	2,539.70	2,799.70	(260.00)	(9.29)
1301.080102	Medicamentos	4,648.16	5,178.16	(530.00)	(10.24)
1301.080199	Otros Productos Similares	90.00	90.00	0.00	-
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos,	0.00	69,935.46	(69,935.46)	(100.00)
1301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	3,332.00	3,332.00	0.00	-
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	5,847.70	5,847.70	0.00	-
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	18,556.49	18,556.49	0.00	-
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	25,008.92	25,008.92	0.00	-
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	49,100.40	49,100.40	0.00	-
1301.1103	Para Mobiliario Y Similares	110,096.36	110,096.36	0.00	-
1301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	2,598.00	2,598.00	0.00	-
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	8,044.60	8,044.60	0.00	-
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	3,868.96	3,868.96	0.00	-
1301.9901	Herramientas	39,254.94	40,104.94	(850.00)	(2.12)
1301.9902	Productos Químicos	10,094.86	10,094.86	0.00	-
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	35,018.20	37,918.20	(2,900.00)	(7.65)
1301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	4,320.00	4,320.00	0.00	-
1301.9999	Otros Bienes	882,219.67	886,179.67	(3,960.00)	(0.45)
1307	PRODUCTOS EN PROCESO	9,000.00	7,450.00	1,550.00	20.81
1307.08	Ganado Reproductor Y De Tiro En Desarrollo	9,000.00	7,450.00	1,550.00	20.81

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

7 - INVENTARIOS (NETO)

al 31 de diciembre del 2021,el saldo esta conformado por:				
Totales	1,827,153.17	1,984,643.96	(157,490.79)	(7.94)

La Sub Cuenta 1301.020101 vestuario, zapateria y accesorios con S/ 108785.58 esta constituido por la adquisición de ropa de trabajo para la oficina de conserjeria y limpieza, para la oficina de seguridad y vigilancia, entre otros.
La Sub Cuenta 1301.050102 papeleria en general utiles y materiales de oficina, es de s/. 135325.00 esta copnstituido por la adquisicion de mobiliario diversos para oficina, asi como tambien la adquisicion de material de escritorio para la oficina de control patrimonial, la adquisicion de materiales para proteger los bienes para editorial, entre otros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo esta conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	174,180.92	223,336.63	(49,155.71)	(22.01)
1205.0501	Viáticos	26,021.59	37,340.37	(11,318.78)	(30.31)
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	86,760.63	183,795.92	(97,035.29)	(52.80)
1205.98	Otros	61,398.70	2,200.34	59,198.36	2,690.42
Totales		174,180.92	223,336.63	(49,155.71)	(22.01)

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de -S/ 49,155.71, el cual se debe principalmente a; que se han rendido en el presente ejercicio además se ha reducido la emisión del mismo por la cuarentena dictada por el Gobierno. Se observa también una disminución en la cuenta viáticos por S/ (11,318.78) corresponde a la habilitación de recursos financieros entregados al personal que viaja en comisión de servicio al interior y exterior del país para coordinaciones, presentaciones, trámites, cursos taller, seminarios, capacitaciones en las filiales.

En Otras Entregas a Rendir Cuenta observamos una disminución por S/ (97,035.29) que fueron para cubrir gastos de encargos a los administrativos, docentes, investigadores y estudiantes académicos destacados para proyectos e inscripciones en ponencias, congresos, e incluye dinero entregado a diferentes Centros de Producción para el cumplimiento de sus fines y funciones inherentes al desempeño de la Universidad.

Asimismo informamos:

- Que el importe total de rendiciones de cuenta que superan los 360 días se encuentra con carta Notarial y tramite.

- No existe depósitos judiciales.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	849,239.90	740,776.83	108,463.07	14.64
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	849,239.90	740,776.83	108,463.07	14.64
1206	Recursos - Tesoro Público	2,428,360.27	11,215,554.80	(8,787,194.53)	(78.35)
1206.01	Tesoro Público	2,428,360.27	11,215,554.80	(8,787,194.53)	(78.35)
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	0.00	1,376.90	(1,376.90)	(100.00)
1503.0502	Para Otros Pliegos y Entidades Públicas	0.00	1,376.90	(1,376.90)	(100.00)
Totales		3,277,600.17	11,957,708.53	(8,680,108.36)	(72.59)

Esta Sub Cuenta Fondos sujetos a Restricción corresponde por Depósitos en Garantía Recibidos por Retenciones a incrementado en S/108,463.078 respecto al ejercicio anterior.
Existe vvariacion negativa es por el monto de S8,787,194.53 correspondiente a la existencia de Recursos de Tesoro Público pendientes de giro al cierre del ejercicio de acuerdo a la normatividad vigente.
Se aplicó al amparo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público:
NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

10 - CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1201	CUENTAS POR COBRAR	0.00	136,803.82	(136,803.82)	(100.00)
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	0.00	136,803.82	(136,803.82)	(100.00)
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	0.00	(2,450.00)	2,450.00	(100.00)
1209.01	Cuentas Por Cobrar	0.00	(2,450.00)	2,450.00	(100.00)
	Totales	0.00	134,353.82	(134,353.82)	(100.00)

La Sub Cuenta 1201.98 Otras Cuentas Por Cobrar representa el valor de Venta de Bienes y Prestación de Servicios de diversos convenios con la Entidad, que corresponde a periodos anteriores del 2009 al 2016.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

12 - INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo esta conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1401	INVERSIÓN EN TÍTULOS Y VALORES	61,080.00	61,080.00	0.00	0.00
1401.97	Otros Títulos Y Valores	61,080.00	61,080.00	0.00	-
Totales		61,080.00	61,080.00	0.00	0.00

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior No presenta variación.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Al 30 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	300,822,219.86	256,499,402.52	44,322,817.34	17.28
1501.010101	Viviendas Residenciales - Costo	104,287.56	104,287.56	0.00	-
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	15,484,357.93	15,484,357.93	0.00	-
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	352,419.99	352,419.99	0.00	-
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	107,938,944.46	107,938,944.46	0.00	-
1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	6,991,761.52	6,991,761.52	0.00	-
1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo	20,805,901.72	20,805,901.72	0.00	-
1501.020397	Instalaciones Médicas - Ajuste por Revaluación	12,163.23	12,163.23	0.00	-
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	10,379,802.60	10,379,802.60	0.00	-
1501.020497	Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por Revaluación	246,775.40	246,775.40	0.00	-
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	1,508,533.03	1,508,533.03	0.00	-
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	1,128,896.67	114,489.95	1,014,406.72	886.02
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	503,555.10	503,555.10	0.00	-
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	32,738,409.49	32,738,409.49	0.00	-
1501.070201	Por Contrata	98,790,231.86	56,281,866.03	42,508,365.83	75.53
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	860,152.82	688,792.62	171,360.20	24.88
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	814,459.71	296,020.46	518,439.25	175.14
1501.080301	Por Contrata	2,051,321.43	2,051,321.43	0.00	-
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	110,245.34	0.00	110,245.34	-
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	94,745,265.06	94,684,660.06	60,605.00	0.06
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	67,568,329.66	67,507,724.66	60,605.00	0.09
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	10,421,867.31	10,421,867.31	0.00	-
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	1,053,271.20	1,053,271.20	0.00	-
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	185,117.00	185,117.00	0.00	-
1502.010301	Terrenos Eriazos - Costo	1,071,927.90	1,071,927.90	0.00	-
1502.010397	Terrenos Eriazos - Ajuste por Revaluación	5,912,072.40	5,912,072.40	0.00	-
1502.0501	Terrenos en Afectación en Uso - Costo	7,757,068.65	7,757,068.65	0.00	-
1502.0597	Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	775,610.94	775,610.94	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	182,521,593.73	167,741,299.40	14,780,294.33	8.81
1503.0101	Para Transporte Terrestre	6,986,876.41	6,986,876.41	0.00	-
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	3,018,737.38	2,673,093.87	345,643.51	12.93
1503.020102	Mobiliario De Oficina	5,239,821.41	4,803,347.51	436,473.90	9.09
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	17,455,323.91	16,573,802.78	881,521.13	5.32
1503.020202	Mobiliario Educativo	17,434,093.00	16,304,889.95	1,129,203.05	6.93
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	45,612,142.16	44,995,997.09	616,145.07	1.37
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	369,506.63	369,026.63	480.00	0.13
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	8,407,455.50	6,258,636.83	2,148,818.67	34.33
1503.020401	Mobiliario	1,499,568.59	1,394,475.59	105,093.00	7.54
1503.020402	Equipo	16,759,221.28	13,431,216.53	3,328,004.75	24.78
1503.020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	35,209.13	35,209.13	0.00	-
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	366,711.35	362,507.10	4,204.25	1.16
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	1,365,339.62	1,218,219.27	147,120.35	12.08
1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	80,145.32	78,845.32	1,300.00	1.65
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	34,475.46	20,825.26	13,650.20	65.55
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	81,817.36	38,271.18	43,546.18	113.78

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Al 30 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	1,379,765.39	1,303,187.14	76,578.25	5.88
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	2,015,155.45	1,913,718.10	101,437.35	5.30
1503.020903	Seguridad Industrial	156,153.67	82,842.67	73,311.00	88.49
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	4,172,070.70	3,804,336.13	367,734.57	9.67
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	20,266,804.07	16,951,726.02	3,315,078.05	19.56
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	742,681.91	821,280.47	(78,598.56)	(9.57)
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	29,042,518.03	27,318,968.42	1,723,549.61	6.31
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(119,725,109.03)	(118,720,169.58)	(1,004,939.45)	0.85
1508.010101	Edificios Residenciales	(35,197.07)	(33,893.47)	(1,303.60)	3.85
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(35,633,578.48)	(33,708,064.79)	(1,925,513.69)	5.71
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(2,188,329.31)	(2,188,329.31)	0.00	-
1508.0103	Estructuras	(7,260,403.65)	(6,869,088.61)	(391,315.04)	5.70
1508.0201	Vehículos	(3,935,629.61)	(3,935,629.61)	0.00	-
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(70,671,970.91)	(71,985,163.79)	1,313,192.88	(1.82)
Totales		458,363,969.62	400,205,192.40	58,158,777.22	14.53

Estas subcuentas contables acumulan valores monetarios de los activos fijos como son bienes inmuebles, bienes muebles vehiculos, equipos, muebles y enseres y otros de la propiedad de la entidad que reúnen las siguientes características: vida útil mayor a un año, no son objetos de operaciones de venta, están sujetos a depreciación y su valor monetario vigente a la fecha de su adquisición es mayor a 1/4 de la UIT(DIRECTIVA N° 005-2016-EF/51.01-MEF). la cuenta 1503.020301 equipos computacionales y perifericos, el monto 45612142.16 es por la adquisición de equipos informaticos. El incremento en la cta. 1501.020101 se debe a la regularización de expedientes de módulos de control, y patios de comidas de las diferentes áreas de la entidad. El incremento en la cta. 1501.020201 se debe a la liquidación de obra MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION PROFESIONAL EN CIENCIAS DE LA COMUNICACION El incremento en la cta. 1501.020301 se debe a la regularización de expedientes de tópicos de las diferentes áreas de la entidad.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	87,134.70	87,134.70	0.00	0.00
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	15,982.70	15,982.70	0.00	-
1101.050201	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN EN INST. FINAN. PRIVADAS	71,152.00	71,152.00	0.00	-
1504	INVERSIONES INTANGIBLES	3,070,742.00	2,371,531.00	699,211.00	29.48
1504.0203	Gastos Por La Contratacion De Servicios	1,255,823.99	1,255,823.99	0.00	-
1504.0702	Gastos Por La Compra De Bienes	338,348.89	104,949.01	233,399.88	222.39
1504.0703	Gastos Por La Contratacion De Servicios	1,476,569.12	1,010,758.00	465,811.12	46.09
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	3,462,271.49	1,808,266.39	1,654,005.10	91.47
1505.010201	Por Contrata	408,149.74	408,149.74	0.00	-
1505.020201	Por Contrata	598,078.47	519,679.07	78,399.40	15.09
1505.020202	Por Administración Directa - Personal	81,200.00	0.00	81,200.00	-
1505.020205	Por Administración Directa - Otros	2,030.00	0.00	2,030.00	-
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	1,176,560.21	0.00	1,176,560.21	-
1505.0304	Gastos por Laudos Arbitrales o Sentencias Vinculadas a Inversiones	524,333.07	475,317.58	49,015.49	10.31
1505.0399	OTROS GASTOS	671,920.00	405,120.00	266,800.00	65.86
1507	OTROS ACTIVOS	16,544,176.94	14,851,546.49	1,692,630.45	11.40
1507.0102	Animales Reproductores	121,740.00	113,360.00	8,380.00	7.39
1507.0105	Arboles Frutales	37,412.00	37,412.00	0.00	-
1507.0106	Vides Y Arbustos	82,991.00	82,991.00	0.00	-
1507.0199	Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros	161,000.00	66,000.00	95,000.00	143.94
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	8,328,920.38	7,489,392.98	839,527.40	11.21
1507.0209	Bienes Culturales Por Recibir	1,634.00	1,634.00	0.00	-
1507.0299	Otros Bienes Culturales	58.00	58.00	0.00	-
1507.0302	Software	7,736,254.76	6,992,235.51	744,019.25	10.64
1507.0399	Otros Activos Intangibles	74,166.80	68,463.00	5,703.80	8.33
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(936,237.66)	(923,315.79)	(12,921.87)	1.40
1508.0302	Activos Intangibles	(785,709.66)	(785,709.66)	0.00	-
1508.0401	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(150,528.00)	(137,606.13)	(12,921.87)	9.39
Totales		22,228,087.47	18,195,162.79	4,032,924.68	22.16

Los fondos sujetos a restricción corresponde: mlos 15,982.70 de año 2011 , los fondos en instituciones privadas corresponde s/.48,152 al año 2017 y S/.23,000 al año 2019

Según el literal i) del numeral 11 de la Directiva 005-2016 EF/51.01, al inicio de la construcción de la obra pública, la entidad reclasificará a las cuentas de construcciones en curso que correspondan, el importe de los Estudios de Preinversión y Expediente Técnico, registrados en las cuentas 1505.01 y 1505.02 respectivamente. La Sub Cuenta 1505.01 y 1505.02 la disminución se debe a la reclasificación a obras en curso.

En la cta. 1507 otros activos respecto a los animales reproductores ha disminuido por la baja de ganado vacuno, Los Arboles frutales se debe a la baja de follaje de maíz,y el incremento de Vides al alta de un viñedo.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo está conformado por:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	9,127,424.70	23,033,194.59	(13,905,769.89)	(60.37)
2103.010101	BIENES	1,520,969.66	2,403,166.68	(882,197.02)	(36.71)
2103.010102	SERVICIOS	3,092,797.92	5,055,392.53	(1,962,594.61)	(38.82)
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	3,626,948.33	14,829,482.19	(11,202,533.86)	(75.54)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	886,708.79	745,153.19	141,555.60	19.00
Totales		9,127,424.70	23,033,194.59	(13,905,769.89)	(60.37)

Al cierre del ejercicio, la entidad reporta cuentas por pagar servicios de devengados por girarse en el SIAF y depósitos recibidos en garantía, el detalle es el siguiente:					
Existe una variación desfavorable con relación al año anterior de S/.(13, 90.769.89 siendo el más significativo el rubro Depósitos Recibidos en Garantía por el monto de S/141.555.60					
La cuenta representa los aumentos y disminuciones derivados de la compra de conceptos distintos a las mercancías o la prestación de servicios y que corresponden a devengados pendientes de giro.					
El saldo de la cta 2103.010102 Servicios corresponde a					
00	Recursos Ordinarios	1,075,636.55			
09	Recursos DiRectamente Recaudados	1,453,361.12			
13	Transferencias	145,457.80			
18	Canon	418,491.85			
	TOTAL	3,092,947.32			
	nota 3	-149.40			
	Total cta.contable	3,092,797.92			

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	227,271.58	347,297.55	(120,025.97)	(34.56)
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	31,370.45	31,036.69	333.76	1.08
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	2,650.58	82,750.40	(80,099.82)	(96.80)
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	166,075.15	168,354.56	(2,279.41)	(1.35)
2101.010503	IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes	149.40	0.00	149.40	-
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	27,026.00	65,155.90	(38,129.90)	(58.52)
Totales		227,271.58	347,297.55	(120,025.97)	(34.56)

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/.120,025.97 el cual se debe a:

La disminución en la cuenta Renta 5ta Categoría-Vigente por S/ (80,099.82) se debe principalmente al pago de obligaciones por la retención. Asimismo se observa una disminución en la cuenta Régimen de Prestación de Salud-Vigentes por S/ 38,129.90 originado por pago del impuesto.

Asimismo informamos:

- Que ningún importe por pagar supera los 360 días.

2101.010201 RENTA DE 4ta CATEGORIA-VIGENTES, representa los montos pendientes de giro que se cancelarán en el mes de enero 2021 corresponde a:

00	Recursos Ordinarios	807.64
09	Recursos Directamente Recaudados	24,846.81
13	Transferencias	1,428.00
18	Canon	4,288.00
		31,370.45

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	20,032,854.96	18,017,933.09	2,014,921.87	11.18
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	0.00	4,098.71	(4,098.71)	(100.00)
2102.02	Pensiones Por Pagar	7,274.47	21,271.99	(13,997.52)	(65.80)
2102.040102	Aguinaldos	60.00	300.00	(240.00)	(80.00)
2102.0402	Vacaciones	17,486,386.52	15,370,255.96	2,116,130.56	13.77
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	2,539,133.97	2,622,006.43	(82,872.46)	(3.16)
2103	CUENTAS POR PAGAR	1,593,162.19	1,214,904.24	378,257.95	31.13
2103.010103	Servicios CAS	17,443.57	17,678.94	(235.37)	(1.33)
2103.010104	Vacaciones CAS	1,473,029.79	1,190,541.65	282,488.14	23.73
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	102,688.83	6,683.65	96,005.18	1,436.42
Totales		21,626,017.15	19,232,837.33	2,393,179.82	12.44

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior tiene un incremento neto por S/ 2,014,921.87 el cual se debe principalmente a:

El aumento de la cuenta Vacaciones por S/ 2,116,130.56 se debe a las provisiones pendientes, calculo realizado por la Oficina de Recursos Humanos que serán ejecutadas en el siguiente ejercicio para Docentes y Administrativos según Resolución de Consejo Universitario.

La disminución en la cuenta Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar por S/ (82,872.46) se debe al pago de obligaciones.

Asimismo informamos:

- Que el Ningún importe por pagar supera los 360 días.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo está conformado por:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	71,269.06	266,362.35	(195,093.29)	(73.24)
2103.990901	OTROS	71,269.06	266,362.35	(195,093.29)	(73.24)
	Totales	71,269.06	266,362.35	(195,093.29)	(73.24)

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ (195,093.29), el cual se debe principalmente a;
 -La disminución de la cuenta OTROS representa el pago pendiente de los descuentos de planillas, descuentos de Otras Retribuciones y complemento además del saldo de bancos privados pendientes de giro y devengados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

25 - DEUDAS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
2302	DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	1,313,110.54	2,054,015.84	(740,905.30)	(36.07)
2302.0103	En Documentos CIPRL	1,313,110.54	2,054,015.84	(740,905.30)	(36.07)
	Totales	1,313,110.54	2,054,015.84	(740,905.30)	(36.07)

a Sub cuenta 2302.0103 documento CIPRL representa saldo directo a largo plazo .

31.12.2019	25085	PROYECTO MEJOREMIENTO DE KOS SERVICIOS DE FORMACION PROFESIONAL DE ADMINISTRACION Y EXTENSION UNIVERSITARIA SEDE MOLLEND	1,114,519.80
09.09.2020	9516	PROYECTO MEJOREMIENTO DE KOS SERVICIOS DE FORMACION PROFESIONAL DE ADMINISTRACION Y EXTENSION UNIVERSITARIA SEDE MOLLEND	939,496.04
13.10.2021	14237	CONVENIO SUSCRITO OF.944-2021 SDF	-358,127.40
29.10.2021	15121	CONVENIO SUSCRITO OF/1088-2021	-520,112.41
29.10.2021	15122	CONVENIO SUSCRITO OF/1120-2021	-1,175,775.05
15.04.2021	3091	PROYECTO MEJOREMIENTO DE KOS SERVICIOS DE FORMACION PROFESIONAL DE ADMINISTRACION Y EXTENSION UNIVERSITARIA SEDE MOLLEND	1,313,109.56
	TOTAL		1,313,110.54

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

27 - BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	7,214,135.41	3,996,682.58	3,217,452.83	80.50
2102.030101	Principal	7,214,135.41	3,996,682.58	3,217,452.83	80.50
	Totales	7,214,135.41	3,996,682.58	3,217,452.83	80.50

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta un aumento de S/ 3,217,452.83 el cual se origina por el Cálculo de la compensación por tiempo de servicios del personal, de los regímenes N° 276, N° 728 y Ley del Servicio Civil N° 30057 y cálculo realizado por la Oficina de Recursos Humanos al 31 de diciembre de 2021.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	188,967,505.81	196,464,142.89	(7,496,637.08)	(3.82)
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	181,029,610.11	185,680,779.56	(4,651,169.45)	(2.50)
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	7,937,895.70	10,783,363.33	(2,845,467.63)	(26.39)
Totales		188,967,505.81	196,464,142.89	(7,496,637.08)	(3.82)

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta una disminución de S/ (7,496,637.08), se debe al pago de planillas de pensionistas de la UNSA realizados en los meses de enero a diciembre de 2021.

Asimismo la Entidad deberá informar:

La ONP es la entidad encargada de realizar el Cálculo Actuarial de las entidades que tengan a su cargo pensionistas y trabajadores activos del régimen D.L. N° 20530. De conformidad con lo señalado, las reservas actuariales deberán ser actualizadas anualmente con información al 31 de diciembre de cada año como lo señalan los artículos 1° y 5° respectivamente, es por ello que a partir del ejercicio 2003 se está incrementando este rubro y cada año la ONP nos da los nuevos cálculos actuariales.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

29 - PROVISIONES

Al 30 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	3,720,877.34	2,691,164.28	1,029,713.06	38.26
2401.0304	Laborales	2,633,977.34	2,631,164.28	2,813.06	0.11
2401.0312	Previsionales	1,086,900.00	60,000.00	1,026,900.00	1,711.50
	Totales	3,720,877.34	2,691,164.28	1,029,713.06	38.26

Las provisiones laborales corresponden a procesos judiciales de primera y segunda instancia

Las previsionales corresponde;

Resolución que declara Consentida la Sentencia	TAMAYO BALLON VDA DE TEJADA, MARCINA ANGELICA	26,900.00
Sentencia - 1era Instancia	VALDEZ HERRERA, JESUS BALDOMERO	60,000.00
Sentencia - 2da. Instancia	ALARCON CORNEJO DE CACERES, ELDA YANET	800,000.00
Sentencia - 2da. Instancia	FERNANDEZ PAZ DE VIZCARDO, EUGENIA IBONI	200,000.00
	1,086,900.00	

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	7,522,153.72	6,918,387.05	603,766.67	8.73
2103.990104	Judiciales Laborales	113,720.65	40,431.56	73,289.09	181.27
2103.990109	Judiciales Otras	6,212,936.04	6,212,936.04	0.00	-
2103.990112	Judiciales Previsionales	11,900.00	0.00	11,900.00	-
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	1,183,597.03	665,019.45	518,577.58	77.98
Totales		7,522,153.72	6,918,387.05	603,766.67	8.73

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 corresponde a:					
AFP INTEGRAL	2103	2103.990108	Judiciales Otras	6,212,936.04	
INDUSTRIA SAN CRISTOBAL S.A.C.	2103	2103.99	Laudos Arbitrales Nacionales	189,701.87	
VALENCIA URDAY, VICTOR ROBERTO	2103	2103.99	Laudos Arbitrales Nacionales	61,499.19	
CONSORCIO SAN ROMAN	2103	2103.99	Laudos Arbitrales Nacionales	475,317.58	
CONSTRUCTORA CABO VERDE S.A.	2103	2103.99	Laudos Arbitrales Nacionales	457,078.39	
				1,183,597.03	

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

32 - HACIENDA NACIONAL

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo esta conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	207,900,447.22	207,938,291.47	(37,844.25)	(0.02)
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	171,364,920.15	171,402,764.40	(37,844.25)	(0.02)
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	36,535,527.07	36,535,527.07	0.00	-
Totales		207,900,447.22	207,938,291.47	(37,844.25)	(0.02)

No existe variación. Representa el patrimonio del Estado adscrito a la Entidad, asimismo se registra la Transferencia Anual del Ejercicio anterior de la Hacienda Nacional Adicional.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

33 - HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo está conformado por:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
3201	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	11,869,687.92	0.00	11,869,687.92	-
3201.98	Ajustes de Ejercicios Anteriores	11,869,687.92	0.00	11,869,687.92	-
Totales		11,869,687.92	0.00	11,869,687.92	-
sin movimiento					

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	22,709,458.48	22,709,458.48	0.00	0.00
3001.010201	Edificios Administrativos	245,656.47	245,656.47	0.00	-
3001.010202	Instalaciones Educativas	4,986,537.32	4,986,537.32	0.00	-
3001.010203	Instalaciones Médicas	8,101.84	8,101.84	0.00	-
3001.010204	Instalaciones Sociales Y Culturales	174,495.20	174,495.20	0.00	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	10,421,867.31	10,421,867.31	0.00	-
3001.010302	Terrenos Rurales	185,117.00	185,117.00	0.00	-
3001.010303	Terrenos Eriazos	5,912,072.40	5,912,072.40	0.00	-
3001.0110	Terrenos en Afectación en Uso	775,610.94	775,610.94	0.00	-
Totales		22,709,458.48	22,709,458.48	0.00	0.00

No existe variación debido a que todas estas cuentas han sido incorporadas en el año 2014, para usarlas en el proceso de revaluación de Edificios y Terrenos y reflejan los movimientos realizados a raíz de este proceso

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	101,303,187.79	44,254,231.53	57,048,956.26	128.91
3401.0101	Superávit Acumulado	419,896,835.57	309,862,943.95	110,033,891.62	35.51
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	52,984,935.36	(52,984,935.36)	(100.00)
3401.0201	Déficit Acumulado	(318,593,647.78)	(306,973,877.17)	(11,619,770.61)	3.79
3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	(11,619,770.61)	11,619,770.61	(100.00)
3401.0303	Cuentas por Cobrar	(130,923.80)	(130,923.80)	0.00	-
3401.0304	Cuentas por Cobrar Diversas	(33,680.07)	(33,680.07)	0.00	-
3401.0308	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR)	164,603.87	164,603.87	0.00	-
Totales		101,303,187.79	44,254,231.53	57,048,956.26	128.91

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta un aumento neta de S/ 57,048,956.26, el cual se debe principalmente al movimiento del año en relación a ingresos y gastos.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

37 - CUENTAS DE ORDEN

al 31 de diciembre del 2021, saldo corresponde a:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	6,868,156.67	5,501,935.35	1,366,221.32	24.83
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	634,802.43	594,557.65	40,244.78	6.77
9101.07	Convenios Aprobados	167,995.05	141,304.05	26,691.00	18.89
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	2,850,962.11	2,784,974.02	65,988.09	2.37
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	3,214,397.08	1,981,099.63	1,233,297.45	62.25
9103	VALORES Y GARANTÍAS	1,496,475.94	150,944,767.77	(149,448,291.83)	(99.01)
9103.04	Garantías Recibidas	1,087,536.09	1,087,536.09	0.00	-
9103.08	Cheques Girados	408,939.85	25,064.80	383,875.05	1,531.53
9103.09	CARTAS ORDENES	0.00	149,832,166.88	(149,832,166.88)	(100.00)
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	11,294,573.66	11,769,232.26	(474,658.60)	(4.03)
9105.01	Bienes en Préstamo y Otros	2,419,069.65	2,419,069.65	0.00	-
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	1,524,505.55	1,590,848.89	(66,343.34)	(4.17)
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	7,350,998.46	7,759,313.72	(408,315.26)	(5.26)
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	16,857,964.24	16,047,985.32	809,978.92	5.05
9109.0103	Civiles	573,746.18	453,229.87	120,516.31	26.59
9109.0104	Laborales	7,388,525.43	14,748,284.59	(7,359,759.16)	(49.90)
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	129,115.55	11,800.00	117,315.55	994.20
9109.0112	Previsionales	7,717,000.00	0.00	7,717,000.00	-
9109.0199	Otras Contingencias	1,049,577.08	834,670.86	214,906.22	25.75
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	164,603.87	164,603.87	0.00	0.00
9111.03	Cuentas por Cobrar	130,923.80	130,923.80	0.00	-
9111.04	Cuentas por Cobrar Diversas	33,680.07	33,680.07	0.00	-
Totales		36,681,774.38	184,428,524.57	(147,746,750.19)	(80.11)

9109 Cuentas de contingencias: Agrupa las subcuentas que representan las contingencias con que pueda contar la institución de acuerdo a las diferentes instancias a presentarse.

20511469644 TECNICAS CP S.A.C. 11,800.00
20133176404 JAST S.R.L. 117,315.55
129,115.55

AFP INTEGRA S.A. 9110 9110.01 Otras Contingencias 2,844.37
PRIMA AFP S.A. 9110 9110.01 Otras Contingencias 214,906.22
AFP INTEGRA S.A. 9110 9110.01 Otras Contingencias 831,826.49

1,049,577.08

DEMANDANTE	NOMBRE	MAYOR	SUB_CTA	SUB_CTA	NOMBRE	MONTO
MEDINA DE SAN MIGUEL, MIRTHA BERATRIZ	LUCINA	9110	9110.01	Previsionales	800,000.00	
BERRIOS BERNEDO, MIGUEL ANGEL		9110	9110.01	Previsionales	800,000.00	
CAMPOS MATTOS, GIL ENRIQUE ALFREDO		9110	9110.01	Previsionales	800,000.00	
GOMEZ SALAS, LUIS ALBERTO		9110	9110.01	Previsionales	800,000.00	
ZEGARRA TEJADA, DORA EUFEMIA		9110	9110.01	Previsionales	800,000.00	
GONZALES PONCE VDA DE CALDERON, GEORGINA ELENA		9110	9110.01	Previsionales	800,000.00	
FLORES DE RODRIGUEZ, OLGA AVELINA		9110	9110.01	Previsionales	7,000.00	
LORA CAM, JOSE FRANKLIN WINSTON		9110	9110.01	Previsionales	800,000.00	
DURAND SILVA, ANDRES ABELINO		9110	9110.01	Previsionales	10,000.00	
MALDONADO VALZ, CARLOS ERNESTO		9110	9110.01	Previsionales	500,000.00	
ORTEGA RAMOS, JORGE BENITO		9110	9110.01	Previsionales	800,000.00	
UGARTE BERRIO, PABLO EDUARDO		9110	9110.01	Previsionales	800,000.00	
					7,717,000.00	

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

37 - CUENTAS DE ORDEN

al 31 de diciembre del 2021, saldo corresponde a:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				SI	%

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Al 31 de diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
4301	VENTA DE BIENES	526,689.50	416,454.97	110,234.53	26.47
4301.010199	Otros Productos Agrícolas Y Forestales	14,847.19	23,097.18	(8,249.99)	(35.72)
4301.020101	Venta De Animales	0.00	51,800.00	(51,800.00)	(100.00)
4301.020199	Otros Bienes Pecuarios	198,439.55	230,874.35	(32,434.80)	(14.05)
4301.040101	Alimentos Y Bebidas	71,952.78	55,514.22	16,438.56	29.61
4301.040199	Otros Productos Industriales	143.00	0.00	143.00	-
4301.050101	Venta De Publicaciones (Libros, Boletines, Folletos, Videos Y Otros)	46,985.90	45,838.70	1,147.20	2.50
4301.060199	Otros Productos de Salud	194,321.08	9,330.52	184,990.56	1,982.64
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	45,695,147.21	29,362,673.26	16,332,473.95	55.62
4302.030101	Carnets	93,266.00	485,524.00	(392,258.00)	(80.79)
4302.030102	Derechos Examen De Admisión	6,623,793.20	3,231,115.00	3,392,678.20	105.00
4302.030103	Grados Y Títulos	3,458,031.12	1,440,197.75	2,017,833.37	140.11
4302.030104	Constancias Y Certificados	1,063,103.00	610,679.67	452,423.33	74.09
4302.030105	Derechos De Inscripción	1,521,381.00	1,126,537.00	394,844.00	35.05
4302.030106	Pensión De Enseñanza	20,376,680.04	13,004,720.82	7,371,959.22	56.69
4302.030107	Matrículas	8,158,171.85	6,533,764.10	1,624,407.75	24.86
4302.030108	Traslados Y Convalidaciones	76,820.00	30,281.00	46,539.00	153.69
4302.030109	Derechos Universitarios	567,940.50	647,248.00	(79,307.50)	(12.25)
4302.030199	Otros Derechos Administrativos De Educación	3,755,960.50	2,252,605.92	1,503,354.58	66.74
4303	VENTA DE SERVICIOS	28,509,620.77	21,188,094.67	7,321,526.10	34.55
4303.020203	Servicios Publicitarios Y De Radiodifusión	1,593.00	4,065.76	(2,472.76)	(60.82)
4303.020299	Otros Servicios De Comunicaciones	454,263.50	534,871.79	(80,608.29)	(15.07)
4303.030101	Enseñanza En Centro Preuniversitario	18,868,400.10	13,006,857.00	5,861,543.10	45.07
4303.030102	Servicio De Capacitación	7,909,573.25	5,508,511.55	2,401,061.70	43.59
4303.030105	Servicios Académicos	0.00	894.96	(894.96)	(100.00)
4303.030199	Otros Servicios De Educación	486,752.00	1,259,835.00	(773,083.00)	(61.36)
4303.040101	Atención Médica	108,879.38	168,177.05	(59,297.67)	(35.26)
4303.040102	Atención Dental	6,280.44	18,998.90	(12,718.46)	(66.94)
4303.040103	Examen Psicológico Y/O Siquiátrica	0.00	1,235.62	(1,235.62)	(100.00)
4303.040104	Servicio De Emergencia	12.71	372.04	(359.33)	(96.58)
4303.040105	Cirugía	27.11	3,334.69	(3,307.58)	(99.19)
4303.040199	Otros Servicios Médicos - Asistenciales	12,668.46	14,552.47	(1,884.01)	(12.95)
4303.040201	Exámenes De Laboratorio	0.00	39,591.95	(39,591.95)	(100.00)
4303.040203	Electrocardiograma	0.00	860.14	(860.14)	(100.00)
4303.040204	Diagnósticos Por Imágenes (Rayos X, Ecografías, Tomografías,	437,276.04	285,245.07	152,030.97	53.30
4303.040399	Otros Servicios De Salud	62,975.49	70,417.71	(7,442.22)	(10.57)
4303.050199	Otros Inmuebles	0.00	68.21	(68.21)	(100.00)
4303.050203	Mobiliario Y Similares	0.00	194.91	(194.91)	(100.00)
4303.050399	Otros Alquileres	34,809.85	207,756.20	(172,946.35)	(83.24)
4303.090203	Servicios De Investigación Y Desarrollo	49,565.79	62,084.16	(12,518.37)	(20.16)
4303.090209	Servicios A Terceros	76,543.65	169.49	76,374.16	45,061.16

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Al 31 de diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Totales	74,731,457.48	50,967,222.90	23,764,234.58	46.63
---------	---------------	---------------	---------------	-------

En esta sub-cuentas se realizan las ventas se ve incrementado por la venta de animales respecto al año anterior y productos de salud. La disminución de los productos se debe a la situación actual de pandemia

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

41 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Al 31 de Diciembre de 2021, el saldo está conformado por:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	264,244,020.43	225,702,844.90	38,541,175.53	17.08
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	190,303,364.97	188,752,541.23	1,550,823.74	0.82
4402.02	Traspasos Con Documentos	220,312.32	278,098.53	(57,786.21)	(20.78)
4402.030103	Canon Minero	10,790,414.45	12,435,958.35	(1,645,543.90)	(13.23)
4402.030105	Canon Hidroenergético	765,268.10	414,198.79	351,069.31	84.76
4402.030106	Canon Pesquero	208,687.87	92,431.13	116,256.74	125.78
4402.030201	Regalías Mineras	61,955,972.72	22,818,416.87	39,137,555.85	171.52
4402.0502	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0.00	911,200.00	(911,200.00)	(100.00)
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	7,665,336.13	13,461,702.66	(5,796,366.53)	(43.06)
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	7,665,336.13	13,461,702.66	(5,796,366.53)	(43.06)
Totales		271,909,356.56	239,164,547.56	32,744,809.00	13.69

Incluye Traspasos y Remesas Corrientes y de Capital Recibidos del Tesoro Público, por participación de Recursos Determinados y Traspasos con Documentos

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Al 31 de Diciembre 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	260,304.00	1,611,844.43	(1,351,540.43)	(83.85)
4401.010301	Del Gobierno Nacional	260,304.00	1,611,844.43	(1,351,540.43)	(83.85)
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	4,444,264.70	2,855,780.20	1,588,484.50	55.62
4403.010301	Del Gobierno Nacional	2,444,264.70	2,855,780.20	(411,515.50)	(14.41)
4403.010302	De Los Gobiernos Regionales	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	-
4504	TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES	0.00	3,500.00	(3,500.00)	(100.00)
4504.010102	Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Naturales	0.00	3,500.00	(3,500.00)	(100.00)
Totales		4,704,568.70	4,471,124.63	233,444.07	5.22

En la sub-cuenta 4401.010301 transferencias recibidas de Fondecyt :

Fondecyt 22,637.00
Fondecyt 26,940.00
Fondecyt 50,427.00
Fondecyt 160,300.00
260,304.00
Fondecyt 1,236,445.70
Fondecyt 58,700.00
Fondecyt 53,350.00
Fondecyt 18,073.00
Fondecyt 149,700.00
Fondecyt 441,220.00
Fondecyt 486,776.00
2,444,264.70

Gobierno Regional de Arequipa 2,000,000.00

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

43 - INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	227,947.03	518,141.75	(290,194.72)	(56.01)
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	11,844.03	8,243.21	3,600.82	43.68
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	216,103.00	509,898.54	(293,795.54)	(57.62)
Totales		227,947.03	518,141.75	(290,194.72)	(56.01)

En la sub-cuenta a Sub Cuenta 4501.010101 Intereses por Depósitos Distintos de Recursos por Privatización y Concesiones refleja los intereses recibidos por la Cuenta Ahorro Dólares Banco de Crédito N° 18067208-1-01. Cuenta contable 1101.0402 Cuentas de Ahorro, al 31 de diciembre del 2021
La Sub Cuenta 4501.010104 Intereses por depósitos en la CUT refleja los intereses recibidos de las asignaciones de Recursos Determinados: Canon, Sobre Canon, Regalías, y de Recursos Directamente Recaudados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

44 - OTROS INGRESOS

al 31 de diciembre del 2021, saldos conforma:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
4505	INGRESOS DIVERSOS	5,455,992.95	5,856,546.97	(400,554.02)	(6.84)
4505.010499	Otros Ingresos	5,112,357.63	3,718,436.55	1,393,921.08	37.49
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	212,105.32	85,898.28	126,207.04	146.93
4505.02	Alta de bienes	131,530.00	2,052,212.14	(1,920,682.14)	(93.59)
Totales		5,455,992.95	5,856,546.97	(400,554.02)	(6.84)

Alta de bienes CIEPA Majes, maquinaria y equipo

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

al 31 de diciembre del 2021, esta conformado por:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5301	CONSUMO DE BIENES	(12,188,931.78)	(9,973,922.81)	(2,215,008.97)	22.21
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(4,753,279.49)	(3,536,473.68)	(1,216,805.81)	34.41
5301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	(39,100.00)	(66,150.00)	27,050.00	(40.89)
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(1,733,285.30)	(308,310.74)	(1,424,974.56)	462.19
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	(44,684.50)	(38,883.49)	(5,801.01)	14.92
5301.020103	Calzado	(36,160.50)	(131,205.00)	95,044.50	(72.44)
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(166,527.76)	(106,276.32)	(60,251.44)	56.69
5301.0302	Gases	0.00	(24,024.00)	24,024.00	(100.00)
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(2,293.90)	(8,512.48)	6,218.58	(73.05)
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(100,532.55)	(69,954.18)	(30,578.37)	43.71
5301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	(886,201.64)	(517,113.57)	(369,088.07)	71.37
5301.050201	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardinera	(12,941.15)	(70,343.40)	57,402.25	(81.60)
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	(286,908.83)	(312,880.17)	25,971.34	(8.30)
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafeteria	(18,237.82)	(4,919.48)	(13,318.34)	270.73
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(166,018.98)	(175,274.18)	9,255.20	(5.28)
5301.059999	Otros	(68,149.64)	(56,584.90)	(11,564.74)	20.44
5301.0601	De Vehiculos	(30,659.78)	(18,804.00)	(11,855.78)	63.05
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(60,789.64)	(86,579.52)	25,789.88	(29.79)
5301.0603	De Construcción Y Maquinas	(82,325.81)	(149,082.29)	66,756.48	(44.78)
5301.0604	De Seguridad	(324,871.45)	(160,326.69)	(164,544.76)	102.63
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(99,704.49)	(115,972.97)	16,268.48	(14.03)
5301.0701	Enseres	(85,777.40)	(117,474.02)	31,696.62	(26.98)
5301.080102	Medicamentos	(2,848.90)	(2,896.49)	47.59	(1.64)
5301.080199	Otros Productos Similares	(8,828.40)	(38,036.02)	29,207.62	(76.79)
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(1,583,356.88)	(1,634,359.70)	51,003.02	(3.12)
5301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	(12,718.00)	(47,758.08)	35,040.08	(73.37)
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	(9,383.10)	(48,034.50)	38,651.40	(80.47)
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	(69,082.00)	(1,045,606.40)	976,524.40	(93.39)
5301.1001	Suministros De Uso Zootécnico	(8,786.28)	(27,475.00)	18,688.72	(68.02)
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	(132,515.00)	(176,297.10)	43,782.10	(24.83)
5301.1006	Productos Farmacéuticos De Uso Animal	(3,168.00)	(4,998.00)	1,830.00	(36.61)
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(14,756.14)	(21,280.00)	6,523.86	(30.66)
5301.1102	Para Vehículos	(155.00)	(374.00)	219.00	(58.56)
5301.1103	Para Mobiliario Y Similares	(13,481.00)	(12,021.38)	(1,439.62)	11.98
5301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	(1,100.03)	(17,555.69)	16,455.66	(93.73)
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(93,133.97)	(84,602.29)	(8,531.68)	10.08
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	(89,880.90)	(30,656.47)	(59,224.43)	193.19
5301.9901	Herramientas	(13,966.54)	(10,250.72)	(3,715.82)	36.25
5301.9902	Productos Químicos	(124,042.80)	(61,769.31)	(62,273.49)	100.82
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(53,451.00)	(41,600.84)	(11,850.16)	28.49
5301.9904	Simbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(105,770.00)	(43,240.00)	(62,530.00)	144.61
5301.9999	Otros Bienes	(850,077.41)	(549,965.74)	(300,111.67)	54.57
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(76,462,671.97)	(67,190,427.38)	(9,272,244.59)	13.80
5302.010101	Pasajes Y Gastos De Transporte	(105,881.20)	(281,718.49)	175,837.29	(62.42)
5302.010102	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(49,091.92)	(68,456.98)	19,365.06	(28.29)

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

al 31 de diciembre del 2021, esta conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(25,438.26)	(97,223.47)	71,785.21	(73.84)
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(216,993.85)	(95,416.08)	(121,577.77)	127.42
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(1,106,211.23)	(1,085,312.10)	(20,899.13)	1.93
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(1,272,524.43)	(1,368,371.21)	95,846.78	(7.00)
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(101,575.22)	(63,102.70)	(38,472.52)	60.97
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(132,423.64)	(223,100.16)	90,676.52	(40.64)
5302.020203	Servicio De Internet	(3,467,683.84)	(4,243,812.43)	776,128.59	(18.29)
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(14,524.90)	(8,586.67)	(5,938.23)	69.16
5302.020401	Servicio De Publicidad	(850,180.36)	(471,074.38)	(379,105.98)	80.48
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	0.00	(7,000.00)	7,000.00	(100.00)
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	(21,603.00)	(40,200.09)	18,597.09	(46.26)
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(173,255.98)	(16,277.00)	(156,978.98)	964.42
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras	(7,044,431.85)	(4,336,630.33)	(2,707,801.52)	62.44
5302.040501	De Vehículos	(49,302.70)	(21,898.90)	(27,403.80)	125.14
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(78,980.00)	(8,099.70)	(70,880.30)	875.10
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(373,373.06)	(300,661.96)	(72,711.10)	24.18
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(47,400.00)	(47,400.00)	0.00	-
5302.050102	De Vehículos	(89,113.40)	(27,888.05)	(61,225.35)	219.54
5302.050103	De Mobiliario Y Similares	(5,650.00)	(16,862.20)	11,212.20	(66.49)
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(31,088.32)	(26,540.00)	(4,548.32)	17.14
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(359,189.85)	(354,432.37)	(4,757.48)	1.34
5302.060102	Gastos Notariales	0.00	(1,959.00)	1,959.00	(100.00)
5302.060201	Cargos Bancarios	(479,159.72)	(279,239.38)	(199,920.34)	71.59
5302.060299	Otros Servicios Financieros	0.00	(10,716.00)	10,716.00	(100.00)
5302.060301	Seguro De Vida	(3,057.42)	(40,126.06)	37,068.64	(92.38)
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(10,100.00)	(10,150.00)	50.00	(0.49)
5302.060304	Otros Seguros Personales	(51,668.24)	(9,344.65)	(42,323.59)	452.92
5302.060401	GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD	(423.83)	0.00	(423.83)	-
5302.070101	Consultorías	(363,499.00)	(150,000.00)	(213,499.00)	142.33
5302.070199	Otros Servicios Similares	(5,000.00)	0.00	(5,000.00)	-
5302.070201	Consultorías	0.00	(2,110,864.10)	2,110,864.10	(100.00)
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(52,318.92)	(122,506.53)	70,187.61	(57.29)
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	(124,866.00)	(53,650.00)	(71,216.00)	132.74
5302.070401	Elaboración De Programas Informáticos	0.00	(21,000.00)	21,000.00	(100.00)
5302.070402	Procesamientos De Datos	0.00	(5,788.00)	5,788.00	(100.00)
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(291,961.74)	(161,805.47)	(130,156.27)	80.44
5302.070501	Estipendio Por Secigra	(139,934.00)	(144,150.00)	4,216.00	(2.92)
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(1,145,155.03)	(828,242.00)	(316,913.03)	38.26
5302.071002	Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales	0.00	(873.20)	873.20	(100.00)
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(94,683.50)	(119,231.50)	24,548.00	(20.59)
5302.071103	Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	0.00	(21,160.00)	21,160.00	(100.00)
5302.071105	SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	(53,650.00)	(17,566.00)	(36,084.00)	205.42
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(191,704.40)	(60,750.20)	(130,954.20)	215.56
5302.071199	Servicios Diversos	(53,622,297.54)	(49,804,740.02)	(3,817,557.52)	7.67
5302.071309	Servicios de Auditoría	0.00	(6,500.00)	6,500.00	(100.00)

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

al31 de diciembre del 2021, esta conformado por:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(4,217,275.62)	0.00	(4,217,275.62)	-
Totales		(88,651,603.75)	(77,164,350.19)	(11,487,253.56)	14.89

En estas sub-cuentas contables se registra el consumo de bienes, abarca los gastos efectuados en materiales, suministros, viáticos, energía, teléfono, agua, gastos de transportes y otros gastos de funcionamiento incurridos por la institución para el normal funcionamiento operacional de la institución. En la cuenta 5301.0101 el monto es por la entrega de las canastas a domicilio de los alumnos. la la cuenta 5301 080201 hace referencia a la compra de insumos medicos.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

47 - GASTOS DE PERSONAL

Al 31 de diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	(168,497,823.78)	(166,611,673.67)	(1,886,150.11)	1.13
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	(11,951,162.24)	(12,284,215.37)	333,053.13	(2.71)
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(2,256,070.03)	(2,459,663.72)	203,593.69	(8.28)
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(801,175.06)	(816,803.07)	15,628.01	(1.91)
5101.010201	Asignación A Fondos Para Personal	(15,707,868.33)	(14,881,879.31)	(825,989.02)	5.55
5101.010299	Otras Retribuciones Y Complementos	(9,145,011.15)	(9,704,654.99)	559,643.84	(5.77)
5101.050101	Personal Nombrado	(68,349,329.88)	(69,722,789.38)	1,373,459.50	(1.97)
5101.050102	Personal Contratado	(14,756,464.07)	(12,433,215.05)	(2,323,249.02)	18.69
5101.050201	Bonificación Especial a Favor del Docente Investigador	(1,725,650.07)	(1,573,153.02)	(152,497.05)	9.69
5101.050299	Otras Retribuciones Y Complementos	(21,266,848.80)	(20,649,363.05)	(617,485.75)	2.99
5101.070299	Otras Retribuciones Y Complementos	(2,000.00)	(31,722.32)	29,722.32	(93.70)
5101.090102	Aguinaldos	(1,580,414.08)	(1,573,157.66)	(7,256.42)	0.46
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	(883,355.55)	(824,533.35)	(58,822.20)	7.13
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	(3,560,085.10)	(3,321,441.23)	(238,643.87)	7.18
5101.090301	Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años	(1,391,590.65)	(1,422,199.57)	30,608.92	(2.15)
5101.090302	Bonificación Adicional Por Vacaciones	(693,087.20)	0.00	(693,087.20)	-
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones trancas)	(14,349,381.57)	(14,033,782.58)	(315,598.99)	2.25
5101.090310	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	(78,276.00)	(879,100.00)	800,824.00	(91.10)
5101.090399	Otras Ocasionales	(54.00)	0.00	(54.00)	-
5102	OTRAS RETRIBUCIONES	0.00	(600.00)	600.00	(100.00)
5102.010205	Entrega de Cupón o Vale por Concepto de Alimentación	0.00	(600.00)	600.00	(100.00)
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(8,666,058.41)	(8,624,028.27)	(42,030.14)	0.49
5103.010105	Contribuciones A Essalud	(8,666,058.41)	(8,624,028.27)	(42,030.14)	0.49
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(10,781,897.95)	(9,920,459.60)	(861,438.35)	8.68
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(9,063,517.83)	(8,192,281.58)	(871,236.25)	10.63
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	(664,058.22)	(532,096.70)	(131,961.52)	24.80
5302.0803	Vacaciones CAS	(762,238.99)	(795,298.04)	33,059.05	(4.16)
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(238,742.91)	(220,633.28)	(18,109.63)	8.21
5302.0806	Entrega de Cupón o Vale por Concepto de Alimentación	0.00	(150.00)	150.00	(100.00)
5302.0808	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	(53,340.00)	(180,000.00)	126,660.00	(70.37)
Totales		(187,945,780.14)	(185,156,761.54)	(2,789,018.60)	1.51

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta una disminución principalmente por :
-los pagos al personal administrativo y Docente así como los gastos variables y ocasionales, asignaciones, estimaciones y obligaciones previsionales D.L 20530, asimismo las contribuciones a ESSALUD del presente ejercicio.
Asimismo informamos:
Hay pendientes de pago que se realizaran en el siguiente mes Enero 2021.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

48 - GASTOS POR PENS.PREST.Y ASISTENCIA SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	0.00	(10,643,489.55)	10,643,489.55	(100.00)
5101.110101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	0.00	(10,643,489.55)	10,643,489.55	(100.00)
5201	PENSIONES	(15,466,212.55)	(261,624.00)	(15,204,588.55)	5,811.62
5201.9902	Fondo D. N° 18846 - ONP	(184,118.00)	(261,624.00)	77,506.00	(29.62)
5201.990401	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	(15,282,094.55)	0.00	(15,282,094.55)	-
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(456,909.81)	(291,232.64)	(165,677.17)	56.89
5202.030402	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	(291,645.06)	(158,120.96)	(133,524.10)	84.44
5202.030403	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista	(165,264.75)	(133,111.68)	(32,153.07)	24.15
Totales		(15,923,122.36)	(11,196,346.19)	(4,726,776.17)	42.22

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta un aumento por S/ 10,643,489.55 principalmente por las obligaciones a favor de los Pensionistas del Régimen D.L. 20530, así mismo hubo disminución por gastos de sepelio. Asimismo informamos: Hay pendientes de pago que se realizarán en el siguiente mes Enero 2021.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

49 - TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

Al 31 de Diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	(1,920,957.45)	(1,500,900.03)	(420,057.42)	27.99
5503.010101	A Estudiantes	(353,779.89)	(247,010.76)	(106,769.13)	43.22
5503.010102	A Investigadores Científicos	(1,541,857.56)	(1,005,569.27)	(536,288.29)	53.33
5503.010103	A Otras Personas Naturales	(25,320.00)	(248,320.00)	223,000.00	(89.80)
Totales		(1,920,957.45)	(1,500,900.03)	(420,057.42)	27.99

Este rubro al 31 de Diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta una disminución por S/ (420,057.42) principalmente por:
- las subvenciones financieras a personas naturales, como estudiantes, investigadores científicos entre otros realizadas.
Asimismo informamos:
Hay pendientes de pago que se realizarán en el siguiente mes Enero 2022.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Al 31 de diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(38,170.05)	(161,457.00)	123,286.95	(76.36)
5401.010301	A Gobierno Nacional	0.00	(161,457.00)	161,457.00	(100.00)
5401.010307	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	(38,170.05)	0.00	(38,170.05)	-
Totales		(38,170.05)	(161,457.00)	123,286.95	(76.36)

Corresponde a las Donaciones y transferencias otorgadas
DEVOLUCIONES (25,979.55)
(12,190.50)
(38,170.05)

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

51 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Al 30 de diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	(43,721.43)	(101,174.06)	57,452.63	(56.79)
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(43,646.43)	(101,174.06)	57,527.63	(56.86)
5402.99	Otros	(75.00)	0.00	(75.00)	-
5404	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS DE CAPITAL	(68,076.81)	(1,702.33)	(66,374.48)	3,899.04
5404.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(68,076.81)	(1,702.33)	(66,374.48)	3,899.04
Totales		(111,798.24)	(102,876.39)	(8,921.85)	8.67

La sub cuenta 540202 corresponde a las devoluciones de dinero correspondiente al año anterior

DEVOLUCIONES DEL MENOR GASTO AL TESORO PUBLICO (43,721.43)
DEVOLUCIONES DEL MENOR GASTO AL TESORO PUBLICO (68,076.81)

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

al 31 de diciembre del 2021, esta conformado mpor:					
Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(3,680,740.43)	(26,238,826.81)	22,558,086.38	(85.97)
5801.0101	Edificios Residenciales	(1,303.60)	(1,303.61)	0.01	-
5801.0102	Edificios No Residenciales	(1,925,513.69)	(1,920,228.71)	(5,284.98)	0.28
5801.0103	Estructuras	(391,315.04)	(391,315.04)	0.00	-
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(1,349,686.23)	(23,776,152.12)	22,426,465.89	(94.32)
5801.030201	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(12,921.87)	(13,023.51)	101.64	(0.78)
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	0.00	(136,803.82)	136,803.82	(100.00)
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	(1,077,287.26)	(282,342.11)	(794,945.15)	281.55
5802.0304	Laborales	(50,387.26)	(282,342.11)	231,954.85	(82.15)
5802.0312	Previsionales	(1,026,900.00)	0.00	(1,026,900.00)	-
Totales		(4,758,027.69)	(26,521,168.92)	21,763,141.23	(82.06)

Por la provisión de depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo

Por la provisión del monto estimado de litigios judiciales en proceso informado por el módulo judicial de la Oficina de Asesoría Legal.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

54 - OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre de 2021, el Saldo está conformado por:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	0.00	(478,405.43)	478,405.43	(100.00)
5504.010301	Multas	0.00	(12,900.00)	12,900.00	(100.00)
5504.030101	Impuestos	0.00	(465,505.43)	465,505.43	(100.00)
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	(630,906.78)	(763,971.41)	133,064.63	(17.42)
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(85,170.93)	(50,023.36)	(35,147.57)	70.26
5506.0105	OTRO ACTIVOS	(24,500.00)	(222,311.62)	197,811.62	(88.98)
5506.9902	Reconocimiento como gasto - Estudios y Proyectos	0.00	(243,249.90)	243,249.90	(100.00)
5506.9999	Otros	(521,235.85)	(248,386.53)	(272,849.32)	109.85
Totales		(630,906.78)	(1,242,376.84)	611,470.06	(49.22)

La Sub cuenta 5506.01 corresponde a la baja de bienes CIEPA Majes; vehiculos, maquinaria y otros.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
ANUALES 2022**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD
EJERCICIO 2022

NOTA 1

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

MISIÓN

Formar profesionales competentes y éticos, con capacidad para la investigación e innovación generando conocimiento científico, tecnológico y humanístico, contribuyendo al desarrollo sostenible de la región y del país.

VISIÓN

La Visión de la Educación Nacional declarada en el Plan Estratégico Sectorial Multianual (PESEM) de Educación es: «Los peruanos acceden a una educación que les permite desarrollar su potencial desde la primera infancia y convertirse en ciudadanos que valoren su cultura, conocen sus derechos y responsabilidades, desarrollan sus talentos y participan de manera innovadora, competitiva y comprometida en las dinámicas sociales, contribuyendo al desarrollo de sus comunidades y del país en su conjunto».

ACTIVIDAD ECONÓMICA

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, cooperación internacional, centros de salud, producción y servicios, instituto del deporte universitario, cuna jardín, centro de idiomas, instituto de informática, comedor y transporte universitario, participando en publicaciones en Base Scopus, solicitudes de patentes, programas para adolescentes, adultos mayores y jóvenes no universitarios, actividades eco-eficientes, entre otros.

HECHOS DE IMPORTANCIA

Identificación: La Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, con domicilio legal en Santa Catalina N° 117, con Registro Único de Contribuyente RUC N° 20163646499, es un Organismo Descentralizado Autónomo del Sector Público, fundado por el Generalísimo Simón Bolívar el 06 de agosto de 1825, siendo Prefecto el General Don Antonio Gutiérrez de la Fuente, quien con la autorización del Consejo del Estado, mediante Decreto Supremo del 20 de junio de 1826, firmado por el Mariscal Andrés de la Cruz autorizó las actividades académicas el 11 de noviembre de 1828. Licenciada por SUNEDU (24 de Agosto del 2018 con Resolución de Consejo Directivo 098-2018-SUNEDU/CD) cumpliendo las Condiciones de Calidad establecidas en la Ley Universitaria, siendo un referente para la educación superior en el sur del país y toda la comunidad académica.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
EJERCICIO 2022

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los Estados Financieros de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, son elaborados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Sector Público Peruano, los cuales corresponden las políticas, pronunciamientos y directivas contables, que en uso de sus atribuciones normativas emite la Dirección General de Contabilidad Pública (en adelante DGCP); los procedimientos de medición, registro, presentación y revelación de información se realizan en contexto de estos principios aplicables a la Contabilidad Gubernamental y a la normatividad contable vigente, oficializada y aprobada su aplicación mediante Resoluciones emitidas por la DGCP como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad. En los casos no regulados por la DGCP, la UNSA aplica en forma supletoria, los requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público oficializadas por la DGCP. Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos, quedan reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación, considerando los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización por la Entidad de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al 31 de diciembre del periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha. Con Resolución Directoral N°001-20202-EF/51.01, se aprobó la Directiva N° 001-2022-EF/51.01.

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros ha requerido que la Entidad utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de las estimaciones se reconoce en forma prospectiva. La información sobre incertidumbres en las estimaciones, que tienen un riesgo importante de resultar en ajustes que pudieran ser significativos en los importes en libros de activos y pasivos registrados al 31 diciembre de 2022, se incluyen en las nota 6 Cuentas por Cobrar (estimaciones de incobrables), la nota 28 Obligaciones Previsionales (Cálculo Actuarial) y en la nota 29 Provisiones (estimaciones por provisiones por demandas judiciales).

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Cuentas por Cobrar: Todas las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a recibir, es decir, por el valor expresado en la factura o documento que las origine. Provisión por Deterioro: La política contable para deterioro de cuentas por cobrar comerciales de la Institución, es el registro total de los documentos con un plazo determinado de vencimiento. Es importante mencionar, que a medida que vencen los comprobantes emitidos, en el mismo documento, se va notificando la deuda para que puedan realizar el cobro respectivo.

d. Inventarios

La NICSP 12 nos habla de los inventarios, estos deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor, excepto cuando se aplique el párrafo 16 o el párrafo 17. un inventario se adquiere a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

e. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de PPE de la institución, son tratados aplicando el Texto Ordenado de la Directiva Nro. 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el Reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades Públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos". Los terrenos y edificios se mantendrán registrados conforme a los valores que fueron obtenidos por la aplicación de la Directiva Nro.002-2014-EF/51.01 "metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales.

f. Perdida por deterioro de activos

La NICSP 21 nos habla del deterioro del valor de activos no generadores de efectivos, el valor de un activo no generador de efectivo se deteriora cuando su importe del mismo en libros excede a su importe de servicio recuperable. Si se presenta alguno de tales indicios, la entidad estará obligada a realizar una estimación formal del importe de servicio recuperable. En caso de no presentarse indicio alguno de una pérdida por deterioro potencial, esta Norma no requiere que una entidad realice una estimación formal del importe de servicio recuperable que podría corresponder a los activos.

g. Arrendamientos

Arrendamientos financieros o financiamientos recibidos, deben ser registrados en cuentas de orden.

h. Provisiones

En procesos arbitrales la solicitud a la Entidad para someter una controversia a arbitraje, será registrada en cuentas de orden. Los laudos en contra de la Entidad, de los cuales se haya requerido rectificación, interpretación, integración y exclusión, se deben contabilizar en cuentas de provisión (laudos arbitrales nacionales o internacionales), incluyendo, aquellos por los cuales se haya interpuesto recurso de anulación en la vía judicial. Los laudos en contra de la Entidad que hayan adquirido efecto de cosa juzgada sin que la Entidad haya requerido rectificación, interpretación, integración o exclusión, y del cual exista certidumbre razonable de su cuantía, deben ser contabilizados en cuentas por pagar, incluso en el caso en el cual, la parte interesada haya solicitado su ejecución ante la autoridad judicial. Las demandas judiciales o similares, interpuestas por una Entidad, cuyas resoluciones le sean favorables, serán tratadas como activos contingentes y no se registrarán como ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta adquiere la condición de cosa juzgada. Cuando surja una cuenta por cobrar, la Entidad debe evaluar si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor beneficios económicos futuros o un potencial de servicio. Las provisiones se registran en el pasivo a la fecha del estado de situación financiera.

i. Ingresos tributarios

El artículo 19 de la Constitución Política del Perú de 1993 establece que "(...) las universidades, institutos superiores y demás centros educativos constituidos conforme a la legislación en la materia gozan de inafectación de todo impuesto directo e indirecto que afecte los bienes, actividades y servicios propios de su finalidad educativa y cultural

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
EJERCICIO 2022

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

en materia de aranceles de importación, pueden establecerse un régimen especial de afectación para determinados bienes.

j. Ingresos no tributarios

Los ingresos por servicios se reconocen cuando se cumplen todas las siguientes condiciones: a) el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad; b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos o potencial de servicio; c) el grado de terminación, a la fecha de los estados financieros puede ser medido confiablemente; y, d) los costos incurridos en la prestación del servicio pueden ser medidos confiablemente. Se reportan por separado, los montos de ventas de servicios y de ventas de bienes.

k. Reconocimiento de costo y gastos

Costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

l. Ingresos y gastos financieros

Son ingresos financieros, tales como intereses, comisiones, entre otros. Los intereses se reconocen sobre la base de proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.

m. Cuentas de orden

Agrupar las subcuentas que representan los bienes en préstamo y otros, bienes en custodia y los bienes no depreciables, este último es considerado así por que dichos bienes cuyo monto no alcanza el valor mínimo para ser considerados dentro de las cuentas del Activo Fijo. El valor para considerar un bien no depreciable es menor o igual a $\frac{1}{4}$ de la UIT.

En procesos arbitrales la solicitud a la Entidad para someter una controversia a arbitraje, será registrada en cuentas de orden. Los laudos en contra de la Entidad, de los cuales se haya requerido rectificación, interpretación, integración y exclusión, se deben contabilizar en cuentas de provisión (laudos arbitrales nacionales o internacionales), incluyendo, aquellos por los cuales se haya interpuesto recurso de anulación en la vía judicial. Los laudos en contra de la Entidad que hayan adquirido efecto de cosa juzgada sin que la Entidad haya requerido rectificación, interpretación, integración o exclusión, y del cual exista certidumbre razonable de su cuantía, deben ser contabilizados en cuentas por pagar, incluso en el caso en el cual, la parte interesada haya solicitado su ejecución ante la autoridad judicial.

Las demandas judiciales o similares, interpuestas por una Entidad, cuyas resoluciones le sean favorables, serán tratadas como activos contingentes y no se registrarán como ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta adquiera la condición de cosa juzgada.

Cuando surja una cuenta por cobrar, la Entidad debe evaluar si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

Las provisiones se registran en el pasivo a la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos contingentes sólo se revelarán en notas a los estados.

n. Reclasificaciones

La reclasificación de las cuentas es necesaria cuando el saldo final de una cuenta no representa su naturaleza, debiendo ser reclasificada a una cuenta que se corresponda para evitar saldos negativos.

ñ. Otros principios y prácticas contables

La entidad en el marco de la Directiva 003-2021-EF/51.01 determinó iniciar el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable (DSC) es así que mediante Resolución Rectoral N° 0621-2021 se prueba la declaración de inicio de la depuración y sinceramiento contable de la Universidad Nacional de San Agustín orientado a determinar la existencia real de activos y pasivos de la Entidad y su correspondiente medición. Asimismo, mediante Resolución Rectoral N° 00623-2021 se conforma la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento Contable de la UNSA, y que con Resolución Rectoral N° 1232-2022 se reconfirma la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento Contable de la UNSA. Atendiendo a la normativa antes señalada, la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable de la UNSA, ha elaborado el Informe de Diagnóstico mediante OFICIO N° 2258-2021-DIGA. En esa línea, mediante Resolución Rectoral N° 0129-2022, de fecha 01 de Febrero de 2022, se aprueba el Plan de Depuración y Sinceramiento de la UNSA. En esa línea al 31 de Diciembre 2022, aún se mantiene el monto de S/.13,051,221.41 como plan inicial. El avance es del 0%, no habiendo ejecución porque aún se está recopilando información con las áreas respectivas y armando expedientes para la presentación del PDS. Además se realizó el cierre de los estados financieros según las normas vigentes.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
		116,764,882.80	96,142,740.51	20,622,142.29	21.45
1101	CAJA Y BANCOS				
		836,186.56	218,457.41	617,729.15	282.77
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	0.00	139,967.34	(139,967.34)	(100.00)
1101.030105	Donaciones	0.00	21,784,206.80	(21,784,206.80)	(100.00)
1101.030106	Transferencias	903,645.09	903,645.09	0.00	-
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De	17,775,198.40	0.00	17,775,198.40	-
1101.030113	Donaciones y Transferencias	7,236,314.87	6,479,403.12	756,911.75	11.68
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	942,257.88	4,026,172.20	(3,083,914.32)	(76.60)
1101.0402	Cuentas De Ahorro	37,587.05	60,278.14	(22,691.09)	(37.64)
1101.0404	Otros Depósitos	18,783,501.24	5,394,776.72	13,388,724.52	248.18
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	0.00	6,730,256.03	(6,730,256.03)	(100.00)
1101.1205	Transferencias - CUT	64,576,224.29	50,405,577.66	14,170,646.63	28.11
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	5,673,967.42	0.00	5,673,967.42	-
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT				
	Totales	116,764,882.80	96,142,740.51	20,622,142.29	21.45

Este rubro al 31 de Diciembre de 2022, en comparación al año anterior presenta un aumento de S/ 20,622,142.29, y que representa un total de 21.45% ,el cual se debe principalmente a:

- En la cta. 1101.030102, el porcentaje del 282.77% se debe al aumento en la captación de recursos del primer semestre hasta el cuarto trimestre, que sirven para cubrir los gastos de la entidad.
- En la cta. 1101.0402 cuenta de ahorro a disminuido en un 76.60% , por el pago de servicios de la entidad.
- En la cta.cut.1101.1205 S/ 6,730,256.03 ha disminuido con referencia al año anterior por el traslado de la cta. cut a la nueva cta. contable 1101.1211, NC-008
- en la cta 1101.1211 S/ 5,673,967.42 se ha incrementado por la reclasificación del a cuenta 1101.1205.
- en la sub cuenta 1101.030106 S/ 21, 784,206.80, según nota contable N° 089 se hizo una reclasificación de saldos iniciales del rubro 13 según guía para la elaboración de la información financiera correspondiente al I trimestre del ejercicio 2022-gobiernos locales
- en la sub cuenta 1101.030113 S/ 17,775,198.40 su incremento se debe a la reclasificación del saldos iniciales del rubro 13.
- en la sub cuenta 1101.1201 S/ 13, 388,724.52 su incremento es por las asignaciones e intereses.
- en la cuenta 1101.1209 S/ 14,170,646.63 su incremento es por las asignaciones e intereses.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1201	CUENTAS POR COBRAR	3,289,996.08	1,607,363.62	1,682,632.46	104.68
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	2,717,933.39	1,346,970.00	1,370,963.39	101.78
1201.0303	Venta De Servicios	437,162.33	135,496.26	301,666.07	222.64
1201.0402	Rentas De La Propiedad Real	8,732.00	0.00	8,732.00	-
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	7,039.60	5,768.60	1,271.00	22.03
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	119,128.76	119,128.76	0.00	-
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	0.00	(119,128.76)	119,128.76	(100.00)
1209.01	Cuentas Por Cobrar	0.00	(119,128.76)	119,128.76	(100.00)
Totales		3,289,996.08	1,488,234.86	1,801,761.22	121.07

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 1,801,761.22, el cual se debe principalmente a:

a) El incremento en el concepto Derechos y Tasas Administrativos por S/. 1,370,963.39 soles, se debe principalmente al ajuste de las cuentas por cobrar pendientes por pensión en programas de Posgrado por S/. 901,729.90 y a las cuentas por cobrar pendientes por el convenio con el Ministerio de Energía y Minas por S/. 507,571.44 soles.

b) El incremento en el concepto Venta de Servicios por S/. 301,666.07 soles, se debe principalmente al servicio de locales para la Federación Deportiva Nacional Peruana de Fútbol por S/. 253,110.00 soles.

c) Por la reclasificación de la cuenta 1209.01 a la cuenta 1201.99 por S/.119,128.76.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
		771,963.48	9,500.00	762,463.48	8,025.93
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS				
1202.0805	Horas de Trabajo Pendients de Compensación por el Personal de la	760,907.48	0.00	760,907.48	-
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	11,056.00	9,500.00	1,556.00	16.38
	Totales	771,963.48	9,500.00	762,463.48	8,025.93

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento de S/ 762,463.48, el cual se debe principalmente a:
a) El incremento en el concepto Horas de trabajo pendientes de compensación por el personal de la entidad por S/ 760,907.48, se debe al registro contable de las horas pendientes de compensar de los trabajadores que en el presente periodo laboraron bajo la modalidad de trabajo remoto debido al estado de emergencia por la COVID -19.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

7 - INVENTARIOS (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1,869,263.91	1,818,153.17	51,110.74	2.81
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	77,974.56	0.00	77,974.56	-
1301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	32,292.50	32,292.50	0.00	-
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	108,785.58	108,785.58	0.00	-
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	5,115.00	5,115.00	0.00	-
1301.020103	Calzado	5,307.00	5,307.00	0.00	-
1301.0302	Gases	306.79	306.79	0.00	-
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	1,537.49	1,537.49	0.00	-
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	58.49	58.49	0.00	-
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	126,736.64	135,325.06	(8,588.42)	(6.35)
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	845.49	845.49	0.00	-
1301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	3,778.00	3,778.00	0.00	-
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	86,862.24	86,862.24	0.00	-
1301.0601	De Vehículos	20,073.76	20,073.76	0.00	-
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	10,099.35	10,099.35	0.00	-
1301.0604	De Seguridad	5,980.00	5,980.00	0.00	-
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	192,872.06	197,147.46	(4,275.40)	(2.17)
1301.0701	Enseres	2,539.70	2,539.70	0.00	-
1301.080102	Medicamentos	4,648.16	4,648.16	0.00	-
1301.080199	Otros Productos Similares	90.00	90.00	0.00	-
1301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	3,332.00	3,332.00	0.00	-
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	5,847.70	5,847.70	0.00	-
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	18,556.49	18,556.49	0.00	-
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	25,008.92	25,008.92	0.00	-
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	49,100.40	49,100.40	0.00	-
1301.1103	Para Mobiliario Y Similares	110,096.36	110,096.36	0.00	-
1301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	2,598.00	2,598.00	0.00	-
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	8,044.70	8,044.60	0.10	-
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	3,868.96	3,868.96	0.00	-
1301.9901	Herramientas	39,254.94	39,254.94	0.00	-
1301.9902	Productos Químicos	10,094.86	10,094.86	0.00	-
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	35,018.20	35,018.20	0.00	-
1301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	4,320.00	4,320.00	0.00	-
1301.9999	Otros Bienes	868,219.57	882,219.67	(14,000.10)	(1.59)
1307	PRODUCTOS EN PROCESO	3,700.00	9,000.00	(5,300.00)	(58.89)
1307.08	Ganado Reproductor Y De Tiro En Desarrollo	3,700.00	9,000.00	(5,300.00)	(58.89)
Totales		1,872,963.91	1,827,153.17	45,810.74	2.51

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 45 810.74 , el cual se debe principalmente a:
a) El incremento en el concepto de alimentos y bebidas para consumo humano por S/. 77 974.56 soles, se debe principalmente por el ingreso de cebada malta a granel por S/. 1 035 710.19 , así como también la adquisición de alimentos para el comedor universitario por el monto de S/. 810 471.20.
b) En la cta.1307.08 a disminuido respecto al año anterior en 58.89% por el traslado de semovientes a la cuenta 15070102 Animales reproductores.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

7 - INVENTARIOS (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	867,861.71	174,180.92	693,680.79	398.25
1205.0501	Viáticos	45,188.11	26,021.59	19,166.52	73.66
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	358,167.01	86,760.63	271,406.38	312.82
1205.98	Otros	464,506.59	61,398.70	403,107.89	656.54
Totales		867,861.71	174,180.92	693,680.79	398.25

Este rubro al 31 de Diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 693,680.79, el cual se debe principalmente a:

a) El incremento en el concepto viáticos por S/ 19,166.52 soles, se debe a la mayor emisión de viáticos debido al regreso a la normalidad de actividades después del estado estado de emergencia por la Covid - 19 y corresponde a la habilitación de recursos financieros entregados al personal Docente y Administrativo que viaja en comisión de servicio al interior y exterior del país por investigación, capacitación, trámites, cursos taller, seminarios, presentación de información y de mas que por la necesidad institucional se requiera.

b) El incremento en el concepto Otras entregas a rendir cuenta por S/ 271,406.38, se debe a la mayor emisión de encargos internos para cubrir gastos de los trabajadores administrativos, personal docentes, investigadores y estudiantes académicos destacados para proyectos e inscripciones en ponencias, congresos, e incluye dinero entregado a diferentes Centros de Producción para el cumplimiento de sus fines y funciones inherentes al desempeño de la Universidad, que por su necesidad o premura no pudieron ser atendidos por la Subdirección de Logística. Cabe mencionar que el funcionamiento de las diferentes dependencias de la universidad se fueron reactivando paulatinamente de manera presencial lo que implica el aumento en diferentes gastos, incluidos por Encargos Internos.

c) El incremento del rubro otros por S/ 403,107.89 se debe por el porcentaje establecido para el pago de sentencias judiciales.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
		822,587.40	849,239.90	(26,652.50)	(3.14)
1101	CAJA Y BANCOS				
		822,587.40	849,239.90	(26,652.50)	(3.14)
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN				
		1,504,175.32	2,428,360.27	(924,184.95)	(38.06)
1206	Recursos - Tesoro Público				
		1,504,175.32	2,428,360.27	(924,184.95)	(38.06)
1206.01	Tesoro Público				
	Totales	2,326,762.72	3,277,600.17	(950,837.45)	(29.01)

este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 950837.45, el cual se debe principalmente:

- en la sub 1101.0504101 fondos sujetos a restricción corresponde por depósitos en garantía recibidos por retenciones teniendo como una variación del 3.14% respecto al año anterior.
- en la cuenta recursos de tesoro público existe una variación negativa debido a los giros pendientes del ejercicio de acuerdo a la normatividad vigente

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

12 - INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1401	INVERSIÓN EN TÍTULOS Y VALORES	61,080.00	61,080.00	0.00	0.00
1401.97	Otros Títulos Y Valores	61,080.00	61,080.00	0.00	-
	Totales	61,080.00	61,080.00	0.00	0.00

No tiene movimiento en referencia al año anterior.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	66,104.26	34,475.46	31,628.80	91.74
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	122,921.18	81,817.36	41,103.82	50.24
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	1,450,729.65	1,379,765.39	70,964.26	5.14
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	2,079,179.94	2,015,155.45	64,024.49	3.18
1503.020903	Seguridad Industrial	167,390.57	156,153.67	11,236.90	7.20
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	4,344,421.10	4,172,070.70	172,350.40	4.13
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	24,313,034.78	20,266,804.07	4,046,230.71	19.96
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	1,017,958.70	742,681.91	275,276.79	37.07
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	29,078,006.79	29,042,518.03	35,488.76	0.12
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(138,656,412.45)	(119,725,109.03)	(18,931,303.42)	15.81
1508.010101	Edificios Residenciales	(36,500.72)	(35,197.07)	(1,303.65)	3.70
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(37,561,920.72)	(35,633,578.48)	(1,928,342.24)	5.41
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(2,188,329.31)	(2,188,329.31)	0.00	-
1508.0103	Estructuras	(7,651,719.65)	(7,260,403.65)	(391,316.00)	5.39
1508.0201	Vehículos	(4,592,341.24)	(3,935,629.61)	(656,711.63)	16.69
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(86,625,600.81)	(70,671,970.91)	(15,953,629.90)	22.57
Totales		470,512,069.10	458,363,969.62	12,148,099.48	2.65

este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparacion al año anterior presenta un aumento neto de S/ 12,148,099.48, el cual se debe principalmente:

a) El incremento en el concepto equipos e instrumentos de medición por s/. 4 046 230.71 soles, se debe principalmente a la adquisición de instrumentos para medida de radiación ionizante, estas sub cuentas contables acumulan valores monetarios de los activos fijos, reúnen las siguientes características: vida útil mayor de un año no son objetos de operaciones de venta están sujetos a depreciación en su valor monetario vigente a la fecha de su adquisición es mayor aun 1/4 de UIT (directiva 005-2016-EF),

b) 1508 010201

c) el incremento en el concepto de maquinaria equipo mobiliario y otros es por S/. 15 953 629.90, esto debido a la depreciación de los bienes patrimonizados según reportes de la oficina de control patrimonial.

El incremento en la sub cuenta 1501.039901 se debe a regularización del mejoramiento y ampliación de los servicios- reposición del cerco perimetrico modulo de acceso a la cale universidad y av. venezuela area ingenierias

El incremento por S/1,928,342.24 en el rubro 1508.010297 es por depreciación del ejercicio.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	87,134.70	87,134.70	0.00	0.00
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	15,982.70	15,982.70	0.00	-
1101.050201	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN EN INST. FINAN. PRIVADAS	71,152.00	71,152.00	0.00	-
1504	INVERSIONES INTANGIBLES	4,090,431.41	3,070,742.00	1,019,689.41	33.21
1504.0203	Gastos Por La Contratacion De Servicios	1,255,823.99	1,255,823.99	0.00	-
1504.0702	Gastos Por La Compra De Bienes	442,473.17	338,348.89	104,124.28	30.77
1504.0703	Gastos Por La Contratacion De Servicios	2,392,134.25	1,476,569.12	915,565.13	62.01
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	2,439,512.58	3,462,271.49	(1,022,758.91)	(29.54)
1505.010201	Por Contrata	76,760.20	408,149.74	(331,389.54)	(81.19)
1505.020201	Por Contrata	27,921.32	598,078.47	(570,157.15)	(95.33)
1505.020202	Por Administración Directa - Personal	0.00	81,200.00	(81,200.00)	(100.00)
1505.020204	Por Administración Directa - Servicios	625,400.00	0.00	625,400.00	-
1505.020205	Por Administración Directa - Otros	2,030.00	2,030.00	0.00	-
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	468,947.99	1,176,560.21	(707,612.22)	(60.14)
1505.0304	Gastos por Laudos Arbitrales o Sentencias Vinculadas a Inversiones	524,333.07	524,333.07	0.00	-
1505.0399	OTROS GASTOS	714,120.00	671,920.00	42,200.00	6.28
1507	OTROS ACTIVOS	16,902,597.46	16,544,176.94	358,420.52	2.17
1507.0102	Animales Reproductores	110,770.00	121,740.00	(10,970.00)	(9.01)
1507.0105	Arboles Frutales	37,412.00	37,412.00	0.00	-
1507.0106	Vides Y Arbustos	82,991.00	82,991.00	0.00	-
1507.0199	Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros	161,000.00	161,000.00	0.00	-
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	8,338,613.55	8,328,920.38	9,693.17	0.12
1507.0209	Bienes Culturales Por Recibir	1,634.00	1,634.00	0.00	-
1507.0299	Otros Bienes Culturales	58.00	58.00	0.00	-
1507.0302	Software	8,091,752.11	7,736,254.76	355,497.35	4.60
1507.0399	Otros Activos Intangibles	78,366.80	74,166.80	4,200.00	5.66
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(980,027.06)	(936,237.66)	(43,789.40)	4.68
1508.0302	Activos Intangibles	(785,709.66)	(785,709.66)	0.00	-
1508.0401	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(194,317.40)	(150,528.00)	(43,789.40)	29.09
Totales		22,539,649.09	22,228,087.47	311,561.62	1.40

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 311 561.62 el cual se debe principalmente a:

- El incremento en libros y textos para biblioteca por S/.9 693.17 soles, se debe principalmente a la adquisición de libros para la implementación de la biblioteca universitaria.
- según el literal I (el numeral 11 de la directiva 005-2016 EF) al inicio de la construcción de la obra pública la entidad reclasificara a las juantaa de contruucciones en curso que correspondan el importe de los estudios de preinversion y expedinete tecnico, registrado en las cuentas 1505.01 y 1505.02 respectivamente, por lo tanto la sub cuenta antes mencionadas a disminuido por lo anteriormente mencionado.
- respecto a los animales reproductores a disminuido por la baja del ganado vacuno.
- En el rubro 1504.0703 Gastos por el monto de S/. 915,565.13 por la mayor demanda de contratación de servicios para supervisión de obra.
- En el rubro 1505.0303 Gastos por el monto de S/. 707,612.22 por la mayor demanda de contratación de servicios para supervisión de obra.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
		7,913,398.88	9,127,424.70	(1,214,025.82)	(13.30)
2103	CUENTAS POR PAGAR				
2103.010101	BIENES	1,830,277.95	1,520,969.66	309,308.29	20.34
2103.010102	SERVICIOS	3,184,626.91	3,092,797.92	91,828.99	2.97
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	2,039,116.83	3,626,948.33	(1,587,831.50)	(43.78)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	859,377.19	886,708.79	(27,331.60)	(3.08)
	Totales	7,913,398.88	9,127,424.70	(1,214,025.82)	(13.30)

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 1,214,025.82, el cual se debe principalmente a:

a) El aumento del concepto bienes por S/. 309 308.29 corresponde a los pendientes de giro de fungibles debido a las compras devengadas realizadas por la institución.

b) La disminución en activos no financieros por pagar es por la cantidad de s/. 1 587 831.50 soles, el cual hace referencia a los aumentos y disminuciones derivados de la compra de conceptos distintos a las mercancías o la prestación de servicios y que corresponden a devengados pendientes de giro.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	196,139.16	227,271.58	(31,132.42)	(13.70)
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	30,754.47	31,370.45	(615.98)	(1.96)
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	4,341.75	2,650.58	1,691.17	63.80
2101.010401	Renta De Contribuyentes No Domiciliados - Vigentes	9,480.00	0.00	9,480.00	-
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	151,562.94	166,075.15	(14,512.21)	(8.74)
2101.010503	IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes	0.00	149.40	(149.40)	(100.00)
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	0.00	27,026.00	(27,026.00)	(100.00)
Totales		196,139.16	227,271.58	(31,132.42)	(13.70)

Este rubro al 31 de Diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 31,132.42 el cual se debe principalmente a:

a) La disminución en el concepto Régimen de prestaciones de salud por S/ 27,026.00 se debe a que no se tiene saldo pendiente de cancelación en el siguiente periodo, como ocurrió en el Ejercicio 2021.

b) La disminución en el concepto IGV Cuenta propia - Vigentes por S/. 14,512.21 representa las obligaciones por impuesto IGV a cargo de la institución generado en los recibos de ingreso, que serán cancelados en el siguiente periodo.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	24,775,602.45	20,032,854.96	4,742,747.49	23.67
2102					
		4,080.28	0.00	4,080.28	-
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	0.00	7,274.47	(7,274.47)	(100.00)
2102.02	Pensiones Por Pagar	0.00	60.00	(60.00)	(100.00)
2102.040102	Aguinaldos	20,914,174.33	17,486,386.52	3,427,787.81	19.60
2102.0402	Vacaciones	3,857,347.84	2,539,133.97	1,318,213.87	51.92
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	1,512,315.57	1,593,162.19	(80,846.62)	(5.07)
2103	CUENTAS POR PAGAR	0.00	17,443.57	(17,443.57)	(100.00)
2103.010103	Servicios CAS	1,504,307.50	1,473,029.79	31,277.71	2.12
2103.010104	Vacaciones CAS	2,041.67	102,688.83	(100,647.16)	(98.01)
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	5,966.40	0.00	5,966.40	-
2103.010110	Obligación Excepcional				
	Totales	26,287,918.02	21,626,017.15	4,661,900.87	21.56

Este rubro al 31 de Diciembre 2022 en comparación al año anterior tiene un incremento neto por S/ 4,661,900.87, el cual se debe principalmente a:

- a) El incremento en el concepto Vacaciones por S/ 3,427,787.81 se debe a la provisión de vacaciones pendientes de ejecución, cálculo realizado por la Sub dirección de Recursos Humanos que serán ejecutadas en el siguiente ejercicio para Docentes y Administrativos.
- b) El incremento en el concepto Otras remuneraciones, pensiones y beneficios por pagar por S/ 1,318,213.87, se debe a pago de obligaciones pendientes de ejecución para el periodo 2023.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

22 - PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2302	DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	0.99	0.00	0.99	-
2302.0103	En Documentos CIPRL	0.99	0.00	0.99	-
	Totales	0.99	0.00	0.99	-

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 099 , el cual se debe principalmente a:
a)El incremento en el concepto por s/. 0.99 se debe a un ajuste en mencionada cuenta.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
		147,816.02	71,269.06	76,546.96	107.41
2103	CUENTAS POR PAGAR				
		147,816.02	71,269.06	76,546.96	107.41
2103.990901	OTROS				
	Totales	147,816.02	71,269.06	76,546.96	107.41

Este rubro al 31 de Diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 76,546.96, el cual se debe principalmente a:

- a) El incremento en el concepto Otros por S/ 76,546.96 soles, se debe a encargos internos y viaticos pendientes de rendición en el siguiente periodo.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

25 - DEUDAS A LARGO PLAZO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2302	DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	0.00	1,313,110.54	(1,313,110.54)	(100.00)
2302.0103	En Documentos CIPRL	0.00	1,313,110.54	(1,313,110.54)	(100.00)
2303	DEUDA - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS	3,028,206.72	0.00	3,028,206.72	-
2303.0101	Al Gobierno Nacional	3,028,206.72	0.00	3,028,206.72	-
Totales		3,028,206.72	1,313,110.54	1,715,096.18	130.61

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento a S/. 1,715,096.18 , el cual se debe principalmente a:

- al incremento de las sub cuentas 2303.0101 segun se detalla
- 20131370645 MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS 625,400.00
- 20131370645 MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS 2,402,806.72

Deducción del Convenio de Liquidación del Proyecto de Mejoramiento de los Servicios de Extensión Universitaria Sede Mollendo por S/. 1,313,110.54.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

27 - BENEFICIOS SOCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	10,577,730.13	7,214,135.41	3,363,594.72	46.63
2102.030101	Principal	10,577,730.13	7,214,135.41	3,363,594.72	46.63
	Totales	10,577,730.13	7,214,135.41	3,363,594.72	46.63

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 3,363,594.72 que se debe principalmente a:

a) El incremento del concepto Principal por S/ 3,363,594.72, se debe a la provisión de la compensación por tiempo de servicios pendiente de ejecución para el siguiente periodo 2023.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	202,816,459.18	188,967,505.81	13,848,953.37	7.33
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	194,385,842.65	181,029,610.11	13,356,232.54	7.38
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	8,430,616.53	7,937,895.70	492,720.83	6.21
Totales		202,816,459.18	188,967,505.81	13,848,953.37	7.33

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 13 848 953.37, el cual se debe principalmente a:

a) El incremento en el concepto Régimen de Pensiones DL N° 20530 por S/ 13,356,232.54 de debe al Ajuste del cálculo actuarial de pensionista ONP.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

29 - PROVISIONES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	9,867,904.92	3,720,877.34	6,147,027.58	165.20
2401					
		9,690.94	0.00	9,690.94	-
2401.0303	Civiles	2,558,377.94	2,633,977.34	(75,599.40)	(2.87)
2401.0304	Laborales	6,212,936.04	0.00	6,212,936.04	-
2401.0309	Otras	1,086,900.00	1,086,900.00	0.00	-
2401.0312	Previsionales				
	Totales	9,867,904.92	3,720,877.34	6,147,027.58	165.20

Este rubro al 31 de Diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 6,147,027.58 el cual se debe a:

1. Provisiones por una demanda civil correspondiente a la Empresa Molinos Clasificados EIRL en cosa juzgada por S/.9,690.94.
2. Provisiones por demandas laborales (Provisiones por 25 y 30 años, cafae, fallecimiento, sepelio, homologación de docentes y otros) correspondiente a S/.2558,377.94 :
1era Instancia por S/.1 ,519,808.71
2da Instancia por S/. 401,833.07
Cosa juzgada por S/. 636,736.16
3. Otras demanda de AFP INTEGRAL S.A, en cosa juzgada por S/.6,212,936.04
4. Demandas Previsionales
1era Instancia por S/.60,000.00 (VALDEZ HERRERA, JESUS BALDOMERO)
2da Instancia por S/. 200,000.00 (FERNANDEZ PAZ DE VIZCARDO, EUGENIA IBONI)
Cosa juzgada por S/. 826,900.00 (ALARCON CORNEJO DE CACERES, ELDA YANET, VALDEZ HERRERA, JESUS BALDOMERO)

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	24,143,747.92	7,522,153.72	16,621,594.20	220.97
2103.990103	Judiciales Civiles	245,955.57	0.00	245,955.57	-
2103.990104	Judiciales Laborales	22,702,295.32	113,720.65	22,588,574.67	19,863.21
2103.990109	Judiciales Otras	0.00	6,212,936.04	(6,212,936.04)	(100.00)
2103.990112	Judiciales Previsionales	11,900.00	11,900.00	0.00	-
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	1,183,597.03	1,183,597.03	0.00	-
	Totales	24,143,747.92	7,522,153.72	16,621,594.20	220.97

Este rubro al 31 de Diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 16,621,594.20 el cual se debe a:

- Pago por demandas judiciales civiles por :
INDUSTRIA SAN CRISTOBAL S.A.C. por S/.189,701.87
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AREQUIPA por S/. 56,253.70
- Pago por Judiciales Laborales se incrementó por : S/.22,588,574.67 , esto se debe por la aprobación reconocida de los beneficiarios demandantes (1136) , según Resolución N°27 del 5to Juzgado de trabajo.
- Judiciales Otras AFP INTEGRAL decremento por S/.6,212,936.04, poder judicial admitió fundado el recurso de queja mediante auto de vista N°07-2020.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

32 - HACIENDA NACIONAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	321,073,322.93	207,900,447.22	113,172,875.71	54.44
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	183,234,608.07	171,364,920.15	11,869,687.92	6.93
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	137,838,714.86	36,535,527.07	101,303,187.79	277.27
Totales		321,073,322.93	207,900,447.22	113,172,875.71	54.44

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 113,172,875.71, el cual se debe principalmente a:

a) El incremento en el concepto Capitalización Hacienda nacional Adicional por S/ 11,869,687.92 se debe a la regularización de la Cuenta 3201.98 Ajuste de ejercicios anteriores del año 2021.

b) El incremento en el concepto Capitalización Resultados acumulados por S/ 101,303,187.79, se debe a la cobertura del déficit, el cual se ha capitalizado.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

33 - HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
3201	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	0.00	11,869,687.92	(11,869,687.92)	(100.00)
3201.98	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	11,869,687.92	(11,869,687.92)	(100.00)
Totales		0.00	11,869,687.92	(11,869,687.92)	(100.00)

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución de S/ 11,869,687.92, el cual se debe principalmente a:

a) La disminución en el concepto Ajuste de ejercicios anteriores por S/ 11,869,687.92 se debe a la reclasificación a la Cuenta 3101.01 Capitalización hacienda nacional adicional.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	22,695,225.59	22,709,458.48	(14,232.89)	(0.06)
3001.010201	Edificios Administrativos	245,656.47	245,656.47	0.00	-
3001.010202	Instalaciones Educativas	4,986,537.32	4,986,537.32	0.00	-
3001.010203	Instalaciones Médicas	8,101.84	8,101.84	0.00	-
3001.010204	Instalaciones Sociales Y Culturales	174,495.20	174,495.20	0.00	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	10,421,867.31	10,421,867.31	0.00	-
3001.010302	Terrenos Rurales	185,117.00	185,117.00	0.00	-
3001.010303	Terrenos Eriazos	5,912,072.40	5,912,072.40	0.00	-
3001.010501	Edificios Residenciales Concluidos por Reclasificar	(14,232.89)	0.00	(14,232.89)	-
3001.0110	Terrenos en Afectación en Uso	775,610.94	775,610.94	0.00	-
Totales		22,695,225.59	22,709,458.48	(14,232.89)	(0.06)

este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 14,232.89 el cual se debe principalmente:
- la disminución en el rubro edificios residenciales concluidos por reclasificar se debe a la nota contable N° 0061 en merito a la resolución directoral N° 3963-2019-DIGA

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	(9,377,285.79)	101,303,187.79	(110,680,473.58)	(109.26)
3401.0101	Superávit Acumulado	0.00	419,896,835.57	(419,896,835.57)	(100.00)
3401.0201	Déficit Acumulado	(9,377,285.79)	(318,593,647.78)	309,216,361.99	(97.06)
3401.0303	Cuentas por Cobrar	(130,923.80)	(130,923.80)	0.00	-
3401.0304	Cuentas por Cobrar Diversas	(33,680.07)	(33,680.07)	0.00	-
3401.0308	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR)	164,603.87	164,603.87	0.00	-
Totales		(9,377,285.79)	101,303,187.79	(110,680,473.58)	(109.26)

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución de S/ 110,680,473.58, el cual se debe principalmente a:

a) La Disminución en el concepto Superavit acumulado por S/ 419,896,835.57 se debe a la cobertura del deficit y por la capitalización del superavit.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

37 - CUENTAS DE ORDEN

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	6,973,237.99	6,868,156.67	105,081.32	1.53
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	634,802.43	634,802.43	0.00	-
9101.07	Convenios Aprobados	168,018.03	167,995.05	22.98	0.01
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	2,916,828.01	2,850,962.11	65,865.90	2.31
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	3,253,589.52	3,214,397.08	39,192.44	1.22
9103	VALORES Y GARANTÍAS	283,962,430.43	1,496,475.94	282,465,954.49	18,875.41
9103.04	Garantías Recibidas	1,087,536.09	1,087,536.09	0.00	-
9103.08	Cheques Girados	87,113,468.73	408,939.85	86,704,528.88	21,202.27
9103.09	CARTAS ORDENES	195,761,425.61	0.00	195,761,425.61	-
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	11,644,893.54	11,294,573.66	350,319.88	3.10
9105.01	Bienes en Préstamo	2,419,069.65	2,419,069.65	0.00	-
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	1,665,544.71	1,524,505.55	41,039.16	2.69
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	7,660,279.18	7,350,998.46	309,280.72	4.21
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	21,927,199.33	16,857,964.24	5,069,235.09	30.07
9109.0103	Civiles	120,516.31	573,746.18	(453,229.87)	(78.99)
9109.0104	Laborales	12,910,990.39	7,388,525.43	5,522,464.96	74.74
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	129,115.55	129,115.55	0.00	-
9109.0112	Previsionales	7,717,000.00	7,717,000.00	0.00	-
9109.0199	Otras Contingencias	1,049,577.08	1,049,577.08	0.00	-
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	164,603.87	164,603.87	0.00	0.00
9111.03	Cuentas por Cobrar	130,923.80	130,923.80	0.00	-
9111.04	Cuentas por Cobrar Diversas	33,680.07	33,680.07	0.00	-
Totales		324,672,365.16	36,681,774.38	287,990,590.78	785.11

Este rubro al 31 de Diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento de S/. 287,990,590.78, el cual se debe principalmente a:

a) En cuentas de Contingencia el incremento se debe por la provisión de nuevas sentencias judiciales laborales por S/. 5,522,464.96 .

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
4301	VENTA DE BIENES	345,965.29	526,689.50	(180,724.21)	(34.31)
4301.010199	Otros Productos Agrícolas Y Forestales	2,560.00	14,847.19	(12,287.19)	(82.76)
4301.020103	Productos De Granja	9,049.04	0.00	9,049.04	-
4301.020199	Otros Bienes Pecuarios	184,200.67	198,439.55	(14,238.88)	(7.18)
4301.040101	Alimentos Y Bebidas	105,952.36	71,952.78	33,999.58	47.25
4301.040103	Venta De Productos Hidrobiológicos	2,040.00	0.00	2,040.00	-
4301.040104	Productos Textiles	3,747.44	0.00	3,747.44	-
4301.040199	Otros Productos Industriales	0.00	143.00	(143.00)	(100.00)
4301.050101	Venta De Publicaciones (Libros, Boletines, Folletos, Videos Y Otros)	991.10	46,985.90	(46,994.80)	(97.89)
4301.060199	Otros Productos de Salud	37,424.68	194,321.08	(156,896.40)	(80.74)
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	47,298,029.86	45,695,147.21	1,602,882.65	3.51
4302.030101	Carnets	63,606.00	93,266.00	(29,660.00)	(31.80)
4302.030102	Derechos Examen De Admisión	5,750,171.30	6,623,793.20	(873,621.90)	(13.19)
4302.030103	Grados Y Títulos	4,231,879.50	3,458,031.12	773,848.38	22.38
4302.030104	Constancias Y Certificados	1,287,316.00	1,063,103.00	224,213.00	21.09
4302.030105	Derechos De Inscripción	1,740,681.00	1,521,381.00	219,300.00	14.41
4302.030106	Pensión De Enseñanza	21,995,517.73	20,376,680.04	1,618,837.69	7.94
4302.030107	Matrículas	9,326,781.59	8,158,171.85	1,168,609.74	14.32
4302.030108	Traslados Y Convalidaciones	115,070.00	76,820.00	38,250.00	49.79
4302.030109	Derechos Universitarios	538,322.00	567,940.50	(29,618.50)	(5.22)
4302.030199	Otros Derechos Administrativos De Educación	2,248,684.74	3,755,960.50	(1,507,275.76)	(40.13)
4303	VENTA DE SERVICIOS	31,138,164.91	28,509,620.77	2,628,544.14	9.22
4303.020203	Servicios Publicitarios Y De Radiodifusión	3,900.00	1,593.00	2,307.00	144.82
4303.020299	Otros Servicios De Comunicaciones	912,806.50	454,263.50	458,543.00	100.94
4303.030101	Enseñanza En Centro Preuniversitario	18,352,075.47	18,868,400.10	(516,324.63)	(2.74)
4303.030102	Servicio De Capacitación	7,029,877.25	7,909,573.25	(879,696.00)	(11.12)
4303.030105	Servicios Académicos	50.00	0.00	50.00	-
4303.030199	Otros Servicios De Educación	2,703,122.06	486,752.00	2,216,370.06	455.34
4303.040101	Atención Médica	292,498.13	108,879.38	183,618.75	168.64
4303.040102	Atención Dental	20,650.06	6,280.44	14,369.62	228.80
4303.040103	Examen Psicológico Y/O Siquiátrica	127.12	0.00	127.12	-
4303.040104	Servicio De Emergencia	0.00	12.71	(12.71)	(100.00)
4303.040105	Cirugía	2,728.77	27.11	2,701.66	9,965.55
4303.040199	Otros Servicios Médicos - Asistenciales	33,006.26	12,668.46	20,337.80	160.54
4303.040201	Exámenes De Laboratorio	17,154.17	0.00	17,154.17	-
4303.040204	Diagnósticos Por Imágenes (Rayos X, Ecografías, Tomografías,	80,941.30	437,276.04	(356,334.74)	(81.49)
4303.040399	Otros Servicios De Salud	169,072.21	62,975.49	106,096.72	168.47
4303.050199	Otros Inmuebles	21,999.98	0.00	21,999.98	-
4303.050399	Otros Alquileres	1,278,683.96	34,809.85	1,243,874.11	3,573.34
4303.090203	Servicios De Investigación Y Desarrollo	64,810.27	49,565.79	15,244.48	30.76
4303.090209	Servicios A Terceros	154,661.40	76,543.65	78,117.75	102.06

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:				
Totales	78,782,160.06	74,731,457.48	4,050,702.58	5.42

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 4,050,702.58 soles, el cual se debe principalmente a:

a) El incremento en el concepto de Venta de derechos y tasas administrativos por S/. 1,602,882.65, se refiere al servicio de enseñanza (matrículas, pensión de enseñanza) y tasas por grados y títulos, constancias y certificados, derechos de inscripción, traslados y convalidaciones.

b) El incremento en el concepto de venta de servicios por S/. 2,628,544.14 soles, se debe a la mayor demanda del servicio de capacitación a las unidades de producción y servicios, otros servicios de salud y otros alquileres (IDUNSA e Instituto del deporte).

c) El decremento en el concepto de venta de bienes por S/. 180,724.21 soles, se debe a la menor demanda por publicaciones (libros, boletines, folletos, videos y otros) y otros productos de salud.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

41 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	269,028,055.92	264,244,020.43	4,784,035.49	1.81
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	195,903,402.87	190,303,364.97	5,600,037.90	2.94
4402.02	Traspasos Con Documentos	152,866.10	220,312.32	(67,446.22)	(30.61)
4402.030103	Canon Minero	55,932,473.71	10,790,414.45	45,142,059.26	418.35
4402.030105	Canon Hidroenergético	729,711.37	765,268.10	(35,556.73)	(4.65)
4402.030106	Canon Pesquero	73,283.55	208,687.87	(135,404.32)	(64.88)
4402.030201	Regalías Mineras	16,236,318.32	61,955,972.72	(45,719,654.40)	(73.79)
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	7,830,333.93	7,665,336.13	164,997.80	2.15
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	7,830,333.93	7,665,336.13	164,997.80	2.15
Totales		276,858,389.85	271,909,356.56	4,949,033.29	1.82

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 4,949,033.29 soles, el cual se debe principalmente a:

a) Canon Minero por asignación de S/ 45,142,059.26

b) Regalías mineras disminución por S/. 45,719,654.40 por ejecución de los saldos de balance de años anteriores.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	2,517,800.50	260,304.00	2,257,496.50	867.25
4401.010301	Del Gobierno Nacional	1,482,090.31	260,304.00	1,221,786.31	469.37
4401.020304	De Otras Entidades Públicas	1,035,710.19	0.00	1,035,710.19	-
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	345,644.66	4,444,264.70	(4,098,620.04)	(92.22)
4403.010301	Del Gobierno Nacional	345,644.66	2,444,264.70	(2,098,620.04)	(85.86)
4403.010302	De Los Gobiernos Regionales	0.00	2,000,000.00	(2,000,000.00)	(100.00)
Totales		2,863,445.16	4,704,568.70	(1,841,123.54)	(39.13)

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 1841,123.54 soles, el cual se debe principalmente a:

a) Por las transferencias recibidas para el Programa de Investigación científica y estudios avanzados PROCENCIA en relación al año anterior por S/.1,221,786.31

b) Por la donación de SUNAT ADUANAS de cebada malta por S/.1,035,710.19.

c) Donaciones de PROCENCIA E INNOVATE por S/.345,644.66

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

43 - INGRESOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	3,351,857.44	227,947.03	3,123,910.41	1,370.45
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	8,023.64	11,844.03	(3,820.39)	(32.26)
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	3,343,833.80	216,103.00	3,127,730.80	1,447.33
Totales		3,351,857.44	227,947.03	3,123,910.41	1,370.45

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 3,123,910.41 soles, el cual se debe principalmente a:

a) La disminución en la sub-cuenta a Sub Cuenta 4501.010101 Intereses por Depósitos Distintos de Recursos por Privatización y Concesiones refleja los intereses recibidos por la Cuenta Ahorro Dólares Banco de Crédito N° 18067208-1-01. Cuenta contable 1101.0402 Cuentas de Ahorro, al 31 de diciembre del 2022.

b) El incremento en el concepto 4501.010104 Intereses por depósitos en la CUT refleja los intereses recibidos de las asignaciones de Recursos Determinados: S/. 982,710.28 Canon Minero, S/. 40,963.37 Canon Hidrobiológico, S/. 78.02 Canon Pesquero, S/. 36.79 Canon Forestal, S/. 22,499.35 Canon pesquero, S/. 1,484,619.66 Regalías y S/. 812,926.33 por Recursos Directamente Recaudados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

44 - OTROS INGRESOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
4505	INGRESOS DIVERSOS	1,998,077.46	5,455,992.95	(3,457,915.49)	(63.38)
4505.010499	Otros Ingresos	1,385,611.64	5,112,357.63	(3,726,745.99)	(72.90)
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	259,716.14	212,105.32	47,610.82	22.45
4505.02	Alta de bienes	352,749.68	131,530.00	221,219.68	168.19
Totales		1,998,077.46	5,455,992.95	(3,457,915.49)	(63.38)

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neta S/. 3,457,915.49 soles, el cual se debe principalmente a:

a) La disminución en otros ingresos que representa ingresos diversos de la universidad que no pueden ser incluido en otras categorías: Otros ingresos diversos S/. 1,336,644.25, Rebaja año 2021 S/.16,561.84, N/C Regularización de valorización S/.10,300.00, Saldos de Balance S/. 16,380.11, S/. 200.00 anulación 2021, S/. 356 .00 por N/C y S/. 5169.44 por N/c por reclasificación

b) El incremento en el concepto Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores representa S/. 78,242.63 por Recuperación de pagos años anteriores, S/. 47,458.72 por Devolución por menor gasto, S/. 25,588.41 por Saldo de Balance, S/. 3,915.00 Otros - T6, S/. 104,511.38 N/C Reclasificación siaf 14428 ejercicio anterior.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5301	CONSUMO DE BIENES	(20,258,399.42)	(12,188,931.78)	(8,069,467.64)	66.20
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(8,300,449.90)	(4,753,279.49)	(3,547,170.41)	74.63
5301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	(1,395.00)	(39,100.00)	37,705.00	(96.43)
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(1,606,384.28)	(1,733,285.30)	126,901.02	(7.32)
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	(141,212.20)	(44,684.50)	(96,527.70)	216.02
5301.020103	Calzado	(269,917.76)	(36,160.50)	(233,757.26)	646.44
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(262,301.95)	(166,527.76)	(95,774.19)	57.51
5301.0302	Gases	(16,892.70)	0.00	(16,892.70)	-
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(19,948.71)	(2,293.90)	(17,654.81)	769.64
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(142,604.96)	(100,532.55)	(42,072.41)	41.85
5301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	(1,377,562.67)	(886,201.64)	(491,361.03)	55.45
5301.050201	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardineria	(102,560.80)	(12,941.15)	(89,619.65)	692.52
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocado	(777,714.88)	(286,908.83)	(490,806.05)	171.07
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafeteria	(62,054.50)	(18,237.82)	(43,816.68)	240.25
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(197,204.44)	(166,018.98)	(31,185.46)	18.78
5301.059999	Otros	(192,211.09)	(68,149.64)	(124,061.45)	182.04
5301.0601	De Vehiculos	(38,248.69)	(30,659.78)	(7,588.91)	24.75
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(45,802.13)	(60,789.64)	14,987.51	(24.65)
5301.0603	De Construcción Y Maquinas	(157,287.24)	(82,325.81)	(74,961.43)	91.05
5301.0604	De Seguridad	(312,060.20)	(324,871.45)	12,811.25	(3.94)
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(251,942.18)	(99,704.49)	(152,237.69)	152.69
5301.0701	Enseres	(558,898.01)	(85,777.40)	(473,120.61)	551.57
5301.080102	Medicamentos	(2,535.68)	(2,848.90)	313.22	(10.99)
5301.080199	Otros Productos Similares	(1,918.50)	(8,828.40)	6,909.90	(78.27)
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(1,052,514.27)	(1,583,356.68)	530,842.41	(33.53)
5301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	(229,826.20)	(12,718.00)	(217,108.20)	1,707.09
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	(1,062.50)	(9,383.10)	8,320.60	(88.68)
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	(230,865.39)	(69,082.00)	(161,783.39)	234.19
5301.1001	Suministros De Uso Zootécnico	(30,070.40)	(8,786.28)	(21,284.12)	242.24
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	(87,097.77)	(132,515.00)	45,417.23	(34.27)
5301.1005	Suministros De Accesorios Y/O Materiales De Uso Forestal	(268.86)	0.00	(268.86)	-
5301.1006	Productos Farmacéuticos De Uso Animal	(7,274.15)	(3,168.00)	(4,106.15)	129.61
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(152,554.63)	(14,756.14)	(137,798.49)	933.84
5301.1102	Para Vehículos	(43,194.01)	(155.00)	(43,039.01)	27,767.10
5301.1103	Para Mobiliario Y Similares	(47,567.60)	(13,461.00)	(34,106.60)	253.37
5301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	(20,346.28)	(1,100.03)	(19,246.25)	1,749.61
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(170,786.60)	(93,133.97)	(77,652.63)	83.38
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	(184,168.08)	(89,880.90)	(94,287.18)	104.90
5301.9901	Herramientas	(30,604.94)	(13,966.54)	(16,638.40)	119.13
5301.9902	Productos Químicos	(279,045.16)	(124,042.80)	(155,002.36)	124.96
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(37,310.00)	(53,451.00)	16,141.00	(30.20)
5301.9904	Simbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(157,843.00)	(105,770.00)	(52,073.00)	49.23
5301.9999	Otros Bienes	(2,656,891.11)	(850,077.41)	(1,806,813.70)	212.55
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(86,934,118.30)	(76,462,671.97)	(10,471,446.33)	13.69
5302.010101	Pasajes Y Gastos De Transporte	(581,695.70)	(105,881.20)	(475,814.50)	449.39

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5302.010102	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(282,333.19)	(49,091.92)	(233,241.27)	475.11
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(198,905.39)	(25,438.26)	(173,467.13)	681.91
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(376,439.88)	(216,993.85)	(159,446.03)	73.48
5302.010299	Otros Gastos	(236,170.53)	0.00	(236,170.53)	-
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(1,645,052.60)	(1,106,211.23)	(538,841.37)	48.71
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(1,512,089.84)	(1,272,524.43)	(239,565.41)	18.83
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(2,154,345.58)	(101,575.22)	(2,052,770.36)	2,020.94
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(129,340.42)	(132,423.64)	3,083.22	(2.33)
5302.020203	Servicio De Internet	(2,434,660.86)	(3,467,683.84)	1,033,022.98	(29.79)
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(623.50)	(14,524.90)	13,901.40	(95.71)
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	(38,237.41)	0.00	(38,237.41)	-
5302.020401	Servicio De Publicidad	(190,245.57)	(850,180.36)	659,934.79	(77.62)
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	(40,000.00)	0.00	(40,000.00)	-
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	(109,850.30)	(21,603.00)	(88,247.30)	408.50
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(68,781.05)	(173,255.98)	104,474.93	(60.30)
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(5,783,821.70)	(7,044,431.85)	1,260,610.15	(17.90)
5302.040501	De Vehículos	(97,245.06)	(49,302.70)	(47,942.36)	97.24
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(187,530.87)	(78,980.00)	(108,550.87)	137.44
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(1,021,571.10)	(373,373.06)	(648,198.04)	173.61
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(64,156.00)	(47,400.00)	(16,756.00)	35.35
5302.050102	De Vehículos	(100,159.00)	(89,113.40)	(11,045.60)	12.39
5302.050103	De Mobiliario Y Similares	(9,300.00)	(5,650.00)	(3,650.00)	64.60
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(18,803.50)	(31,088.32)	12,284.82	(39.52)
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(243,826.96)	(359,189.85)	115,362.89	(32.12)
5302.060201	Cargos Bancarios	(456,351.06)	(479,159.72)	22,808.66	(4.76)
5302.060301	Seguro De Vida	(634.44)	(3,057.42)	2,422.98	(79.25)
5302.060302	Seguro De Vehiculos	(142,381.71)	0.00	(142,381.71)	-
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(9,824.00)	(10,100.00)	276.00	(2.73)
5302.060304	Otros Seguros Personales	(100,649.07)	(51,668.24)	(48,980.83)	94.80
5302.060401	GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD	0.00	(423.83)	423.83	(100.00)
5302.070101	Consultorías	(10,000.00)	(363,499.00)	353,499.00	(97.25)
5302.070199	Otros Servicios Similares	0.00	(5,000.00)	5,000.00	(100.00)
5302.070201	Consultorías	(30,000.00)	0.00	(30,000.00)	-
5302.070299	Otros Servicios Similares	(12,000.00)	0.00	(12,000.00)	-
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(358,995.43)	(52,318.92)	(306,676.51)	586.17
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	(102,288.78)	(124,866.00)	22,577.22	(18.08)
5302.070401	Elaboración De Programas Informáticos	(162,724.24)	0.00	(162,724.24)	-
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(7,006.02)	(291,961.74)	284,955.72	(97.60)
5302.070501	Estipendio Por Secigra	(159,495.00)	(139,934.00)	(19,561.00)	13.98
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(327,690.64)	(1,145,155.03)	817,464.39	(71.38)
5302.070801	Servicios Relacionados Con El Tratamiento De Agua	(10,633.45)	0.00	(10,633.45)	-
5302.071001	Seminarios, Talleres Y Similares Organizados Por La Institución	(980.00)	0.00	(980.00)	-
5302.071002	Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales	(17,330.00)	0.00	(17,330.00)	-
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(66,775.78)	(94,683.50)	27,907.72	(29.47)
5302.071103	Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	(57,727.70)	0.00	(57,727.70)	-

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5302.071105	SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	(340,365.50)	(53,650.00)	(286,715.50)	534.42
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(154,185.80)	(191,704.40)	37,518.60	(19.57)
5302.071199	Servicios Diversos	(22,555,932.28)	(53,622,297.54)	31,066,365.26	(57.94)
5302.071309	Servicios de Auditoría	(18,374.00)	0.00	(18,374.00)	-
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(4,164,529.87)	0.00	(4,164,529.87)	-
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(2,432,672.81)	0.00	(2,432,672.81)	-
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(37,709,384.71)	(4,217,275.62)	(33,492,109.09)	794.16
Totales		(107,192,517.72)	(88,651,603.75)	(18,540,913.97)	20.91

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento de S/. 18 540 913.97, el cual se debe principalmente a:

a) El incremento en el concepto alimentos y bebidas para consumo humano por el monto de S/. 3 547 170.41 soles. se debe principalmente al consumo de bienes fungibles según entrega n° 16 almacén.

b) El incremento en el concepto otros bienes es por el monto de S/. 1 806 813.70 soles. se debe a las notas registradas por consumo según acta de entrega almacén, el monto más significativo es por el consumo de bienes fungibles por el monto de S/. 152 378.01 soles.

c) El incremento de 10,471,446.33 por la contratación de servicios en este ejercicio básicamente en Pasajes, viáticos, telefonía móvil, energía eléctrica, difusión diario oficial y otros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

47 - GASTOS DE PERSONAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	(163,603,774.38)	(168,497,823.78)	4,894,049.40	(2.90)
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	(9,887,013.11)	(11,951,162.24)	2,064,149.13	(17.27)
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(1,512,109.69)	(2,256,070.03)	743,960.34	(32.98)
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(840,000.00)	(801,175.06)	(38,824.94)	4.85
5101.010201	Asignación A Fondos Para Personal	(17,246,415.65)	(15,707,868.33)	(1,538,547.32)	9.79
5101.010299	Otras Retribuciones Y Complementos	(8,732,083.33)	(9,145,011.15)	412,927.82	(4.52)
5101.050101	Personal Nombrado	(71,638,161.77)	(68,349,329.88)	(3,288,831.89)	4.81
5101.050102	Personal Contratado	(4,646,405.64)	(14,756,464.07)	10,110,058.43	(68.51)
5101.050201	Bonificación Especial a Favor del Docente Investigador	(2,125,313.10)	(1,725,650.07)	(399,663.03)	23.16
5101.050299	Otras Retribuciones Y Complementos	(21,621,817.95)	(21,266,848.80)	(354,969.15)	1.67
5101.070299	Otras Retribuciones Y Complementos	0.00	(2,000.00)	2,000.00	(100.00)
5101.090102	Aguinaldos	(1,551,638.27)	(1,580,414.08)	28,775.81	(1.82)
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	(873,000.00)	(883,355.55)	10,355.55	(1.17)
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	(4,103,586.65)	(3,560,085.10)	(543,501.55)	15.27
5101.090301	Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años	(1,570,363.01)	(1,391,590.65)	(178,772.36)	12.85
5101.090302	Bonificación Adicional Por Vacaciones	(124,289.04)	(693,087.20)	568,798.16	(82.07)
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones trancas)	(16,045,726.57)	(14,349,381.57)	(1,696,345.00)	11.82
5101.090310	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0.00	(78,276.00)	78,276.00	(100.00)
5101.090312	BONO EXCEPCIONAL POR NEGOCIACIÓN COLECTIVA	(539,050.60)	0.00	(539,050.60)	-
5101.090313	OTROS BONOS EXTRAORDINARIOS	(546,800.00)	0.00	(546,800.00)	-
5101.090399	Otras Ocasionales	0.00	(54.00)	54.00	(100.00)
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(8,864,234.78)	(8,666,058.41)	(198,176.37)	2.29
5103.010105	Contribuciones A Essalud	(8,864,234.78)	(8,666,058.41)	(198,176.37)	2.29
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(11,265,303.45)	(10,781,897.95)	(483,405.50)	4.48
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(9,043,630.04)	(9,063,517.83)	19,887.79	(0.22)
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	(745,580.86)	(664,058.22)	(81,522.64)	12.28
5302.0803	Vacaciones CAS	(857,872.82)	(762,238.99)	(95,633.83)	12.55
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(251,303.33)	(238,742.91)	(12,560.42)	5.26
5302.0808	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0.00	(53,340.00)	53,340.00	(100.00)
5302.0809	BONO EXCEPCIONAL POR NEGOCIACIÓN COLECTIVA	(245,216.40)	0.00	(245,216.40)	-
5302.0810	OTROS BONOS EXTRAORDINARIOS	(121,700.00)	0.00	(121,700.00)	-
Totales		(183,733,312.61)	(187,945,780.14)	4,212,467.53	(2.24)

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neto de S/ 4,212,467.53, el cual se debe principalmente a:

- a) La disminución en el concepto personal administrativo nombrado (Régimen Público) por S/ 2,064,149.13, se debe a la disminución de personal nombrado por jubilación, cese o fallecimiento del personal Nombrado y por la regularización en la ejecución de vacaciones.
- b) La disminución en el concepto Personal contratado por S/ 10,110,058.43, se debe a la disminución de personal docente contratado ya que durante el año se realizó proceso de nombramiento docente y además se contrató personal docente por menos cantidad de meses en relación al 2021.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

48 - GASTOS POR PENS.PREST.Y ASISTENCIA SOCIAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
		(33,989,929.67)	(15,466,212.55)	(18,523,717.12)	119.77
5201	PENSIONES				
		(152,500.00)	0.00	(152,500.00)	-
5201.010206	Otros Bonos Extraordinarios	0.00	(184,118.00)	184,118.00	(100.00)
5201.9902	Fondo D. N° 18846 - ONP	(33,344,708.84)	(15,282,094.55)	(18,062,614.29)	118.19
5201.990401	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	(492,720.83)	0.00	(492,720.83)	-
5201.990501	Trabajadores Activos DL. N° 20530	(264,586.19)	(456,909.81)	192,323.62	(42.09)
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL				
		(213,000.00)	0.00	(213,000.00)	-
5202.010301	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL ACTIVO	(51,586.19)	0.00	(51,586.19)	-
5202.010302	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL PENSIONISTA	0.00	(291,645.06)	291,645.06	(100.00)
5202.030402	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	0.00	(165,264.75)	165,264.75	(100.00)
5202.030403	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista	(34,254,515.86)	(15,923,122.36)	(18,331,393.50)	115.12
Totales					

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 18,331,393.50, el cual se debe principalmente a:

a) El aumento en el concepto Régimen de pensiones DL N° 20530 por S/ 18,062,614.29, se debe principalmente al ajuste mayor monto del cálculo actuarial y pensionista ONP.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

49 - TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	(2,424,442.79)	(1,920,957.45)	(503,485.34)	26.21
5503.010101	A Estudiantes	(619,117.48)	(353,779.89)	(265,337.59)	75.00
5503.010102	A Investigadores Científicos	(1,784,225.31)	(1,541,857.56)	(242,367.75)	15.72
5503.010103	A Otras Personas Naturales	(21,100.00)	(25,320.00)	4,220.00	(16.67)
	Totales	(2,424,442.79)	(1,920,957.45)	(503,485.34)	26.21

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 503,485.34, el cual se debe principalmente a:

a) El aumento en el concepto A estudiantes por S/ 265,337.59 y el rubro a investigadores científicos por S/ 242,367.75 se debe al aumento en las diferentes subvenciones para participación de eventos académicos y diferentes eventos de investigación, por la gran demanda de proyectos de investigación y mejora académica estudiantil.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(1,226,081.94)	(38,170.05)	(1,187,911.89)	3,112.16
5401					
5401.010307	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	(1,146,611.94)	(38,170.05)	(1,108,441.89)	2,903.96
5401.020302	A los Gobiernos Regionales	(79,470.00)	0.00	(79,470.00)	-
5403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	(294,528.72)	0.00	(294,528.72)	-
5403.010301	A Gobierno Nacional	(294,528.72)	0.00	(294,528.72)	-
	Totales	(1,520,610.66)	(38,170.05)	(1,482,440.61)	3,883.78

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 1,482,440.61 soles, el cual se debe principalmente a:

a) Por devolución de saldo de balance FONDECYT en S/.1,108,441.89

b) En el rubro 54.01020302 por la donación efectuada al IE Honorio Delgado de TV por S/.79,470.00.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

51 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	(86,117.15)	(43,721.43)	(42,395.72)	96.97
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(86,117.15)	(43,646.43)	(42,470.72)	97.31
5402.99	Otros	0.00	(75.00)	75.00	(100.00)
5404	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS DE CAPITAL	0.00	(68,076.81)	68,076.81	(100.00)
5404.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	0.00	(68,076.81)	68,076.81	(100.00)
Totales		(86,117.15)	(111,798.24)	25,681.09	(22.97)

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 25,681.09, el cual se debe principalmente a
a) El concepto de Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público- Ejercicios Anteriores comprende: Giro Al Tesoro Publico Por Reversión S/. 78,242.63, Estudiantes S/. 3,930.04, Servicios Diversos - Encargo Interno S/. 443.98 y Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicios S/. 3,500.50

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(20,428,026.52)	(3,680,740.43)	(16,747,286.09)	455.00
5801.0101	Edificios Residenciales	(1,303.65)	(1,303.60)	(0.05)	-
5801.0102	Edificios No Residenciales	(1,928,342.24)	(1,925,513.69)	(2,828.55)	0.15
5801.0103	Estructuras	(391,316.00)	(391,315.04)	(0.96)	-
5801.0201	Vehiculos	(772,092.14)	0.00	(772,092.14)	-
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(17,334,972.49)	(1,349,686.23)	(15,985,286.26)	1,184.37
5801.030201	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	0.00	(12,921.87)	12,921.87	(100.00)
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	(22,857,889.69)	(1,077,287.26)	(21,780,602.43)	2,021.80
5802.0303	Civiles	(65,944.64)	0.00	(65,944.64)	-
5802.0304	Laborales	(22,791,945.05)	(50,387.26)	(22,741,557.79)	45,133.55
5802.0312	Previsionales	0.00	(1,026,900.00)	1,026,900.00	(100.00)
Totales		(43,285,916.21)	(4,758,027.69)	(38,527,888.52)	809.74

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución de S/. 38 527 888.52 soles, el cual se debe principalmente a:

- El incremento en maquinaria, equipo mobiliario y otros por s/. 15 985 286.26 soles, se debe a la depreciación de ganado vacuno y camelidos, así como también la depreciación de vehículos maquinarias y otros.
- El incremento en el concepto de laborales por s/. 22 741 557.79 soles, es por la Provisión del monto estimado de Litigios Judiciales en proceso informado por el módulo judicial de Asesoría Legal.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

53 - GASTOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5901	GASTOS FINANCIEROS	(173,987.25)	0.00	(173,987.25)	-
5901.0199	OTROS	(173,987.25)	0.00	(173,987.25)	-
	Totales	(173,987.25)	0.00	(173,987.25)	-

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento de S/. 173,987.25 soles, el cual se debe principalmente a:
a) Por la diferencia de cambio del ejercicio según oficio N°001-2023-CB-T/SDT

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

54 - OTROS GASTOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	(19,069.09)	0.00	(19,069.09)	-
5504.010301	Multas	(19,069.09)	0.00	(19,069.09)	-
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	(540,726.42)	(630,906.78)	90,180.36	(14.29)
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(388,151.91)	(85,170.93)	(302,980.98)	355.73
5506.0105	OTRO ACTIVOS	0.00	(24,500.00)	24,500.00	(100.00)
5506.9902	Reconocimiento como gasto - Estudios y Proyectos	(71,638.08)	0.00	(71,638.08)	-
5506.9999	Otros	(80,936.43)	(521,235.85)	440,299.42	(84.47)
Totales		(559,795.51)	(630,906.78)	71,111.27	(11.27)

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución de S/. 71 111.27 el cual se debe principalmente a:
-La disminución de otros por S/. 440 299.42 soles.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
ANUALES 2023**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD
Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 1

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

MISIÓN
Formar profesionales competentes y éticos, con capacidad para la investigación e innovación generando conocimiento científico, tecnológico y humanístico, contribuyendo al desarrollo sostenible de la región y del país.

VISIÓN
La Visión de la Educación Nacional declarada en el Plan Estratégico Sectorial Multianual (PESEM) de Educación es: «Los peruanos acceden a una educación que les permite desarrollar su potencial desde la primera infancia y convertirse en ciudadanos que valoren su cultura, conocen sus derechos y responsabilidades, desarrollan sus talentos y participan de manera innovadora, competitiva y comprometida en las dinámicas sociales, contribuyendo al desarrollo de sus comunidades y del país en su conjunto».
Asegurar la excelencia académica en la formación profesional de los estudiantes universitarios.
Promover la investigación de impacto y calidad en la comunidad universitaria.
Fortalecer las actividades de responsabilidad social universitaria para la comunidad.
Fortalecer la gestión sostenible de la universidad.
Implementar la gestión rigurosa del riesgo en la universidad.
Consolidar la UNSA como referente latinoamericano en la comunidad académica internacional.

ACTIVIDAD ECONÓMICA
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.

HECHOS DE IMPORTANCIA
Implementación gradual del nuevo ROF de la universidad aprobado con resolución.
Nos encontramos en el avance del proceso de depuración y sinceramiento contable en coordinación con las otras áreas. Se ha culminado con el 100% del PDS de la programación inicial.
Se vienen ejecutando convenios con la Universidad Purdue y la Fundación de Investigación Purdue, Universidad de Oklahoma y el Consejo de Administración de Colorado School of Mines.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los Estados Financieros de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, son elaborados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Sector Público Peruano, los cuales corresponden las políticas, pronunciamientos y directivas contables, que en uso de sus atribuciones normativas emite la Dirección

General de Contabilidad Pública (en adelante DGCP); los procedimientos de medición, registro, presentación y revelación de información se realizan en contexto de estos principios aplicables a la Contabilidad Gubernamental y a la normatividad contable vigente, oficializada y aprobada su aplicación mediante Resoluciones emitidas por la DGCP como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

En los casos no regulados por la DGCP, la UNSA aplica en forma supletoria, los requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público oficializadas por la DGCP.

Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos, quedan reconocidos en los estados financieros de los períodos con los cuales guardan relación, considerando los hechos ocurridos después de la fecha de presentación sea trimestral y anual, hasta la fecha de autorización por la Entidad de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren

evidencia de condiciones que existían al 31 de diciembre del periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

Con fecha 14 de diciembre de 2022, mediante Resolución Directoral N.º 010-2022-EF/51.01 aprueban la Directiva N.º 005-2022-EF/51.01 Normas para la Preparación y Presentación de la el "Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal 2022 y los periodos intermedios del año 2023".

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros ha requerido que la Entidad utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de

las estimaciones se reconoce en forma prospectiva.

La información sobre incertidumbres en las estimaciones, que tienen un riesgo importante de resultar en ajustes que pudieran ser significativos en los importes en libros de activos y pasivos registrados al 31 diciembre del 2023, se incluyen en las nota 6 Cuentas por Cobrar (estimaciones de incobrables), la nota 28 Obligaciones Previsionales (Cálculo Actuarial) y en la nota 29 Provisiones (estimaciones por provisiones de las demandas judiciales).

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Cuentas por Cobrar: Todas las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a recibir, es decir, por el valor expresado en la factura o documento que las origine.

Provisión por Deterioro: La política contable para deterioro de cuentas por cobrar comerciales de la Institución, es el registro total de los documentos con un plazo determinado de vencimiento. Es importante mencionar, que a medida que vencen los comprobantes emitidos, en el mismo documento, se va notificando la deuda para que puedan realizar el cobro respectivo.

d. Inventarios

La NICSP 12 INVENTARIOS

Un inventario se adquiere a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

El principio básico de la medición de los inventarios es que este se debe valorar al menor entre el costo y el valor neto realizable, contando ciertas excepciones. De todas maneras inicialmente siempre se medirán al costo y cualquier ajuste al valor neto realizable que sea necesario se reconoce en el resultado del ejercicio.

e. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de PPE de la institución, son tratados aplicando el Texto Ordenado de la Directiva Nro. 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el Reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades Públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos". Los terrenos y edificios se mantendrán registrados conforme a los valores que fueron obtenidos por la aplicación de la Directiva Nro.002-2014-EF/51.01 "metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales.

f. Pérdida por deterioro de activos

La NICSP 21 nos habla del deterioro del valor de activos no generadores de efectivos, el valor de un activo no generador de efectivo se deteriora cuando su importe del mismo en libros excede a su importe de servicio recuperable. Si se presenta alguno de tales indicios, la entidad estará obligada a realizar una estimación formal del importe de servicio recuperable. En caso de no presentarse indicio alguno de una pérdida por deterioro potencial, esta Norma no requiere que una entidad realice una estimación formal del importe de servicio recuperable que podría corresponder a los activos.

g. Arrendamientos

Arrendamientos financieros o financiamientos recibidos, deben ser registrados en cuentas de orden.

h. Provisiones

En procesos arbitrales la solicitud a la Entidad para someter una controversia en arbitraje, será registrada en cuentas de orden. Los laudos en contra de la Entidad, de los cuales se haya requerido rectificación, interpretación, integración y exclusión, se deben contabilizar en cuentas de provisión (laudos arbitrales nacionales o internacionales), incluyendo, aquellos por los cuales se haya interpuesto recurso de anulación en la vía judicial. Los laudos en contra de la Entidad que hayan adquirido efecto de cosa juzgada sin que la Entidad haya requerido rectificación, interpretación, integración o exclusión, y del cual exista certidumbre razonable de su cuantía, deben ser contabilizados en cuentas por pagar, incluso en el caso en el cual, la parte interesada haya solicitado su ejecución ante la autoridad judicial.

Las demandas judiciales o similares, interpuestas por una Entidad, cuyas resoluciones le sean favorables, serán tratadas como activos contingentes y no se registrarán como ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta adquiera la condición de cosa juzgada.

Cuando surja una cuenta por cobrar, la Entidad debe evaluar si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

Las provisiones se registran en el pasivo a la fecha del estado de situación financiera.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

i. Ingresos tributarios

El artículo 19 de la Constitución Política del Perú de 1993 establece que "las universidades, institutos superiores y demás centros educativos constituidos conforme a la legislación en la materia gozan de inafectación de todo impuesto directo e indirecto que afecte los bienes, actividades y servicios propios de su finalidad educativa y cultural
en materia de aranceles de importación, pueden establecerse un régimen especial de afectación para determinados bienes.

j. Ingresos no tributarios

Los ingresos por servicios se reconocen cuando se cumplen todas las siguientes condiciones:

- a) el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos o potencial de servicio;
- c) el grado de terminación, a la fecha de los estados financieros puede ser medido confiablemente; y,
- d) los costos incurridos en la prestación del servicio pueden ser medidos confiablemente.

Se reportan por separado, los montos de ventas de servicios y de ventas de bienes.

k. Reconocimiento de costo y gastos

Costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Los gastos se reconocen en la fase del Devengado el cual es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación.

l. Ingresos y gastos financieros

Son ingresos financieros, tales como intereses, comisiones, entre otros. Los intereses se reconocen sobre la base de proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.

m. Cuentas de orden

Agrupar las subcuentas que representan los bienes en préstamo y otros, bienes en custodia y los bienes no depreciables, este ultimo es considerado por que dichos bienes cuyo monto no alcanza el valor mínimo para ser considerados dentro de las cuentas del Activo Fijo. El valor para considerar un bien no depreciable es menor o igual a $\frac{1}{4}$ de la UIT.

En procesos arbitrales la solicitud a la Entidad para someter una controversia a arbitraje, será registrada en cuentas de orden. Los laudos en contra de la Entidad, de los cuales se haya requerido rectificación, interpretación, integración y exclusión, se deben contabilizar en cuentas de provisión (laudos arbitrales nacionales o internacionales), incluyendo, aquellos por los cuales se haya interpuesto recurso de anulación en la vía judicial. Los laudos en contra de la Entidad que hayan adquirido efecto de cosa juzgada sin que la Entidad haya requerido rectificación, interpretación, integración o exclusión, y del cual exista certidumbre razonable de su cuantía, deben ser contabilizados en cuentas por pagar, incluso en el caso en el cual, la parte interesada haya solicitado su ejecución ante la autoridad judicial.

Las demandas judiciales o similares, interpuestas por una Entidad, cuyas resoluciones le sean favorables, serán tratadas como activos contingentes y no se registrarán como ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta adquiera la condición de cosa juzgada.

Cuando surja una cuenta por cobrar, la Entidad debe evaluar si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

Las provisiones se registran en el pasivo a la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos contingentes sólo se revelarán en notas a los estados.

n. Reclasificaciones

La reclasificación de las cuentas es necesaria cuando el saldo final de una cuenta no representa su naturaleza, debiendo ser reclasificada a una cuenta que se corresponda para evitar saldos negativos.

ñ. Otros principios y practicas contables

La entidad en el marco de la Directiva 003-2021- EF/51.01 determinó iniciar el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable (DSC) es así que mediante (1) Resolución Rectoral N° 0621-2021 se prueba la declaración de inicio de la depuración y sinceramiento contable de la Universidad Nacional de San Agustín. Mediante Resolución Rectoral N° 00623-2021 se conforma la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento Contable de la UNSA, y que con Resolución Rectoral N° 1232-2022 se reconfirma la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento Contable de la UNSA. La Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable de la UNSA, ha elaborado el Informe de Diagnóstico mediante OFICIO N° 2258-2021-DIGA. En esa línea, mediante Resolución Rectoral N° 0129-2022, de fecha 01 de febrero de 2022, se aprueba el Plan de Depuración y Sinceramiento de la UNSA. La entidad ha realizado los avances del PDS y al cierre del 4to Trimestre del 2023 se ejecutó el 100% de la programación inicial y actualizada y se realizaron los registros contables en los periodos correspondientes por el importe total de S/. 20 145,291.74 asimismo los registros del ejercicio 2023 fueron aprobados mediante las siguientes resoluciones: T1- RR 543-2023 T3-RR 1429-2023 y T4-RR 0184-2024. En el avance del T4 se contempla la siguiente cuenta:

(2) INVERSIONES INTANGIBLES POR S/. 3 647,958.24

-1504.07 Otras Inversiones Intangibles /1504.0703 Gastos por la Contratación de Servicios por S/. 2 392,134.25 .

-1504.02 Sistemas de Información Tecnológica/1504.0203 Gastos por la Contratación de Servicios por S/. 1 255,823.99.

(3) Los cuales han sido registrados y ejecutados en el Avance Período 2023-4 Registro entregable período 8 (Ejecución del 01/10/2023 al 31/12/2023) con RR N° 0184-2024 y contabilizados mediante nota contable para la información financiera.

(4) La entidad también ha cumplido con declarar esta información mediante el ADS.

(5) Finalmente la entidad no cuenta con programación no ejecutada al T-4.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	121,062,573.96	116,764,882.80	4,297,691.16	3.68
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	2,117,220.15	836,186.56	1,281,033.59	153.20
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De	905,130.09	903,645.09	1,485.00	0.16
1101.030113	Donaciones y Transferencias	153,673.05	17,775,198.40	(17,621,525.35)	(99.14)
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	10,527,499.13	7,236,314.87	3,291,184.26	45.48
1101.0402	Cuentas De Ahorro	1,637,198.45	942,257.88	694,940.57	73.75
1101.0404	Otros Depósitos	4,919.88	37,587.05	(32,667.17)	(86.91)
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	13,422,509.48	18,783,501.24	(5,360,991.76)	(28.54)
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	68,100,973.84	64,576,224.29	3,524,749.55	5.46
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	24,193,449.89	5,673,967.42	18,519,482.47	326.39
Totales		121,062,573.96	116,764,882.80	4,297,691.16	3.68

Este rubro al 31 de Diciembre del 2023, en comparación al año anterior presenta un aumento de S/ 4,297,691.16 y que representa un total de 3.68% , el cual se debe principalmente a:

- En la cta. 1101.030102 el porcentaje del 153.20% se debe al aumento en la captación de recursos del primer semestre hasta el cuarto trimestre, que sirven para cubrir los gastos de la entidad.
- En la cta. 1101.0402 cuenta de ahorro a disminuido en un 73.75% , por el pago se servicios de la entidad.
- En la cta. 1101.030113 con una variación de S/ 17,621,525.35 ha disminuido con referencia al año anterior por el traslado a la cta. cut 1101.1211.
- En la cta 1101.1211 S/ 18,519,842.47 se ha incrementado por la reclasificación del a cuenta 1101-030113
- en la sub cuenta 1101.1201 su variación a disminuido en S/ 5,360,991.76 por las asignaciones e intereses.
- en la cuenta 1101.1209 su variación es de S/3,524,749.55 se debe al incremento es por las asignaciones e intereses.

Así mismo informo que la entidad mantiene sus cta. en los Bancos de Crédito, Scotiabank, Continental y Banco de la Nación.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1201	CUENTAS POR COBRAR	2,479,547.07	3,289,996.08	(810,449.01)	(24.63)
1201.0301	Venta De Bienes	13,166.01	0.00	13,166.01	-
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	2,178,959.90	2,717,933.39	(538,973.49)	(19.83)
1201.0303	Venta De Servicios	150,512.00	437,162.33	(286,650.33)	(65.57)
1201.0402	Rentas De La Propiedad Real	9,440.00	8,732.00	708.00	8.11
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	8,340.40	7,039.60	1,300.80	18.48
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	119,128.76	119,128.76	0.00	-
Totales		2,479,547.07	3,289,996.08	(810,449.01)	(24.63)

Este rubro al 31 de Diciembre de 2023 en comparación al año anterior, presenta una disminución neta de S/. 810,449.01, el cual se debe principalmente a:

a) La disminución en la subcuenta 12010302 Derechos y tasas administrativos por S/. 538,973.49 se debe principalmente a que en comparación con el año anterior se viene mejorando el cobro de cuentas pendientes.

b) La disminución en la subcuenta 12010303 Venta de Servicios por S/. 286,650.33 soles, se debe principalmente a que en comparación con el año anterior se tienen menos facturas por cobrar pendientes de pago.

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

2017-09-14	F027	681	20454067682	FEMACO SRL	800.00
12010303					
2018-09-27	F217	166	20559242528	CRISLEY CONSULTORES Y EJECUTORES S.A.C. - CRISLEY C & E S.A.C.	24.00
120198					
2020-02-11	F010	124	20490058576	CUSCO FUTBOL CLUB - CUSCO F.C.	7,080.00
12010402					
2020-02-11	F010	125	20490058576	CUSCO FUTBOL CLUB - CUSCO F.C.	944.00
12010402					
2020-02-11	F010	126	20490058576	CUSCO FUTBOL CLUB - CUSCO F.C.	708.00
12010402					

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	33,640.23	771,963.48	(738,323.25)	(95.64)
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la	0.00	760,907.48	(760,907.48)	(100.00)
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	33,640.23	11,056.00	22,584.23	204.27
Totales		33,640.23	771,963.48	(738,323.25)	(95.64)

A continuación, se presenta la composición del rubro:
Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neto de S/. 738,323.25 el cual se debe principalmente a:
a) Sub cuenta 1202.0805 :Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad :Una disminución de S/. 760,907.48 debido a que dicho monto reportado en el 2022 se está considerado como Otras Cuentas por Cobrar (Largo Plazo) junto con la incorporación de horas de Trabajo Pendiente de años anteriores en el 2023.
b) Sub cuenta 1202.9802 : Otras cuentas por Cobrar Diversas presenta un incremento neto de S/. 22,584.23 principalmente al convenio con el FBC Melgar.
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 PERU E.I.R.L. 9,440.00 12029802

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

7 - INVENTARIOS (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	220,685.03	1,869,263.91	(1,648,578.88)	(88.19)
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	52,302.25	77,974.56	(25,672.31)	(32.92)
1301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	0.00	32,292.50	(32,292.50)	(100.00)
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	0.00	108,785.58	(108,785.58)	(100.00)
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	0.00	5,115.00	(5,115.00)	(100.00)
1301.020103	Calzado	0.00	5,307.00	(5,307.00)	(100.00)
1301.0302	Gases	0.00	306.79	(306.79)	(100.00)
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	0.00	1,537.49	(1,537.49)	(100.00)
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	58.49	58.49	0.00	-
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	164,164.29	126,736.64	37,427.65	29.53
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	0.00	845.49	(845.49)	(100.00)
1301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	0.00	3,778.00	(3,778.00)	(100.00)
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	0.00	86,862.24	(86,862.24)	(100.00)
1301.0601	De Vehículos	0.00	20,073.76	(20,073.76)	(100.00)
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	0.00	10,099.35	(10,099.35)	(100.00)
1301.0604	De Seguridad	4,160.00	5,980.00	(1,820.00)	(30.43)
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	0.00	192,872.06	(192,872.06)	(100.00)
1301.0701	Enseres	0.00	2,539.70	(2,539.70)	(100.00)
1301.080102	Medicamentos	0.00	4,648.16	(4,648.16)	(100.00)
1301.080199	Otros Productos Similares	0.00	90.00	(90.00)	(100.00)
1301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	0.00	3,332.00	(3,332.00)	(100.00)
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	0.00	5,847.70	(5,847.70)	(100.00)
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	0.00	18,556.49	(18,556.49)	(100.00)
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	0.00	25,008.92	(25,008.92)	(100.00)
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	0.00	49,100.40	(49,100.40)	(100.00)
1301.1103	Para Mobiliario Y Similares	0.00	110,096.36	(110,096.36)	(100.00)
1301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	0.00	2,598.00	(2,598.00)	(100.00)
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	0.00	8,044.70	(8,044.70)	(100.00)
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	0.00	3,868.96	(3,868.96)	(100.00)
1301.9901	Herramientas	0.00	39,254.94	(39,254.94)	(100.00)
1301.9902	Productos Químicos	0.00	10,094.86	(10,094.86)	(100.00)
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	0.00	35,018.20	(35,018.20)	(100.00)
1301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	0.00	4,320.00	(4,320.00)	(100.00)
1301.9999	Otros Bienes	0.00	868,219.57	(868,219.57)	(100.00)
1307	PRODUCTOS EN PROCESO	2,400.00	3,700.00	(1,300.00)	(35.14)
1307.08	Ganado Reproductor Y De Tiro En Desarrollo	2,400.00	3,700.00	(1,300.00)	(35.14)
Totales		223,085.03	1,872,963.91	(1,649,878.88)	(88.09)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. 1,649,878.88, el cual se debe principalmente a; Explicación de aumentos y/o disminuciones:
- La disminución en la cuenta 1301. 0101 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 25,672.31 se debe principalmente al consumo de la mayoría de las ordenes de compra por lo que queda aún por consumir S/ 52,302.25 correspondientes a las órdenes de compra 449, 607, 653, 654, 865, 866, 867, 933, 936, 1013 y la NEA OTROS 2.
- El aumento en la cuenta 1301.050102 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 37,427.65 se debe principalmente al ingreso de la NEA DEVOLUCIÓN 2 Y NEA DEVOLUCIÓN 1 (archivadores y papel bond).
- La disminución en la cuenta 1307 Productos en Proceso Ganado Reproductor y de tiro en desarrollo se debe principalmente a la reclasificación de ganado vacuno a la cuenta 1507 por cumplimiento de edad.
Asimismo, se menciona que respecto que el inventario que no se encuentra deteriorado, vencido, obsoleto al cierre del año

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

7 - INVENTARIOS (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	494,579.36	867,861.71	(373,282.35)	(43.01)
1205.0501	Viáticos	151,033.86	45,188.11	105,845.75	234.23
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	236,609.50	358,167.01	(121,557.51)	(33.94)
1205.98	Otros	106,936.00	464,506.59	(357,570.59)	(76.98)
Totales		494,579.36	867,861.71	(373,282.35)	(43.01)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. 373,282.35 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

a) El aumento en la cuenta 1205.0501 VIATICOS por S/ 105,845.75 se debe principalmente a la mayor emisión de viáticos debido al regreso a la normalidad de actividades, corresponde a la habilitación de recursos financieros entregados al personal docente y administrativo que viaja en comisiones de servicio al interior y exterior del país por investigación, capacitación, tramites, cursos, talleres, seminarios, presentación de informes y de más por la necesidad que la institución requiera.

b) La disminución de la cuenta 1205. 0502 OTRAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA por S/ 121,557.51 se debe principalmente al mejor procedimiento en la rendición de encargos en comparación al 2022.

c) 1205.98 Otros: Una disminución de S/. 357,570.59 monto considerado en el PDS, ejecutable al periodo 2023-03 con RR.1429-2023. El saldo de S/. 106,936.00 corresponde a la transferencia efectuada a la Contraloría para el financiamiento de los exámenes de auditoría.

Asimismo, se informa que se tiene rendiciones pendientes de pago que superan los 360 días, respecto a la subcuenta 1205. 0501 Viáticos el monto es S/ 9,997.40 y en la subcuenta 1205. 0502 Otras Entregas a rendir cuentas el monto es S/ 25,970.00

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	1,309,608.98	822,587.40	487,021.58	59.21
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	1,309,608.98	822,587.40	487,021.58	59.21
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	2,784,183.14	0.00	2,784,183.14	-
1205.0401	Contratistas	2,784,183.14	0.00	2,784,183.14	-
1206	Recursos - Tesoro Público	4,221,990.00	1,504,175.32	2,717,814.68	180.68
1206.01	Tesoro Público	4,221,990.00	1,504,175.32	2,717,814.68	180.68
Totales		8,315,782.12	2,326,762.72	5,989,019.40	257.40

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. 1,649,878.88, el cual se debe principalmente a;
Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- Fondos sujetos a Restricción a aumentado en un 59.21% al año anterior por el monto de S/487,021.58 por el aumento de carta fianzas y retenciones de garantía.
- En el rubro Tesoro Publico a aumentado respecto al año anterior en un 180.68% por el desembolso para el pago de servicios en el siguiente periodo.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

11 - OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	48,982.70	0.00	48,982.70	-
1202.97	Embargos Judiciales en Reclamación	48,982.70	0.00	48,982.70	-
Totales		48,982.70	0.00	48,982.70	-

Este rubro al 31 de Diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/.48,982.70 el cual se debe principalmente a:

Embargos Judiciales en Reclamación: Reclasificación realizada mediante PDS 03-2023 RR 1429-2023 de :

1) Exp. N°04308-2016-0-0401-JR-LA-04 Sra. Alice Matos Rodríguez por S/. 10,000.00
2) Exp. N°03299-2017-0-0401-JR-LA-01 Sr. Hermes Gamarra Gamarra por S/.23,000.00
3) Exp. N°06823-2003-20-0401-JP-LA-04Profuturo AFP por S/.15,982.70

El área de asesoría jurídica realiza el seguimiento en el ámbito correspondiente.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

12 - INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1401	INVERSIÓN EN TÍTULOS Y VALORES	61,080.00	61,080.00	0.00	0.00
1401.97	Otros Títulos Y Valores	61,080.00	61,080.00	0.00	-
	Totales	61,080.00	61,080.00	0.00	0.00
No se reporta variación al cierre del 2023.					

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

13 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1509	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	363,355.78	363,355.78	0.00	0.00
1509.0101	Edificios Residenciales - Propiedades de Inversión	363,355.78	363,355.78	0.00	-
Totales		363,355.78	363,355.78	0.00	0.00

No se reporta variación al cierre del 2023.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	365,268,406.80	319,112,683.32	46,155,723.48	14.46
1501.010101	Viviendas Residenciales - Costo	104,287.56	104,287.56	0.00	-
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	15,270,878.49	15,270,878.49	0.00	-
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	352,419.99	352,419.99	0.00	-
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	113,138,700.30	107,938,944.46	5,199,755.84	4.82
1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	6,991,761.52	6,991,761.52	0.00	-
1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo	20,805,901.72	20,805,901.72	0.00	-
1501.020397	Instalaciones Médicas - Ajuste por Revaluación	12,163.23	12,163.23	0.00	-
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	10,229,926.26	10,229,926.26	0.00	-
1501.020497	Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por Revaluación	246,775.40	246,775.40	0.00	-
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	1,508,533.03	1,508,533.03	0.00	-
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	1,128,896.67	1,128,896.67	0.00	-
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	503,555.10	503,555.10	0.00	-
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	36,675,052.85	36,675,052.85	0.00	-
1501.070201	Por Contrata	152,604,617.68	112,068,658.16	40,535,959.52	36.17
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	81,200.00	81,200.00	0.00	-
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	2,668,375.30	2,353,350.43	315,024.87	13.39
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	1,754,559.22	1,649,575.97	104,983.25	6.36
1501.080301	Por Contrata	1,080,557.14	1,080,557.14	0.00	-
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	110,245.34	110,245.34	0.00	-
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	94,687,660.06	94,687,660.06	0.00	0.00
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	67,510,724.66	67,510,724.66	0.00	-
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	10,421,867.31	10,421,867.31	0.00	-
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	1,053,271.20	1,053,271.20	0.00	-
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	185,117.00	185,117.00	0.00	-
1502.010301	Terrenos Eriazos - Costo	1,071,927.90	1,071,927.90	0.00	-
1502.010397	Terrenos Eriazos - Ajuste por Revaluación	5,912,072.40	5,912,072.40	0.00	-
1502.0501	Terrenos en Afectación en Uso - Costo	7,757,068.65	7,757,068.65	0.00	-
1502.0597	Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	775,610.94	775,610.94	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	216,893,931.25	195,368,138.17	21,525,793.08	11.02
1503.0101	Para Transporte Terrestre	6,947,000.28	6,947,000.28	0.00	-
1503.0103	Para Transporte Acuático	40,049.38	15,340.00	24,709.38	161.08
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	3,183,752.35	2,958,441.82	225,310.53	7.62
1503.020102	Mobiliario De Oficina	6,110,393.17	5,502,354.44	608,038.73	11.05
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	20,244,941.43	18,416,431.55	1,828,509.88	9.93
1503.020202	Mobiliario Educativo	18,347,605.85	18,062,069.68	285,536.17	1.58
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	50,582,790.84	48,041,132.13	2,541,658.71	5.29
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	460,782.83	419,256.63	41,526.20	9.90
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	13,232,937.22	9,862,516.66	3,370,420.56	34.17
1503.020401	Mobiliario	1,695,060.11	1,607,545.67	87,514.44	5.44
1503.020402	Equipo	22,465,158.31	18,780,755.11	3,684,403.20	19.62
1503.020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	88,102.62	39,240.16	48,862.46	124.52
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	702,700.04	477,060.33	225,639.71	47.30
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	1,544,016.42	1,529,021.42	14,995.00	0.98
1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	338,145.31	70,225.32	267,919.99	381.51

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	52,131.58	66,104.26	(13,972.68)	(21.14)
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	151,394.17	122,921.18	28,472.99	23.16
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	2,318,621.43	1,450,729.65	867,891.78	59.82
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	2,229,726.29	2,079,179.94	150,546.35	7.24
1503.020903	Seguridad Industrial	201,939.87	167,390.57	34,549.30	20.64
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	4,916,770.53	4,344,421.10	572,349.43	13.17
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	28,537,527.81	24,313,034.78	4,224,493.03	17.38
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	1,606,720.60	1,017,958.70	588,761.90	57.84
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	30,895,662.81	29,078,006.79	1,817,656.02	6.25
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(164,118,826.30)	(138,656,412.45)	(25,462,413.85)	18.36
1508.010101	Edificios Residenciales	(37,804.35)	(36,500.72)	(1,303.63)	3.57
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(39,484,791.93)	(37,561,920.72)	(1,922,871.21)	5.12
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(2,188,329.31)	(2,188,329.31)	0.00	-
1508.0103	Estructuras	(8,043,034.68)	(7,651,719.65)	(391,315.03)	5.11
1508.0201	Vehículos	(5,269,944.17)	(4,592,341.24)	(677,602.93)	14.76
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(109,094,921.86)	(86,625,600.81)	(22,469,321.05)	25.94
Totales		512,731,171.81	470,512,069.10	42,219,102.71	8.97

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/. 42,219,102.71, el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones

- En el rubro Instalaciones Educativas - Costo se debe a la liquidación de la obra MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y EXTENSIÓN UNIVERSITARIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA SEDE MOLLENDO, EN EL DISTRITO DE MOLLENDO, PROVINCIA DE ISLAY, DEPARTAMENTO DE AREQUIPA.
- En el rubro 1501.070201 Por contrata su aumento se debe a:
obra monto
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
284,202.06
- 0230808 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION PROFESIONAL EN INGENIERIA AMBIENTAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN, DISTRITO DE AREQUIPA-AREQUIPA - AREQUIPA
382,461.95
- EXP-18642 CONSULTORIA PARA ELABORACION DE EXPEDIENTE TECNICO CS.COMUNICACION
1,243,370.00
- 0234456 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACIÓN PROFESIONAL UNIVERSITARIA EN LA ESCUELA DE PSICOLOGÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO AREQUIPA, AREQUIPA, AREQUIPA
996,803.56
- 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
844.20
- SERVICIO DE ELABORACION DE EXPEDIENTE TECNICO, DE CONSTRUCCION DE BAÑOS ING. INDUSTRIAL, EXP. 18046
95,451.43
- CREACION DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN APLICADA Y LABORATORIOS ESPECIALIZADOS EN EL ÁREA DE INGENIERÍAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN AREQUIPA DEL DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA - DEPARTAMENTO DE AREQUIPA
10,160,339.50
- 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 UNIV
2,142,313.56
- CREACION DE LOS SERVICIOS DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN EN LA CIUDAD DE CAMANÁ, DISTRITO DE SAMUEL PASTOR, PROVINCIA DE CAMANÁ, AREQUIPA
2,073,138.14
- 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
41,673,045.02
- REPARACION DE BIBLIOTECA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) BIBLIOTECA DEL AREA DE SOCIALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DEL ÁREA DE SOCIALES DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA
500,279.74

TOTAL 59,552,249.16

Reclasificación por patrimonio: muebles y equipo N/c

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:				
19,016,289.64				
diferencia 40,535,959.52				
- Por el rubro Administracion directa personal a aumentado por MEJORAMIENTO DE LA FORMACION E INVESTIGACIÓN EN FÍSICA Y QUÍMICA BÁSICA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA - DEPARTAMENTO DE AREQUIPA por el monto de 425,863.87 menos la reclasificación de patrimonio por muebles y equipos por el monto de 110,839.00				
- Por el Rubro Administración directa de Servicios				
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA FORMACION PROFESIONAL DE LOS ESTUDIANTES DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AGRONOMIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN - AREQUIPA				
MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION PROFESIONAL EN CIENCIAS DE LA COMUNICACION EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA DE AREQUIPA Y REGION AREQUIPA				
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				
CREACION DE LOS SERVICIOS DE EXTENSION UNIVERSITARIA CIUDAD DE CAMANÁ,				
MEJORAMIENTO DE LA FORMACION E INVESTIGACIÓN EN FÍSICA Y QUÍMICA BÁSICA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA - DEPARTAMENTO DE AREQUIPA				
REPARACION DE BIBLIOTECA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) BIBLIOTECA DEL ÁREA DE BIOMEDICAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DEL AREA DE BIOMEDICAS DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA				
Asimismo, se informa que según oficio nro318-2024-UEI-DIGA/Unas nos comunican de2 Proyectos cerrados que anteriormente mencionamos y de 9 Obras liquidadas pendientes del Cierre de Proyecto entre el periodo de Enero del 2023 a diciembre del 2023				
	codigo snip	monto	inicio	termino
1	2432965	2,406,711.68	04.06.19	08.01.20
2	2340806	5,712,928.19	28.12.19	04.05.21
3	2340615	12,789,338.88	20.12.19	31.08.21
4	2353873	11,159,591.86	11.08.20	26.08.21
5	2340489	7,899,255.42	05.03.20	22.04.22
6	2340418	8,998,356.01	23.01.20	12.10.21
7	2353870	11,031,425.64	23.01.20	18.07.21
8	2432854	2,901,365.96	01.09.21	06.06.2022
9	2340269	15,328,910.33	20.11.20	01.12.2023
		78,227,883.97		
EN LA CUENTA 1503 VEHICULOS MAQUINARIAS Y OTROS SE TIENE UNA DIFERENCIA DE S/.21 525 793.08 ESTO DEBIDO PRINCIPALMENTE A:				
1503 020201 SE DEBE PRINCIPALMENTE POR LA ADQUISICION DE MODULO MOTOR A REACCION PARA ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERIA MECANICA POR EL MONTO DE S/.191 000.00				
1503 020301 SE DEBE PRINCIPALMENTE POR LA ADQUISICION DE 10 COMPUTADORAS PERSONALES PARA PROYECTO DE INVESTIGACION-UNSA INVESTIGA. POR EL MONTO DE S/. 129518.92				
1503 020303 SE DEBE PRINCIPALMENTE POR LA ADQUISICION DE EQUIPO DE GRABACION DE ULTRASONIDO PARA MAMIFEROS MARINOS PARA PROMOVER LA INVESTIGACION CIENTIFICA, TECNOLOGICA ENTRE LOS DOCENTES Y ESTUDIANTES DE LA UNSA FINANCIADO POR UNSA INVESTIGA SEGUN CONTRATO POR EL MONTO DE S/. 37536.84				
1503 020402 SE DEBE PRINCIPALMENTE POR LA ADQUISICION DE RADIOMETRO SOLAR DE BANDA CONTINUA PARA PROYECTO DE UNA INVESTIGA POR EL MONTO DE S/. 621358.50				
1503 020901 SE DEBE PRINCIPALMENTE POR LA ADQUISICION DE REFRIGERADORA CONGELADORA DE LABORATORIO PARA UNSA INVESTIGA POR EL MONTO DE S/. 36600.00				
1503 020905 SE DEBE PRINCIPALMENTE POR LA ADQUISICION DE UN DIFRACTOMETRO DE RAYOS X MONOCRISTAL CON MICROFOCO PARA EQUIPAMIENTO DEL LABORATORIO DE CARACTERIZACION DE MATERIALES DE LA REGION AREQUIPA MEDIANTE RESONANCIA PARAMAGNETICA ELECTRONICA DE PROYECTO DE INVESTIGACION - UNSA INVESTIGA POR EL MONTO DE S/. 1138080.21				
1503 020999 SE DEBE PRINCIPALMENTE POR LA ADQUISICION DE CUATRO EQUIPOS PARA EL LABORATORIO DE PETROMINERALOGIA POR EL MONTO DE S/. 365716.42.				
EN LA SUB CUENTA 1508 0201 SE TIENE UNA DIFERENCIA DE S/. 677 602.93 ESTO DEBIDO A LA DEPRECIACION DE LOS VEHICULOS EN EL EJERCICIO PRESENTE.				
EN LA SUB CUENTA 1508 0202 MAQUINARIA EQUIPO MOBILIARIO Y OTROS SE TIENE UNA DIFERENCIA DE S/. 22 469 321.05 ESTO DEBIDO A LA DEPRECIACION DE LAS MAQUINARIAS EQUIPO MOBILIARIO Y OTROS EN EL EJERCICIO PRESENTE.				
ASI MISMO SE INFORMA QUE SE TIENE 21660 BIENES A VALOR NETO DE S/. 1.00 Y SE ENCUENTRAN EN USO.				

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	0.00	87,134.70	(87,134.70)	(100.00)
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	0.00	15,982.70	(15,982.70)	(100.00)
1101.050201	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN EN INST. FINAN. PRIVADAS	0.00	71,152.00	(71,152.00)	(100.00)
1504	INVERSIONES INTANGIBLES	16,398,991.03	4,090,431.41	12,308,559.62	300.91
1504.0203	Gastos Por La Contratacion De Servicios	0.00	1,255,823.99	(1,255,823.99)	(100.00)
1504.0702	Gastos Por La Compra De Bienes	610,573.78	442,473.17	168,100.61	37.99
1504.0703	Gastos Por La Contratacion De Servicios	15,788,417.25	2,392,134.25	13,396,283.00	560.01
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	10,080,084.90	2,439,512.58	7,640,572.32	313.20
1505.010201	Por Contrata	227,647.21	76,760.20	150,887.01	196.57
1505.020201	Por Contrata	5,091,415.71	27,921.32	5,063,494.39	18,134.87
1505.020204	Por Administración Directa - Servicios	625,400.00	625,400.00	0.00	-
1505.020205	Por Administración Directa - Otros	2,030.00	2,030.00	0.00	-
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	2,895,138.91	468,947.99	2,426,190.92	517.37
1505.0304	Gastos por Laudos Arbitrales o Sentencias Vinculadas a Inversiones	524,333.07	524,333.07	0.00	-
1505.0399	OTROS GASTOS	714,120.00	714,120.00	0.00	-
1507	OTROS ACTIVOS	17,554,968.56	16,902,597.46	652,371.10	3.86
1507.0102	Animales Reproductores	119,600.00	110,770.00	8,830.00	7.97
1507.0105	Arboles Frutales	37,412.00	37,412.00	0.00	-
1507.0106	Vides Y Arbustos	82,991.00	82,991.00	0.00	-
1507.0199	Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros	152,000.00	161,000.00	(9,000.00)	(5.59)
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	8,536,090.10	8,338,613.55	197,476.55	2.37
1507.0209	Bienes Culturales Por Recibir	1,634.00	1,634.00	0.00	-
1507.0299	Otros Bienes Culturales	58.00	58.00	0.00	-
1507.0302	Software	8,419,148.92	8,091,752.11	327,396.81	4.05
1507.0399	Otros Activos Intangibles	206,034.54	78,366.80	127,667.74	162.91
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(991,034.52)	(980,027.06)	(11,007.46)	1.12
1508.0302	Activos Intangibles	(810,631.52)	(785,709.66)	(24,921.86)	3.17
1508.0401	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(180,403.00)	(194,317.40)	13,914.40	(7.16)
Totales		43,043,009.97	22,539,649.09	20,503,360.88	90.97

En el rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de 20,503,360.88 el cual se debe principal mente a:

En el Rubro Fondos sujetos a Restricción la variación es del 100% por la reclasificación de cuentas por depuración según notas contables 345,346,356,358,347

- En la cuenta 1504.0703 se tiene un incremento de S/. 13,696,283.00 esto debido principalmente por los 03 Convenios que tiene la UNSA con diferente entidades, SEGÚN CONVENIO N° 069 - 085 y 086.

- En la cuenta 1507 0201 se tiene un incremento de s/. 197 476.55 esto debido principalmente a la compra de material bibliográfico para la biblioteca "CESAR GUARDIA MAYORGA" AREA DE CIENCIAS SOCIALES.

- En la cuenta 1507 0302 se tiene un aumento de s/. 327 396.81 esto debido a la adquisición de licencias de software para la escuela, SEGUN CONTRATO 075-2023-UNSA.

- En la cuenta 1507 0399 se tiene un incremento de s/. 127 667.74 esto debido principalmente a la adquisición de SOFTWARE ERGO/IBV.

- En la cuenta 1508 0302 hay un incremento a comparación del ejercicio anterior con una diferencia de S/. 24 921.86 esto debido a la amortización de activos intangibles en el presente ejercicio 2023.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	28,874,004.03	7,913,398.88	20,960,605.15	264.87
2103.010101	BIENES	1,965,686.04	1,830,277.95	135,408.09	7.40
2103.010102	SERVICIOS	4,128,401.51	3,184,626.91	943,774.60	29.64
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	21,433,517.71	2,039,116.83	19,394,400.88	951.12
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	1,346,398.77	859,377.19	487,021.58	56.67
Totales		28,874,004.03	7,913,398.88	20,960,605.15	264.87

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 20,960,605.15 el cual se debe principalmente a:

Parte corriente y no corriente

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- a) El aumento en la cuenta 2103.010101 BIENES por S/ 135,408.09 se debe principalmente a los pendientes de giro debido a las compras realizadas por la institución. El SIAF 1022 tiene una devengado por girar de S/ 309,869.00, la cual se estima que las diversas órdenes de compra se giren en enero del 2024.
- b) 2103.010102 SERVICIOS: Reporta un incremento debido a obligaciones pendientes de pago respecto del año anterior por S/ 943,774.60, el cual los recursos provenientes de canon y ordinarios son los que más cuentas por pagar reportan (Pagos por los servicios básicos de electricidad, agua e internet simétrico, servicio de tutorías, ponencias, dictado de talleres, servicio en cuna jardín, servicios de suscripción, impresiones, servicios en mantenimiento preventivo, eléctrico, estructuras y adecuaciones en ambientes y facultades de la universidad) y todo servicio adherente al rubro de la entidad. Los pagos pendientes han sido devengados dentro del año y en su mayoría corresponden a Diciembre 2023 siendo menores a los 360 días y por disposiciones del MEF se pagarán hasta el 31 de Enero 2024.
- c) En la cuenta 2103 0201 presenta un incremento de s/. 19 394 400.88 esto debido a las ordenes de compra de activos no financieros que están pendientes de giro el mas significativo es en la adquisición de analizador de carbono orgánico TOTAL - TOC
- Asimismo se informa que el importe de cuentas por pagar de la cuenta 2103.010101 BIENES no supera los 360 días.
- se informa que el importe de cuentas por pagar de la cuenta 2103 0201 activos no financieros si presenta un registro que supera los 360 días, SIAF 17086 del 2018.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,773,284.89	196,139.16	2,577,145.73	1,313.94
2101.010101	Fondo De Pensiones - Vigentes	12,937.27	0.00	12,937.27	-
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	62,505.39	30,754.47	31,750.92	103.24
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	96,988.00	4,341.75	92,646.25	2,133.85
2101.010401	Renta De Contribuyentes No Domiciliados - Vigentes	1,533,478.24	9,480.00	1,523,998.24	16,075.93
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	225,571.23	151,562.94	74,008.29	48.83
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	841,804.76	0.00	841,804.76	-
Totales		2,773,284.89	196,139.16	2,577,145.73	1,313.94

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación al año anterior, presenta un incremento neto de S/. 2'577,145.73, el cual se debe principalmente:

2101.010101 PENSIONES POR PAGAR: Un incremento de S/. 12,937.27 obligación pendiente de pago de la planilla activos mes diciembre 2023.

2101.010201 RENTA 4TA CATEGORIA VIGENTES: Un incremento de S/. 31,750.92 por impuestos pendientes de pago al cierre del 2023 correspondientes al impuesto renta de 4ta cat. de los servicios realizados.

2101.010301 RENTA 5TA CATEGORIA VIGENTES: Un incremento de S/. 92,646.25 por impuestos pendientes de pago al cierre del 2023 correspondiente a planillas para el personal docente bajo la modalidad de 5ta categoría y bono excepcional docente.

2101.010401 RENTA DE CONTRIBUYENTES NO DOMICILIADOS: Un incremento de S/. 1 523,998.24 por impuestos pendientes de pago al cierre del 2023 corresponde a convenios realizados con personas no domiciliadas:

19/12/2023 IMP.RENTA 15% LA SEGUNDA CUOTA (40%) APROBADO POR RESOLUCION DE CONSEJO UNIVERSITARIO N° 0047-2022, DEL CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA EN EN PROBLEMAS CLIMÁTICOS Y CIENCIAS DE LA SALUD, CON LA UNIVERSIDAD DE OKLAHOMA CON RESOLUCION DE CONSEJO UNIVERSITARIO N° 0058-2021 - VICERRECTORADO DE INVESTIGACION POR S/. 684,433.20

20/12/2023 IMP.RENTA 15% RESOLUCION DE CONSEJO UNIVERSITARIO N°0572-2023, CUARTA CUOTA DE FINANCIAMIENTO TOTAL (DESEMBOLSO FINAL DEL 15% DICIEMBRE DEL 2023) ASCEDENTE AL MONTO DE \$ 1 497,433.93.00, CORRESPONDIENTE A 8 PROYECTOS DE LA ADENDA 01 (SEGUNDA FASE) DEL CONVENIO DE COOPERACION TECNICA ENTRE LA UNSA Y CONSEJO DE ADMINISTRACION DE COLORADO SCHOOL OF MINES POR S/. 849,045.04

b) El incremento en el concepto IGV Cuenta propia - Vigentes por S/. 74,008.29 representa las obligaciones por impuesto IGV a cargo de la institución generado en los recibos de ingreso, que serán cancelados en el siguiente periodo.

2101.030101 RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD VIGENTES Un incremento de S/. 841,804.76 por las obligaciones sociales contribuciones del mes de Diciembre 2023.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	29,058,263.06	24,775,602.45	4,282,660.61	17.29
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	0.00	4,080.28	(4,080.28)	(100.00)
2102.0402	Vacaciones	24,088,049.20	20,914,174.33	3,173,874.87	15.18
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	4,970,213.86	3,857,347.84	1,112,866.02	28.85
2103	CUENTAS POR PAGAR	1,554,555.74	1,512,315.57	42,240.17	2.79
2103.010104	Vacaciones CAS	1,554,555.74	1,504,307.50	50,248.24	3.34
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	0.00	2,041.67	(2,041.67)	(100.00)
2103.010110	Obligación Excepcional	0.00	5,966.40	(5,966.40)	(100.00)
Totales		30,612,818.80	26,287,918.02	4,324,900.78	16.45

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 4 324,900.78 el cual se debe a:
2102.01 Remuneraciones Por Pagar: Una disminución de S/. 4,080.28 por no tener planillas pendientes de pago al cierre del ejercicio 2023.
2102.0402 Vacaciones: Un incremento de S/. 3 173,874.87 por el acumulado de las vacaciones insolutas y las vacaciones truncas pendientes al cierre del ejercicio 2023.
2102.99 Otras remuneraciones, Pensiones y beneficios por pagar: Un incremento por S/.1 112,866.02 principalmente por las obligaciones pendientes de pago por descuentos al personal correspondiente a las planillas adicionales de docentes y planilla bono excepcional del mes de diciembre 2023.
2103.010104 Vacaciones CAS: Un incremento de S/. 50, 248.24 por las provisiones y ejecuciones del personal RECAS durante el ejercicio 2023.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

22 - PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2302	DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	0.00	0.99	(0.99)	(100.00)
2302.0103	En Documentos CIPRL	0.00	0.99	(0.99)	(100.00)
	Totales	0.00	0.99	(0.99)	(100.00)
sin movimiento respecto al año anterior					

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	127,894.89	147,816.02	(19,921.13)	(13.48)
2103.990901	OTROS	127,894.89	147,816.02	(19,921.13)	(13.48)
	Totales	127,894.89	147,816.02	(19,921.13)	(13.48)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. 19, 921.13 el cual se debe principalmente a:

2103.990901 OTROS: Una disminución de S/. 19,921.13 por las regularizaciones de las rebajas pendientes de años anteriores y rebajas automáticas realizadas por el tesoro público. Esta cuenta abarca viáticos y encargos pendientes de pago y planilla de donaciones y transferencias.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

25 - DEUDAS A LARGO PLAZO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2302	DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	41,953,165.88	0.00	41,953,165.88	-
2302.0103	En Documentos CIPRL	41,953,165.88	0.00	41,953,165.88	-
2303	DEUDA - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS	0.00	3,028,206.72	(3,028,206.72)	(100.00)
2303.0101	Al Gobierno Nacional	0.00	3,028,206.72	(3,028,206.72)	(100.00)
Totales		41,953,165.88	3,028,206.72	38,924,959.16	1,285.41

- En la cuenta 2302.0103 en Documentos CIPRL , respecto al ejercicio anterior a aumentado significativamente , segun detalles:

CREACION DEL CENTRO DE INVESTIGACION APLICADA Y LABORATORIOS AREA INGENIERIAS

fecha	SIAF	MONTO
2023	4672	10,168,136.78
	4671	4,827,032.92
	9539	10,503,472.83
	17351	14,807,480.07
		0.99
	16869	1,381,164.43
	N/C500	3,028,206.72
	TOTAL	1,381,164.43 43,334,330.31
	SALDO	41,953,165.88

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

27 - BENEFICIOS SOCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	10,561,737.87	10,577,730.13	(15,992.26)	(0.15)
2102.030101	Principal	10,561,737.87	10,577,730.13	(15,992.26)	(0.15)
	Totales	10,561,737.87	10,577,730.13	(15,992.26)	(0.15)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. 15,992.26 el cual se debe a:
2102.030101 Principal: Incremento generado por las provisiones y ejecuciones correspondientes de CTS de los trabajadores al cierre del ejercicio del 2023.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	193,785,027.95	202,816,459.18	(9,031,431.23)	(4.45)
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	185,112,080.97	194,385,842.65	(9,273,761.68)	(4.77)
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	8,672,946.98	8,430,616.53	242,330.45	2.87
Totales		193,785,027.95	202,816,459.18	(9,031,431.23)	(4.45)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/. 9 031,431.23 el cual se debe a:
2102.050101 Régimen de Pensiones DL N°20530: Disminución por S/. 9,273,761.68 Producto de la actualización del cálculo actuarial al cierre del ejercicio 2023 según Oficio N° 005069-2023-OPG/ONP-20530.
2102.050201 Trabajadores Activos DL. N° 20530: incremento por S/. 242,330.45 Producto de la actualización del cálculo actuarial al cierre del ejercicio 2023 según Oficio N° 005069-2023-OPG/ONP-20530.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

29 - PROVISIONES

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	14,958,176.63	9,867,904.92	5,090,271.71	51.58
2401.0303	Civiles	21,690.94	9,690.94	12,000.00	123.83
2401.0304	Laborales	6,681,743.43	2,558,377.94	4,123,365.49	161.17
2401.0309	Otras	6,427,842.26	6,212,936.04	214,906.22	3.46
2401.0312	Previsionales	1,826,900.00	1,086,900.00	740,000.00	68.08
Totales		14,958,176.63	9,867,904.92	5,090,271.71	51.58

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/. 5 090,271.71 el cual se debe a:

2401.0303 Civiles: Incremento de S/. 12,000.00 por registro del Expediente N° 00766-2023-0-0401-JR-CI-09 RODRIGUEZ SOTELO, EDUARDO ANDRES 1era instancia.

2401.0304 Laborales: Incremento por : S/. 4 123,365.49 por el ingreso de nuevos registros. Los expedientes registrados en materia laboral consta de : S/. 6 681,743.43 consta de : a) 1era instancia por S/.5 111,223.68 b) 2da instancias por S/. 409,386.96 c) cosa juzgada por S/.1,161,132.82

2401.0312 Previsionales: Un incremento de : S/.740,000.00 por nuevos ingresos de Exp. en materia previsional.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	19,225,493.20	24,143,747.92	(4,918,254.72)	(20.37)
2103.990103	Judiciales Civiles	190,092.71	245,955.57	(55,862.86)	(22.71)
2103.990104	Judiciales Laborales	17,351,998.75	22,702,295.32	(5,350,296.57)	(23.57)
2103.990112	Judiciales Previsionales	440,912.05	11,900.00	429,012.05	3,605.14
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	1,242,489.69	1,183,597.03	58,892.66	4.98
Totales		19,225,493.20	24,143,747.92	(4,918,254.72)	(20.37)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. S/. 4 918,254.72 el cual se debe a:

2103.990103 Judiciales civiles : Disminución de S/.55,862.63 retiro de intereses del expediente N° 00791-2012-0-0401-JR-CI-02 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AREQUIPA y reclasificaciones a Diciembre 2023.

2103.990104 Judiciales laborales: Disminución de S/. 5 350,296.57 .Por el pago de los listados priorizados efectuados en el mes de Marzo ,Junio y Diciembre en mayor proporción de pago que corresponde al expediente colectivo N° 04024-2015-0-0401-JR-LA-05 y por el traslado de los nuevos expedientes que han pasado a ser cosa juzgada a Diciembre 2023.

2103.990112 Judiciales Previsionales: Incremento de S/. 429,012.05 por el ingreso del expediente N°05202-2017-0-0401-JR-LA-05 VALDEZ HERRERA, JESUS BALDOMERO.

2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales: Incremento por S/. 58,892.66 ingreso de Exp.021-2023-SDNC-ARE PÉREZ POSTIGO, GERBER SERGIO

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

32 - HACIENDA NACIONAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	321,073,322.93	321,073,322.93	0.00	0.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	183,234,608.07	183,234,608.07	0.00	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	137,838,714.86	137,838,714.86	0.00	-
Totales		321,073,322.93	321,073,322.93	0.00	0.00

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior no registra variación.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	22,695,225.59	22,695,225.59	0.00	0.00
3001.010201	Edificios Administrativos	245,656.47	245,656.47	0.00	-
3001.010202	Instalaciones Educativas	4,986,537.32	4,986,537.32	0.00	-
3001.010203	Instalaciones Médicas	8,101.84	8,101.84	0.00	-
3001.010204	Instalaciones Sociales Y Culturales	174,495.20	174,495.20	0.00	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	10,421,867.31	10,421,867.31	0.00	-
3001.010302	Terrenos Rurales	185,117.00	185,117.00	0.00	-
3001.010303	Terrenos Eriazos	5,912,072.40	5,912,072.40	0.00	-
3001.010501	Edificios Residenciales Concluidos por Reclasificar	(14,232.89)	(14,232.89)	0.00	-
3001.0110	Terrenos en Afectación en Uso	775,610.94	775,610.94	0.00	-
Totales		22,695,225.59	22,695,225.59	0.00	0.00

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior no registra variación.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	2,216,655.37	(9,377,285.79)	11,593,941.16	(123.64)
3401.0101	Superávit Acumulado	3,301,463.40	0.00	3,301,463.40	-
3401.010304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	10,309,758.67	0.00	10,309,758.67	-
3401.010329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	3,884,634.73	0.00	3,884,634.73	-
3401.0201	Déficit Acumulado	(9,377,285.79)	(9,377,285.79)	0.00	-
3401.020301	CAJA Y BANCOS	(38,152.00)	0.00	(38,152.00)	-
3401.020307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	(357,570.59)	0.00	(357,570.59)	-
3401.020310	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	(1,736,488.78)	0.00	(1,736,488.78)	-
3401.020324	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	(121,746.03)	0.00	(121,746.03)	-
3401.020325	INVERSIONES INTANGIBLES	(3,647,958.24)	0.00	(3,647,958.24)	-
3401.0303	Cuentas por Cobrar	(130,923.80)	(130,923.80)	0.00	-
3401.0304	Cuentas por Cobrar Diversas	(33,680.07)	(33,680.07)	0.00	-
3401.0308	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR)	164,603.87	164,603.87	0.00	-
Totales		2,216,655.37	(9,377,285.79)	11,593,941.16	(123.64)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una variación neta de S/. 11,593,941.16 el cual se debe a:

3401.0101 Superávit Acumulado: Un incremento de S/. 3 301,463.40 por la diferencia de los ingresos sobre los gastos al cierre del ejercicio 2023.

3401.010304 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS : Cuenta que comprende al Proceso Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) acumulado al III Trimestre por S/. 10,309,758.67

Relacionada con las cuentas de Activo:

-1202.0805 Horas de Trabajo pendientes de compensación por S/. 7 935,473.31 (PDS 01-2023)

-1202.12 Horas de Trabajo pendientes de compensar por ex trabajadores S/. 722,935.86 (PDS 01-2023)

-1202.0805 Horas de Trabajo pendientes de compensación : S/. 1 319,968.26 (PDS 03-2023)

-1202.12 Horas de Trabajo pendientes de compensar por ex trabajadores S/. 331,381.24 (PDS 03-2023)

3401.010329 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO : Cuenta que comprende al Proceso Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) por S/. 3,884,634.73

-1508.0201 Vehículos S/.535,490.06

-1508.0202 Maquinaria, equipo, mobiliario y otro S/.3 349,144.67

3401.020301 CAJA BANCOS :Cuenta que comprende al Proceso Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) por S/. 38,152.00

-1101.050201 Fondos Sujetos a Restricción Entidades Privadas.

3401.020307 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO Cuenta que comprende al Proceso Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) acumulado al III Trimestre por S/.357,570.59.

- 1205.98 Otros.

3401.020310 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO Cuenta que comprende al Proceso Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) acumulado al III Trimestre por S/.1 736,488.78

-1301 Bienes y Suministros de funcionamiento

3401.02324 VEHICULOS MAQUINARIAS Y OTROS Cuenta que comprende al Proceso Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) acumulado al III Trimestre por S/.121,746.03

3401.020325 INVERSIONES INTANGIBLES Cuenta que comprende al Proceso Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) del último entregable al cierre del ejercicio 2023 por S/.3 647,958.24

-1504.0203 Gastos por la contratación de servicios S/. 1 255,823.99

-1504.0703 Gastos por la contratación de servicios S/. 2 392,134.25

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

37 - CUENTAS DE ORDEN

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	11,773,997.47	6,973,237.99	4,800,759.48	68.85
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	4,201,728.99	634,802.43	3,566,926.56	581.90
9101.07	Convenios Aprobados	201,011.35	168,018.03	32,993.32	19.64
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	3,608,676.44	2,916,828.01	691,848.43	23.72
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	3,762,580.69	3,253,589.52	508,991.17	15.64
9103	VALORES Y GARANTÍAS	559,955,065.23	283,962,430.43	275,992,634.80	97.19
9103.04	Garantías Recibidas	12,299,348.17	1,087,536.09	11,211,812.08	1,030.94
9103.08	Cheques Girados	212,795,158.32	87,113,468.73	125,681,689.59	144.27
9103.09	CARTAS ORDENES	334,860,558.74	195,761,425.61	139,099,133.13	71.06
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	14,834,527.32	11,644,893.54	3,189,633.78	27.39
9105.01	Bienes en Préstamo	2,419,069.65	2,419,069.65	0.00	-
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	3,318,835.53	1,565,544.71	1,753,290.82	111.99
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	9,096,622.14	7,660,279.18	1,436,342.96	18.75
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	19,696,665.80	21,927,199.33	(2,230,533.53)	(10.17)
9109.0103	Civiles	283,032.20	120,516.31	162,515.89	134.85
9109.0104	Laborales	11,522,990.76	12,910,990.39	(1,387,999.63)	(10.75)
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	131,800.45	129,115.55	2,684.90	2.08
9109.0112	Previsionales	6,917,000.00	7,717,000.00	(800,000.00)	(10.37)
9109.0199	Otras Contingencias	841,842.39	1,049,577.08	(207,734.69)	(19.79)
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	164,603.87	164,603.87	0.00	0.00
9111.03	Cuentas por Cobrar	130,923.80	130,923.80	0.00	-
9111.04	Cuentas por Cobrar Diversas	33,680.07	33,680.07	0.00	-
Totales		606,424,859.69	324,672,365.16	281,752,494.53	86.78

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 597 446,412.45 el cual se debe a:
9103.04 Garantías recibidas presenta un incremento de S/. 11 211 812.08 esto debido a la actualización de las garantías recibidas (Cartas Fianza).
9105 0301 maquina y equipo no depreciables presenta un incremento de s/. 1 753 290.82 esto debido al alta de bienes no depreciables según NEAS, resoluciones directorales, el monto mas significativo es por el alta de bienes en uso de proyectos según oficio N 059-2024-CP-UNSA.
9105 0303 muebles y enseres no depreciables presenta un incremento de s/. 1 436 342.96 esto debido al alta de muebles según NEAS, resoluciones directorales, el monto mas significativo es por el alta de muebles y enseres en uso de proyectos según oficio N° 059-2024-CP-UNSA.
Respecto del rubro 9109 CUENTAS DE CONTINGENCIAS , una disminución de : S/. 2 230,533.53
9109.0103 Civiles : Incremento por S/.162,515.89 ingreso de nuevos expedientes (petitorios) en materia civil.
9109.0104: Disminución por S/. 1 387,999.63 Retiro de expedientes que pasan a ser provisionados por tener requerimiento en 1era, 2da instancia y cosa juzgada.
9109.0109 : Incremento por S/. 2,684.90por el ingreso de Exp. 0087-2023-0-0401-SP-CI-03 CASA NUEVA PROYECTOS Y OBRAS E.I.R.L.
9109.0112 : Disminución por S/.800 000.00 del retiro del Exp.07435-2008-0-0401-JR-CI-06 BERRIOS BERNEDO, MIGUEL ANGEL que pasó a ser provisionada en cosa juzgada.
9109.0199 : Incremento por S/. 207,734.69 por el retiro del expediente 03653-2021-0-0401-JP-LA-04 PRIMA AFP para ser provisionado a requerimiento 1era instancia.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4301	VENTA DE BIENES	409,800.18	345,965.29	63,834.89	18.45
4301.010199	Otros Productos Agrícolas Y Forestales	0.00	2,560.00	(2,560.00)	(100.00)
4301.020103	Productos De Granja	238,210.97	9,049.04	229,161.93	2,532.44
4301.020199	Otros Bienes Pecuarios	0.00	184,200.67	(184,200.67)	(100.00)
4301.040101	Alimentos Y Bebidas	118,925.66	105,952.36	12,973.30	12.24
4301.040103	Venta De Productos Hidrobiológicos	62.25	2,040.00	(1,977.75)	(96.95)
4301.040104	Productos Textiles	1,037.27	3,747.44	(2,710.17)	(72.32)
4301.050101	Venta De Publicaciones (Libros, Boletines, Folletos, Videos Y Otros)	2,633.50	991.10	1,642.40	165.71
4301.060102	Medicinas	19,364.50	0.00	19,364.50	-
4301.060199	Otros Productos de Salud	29,566.03	37,424.68	(7,858.65)	(21.00)
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	42,672,880.39	47,298,029.86	(4,625,149.47)	(9.78)
4302.030101	Carnets	288,132.50	63,606.00	224,526.50	353.00
4302.030102	Derechos Examen De Admisión	6,375,276.90	5,750,171.30	625,105.60	10.87
4302.030103	Grados Y Títulos	3,353,546.70	4,231,879.50	(878,332.80)	(20.76)
4302.030104	Constancias Y Certificados	1,232,404.20	1,287,316.00	(54,911.80)	(4.27)
4302.030105	Derechos De Inscripción	1,474,359.00	1,740,681.00	(266,322.00)	(15.30)
4302.030106	Pensión De Enseñanza	18,066,218.53	21,995,517.73	(3,929,299.20)	(17.86)
4302.030107	Matrículas	9,253,757.54	9,326,781.59	(73,024.05)	(0.78)
4302.030108	Traslados Y Convalidaciones	119,733.05	115,070.00	4,663.05	4.05
4302.030109	Derechos Universitarios	642,620.17	538,322.00	104,298.17	19.37
4302.030199	Otros Derechos Administrativos De Educación	1,866,831.80	2,248,684.74	(381,852.94)	(16.98)
4303	VENTA DE SERVICIOS	36,865,615.66	31,138,164.91	5,727,450.75	18.39
4303.020203	Servicios Publicitarios Y De Radiodifusión	5,661.00	3,900.00	1,761.00	45.15
4303.020299	Otros Servicios De Comunicaciones	613,984.00	912,806.50	(298,822.50)	(32.74)
4303.030101	Enseñanza En Centro Preuniversitario	24,433,323.90	18,352,075.47	6,081,248.43	33.14
4303.030102	Servicio De Capacitación	6,914,516.50	7,029,877.25	(115,360.75)	(1.64)
4303.030105	Servicios Académicos	0.00	50.00	(50.00)	(100.00)
4303.030199	Otros Servicios De Educación	2,957,125.88	2,703,122.06	254,003.82	9.40
4303.040101	Atención Médica	483,353.01	292,498.13	190,854.88	65.25
4303.040102	Atención Dental	23,338.07	20,650.06	2,688.01	13.02
4303.040103	Examen Psicológico Y/O Siquiátrica	1,892.77	127.12	1,765.65	1,388.96
4303.040104	Servicio De Emergencia	25.42	0.00	25.42	-
4303.040105	Cirugía	2,501.73	2,728.77	(227.04)	(8.32)
4303.040199	Otros Servicios Médicos - Asistenciales	39,862.67	33,006.26	6,856.41	20.77
4303.040201	Exámenes De Laboratorio	84,111.44	17,154.17	66,957.27	390.33
4303.040204	Diagnósticos Por Imágenes (Rayos X, Ecografías, Tomografías,	49,210.12	80,941.30	(31,731.18)	(39.20)
4303.040399	Otros Servicios De Salud	152,770.83	169,072.21	(16,301.38)	(9.64)
4303.050199	Otros Inmuebles	130,520.82	21,999.98	108,520.84	493.28
4303.050399	Otros Alquileres	281,904.84	1,278,683.96	(996,779.12)	(77.95)
4303.090203	Servicios De Investigación Y Desarrollo	119,669.45	64,810.27	54,859.18	84.65
4303.090205	Servicios De Comedor Y Cafeterías	446,282.00	0.00	446,282.00	-
4303.090209	Servicios A Terceros	125,561.21	154,661.40	(29,100.19)	(18.82)

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Totales	79,948,296.23	78,782,160.06	1,166,136.17	1.48
---------	---------------	---------------	--------------	------

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación al año anterior, presenta un incremento neto de S/. 1'166,136.17, el cual se debe principalmente:

- Al incremento en la subcuenta 4303030101 Enseñanza en Centro Preuniversitario por S/. 6'081,248.46 por la mayor demanda por parte de estudiantes al Centro Preuniversitario y porque en el año 2022 se consideraba en la subcuenta pensión de enseñanza este rubro.
- La disminución en la subcuenta 4302030106 Pensión de enseñanza por S/. 3'929,299.20 por la reclasificación del servicio de enseñanza del centro preuniversitario.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

41 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	259,261,525.10	269,028,055.92	(9,766,530.82)	(3.63)
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	204,100,641.30	195,903,402.87	8,197,238.43	4.18
4402.02	Traspasos Con Documentos	143,928.74	152,866.10	(8,937.36)	(5.85)
4402.030103	Canon Minero	42,930,166.39	55,932,473.71	(13,002,307.32)	(23.25)
4402.030105	Canon Hidroenergético	1,011,457.18	729,711.37	281,745.81	38.61
4402.030106	Canon Pesquero	218,444.59	73,283.55	145,161.04	198.08
4402.030201	Regalías Mineras	10,856,886.90	16,236,318.32	(5,379,431.42)	(33.13)
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	291,042.40	7,830,333.93	(7,539,291.53)	(96.28)
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	291,042.40	7,830,333.93	(7,539,291.53)	(96.28)
Totales		259,552,567.50	276,858,389.85	(17,305,822.35)	(6.25)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. 17,305,822.35, el cual se debe principalmente a:
Explicación de aumentos y/o disminuciones:
-En el rubro Canon minero por Asignaciones en el mes de setiembre por S/.42,930,166.39
-En el rubro Canon Hidroenergético, Pesquero, Regalías Mineras por asignaciones
-En el rubro Traspasos y Remesas de Capital Recibidos, por el monto de S/ 291,042.40 para el pago de servicios

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	3,037,574.27	2,517,800.50	519,773.77	20.64
4401.010301	Del Gobierno Nacional	2,129,927.64	1,482,090.31	647,837.33	43.71
4401.020304	De Otras Entidades Públicas	907,646.63	1,035,710.19	(128,063.56)	(12.36)
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	1,480,271.06	345,644.66	1,134,626.40	328.26
4403.010301	Del Gobierno Nacional	1,480,271.06	345,644.66	1,134,626.40	328.26
Totales		4,517,845.33	2,863,445.16	1,654,400.17	57.78

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/. 1,654,400.17 el cual se debe principalmente a:					
Explicación de aumentos y/o disminuciones:					
- En la cta. 4401.010301 Del gobierno Nacional, según el programa de Investigación, detalle:					
5/01/2023	229239	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	164,850.00		
	141311				
5/01/2023	229243	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	165,000.00		
	141311				
23/03/2023	237063	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	40,000.00		
	141311				
23/03/2023	237065	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	40,000.00		
	141311				
5/04/2023	239102	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	197,038.96		
	141311				
30/05/2023	250625	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	40,695.93		
	141311				
21/07/2023	251561	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	99,865.00		
	141311				
21/07/2023	251562	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	500,000.00		
	141311				
21/07/2023	251564	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	100,000.00		
	141311				
25/07/2023	251603	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	500,000.00		
	141311				
31/08/2023	253581	PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y ESTUDIOS AVANZADOS -PROCIENCIA	282,477.75		
	141311				
- En la cta.4403.010301 Del gobierno Nacional					
Del Gobierno Nacional		40,000.00			
PROCIENCIA		1,440,271.06			
total		1,480,271.06			

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

43 - INGRESOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,913,791.76	3,351,857.44	2,561,934.32	76.43
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	2,778.74	8,023.84	(5,244.90)	(65.37)
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	5,911,013.02	3,343,833.80	2,567,179.22	76.77
Totales		5,913,791.76	3,351,857.44	2,561,934.32	76.43

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 2,561,934.32 soles, el cual se debe principalmente a:
- El incremento en el concepto 4501.010104 Intereses por depósitos en la CUT refleja los intereses recibidos de los Recursos Directamente Recaudados por S/. 1,384,381.72 y de las asignaciones de Recursos Determinados:

H-18	CANON MINERO	2,076,133.77
I-18	CANON HIDROENERGETICO	110,132.01
J-18	CANON PESQUERO	6,802.98
L-18	CANON FORESTAL	58.41
O-18	CANON PESQUERO-DERECHO	40,915.39
P-18	REGALIAS MINERAS	2,292,588.74

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

44 - OTROS INGRESOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4505	INGRESOS DIVERSOS	4,218,995.20	1,998,077.46	2,220,917.74	111.15
4505.010409	REPARACIONES CIVILES	981.04	0.00	981.04	-
4505.010499	Otros Ingresos	1,900,103.74	1,385,611.64	514,492.10	37.13
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	124,791.47	259,716.14	(134,924.67)	(51.95)
4505.02	Alta de bienes	2,193,118.95	352,749.68	1,840,369.27	521.72
4603	VENTA DE OTROS ACTIVOS	17,270.00	0.00	17,270.00	-
4603.010102	Animales Reproductores	17,270.00	0.00	17,270.00	-
Totales		4,236,265.20	1,998,077.46	2,238,187.74	112.02

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 2,238,187.74 el cual se debe principalmente a:

a) El aumento en la subcuenta 4505010499 Otros Ingresos por S/. 514,492.10 representa ingresos diversos de la universidad que no pueden ser incluidos en otras categorías: Devoluciones años anteriores S/. 98,354.56; - 137 Recuperación de pagos de ejercicios anteriores S/. 6,873.96; N/C (Cuentas por cobrar, reclasificación encargos-semovientes, Rebajas) S/. -238,627.09; Saldo de balance S/. 16,297.03 y otros ingresos S/. 2'017,205.28

b) El aumento en la subcuenta 4505.02 ALTA DE BIENES por S/ 1,840,369.27 se debe principalmente al ingreso de la NEA DEVOLUCIÓN 2 Y NEA DEVOLUCIÓN 1 (archivadores y papel bond).

c) La disminución en la subcuenta 4505010601 Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores por S/. 134,924.67 representa 137 Recuperación de Pagos de Ejercicios Anteriores S/. 9,244.80; Saldo de Balance S/. 14,616.79 y T-6 Devolución de Ejercicios Anteriores S/. 100,929.88

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%
5301	CONSUMO DE BIENES	(17,845,983.26)	(20,258,399.42)	2,412,416.16	(11.91)
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(4,081,867.15)	(8,300,449.90)	4,218,582.75	(50.82)
5301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	(15,916.00)	(1,395.00)	(14,521.00)	1,040.93
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(860,062.93)	(1,606,384.28)	746,321.35	(46.46)
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	(120,164.80)	(141,212.20)	21,047.40	(14.90)
5301.020103	Calzado	(429,472.72)	(269,917.76)	(159,554.96)	59.11
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(231,855.44)	(262,301.95)	30,446.51	(11.61)
5301.0302	Gases	(87,449.85)	(16,892.70)	(70,557.15)	417.68
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(29,597.41)	(19,948.71)	(9,648.70)	48.37
5301.0401	Municiones, Explosivos Y Similares	(4.80)	0.00	(4.80)	-
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(202,700.70)	(142,604.96)	(60,095.74)	42.14
5301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	(1,738,043.66)	(1,377,562.67)	(360,480.99)	26.17
5301.050201	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardinería	(150,485.26)	(102,560.80)	(47,924.46)	46.73
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	(582,759.26)	(777,714.88)	194,955.62	(25.07)
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	(14,998.82)	(62,054.50)	47,055.68	(75.83)
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(690,231.52)	(197,204.44)	(493,027.08)	250.01
5301.059999	Otros	(362,273.70)	(192,211.09)	(170,062.61)	88.48
5301.0601	De Vehículos	(41,096.92)	(38,248.69)	(2,848.23)	7.45
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(287,992.82)	(45,802.13)	(242,190.69)	528.78
5301.0603	De Construcción Y Maquinas	(240,279.46)	(157,287.24)	(82,992.22)	52.76
5301.0604	De Seguridad	(274,835.39)	(312,060.20)	37,224.81	(11.93)
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(271,656.08)	(251,942.18)	(19,713.90)	7.82
5301.0701	Enseres	(149,253.74)	(558,898.01)	409,644.27	(73.29)
5301.080102	Medicamentos	(56,136.64)	(2,535.68)	(53,600.96)	2,113.87
5301.080199	Otros Productos Similares	(9,697.04)	(1,918.50)	(7,778.54)	405.45
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(1,078,446.51)	(1,052,514.27)	(25,932.24)	2.46
5301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	(744,344.20)	(229,826.20)	(514,518.00)	223.87
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	(21,558.10)	(1,062.50)	(20,495.60)	1,929.00
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	(175,319.18)	(230,865.39)	55,546.21	(24.06)
5301.1001	Suministros De Uso Zootécnico	(5,289.80)	(30,070.40)	24,780.60	(82.41)
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	(143,206.30)	(87,097.77)	(56,108.53)	64.42
5301.1005	Suministros De Accesorios Y/O Materiales De Uso Forestal	0.00	(268.86)	268.86	(100.00)
5301.1006	Productos Farmacéuticos De Uso Animal	(2,591.00)	(7,274.15)	4,683.15	(64.38)
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(177,349.30)	(152,554.63)	(24,794.67)	16.25
5301.1102	Para Vehículos	(18,271.08)	(43,194.01)	24,922.93	(57.70)
5301.1103	Para Mobiliario Y Similares	(28,990.30)	(47,567.60)	18,577.30	(39.05)
5301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	(31,145.40)	(20,346.28)	(10,799.12)	53.08
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(435,737.45)	(170,786.60)	(264,950.85)	155.14
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	(277,781.09)	(184,168.08)	(93,613.01)	50.83
5301.9901	Herramientas	(25,341.88)	(30,604.94)	5,263.06	(17.20)
5301.9902	Productos Químicos	(298,444.76)	(279,045.16)	(19,399.60)	6.95
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(37,819.00)	(37,310.00)	(509.00)	1.36
5301.9904	Simbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(81,859.00)	(157,843.00)	75,984.00	(48.14)
5301.9999	Otros Bienes	(3,333,656.80)	(2,656,891.11)	(676,765.69)	25.47
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(71,626,203.68)	(86,934,118.30)	15,307,914.62	(17.61)

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5302.010101	Pasajes Y Gastos De Transporte	(283,546.16)	(581,695.70)	298,149.54	(51.26)
5302.010102	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(107,394.69)	(282,333.19)	174,938.50	(61.96)
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(203,197.57)	(198,905.39)	(4,292.18)	2.16
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(333,011.00)	(376,439.88)	43,428.88	(11.54)
5302.010299	Otros Gastos	(377,841.00)	(236,170.53)	(141,670.47)	59.99
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(2,043,016.90)	(1,645,052.60)	(397,964.30)	24.19
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(1,624,108.05)	(1,512,089.84)	(112,018.21)	7.41
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(94,091.56)	(2,154,345.58)	2,060,254.02	(95.63)
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(149,332.72)	(129,340.42)	(19,992.30)	15.46
5302.020203	Servicio De Internet	(1,011,861.45)	(2,434,660.86)	1,422,799.41	(58.44)
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	0.00	(623.50)	623.50	(100.00)
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	0.00	(38,237.41)	38,237.41	(100.00)
5302.020401	Servicio De Publicidad	(235,559.93)	(190,245.57)	(45,314.36)	23.82
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	0.00	(40,000.00)	40,000.00	(100.00)
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	(88,668.32)	(109,850.30)	21,181.98	(19.28)
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(56,711.24)	(68,781.05)	12,069.81	(17.55)
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(8,469,903.14)	(5,783,821.70)	(2,686,081.44)	46.44
5302.040501	De Vehículos	(21,724.00)	(97,245.06)	75,521.06	(77.66)
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(110,565.00)	(187,530.87)	76,965.87	(41.04)
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(1,476,979.72)	(1,021,571.10)	(455,408.62)	44.58
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(43,450.00)	(64,156.00)	20,706.00	(32.27)
5302.050102	De Vehículos	(13,430.00)	(100,159.00)	86,729.00	(86.59)
5302.050103	De Mobiliario Y Similares	(6,000.00)	(9,300.00)	3,300.00	(35.48)
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(33,646.40)	(18,803.50)	(14,842.90)	78.94
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(888,667.38)	(243,826.96)	(644,840.42)	264.47
5302.060102	Gastos Notariales	(7,050.00)	0.00	(7,050.00)	-
5302.060201	Cargos Bancarios	(283,110.27)	(456,351.06)	173,240.79	(37.96)
5302.060299	Otros Servicios Financieros	(614.64)	0.00	(614.64)	-
5302.060301	Seguro De Vida	0.00	(634.44)	634.44	(100.00)
5302.060302	Seguro De Vehiculos	(113,149.29)	(142,381.71)	29,232.42	(20.53)
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(11,246.00)	(9,824.00)	(1,422.00)	14.47
5302.060304	Otros Seguros Personales	(159,492.43)	(100,649.07)	(58,843.36)	58.46
5302.060399	Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles	(67,861.73)	0.00	(67,861.73)	-
5302.070101	Consultorías	0.00	(10,000.00)	10,000.00	(100.00)
5302.070201	Consultorías	(76,500.00)	(30,000.00)	(46,500.00)	155.00
5302.070299	Otros Servicios Similares	0.00	(12,000.00)	12,000.00	(100.00)
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(457,946.00)	(358,995.43)	(98,950.57)	27.56
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	0.00	(102,288.78)	102,288.78	(100.00)
5302.070401	Elaboración De Programas Informáticos	(135,323.41)	(162,724.24)	27,400.83	(16.84)
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(982,096.16)	(7,006.02)	(975,090.14)	13,917.89
5302.070501	Estipendio Por Secigra	(176,812.50)	(159,495.00)	(17,317.50)	10.86
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(298,881.80)	(327,690.64)	28,808.84	(8.79)
5302.070801	Servicios Relacionados Con El Tratamiento De Agua	0.00	(10,633.45)	10,633.45	(100.00)
5302.070999	Otros Relacionados A Organización De Eventos	(8,160.00)	0.00	(8,160.00)	-
5302.071001	Seminarios, Talleres Y Similares Organizados Por La Institución	0.00	(980.00)	980.00	(100.00)

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5302.071002	Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales	0.00	(17,330.00)	17,330.00	(100.00)
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(48,005.07)	(66,775.78)	18,770.71	(28.11)
5302.071103	Servicios Relacionados Con Floreria, Jardineria Y Otras Actividades	(55,183.00)	(57,727.70)	2,544.70	(4.41)
5302.071105	SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	(481,436.38)	(340,365.50)	(141,070.88)	41.45
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(234,485.05)	(154,185.80)	(80,299.25)	52.08
5302.071199	Servicios Diversos	(11,520,359.73)	(22,555,932.28)	11,035,572.55	(48.93)
5302.071309	Servicios de Auditoria	(10,874.00)	(18,374.00)	7,500.00	(40.82)
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(1,779,247.30)	(4,164,529.87)	2,385,282.57	(57.28)
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(1,189,113.90)	(2,432,672.81)	1,243,558.91	(51.12)
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(35,856,548.79)	(37,709,384.71)	1,852,835.92	(4.91)
Totales		(89,472,186.94)	(107,192,517.72)	17,720,330.78	(16.53)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/. 17,720,330.78 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

5301 CONSUMO DE BIENES
La disminución de la subcuenta 5301.0101 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 4,218,582.75 se debe principalmente a que en el año 2022 hubo entrega de víveres en canasta a los diversos alumnos de las facultades y en el año 2023 se reabrió el comedor universitario.
La disminución de la subcuenta 5301.020101 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS por S/ 746,321.35 se debe principalmente a que en el año 2023 hubo problemas en la adquisición de ropa de trabajo del área administrativa.
El incremento de la subcuenta 5301.0901 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS por S/ 514,518.00 se debe principalmente por la adquisición de material bibliográfico impreso para la escuela profesional de artes y la escuela profesional de Gestión.

5302 CONTRATACION DE SERVICIOS
En la cuenta que agrupa 5302.01 Viajes: Una disminución por las capacitaciones de funcionarios, docentes y personal realizados en su mayoría en el interior de la ciudad.
En la cuenta que agrupa 5302.02 Servicios Básicos, de comunicación, publicidad y difusión: respecto del año anterior tiene una disminución total de S/. 3,007,807.15 en lo correspondiente al servicio de suministro de energía eléctrica y la cuenta 5302.020201 servicio de telefonía móvil una disminución de S/. 2,060,254.02 e internet (tarifa con nueva contratación).
En la cuenta que agrupa 5302.03 Servicio de limpieza y seguridad: Una disminución de S/. 12,069.81 por el menor uso en servicio de fumigación en áreas del hospital, servicio de saneamiento ambiental desratización.
En la cuenta que agrupa la 5302.04 Servicio de mantenimiento, acondicionamiento y reparaciones un incremento total de S/. 2,989,003.13 por servicios de mantenimiento, reparaciones, instalaciones en estructuras de edificaciones como facultades, laboratorios y diferentes áreas de la universidad.
En la cuenta que agrupa la 5302.05 Alquileres de Muebles e Inmuebles un incremento de S/.548,948.32 por los serv.de suscripción de software pure, renovaciones de licencia campus wide cwl , sistema electrónico de apoyo para la toma de decisiones uptoday (Facultad Medicina)
En la cuenta que agrupa la 5302.06 Servicios administrativos, financieros y de seguros, una disminución por S/.67,315.92 por el menor cobro de los gastos bancarios respecto del año anterior.
En la cuenta que agrupa la 5302.07 Servicios profesionales y técnicos: Una disminución por S/. 14,370,267.92 debido a que en la cuenta :
-5302.071199 Servicios Diversos disminución por S/. 11 035,572.55 el cual abarca encargos internos que no han tenido mayor requerimiento en el presente año, así como los servicios técnicos y profesionales de personas jurídicas y naturales.
En la cuenta que agrupa la 5302.10 Locación de Servicios relacionados al rol de la entidad una disminución de S/.1,852,835.92 por el requerimiento de menos personal docente en las unidades de postgrado y los docentes para el centro preuniversitario.
Los principales proveedores en servicios son los que tienen que ver con personal relacionado al rol de la entidad como son: Docentes, Especialistas en 2da especialidad, coordinadores administrativos, tutores, asistentes administrativos y especialistas .
De otro lado se cuenta con los servicios de Internet , ampliación y la contratación de internet simétrico el cual provee América Móvil, Entel Perú, Win Empresas SAC, Corporación FFH SAC y otros encargados de mantenimiento y All Travel Reps SRL, agencia de viajes de los cuales investigadores a través de convenios hacen uso de estos servicios

Asimismo los principales proveedores de la cuenta 5301 Consumo de Bienes son: Roldem Peru SAC, Sercia EIRL, Díaz Tapia Guina Belinda

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

47 - GASTOS DE PERSONAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	(168,583,235.56)	(163,603,774.38)	(4,979,461.18)	3.04
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	(12,802,792.22)	(9,887,013.11)	(2,915,779.11)	29.49
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(2,230,313.06)	(1,512,109.69)	(718,203.37)	47.50
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(835,711.26)	(840,000.00)	4,288.74	(0.51)
5101.010201	Asignación A Fondos Para Personal	(15,782,971.22)	(17,246,415.65)	1,463,444.43	(8.49)
5101.010299	Otras Retribuciones Y Complementos	(10,044,584.26)	(8,732,083.33)	(1,312,500.93)	15.03
5101.050101	Personal Nombrado	(76,251,553.00)	(71,638,161.77)	(4,613,391.23)	6.44
5101.050102	Personal Contratado	(6,713,567.95)	(4,646,405.64)	(2,067,162.31)	44.49
5101.050201	Bonificación Especial a Favor del Docente Investigador	(1,030,018.10)	(2,125,313.10)	1,095,295.00	(51.54)
5101.050299	Otras Retribuciones Y Complementos	(20,142,489.32)	(21,621,817.95)	1,479,328.63	(6.84)
5101.090102	Aguinaldos	(1,561,745.73)	(1,551,638.27)	(10,107.46)	0.65
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	(855,400.00)	(873,000.00)	17,600.00	(2.02)
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	(1,474,307.63)	(4,103,586.65)	2,629,279.02	(64.07)
5101.090301	Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años	(758,436.76)	(1,570,363.01)	811,926.25	(51.70)
5101.090302	Bonificación Adicional Por Vacaciones	0.00	(124,289.04)	124,289.04	(100.00)
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones trucas)	(16,573,545.05)	(16,045,726.57)	(527,818.48)	3.29
5101.090312	Bono Excepcional Por Negociación Colectiva Centralizada	0.00	(539,050.60)	539,050.60	(100.00)
5101.090313	Otros Bonos Extraordinarios	(1,525,800.00)	(546,800.00)	(979,000.00)	179.04
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(9,624,278.40)	(8,864,234.78)	(760,043.62)	8.57
5103.010105	Contribuciones A Essalud	(9,624,278.40)	(8,864,234.78)	(760,043.62)	8.57
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(12,652,787.05)	(11,265,303.45)	(1,387,483.60)	12.32
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(10,493,208.94)	(9,043,630.04)	(1,449,578.90)	16.03
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	(793,077.69)	(746,580.86)	(47,496.83)	6.37
5302.0803	Vacaciones CAS	(880,570.42)	(857,872.82)	(22,697.60)	2.65
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(253,730.00)	(251,303.33)	(2,426.67)	0.97
5302.0809	Bono Excepcional Por Negociación Colectiva Centralizada	0.00	(245,216.40)	245,216.40	(100.00)
5302.0810	Otros Bonos Extraordinarios	(232,200.00)	(121,700.00)	(110,500.00)	90.80
Totales		(190,860,301.01)	(183,733,312.61)	(7,126,988.40)	3.88

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/. 7,126,988.40 el cual se debe a:

- a) 5101.010102 Personal Administrativo Nombrado (régimen público) Incremento por S/. 2 915,779.11 en el concepto personal administrativo nombrado (Régimen Público) por los movimientos de personal durante el ejercicio 2023.
- b) 5101.050101 Personal Nombrado : Incremento por S/. 4,613,391.23 personal nombrado de los docentes universitarios, por la recategorización y nombramiento de nuevos docentes.
- c) 5101.090313 Otros bonos extraordinarios: Incremento por S/. 979,000.00 POR PLANILLA BONO EXCEPCIONAL PARA EL DOCENTE UNIVERSITARIO, SEGUN NONAGÉSIMA SEGUNDA DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA DE LA LEY N° 31953, DECRETO SUPREMO N° 315-2023 EF
- d) 5302.0801 Contrato de Administración de Servicios CAS Por el requerimiento de mayor personal en este régimen por necesidad de servicio.
- e) 5302.0810 Otros Bonos Extraordinarios: PLANILLA BONO EXCEPCIONAL POR NEGOCIACIÓN COLECTIVA CENTRALIZADA PERSONAL ADMINISTRATIVO 276 Y DECRETO LEGISLATIVO N° 1057, QUE MANTUVIERON VINCULO LABORAL VIGENTE AL 30 DE JUNIO. CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2022 .

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

48 - GASTOS POR PENS.PREST.Y ASISTENCIA SOCIAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5201	PENSIONES	(10,491,404.37)	(33,989,929.67)	23,498,525.30	(69.13)
5201.010206	Otros Bonos Extraordinarios	0.00	(152,500.00)	152,500.00	(100.00)
5201.990401	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	(10,249,073.92)	(33,344,708.84)	23,095,634.92	(69.26)
5201.990501	Trabajadores Activos DL. N° 20530	(242,330.45)	(492,720.83)	250,390.38	(50.82)
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(371,939.67)	(264,586.19)	(107,353.48)	40.57
5202.010301	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL ACTIVO	(248,185.78)	(213,000.00)	(35,185.78)	16.52
5202.010302	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL PENSIONISTA	(123,753.89)	(51,586.19)	(72,167.70)	139.90
Totales		(10,863,344.04)	(34,254,515.86)	23,391,171.82	(68.29)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neto de S/.23 391,171.82 el cual se debe a:

5201.990401 Régimen de Pensiones DL N.20530 :Disminución por S/. 23 095,634.92 Por el ajuste para el registro del mayor cálculo actuarial de los Pensionistas a Diciembre N° 20530

5201.990501 Trabajadores Activos DL N. 20530 :Disminución por S/. 250,390.38 Por el ajuste para el registro del mayor cálculo actuarial de los Trabajadores Activos DL. N° 20530

5202.010301 Gastos de Sepelio y luto del Personal Activo: Por el mayor requerimiento en los gastos de sepelio del personal activo por fallecimiento de sus familiares

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

49 - TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	(2,285,263.22)	(2,424,442.79)	139,179.57	(5.74)
5503.010101	A Estudiantes	(491,386.00)	(619,117.48)	127,731.48	(20.63)
5503.010102	A Investigadores Científicos	(1,793,877.22)	(1,784,225.31)	(9,651.91)	0.54
5503.010103	A Otras Personas Naturales	0.00	(21,100.00)	21,100.00	(100.00)
Totales		(2,285,263.22)	(2,424,442.79)	139,179.57	(5.74)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/.139,179.57 el cual se debe a:

5503.010101 A Estudiantes: Por el menor requerimiento de subvenciones a estudiantes.

5503.010102 A investigadores Científicos Por subvenciones económicas para fondos concursables, proyectos de tesis, incentivos , trabajos de investigación para obtención de títulos, "investigadores y la mayor asignación del fondo especial de desarrollo universitario (FEDU)

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(150,669.54)	(1,226,081.94)	1,075,412.40	(87.71)
5401.010301	A Gobierno Nacional	(106,936.00)	0.00	(106,936.00)	-
5401.010307	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	(43,733.54)	(1,146,611.94)	1,102,878.40	(96.19)
5401.020302	A los Gobiernos Regionales	0.00	(79,470.00)	79,470.00	(100.00)
5403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	(3,779,942.09)	(294,528.72)	(3,485,413.37)	1,183.39
5403.010301	A Gobierno Nacional	(3,779,942.09)	(294,528.72)	(3,485,413.37)	1,183.39
Totales		(3,930,611.63)	(1,520,610.66)	(2,410,000.97)	158.49

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una aumento neta de S/2.410,000.97 el cual se debe principalmente a:
- En el rubro Donaciones y Transferencias de Capital otorgadas corresponden a Otras unidades de Gobierno por el monto de S/. 3,779,942.09, según resoluciones adm. 1067,741 y 1394

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

51 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	(82,305.93)	(86,117.15)	3,811.22	(4.43)
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(82,305.93)	(86,117.15)	3,811.22	(4.43)
Totales		(82,305.93)	(86,117.15)	3,811.22	(4.43)

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación al año anterior, presenta una disminución neta por S/. 3,811.22 el cual se debe principalmente a:
- La subcuenta 540202 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores representa por Reversiones al Tesoro Público S/. 16,118.76; Nota Contable por regularización de devolución S/. 2,795.66; T-6 (estudiantes, planillas, viáticos, otros bienes) S/. 63,391.51.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(31,486,549.69)	(20,428,026.52)	(11,058,523.17)	54.13
5801.0101	Edificios Residenciales	(1,303.63)	(1,303.65)	0.02	-
5801.0102	Edificios No Residenciales	(1,922,871.21)	(1,928,342.24)	5,471.03	(0.28)
5801.0103	Estructuras	(391,315.03)	(391,316.00)	0.97	-
5801.0201	Vehiculos	(1,213,092.99)	(772,092.14)	(441,000.85)	57.12
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(26,886,591.81)	(17,334,972.49)	(9,551,619.32)	55.10
5801.030102	Activos Intangibles	(24,921.86)	0.00	(24,921.86)	-
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	(1,046,453.16)	0.00	(1,046,453.16)	-
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	(8,961,058.74)	(22,857,889.69)	13,896,830.95	(60.80)
5802.0303	Civiles	(12,000.00)	(65,944.64)	53,944.64	(81.80)
5802.0304	Laborales	(7,516,755.70)	(22,791,945.05)	15,275,189.35	(67.02)
5802.0309	Otras	(261,357.39)	0.00	(261,357.39)	-
5802.0312	Previsionales	(1,170,945.65)	0.00	(1,170,945.65)	-
Totales		(40,447,608.43)	(43,285,916.21)	2,838,307.78	(6.56)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. S/. 2 838,307.78 el cual se debe a:

Rubro 5801. 0202 Maquinaria equipo mobiliario y otros presenta un incremento de s/. 9 551 619.32 esto debido a la depreciación de activos según reportes de control patrimonial.

Rubro 5802 Provisiones del Ejercicio Una disminución de S/.13 896,830.95 el cual está conformado por:

5802.0304 Laborales: Una disminución de S/. 15 275,189.35 debido a que las provisiones ya pasaron a ser sentencias por cosa juzgada.

5802.0312 Previsionales: Por el incremento de S/. 1 170,945.65 de nuevos expedientes en materia previsional 07/11/2008 PREVISIONALES Exp. 07435-2008-0-0401-JR-CI-06 Personal pensionista BERRIOS BERNEDO, MIGUEL ANGEL

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

53 - GASTOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5901	GASTOS FINANCIEROS	(34,806.17)	(173,987.25)	139,181.08	(79.99)
5901.0199	OTROS	(34,806.17)	(173,987.25)	139,181.08	(79.99)
	Totales	(34,806.17)	(173,987.25)	139,181.08	(79.99)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. 139,181.08 el cual se debe principalmente se debe a la diferencia de cambio en la cuenta de ahorros banco de crédito.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

54 - OTROS GASTOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	(29,869.50)	(19,069.09)	(10,800.41)	56.64
5504.010301	Multas	(29,869.50)	(19,069.09)	(10,800.41)	56.64
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	(12,861,005.75)	(540,726.42)	(12,320,279.33)	2,278.47
5506.0101	Edificios y Estructuras	(3,186,742.44)	0.00	(3,186,742.44)	-
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(622,018.80)	(388,151.91)	(233,866.89)	60.25
5506.0103	Activos no producidos	(9,000.00)	0.00	(9,000.00)	-
5506.0105	OTRO ACTIVOS	(5,027.09)	0.00	(5,027.09)	-
5506.9902	Reconocimiento como gasto - Estudios y Proyectos	0.00	(71,638.08)	71,638.08	(100.00)
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(2,029.60)	0.00	(2,029.60)	-
5506.9999	Otros	(9,036,187.82)	(80,936.43)	(8,955,251.39)	11,064.55
Totales		(12,890,875.25)	(559,795.51)	(12,331,079.74)	2,202.78

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/. 12,331,079.74 el cual se debe a:
5506.0101 Edificios y Estructuras incremento a la reclasificación de oficio nro. 059 por s/. 2,756,407.73 y 94-2024/cp por S/. 430,334.71
5506.9999 Otros : Incremento debido al registro de las horas dejadas de compensar consideradas absueltas según ley 31632 (Emergencia Sanitaria Covid-19) por el monto de S/. 8 631,430.04 y otras reclasificaciones YT por saldo de balance.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
ANUALES 2024**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD
Al 31 de Diciembre del 2024

NOTA 1

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

MISIÓN

Formar profesionales competentes y éticos, con capacidad para la investigación e innovación generando conocimiento científico, tecnológico y humanístico, contribuyendo al desarrollo sostenible de la región y del país.

VISIÓN

La Visión de la Educación Nacional declarada en el Plan Estratégico Sectorial Multianual (PESEM) de Educación es: «Los peruanos acceden a una educación que les permite desarrollar su potencial desde la primera infancia y convertirse en ciudadanos que valoren su cultura, conocen sus derechos y responsabilidades, desarrollan sus talentos y participan de manera innovadora, competitiva y comprometida en las dinámicas sociales, contribuyendo al desarrollo de sus comunidades y del país en su conjunto».

Asegurar la excelencia académica en la formación profesional de los estudiantes universitarios.

Promover la investigación de impacto y calidad en la comunidad universitaria.

Fortalecer las actividades de responsabilidad social universitaria para la comunidad.

Fortalecer la gestión sostenible de la universidad.

Implementar la gestión rigurosa del riesgo en la universidad.

Consolidar la UNSA como referente latinoamericano en la comunidad académica internacional.

ACTIVIDAD ECONÓMICA

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.

HECHOS DE IMPORTANCIA

Implementación gradual del nuevo ROF de la universidad aprobado con resolución.

Se vienen ejecutando convenios con la Universidad Purdue y la Fundación de Investigación Purdue, Universidad de Oklahoma y el Consejo de Administración de Colorado School of Mines.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2024

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los Estados Financieros de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa son de transición y han sido preparados de acuerdo con el Marco de las NICSP.

En cumplimiento del manual de adopción por primera vez del Marco NICSP, la Universidad ha optado la exención transitoria de un periodo sin exceder los 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 estados financieros de transición conforme a dicho marco para este periodo sobre el que se informa correspondiente al cierre anual del 2024.

Los estados financieros se presentan en soles, que es la moneda funcional y de presentación de la Universidad.

La presente información financiera toma en consideración el Instructivo N° 003-2024-EF/51.01 "Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria de las Entidades del Sector Público durante el proceso de transición al marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público".

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de transición conforme al Marco NICSP, requiere el uso de estimaciones contables; para ello, la entidad adoptante utiliza su juicio profesional en la utilización de dichas estimaciones. El efecto de un cambio en una estimación contable, se aplica en forma prospectiva al periodo corriente y a los posteriores.

Las estimaciones contables son aproximaciones a los valores que figuran en los Estados Financieros que pueden medir los efectos de acontecimientos o transacciones económicas ya ocurridos, o bien la situación actual en la que se encuentra algún activo o pasivo de la entidad como: Inmuebles, Maquinarias y Equipo, Edificios y Estructuras e Intangible; teniendo en cuenta

los siguientes factores concurrentes: Vida Útil mayor a un año, destinado para el Uso de la Universidad, que se han sujetos a Depreciación y valor monetario mayor a ¼ UIT, vigente a la fecha de su adquisición; utilizando el método de Línea Recta.

La Entidad efectúa las estimaciones por las amortizaciones de las Inversiones Intangibles (Software) teniendo en cuenta que el periodo de amortización, no debe exceder la vida útil estimada del Intangible aplicando la cuota de amortización uniforme en todos los ejercicios. Al cierre de este periodo se trasladará el saldo de las inversiones intangibles a la sub cuenta Otros Gastos Diversos siempre y cuando se haya consumido.

La preparación de los estados financieros de transición ha requerido que la Entidad utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de las estimaciones se reconoce en forma prospectiva.

La información sobre incertidumbres en las estimaciones, que tienen un riesgo importante de resultar en ajustes que pudieran ser significativos en los importes en libros de activos y pasivos.

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las cuentas por cobrar se derivan de operaciones provenientes de transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios y derechos administrativos y/o rentas de la propiedad, tales como: Asistencia técnica, Diseño y Desarrollo de productos, Ensayos de Laboratorio, Certificación de Competencias Laborales e Información tecnológica especializada efectuada principalmente en los Centros de Innovación Productiva y Transferencia Tecnológica (CITEs).

Si la cobranza se espera en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo o por su valor razonable, debido al bajo historial crediticio y según la evaluación realizada al 31.03.2024 no se ha determinado estimación por deterioro del valor.

d. Inventarios

La NICSP 12 INVENTARIOS

Un inventario se adquiere a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

El principio básico de la medición de los inventarios es que este se debe valorar al menor entre el costo y el valor neto realizable, contando ciertas excepciones. De todas maneras inicialmente siempre se medirán al costo y cualquier ajuste al valor neto realizable que sea necesario se reconoce en el resultado del ejercicio.

e. Propiedad, planta y equipo

El reconocimiento de Propiedad, planta y equipo, es tomando en consideración las disposiciones para la aplicación del marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la preparación de la información financiera, en las entidades del Sector Público, aprobado según DR N° 016-2023EF/51.01.

En forma adicional a los criterios de reconocimiento inicial de la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo, las entidades reconocen dichos elementos como PPE, cuando su costo individual sea mayor a un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente en la fecha de adquisición. En los casos de bienes que individualmente no cumplan el umbral antes señalado, la entidad evalúa si es apropiado agruparlos y aplicar los criterios pertinentes para reconocerlos como elementos de PPE.

Los costos de expedientes técnicos y los costos de supervisión de proyectos de inversión pública constituyen costos directamente atribuibles a elementos de PPE. Las entidades utilizan el modelo de costo con fines de la medición posterior de todas las clases de los elementos de PPE.

El valor residual de un elemento de PPE se considera que es S/ 1 (Un Sol y 00/100), cuando una entidad espera utilizar el elemento durante toda su vida económica; es decir, cuando la vida útil y la vida económica sean iguales. En caso contrario, la entidad realiza la mejor estimación del valor residual del elemento de PPE.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal en función de la vida útil de los elementos de PPE. Las entidades, que entregan o reciben bienes muebles e inmuebles por distintas modalidades; tales como, afectación en uso, y otras similares, realizan la evaluación del control del recurso, y los criterios de baja o reconocimiento.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2024

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

f. Perdida por deterioro de activos

La NICSP 21 nos habla del deterioro del valor de activos no generadores de efectivos, el valor de un activo no generador de efectivo se deteriora cuando su importe del mismo en libros excede a su importe de servicio recuperable. Si se presenta alguno de tales indicios, la entidad estará obligada a realizar una estimación formal del importe de servicio recuperable. En caso de no presentarse indicio alguno de una pérdida por deterioro potencial, esta Norma no requiere que una entidad realice una estimación formal del importe de servicio recuperable que podría corresponder a los activos.

g. Arrendamientos

Arrendamientos financieros o financiamientos recibidos, deben ser registrados en cuentas de orden.

h. Provisiones

Los procesos judiciales derivados de demandas interpuestas en contra del Estado, se registran en el aplicativo web "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado"; y son tratados de acuerdo al siguiente procedimiento:

- Las demandas interpuestas en contra de la entidad se consideran posibles y se registran en cuentas de orden.
 - Las sentencias judiciales por demandas interpuestas en contra de la entidad, que se encuentren en primera y segunda instancias, e incluso aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario, y las sentencias en calidad de cosa juzgada, se consideran probables y son reconocidas como provisiones.
 - Las sentencias judiciales por demandas interpuestas en contra de la entidad, que adquieran la autoridad de cosa juzgada y se encuentren en proceso de ejecución de sentencia, se consideran obligaciones ciertas y son reconocidas como cuentas por pagar desde la fecha de notificación del requerimiento judicial de pago.
 - Cuando las sentencias judiciales resulten favorables a la entidad en primera instancia o cuando se confirme dicha sentencia en segunda instancia, se mantienen en cuentas de orden hasta que adquieran la condición jurídica de cosa juzgada.
- Los procesos arbitrales se registran en el aplicativo web "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado"; y son tratados de acuerdo con el siguiente procedimiento:
- La solicitud a la entidad para someter una controversia a arbitraje, se registra en cuentas de orden.
 - Los laudos en contra de la entidad, de los cuales se haya requerido rectificación, interpretación, integración y exclusión, se reconocen como provisiones (laudos arbitrales nacionales o internacionales), incluyendo aquellos por los cuales se haya interpuesto recurso de anulación en la vía judicial.
 - Los laudos en contra de la entidad que hayan adquirido efecto de cosa juzgada, se reconocen en cuentas por pagar.

i. Ingresos tributarios

El artículo 19 de la Constitución Política del Perú de 1993 establece que "las universidades, institutos superiores y demás centros educativos constituidos conforme a la legislación en la materia gozan de inafectación de todo impuesto directo e indirecto que afecte los bienes, actividades y servicios propios de su finalidad educativa y cultural en materia de aranceles de importación, pueden establecerse un régimen especial de afectación para determinados bienes,

j. Ingresos no tributarios

Los ingresos por servicios se reconocen cuando se cumplen todas las siguientes condiciones:

- el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
 - es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos o potencial de servicio;
 - el grado de terminación, a la fecha de los estados financieros puede ser medido confiablemente; y,
 - los costos incurridos en la prestación del servicio pueden ser medidos confiablemente.
- Se reportan por separado, los montos de ventas de servicios y de ventas de bienes.

k. Reconocimiento de costo y gastos

De acuerdo con lo establecido en el numeral 4.49 del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos, son reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación.

Asimismo, considera hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización por la Entidad de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al finalizar el periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

l. Ingresos y gastos financieros

Los cargos bancarios provenientes de las fuentes de financiamiento de donaciones y transferencias por recursos mantenidos en cuentas corrientes del banco de la nación generan gastos financieros los cuales se registran y ejecutan en el clasificador de gasto 2.3. 2 6. 2 1 cargos bancarios, reflejándose como gasto por contratación de servicios de acuerdo con la normatividad presupuestal. Los intereses por recursos depositados en la Cuenta Única del Tesoro se reconocen en función a las asignaciones financieras efectuadas por la Dirección General de Tesoro Público.

m. Cuentas de orden

Se registran los contratos y compromisos aprobados, valores y garantías, bienes en préstamo, custodia y Bienes No Depreciable. Los procesos judiciales y arbitrales en contra del Estado, son registradas a través del aplicativo web "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado"; cuya función la efectúa la Oficina de Asesoría Jurídica de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Las demandas interpuestas en contra de la Entidad, son registradas en cuentas de orden y permanecen en dicha condición hasta que jurídicamente hayan sido resueltas. En ese sentido, cuando las sentencias judiciales resulten favorables a la Entidad en primera instancia o cuando se confirme dicha sentencia en segunda instancia, se mantienen en cuentas de orden hasta que adquieran la condición jurídica de cosa juzgada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2024

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 U.N. DE SAN AGUSTIN

La Entidad debe revelar en notas, una breve descripción de la naturaleza de las obligaciones, el momento previsible en que se producirá la cancelación. Así como revelará una indicación de las incertidumbres que rodean a dichas obligaciones. En procesos arbitrales la solicitud a la Entidad para someter una controversia a arbitraje, será registrada en cuentas de orden.

n. Reclasificaciones

La Universidad Nacional de San Agustín evalúa si los costos incurridos bajo la denominación de "Otros Gastos Diversos de Activos No Financieros e Inversiones Intangibles", cumplen las condiciones para su contabilización como activos. Cuando de estos costos surgen softwares, aplicativos informáticos u otros activos, son reclasificados como activos intangibles o propiedades, planta y equipo, según corresponda. En caso contrario, los costos en mención se reconocen como gastos del período, de acuerdo con su naturaleza.

En forma adicional a los criterios de reconocimiento inicial de la NICSP 31 Activos Intangibles, las entidades reconocen dichos elementos como activos intangibles, cuando su costo sea mayor a un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente en la fecha de adquisición y su vida útil estimada sea mayor a un año.

ñ. Otros principios y practicas contables

La Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa como entidad adoptante, prepara la información financiera bajo el Marco NICSP por primera vez, y que le corresponde presentar la rendición de cuentas a la DGCP, sus estados financieros de transición conforme al Marco NICSP.

El Marco de la NICSP comprenden las NICSP, el Prólogo a las NICSP y el Marco Conceptual, de la edición 2022 en su versión en español; así como, otras disposiciones para la aplicación del Marco NICSP, con vigencia a partir del 1 de enero de 2024.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La Nota Efectivo y Equivalente de Efectivo esta compuesta por los saldos de las cuentas Corrientes y del tesoro a cargo de la entidad cuyos propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	136,519,039.07	121,062,573.96	15,456,465.11	12.77
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	2,900,789.27	2,117,220.15	783,569.12	37.01
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De	917,432.35	905,130.09	12,302.26	1.36
1101.030113	Donaciones y Transferencias	149,442.15	153,673.05	(4,230.90)	(2.75)
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	10,617,022.67	10,527,499.13	89,523.54	0.85
1101.0402	Cuentas De Ahorro	628,047.29	1,637,198.45	(1,009,151.16)	(61.64)
1101.0404	Otros Depósitos	97,381.32	4,919.88	92,461.44	1,879.34
1101.10	Recursos en Documentos	3,206,033.87	0.00	3,206,033.87	-
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	18,780,456.63	13,422,509.48	5,357,947.15	39.92
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	83,130,412.31	68,100,973.84	15,029,438.47	22.07
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	16,092,021.21	24,193,449.89	(8,101,428.68)	(33.49)
Totales		136,519,039.07	121,062,573.96	15,456,465.11	12.77

Este rubro al 31 de diciembre del 2024 presenta un incremento neto de S/ 15,456,465.11 de 12.77 % en comparación al periodo anterior, debido principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos:

a) La partida 1101.1209 Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones por S/. 83,130,412.31 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/. 83,130,412.31

b) La partida 1101.1211 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CUT por 16,092,021.21 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/. 16,092,021.21

c) La partida 1101.1201 Recursos Directamente Recaudados CUT por S/. 18,780,456.63 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/. 18,780,456.63.

d) La partida 1101.040101 Recursos Directamente Recaudados por S/. 10,617,022.67 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 Credito cta.Cte.-215-1588792-0-19 S/. 1,488,781.10 Banco de Credito cta.Cte.-215-1588823-0-32 S/. 802,574.36 Banco de Credito cta.Cte.- 215-2242827-0-33 S/. 8,325,667.21

e) La partida 1101.030102 Recursos Directamente Recaudados por S/ 2,900,789.27 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/. 2,835,358.69 Banco de la Nación - Cta.101-060462 S/. 65,430.58

f) La partida 1101.0402 Cuentas De Ahorro por S/. 628,047.29 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/. 628,047.29

g) La partida 1101.10 Recursos en Documentos, por S/. 3,206,033.87 esta compuesta por los ingresos de créditos en el Cipril, que se encuentran pendientes de giro, que se giraran en el año 2025

h) La partida 1101.030110 Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías por S/ 917,432.35 está conformada por está compuesta principalmente por los ingresos de las asignaciones por regalías, canon minero, canon hidroenergetico 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:

a) La variación de Incremento en el saldo de la partida 1101.1209 Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones por S/. 15,029,438.47 de 22.07 % se debe al incremento de las asignaciones por concepto de canon minero, y la disminución de los pagos en valorizaciones supervisiones de construcción de Instalaciones Educativas, y estructuras.

b) La variación de Incremento en el saldo de la partida 1101.1201 Recursos Directamente Recaudados CUT por 5,357,947.15 de 39.92 % se debe 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:

C) La variación de disminución en el saldo de la partida de la cuenta 1101.1211 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CUT por 8,101,428.68 de -33.49 % por a los pagos a estudiantes de doctorados, proveedores investigadores por proyectos de Investigación.

D) La variación de disminución en el saldo de la partida de la cuenta 1101.10 Recursos en Documentos por 3,206,033.87 de 100% por el registro de los Ingresos de CIPRIL por girar.

E) La variación de Incremento en el saldo de la partida En la cta. 1101.0402 Cuentas De Ahorro por S/. 1,009,151.16 de - 61.64% por la transferencia entre cuentas bancarias

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La Nota Efectivo y Equivalente de Efectivo esta compuesta por los saldos de las cuentas Corrientes y del tesoro a cargo de la entidad cuyos propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

- F) La variación de Incremento en el saldo de la partida En la cta. 1101.030102 Recursos Directamente Recaudados por S/. 783,569.12 de 37.01 % se debe al aumento en la recaudación de fondos al tercer trimestre por el incremento de los servicios de capacitación.
- 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 * Skotia Bank * Banco Continental Por otro lado, es preciso manifestar, entre otros aspectos, lo siguiente:
- a) La entidad tiene cuentas corrientes de fondos sujetos a restricción un saldo de s/. 20,646.93 en la cuenta Banco de la Nación 101-415716 por depósitos recibidos en garantía de fiel cumplimiento retenidos a proveedores de proyectos de construcción, y 1,841,242.28 en cuenta del tesoro
- b) Se tiene una cuenta en Moneda Extranjera en el Banco de Crédito cuenta 215-18067208-101 Contable 11010402 por s/. 628,047.29
- c) La entidad realiza Conciliaciones Bancarias de todas las cuentas bancarias al cierre de cada mes, con el área de Tesorería.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

La Nota Cuentas por Cobrar esta conformada por derechos administrativos, venta de servicios, rentas de la propiedad real entre otros, a continuación se muestra la variación y la composición de los saldos mas representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1201	CUENTAS POR COBRAR	2,683,604.12	2,479,547.07	204,057.05	8.23
1201.0301	Venta De Bienes	21,241.86	13,166.01	8,075.85	61.34
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	2,178,809.90	2,178,959.90	(150.00)	(0.01)
1201.0303	Venta De Servicios	348,889.10	150,512.00	198,377.10	131.80
1201.0402	Rentas De La Propiedad Real	9,086.00	9,440.00	(354.00)	(3.75)
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	6,448.50	8,340.40	(1,891.90)	(22.68)
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	119,128.76	119,128.76	0.00	-
Totales		2,683,604.12	2,479,547.07	204,057.05	8.23

Composición de los saldos más representativos:

*La partida 12010301 Venta de bienes con S/. 21,241.86 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 Medico Pedro P. Díaz y Hospital Docente) , panetón en bolsa y en caja producción de Panificadora UNSA entre otros.

*La partida 12010302 Derechos y Tasas Administrativos con S/. 2,178,809.90, está compuesta principalmente por: titulo 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-maestria-2da especialidad, examen por jurado, derechos cuna jardín, libreta de notas entre otros. Montos significativos en cuentas por Cobrar de Posgrado por S/. 2175,139.90 que hace referencia a las pensiones pendientes de las Facultades de Ciencias Biomédicas, Ciencias Sociales e Ingenierías.

*La partida 12010303 Venta de Servicios con S/. 348,889.10, está compuesta principalmente por: servicios de consultas diversas especialidades (dermatología, psicología, medicina general, traumatología, ginecología, psiquiatría, oftalmología, 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), 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), servicios de enfermería, procedimientos médicos en general entre otros.

Montos significativos en 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/. 38,850.00 de Aporte Sostenible Asociación Civil.

*La partida 12010402 Rentas de la Propiedad Real con S/. 9,086.00, está compuesta principalmente por alquiler de kioscos, alquiler de kioscos-fotocopiadoras, alquiler de auditorios-salas de las diversas Facultades.

*La partida 120198 Otras Cuentas por Cobrar con S/. 6,448.50, está compuesta principalmente por el servicio de Laboratorio de Concreto de la Facultad de Ing. Civil, tarjeta de comedor entre otros.

Explicación de las variaciones más relevantes:

Este rubro al 31 de diciembre de 2024 presenta un incremento de S/. 204,057.05 en comparación con los saldos del ejercicio anterior se debe principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

- La partida 12010301 Venta de bienes presenta un incremento de 61.34% en comparación con los saldos del ejercicio anterior se debe principalmente a la venta de leche producción del Centro de Investigación, Enseñanza y Producción Agrícola Majes Módulo de Majes a la empresa de Leche Gloria S.A.

- La partida 12010303 Venta de servicios presenta un incremento de S/. 131.80% en comparación con los saldos del ejercicio anterior se debe principalmente a cuentas por cobrar de otros alquileres alquiler para evento musical en el Estadio a C&A Concert SAC por S/. 208,000.00.

Composición de los saldos más representativos:

*La partida 12010301 Venta de bienes con S/. 21,241.86 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 Medico Pedro P. Díaz y Hospital Docente) , panetón en bolsa y en caja producción de Panificadora UNSA entre otros.

*La partida 12010302 Derechos y Tasas Administrativos con S/. 2,178,809.90, está compuesta principalmente por: titulo 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-maestria-2da especialidad, examen por jurado, derechos cuna jardín, libreta de notas entre otros. Montos significativos en cuentas por Cobrar de Posgrado por S/. 2175,139.90 que hace referencia a las pensiones pendientes de las Facultades de Ciencias Biomédicas, Ciencias Sociales e Ingenierías.

*La partida 12010303 Venta de Servicios con S/. 348,889.10, está compuesta principalmente por: servicios de consultas diversas especialidades (dermatología, psicología, medicina general, traumatología, ginecología, psiquiatría, oftalmología, 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), 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), servicios de enfermería, procedimientos médicos en general entre otros.

Montos significativos en 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/. 38,850.00 de Aporte Sostenible Asociación Civil.

*La partida 12010402 Rentas de la Propiedad Real con S/. 9,086.00, está compuesta principalmente por alquiler de kioscos, alquiler de kioscos-fotocopiadoras, alquiler de auditorios-salas de las diversas Facultades.

*La partida 120198 Otras Cuentas por Cobrar con S/. 6,448.50, está compuesta principalmente por el servicio de Laboratorio de Concreto de la Facultad de Ing.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

La Nota Cuentas por Cobrar esta conformada por derechos administrativos, venta de servicios, rentas de la propiedad real entre otros, a continuación se muestra la variación y la composición de los saldos mas representativos:

Civil, tarjeta de comedor entre otros.

Explicación de las variaciones más relevantes:

Este rubro al 31 de diciembre de 2024 presenta un incremento de S/. 204,057.05 en comparación con los saldos del ejercicio anterior se debe principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

- La partida 12010301 Venta de bienes presenta un incremento de 61.34% en comparación con los saldos del ejercicio anterior se debe principalmente a la venta de leche producción del Centro de Investigación, Enseñanza y Producción Agrícola Majes Módulo de Majes a la empresa de Leche Gloria S.A.
- La partida 12010303 Venta de servicios presenta un incremento de S/. 131.80% en comparación con los saldos del ejercicio anterior se debe principalmente a cuentas por cobrar de otros alquileres alquiler para evento musical en el Estadio a C&A Concert SAC por S/. 208,000.00.

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

2017-09-14 F027 681 20454067682 FEMACO SRL 800.00
2018-09-27 F217 166 20559242528 CRISLEY CONSULTORES Y EJECUTORES S.A.C. - CRISLEY C & E S.A.C. 24.00
2020-02-11 F010 124 20490058576 CUSCO FUTBOL CLUB - CUSCO F.C. 7,080.00
2020-02-11 F010 125 20490058576 CUSCO FUTBOL CLUB - CUSCO F.C. 944.00
2020-02-11 F010 126 20490058576 CUSCO FUTBOL CLUB - CUSCO F.C. 708.00

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

La nota Otras Cuentas por Cobrar esta compuesta por las cuentas por cobrar producto de las operaciones fuera del rubro de la entidad que a a fecha se encuentran pendientes de cobro.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	85,523.43	33,640.23	51,883.20	154.23
1202.9701	Embargos judiciales en reclamación	48,982.70	0.00	48,982.70	-
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	36,540.73	33,640.23	2,900.50	8.62
Totales		85,523.43	33,640.23	51,883.20	154.23

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 1202.9701 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)
 - La partida 12029802 Otras Cuentas por Cobrar Diversas está compuesta principalmente por ingresos por convenio FBC Melgar, convenio AmericaMovil- publicidad estadio, Convenio marco de cesión de derechos de uso temporal del Estadio Arequipa UNSA-IDUNSA , convenio UNSA-NASA Operación y Mantenimiento de Estación Nasa Laser, visita al museo, comité electoral, materia previsional, penalidad, rebajas entre otros ingresos diversos.
- Explicación de variaciones más relevantes:
- Este rubro al 31 de diciembre de 2024 presenta un incremento de S/. 51,883.20 en comparación con los saldos del ejercicio anterior se debe principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:
- La partida 12029701 Embargos judiciales en reclamación presenta un incremento de S/. 48,982.70 en comparación con los saldos del ejercicio anterior por la disgregación de la cuenta 1202.97 según normativa.
 - La partida 1202.9802 Otras cuentas por Cobrar Diversas presenta un incremento de S/. 2,900.50 en comparación con los saldos del ejercicio anterior por que a la fecha están como pendientes de cobro para el presente año.

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 PERU E.I.R.L. S/. 9,440.00 - 12029802

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

7 - INVENTARIOS (NETO)

La nota Inventario (Neto) esta compuesta por Bienes y Suministros de Funcionamiento y productos en proceso (ganado reproductor y de tiro en desarrollo), a continuación, se muestra la composición y la variación de los saldos más representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	186,886.33	220,685.03	(33,798.70)	(15.32)
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	4,381.72	52,302.25	(47,920.53)	(91.62)
1301.0302	Gases	11,202.84	0.00	11,202.84	-
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	15,997.34	58.49	15,938.85	27,250.56
1301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	151,144.43	164,164.29	(13,019.86)	(7.93)
1301.0604	De Seguridad	4,160.00	4,160.00	0.00	-
1307	PRODUCTOS EN PROCESO	10,050.00	2,400.00	7,650.00	318.75
1307.08	Ganado Reproductor Y De Tiro En Desarrollo	10,050.00	2,400.00	7,650.00	318.75
Totales		196,936.33	223,085.03	(26,148.70)	(11.72)

Asimismo, la entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con una disminución del 11.72% con un importe de S/ 26,148.70 el cual se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 1301.050102 PAPELERÍA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 151,144.43 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.
- La partida 1301.050101 REPUESTOS Y ACCESORIOS por S/ 15,997.34 está compuesta por materiales o bienes como tóner de impresión que se van a utilizar de forma inmediata en una organización.
- La partida 1301.0302 GASES por S/ 11,202.84 está compuesta por gases combustibles como gas licuado de petróleo, gasolina, GLP, que se utilizan para generar energía a través de la combustión.
- La partida 1301.0101 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 4,381.72 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 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.
- La partida 1301.0604 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.
- La partida 1307.08 GANADO REPRODUCTOR Y DE TIRO EN DESARROLLO por S/ 10,050.00 está compuesta por el ganado vacuno y camélidos en Ciepa majes que se encuentra en proceso de crecimiento

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de la disminución de la partida 1301.0101 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 47,920.53 con un 91.62% en comparación al año anterior se debe principalmente a que se realizó un mejor manejo del inventario en el comedor universitario y se dio salida (consumo) de frutas y verduras, queda pendiente de consumo el monto de S/ 4,381.72 de los órdenes de compra N° 1097 y N° 1121.
- La variación del aumento de la partida 1301.0302 GASES por S/ 11,202.84 con un 100% en comparación al año anterior se debe principalmente a la adquisición de suministro de gas licuado de petróleo para atención de comedor universitario de la UNSA, correspondiente a la orden de compra N° 2050.
- La variación del aumento de la partida 1301.050101 REPUESTOS Y ACCESORIOS por S/ 15,938.85 con un 27,250.56% en comparación al año anterior se debe principalmente a la adquisición de tóner para las diversas Facultades y Oficinas Administrativas, correspondiente a las órdenes de compra N° 100, N° 102, N° 1144, N° 1145, N° 1146 y N° 1147.
- La variación del aumento de la partida 1307.08 GANADO REPRODUCTOR Y DE TIRO EN DESARROLLO por S/ 318.75 se debe principalmente al registro de Nacimiento de Ganado vacuno según Resolución 368-2024-DIGA-UNSA.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

La nota Servicios y Otros Pagados por Anticipado esta compuesta por los Adelantos pendientes de cobro y viaticos y rendiciones sin rendicion y transferencias por regularizar.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	2,564,758.04	494,579.36	2,070,178.68	418.57
1205.0402	Proveedores	1,935,983.34	0.00	1,935,983.34	-
1205.0501	Viáticos	299,196.60	151,033.86	148,162.74	98.10
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	122,578.10	236,609.50	(114,031.40)	(48.19)
1205.98	Otros	207,000.00	106,936.00	100,064.00	93.57
Totales		2,564,758.04	494,579.36	2,070,178.68	418.57

Asimismo, la entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un aumento del 418.57% con un importe de S/ 2,070,178.68 se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 1205.0402 Proveedores por S/ 1,935,983.34 está compuesta principalmente por adelante a proveedores por adquisición de activos que se regularizara en el 2025.
- La partida 1205.0501 VIÁTICOS por S/ 299,196.60 la cual comprende a los gastos por concepto de alimentación, hospedaje y movilidad local, así como lo utilizado hacia y desde el lugar de embarque, así como la utilizada para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicios, estos gastos son otorgados con motivo de asistencia a congresos, capacitaciones, proyectos de investigación para personal docente, así como visitas técnicas y administrativas a las diferentes sedes de la universidad.
- La partida 1205.0502 OTRAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA por S/ 122,578.10 está compuesta por la entrega de dinero mediante cheque o giro bancario al personal de la UNSA para realizar diferentes actividades académicas, administrativas, gastos excepcionales, como congresos, seminarios y otros talleres.
- La partida 1205.98 OTROS por S/ 207,000.00 esta compuesta por TRANSFERENCIA FINANCIERA DE LA RETRIBUCION ECONOMICA POR EL PERIODO 2023 A FAVOR DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, PARA CUBRIR GASTOS QUE SE DERIVAN DE LA CONTRATACION VIA CONCURSO PUBLICO DE MERITOS DE LA SOCIEDAD AUDITORIA PARA LA REALIZACION DE LA AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL DE LA UNSA.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación del aumento de la partida 1205.0402 PROVEEDORES por S/ 1,935,983.34 con un 100% en comparación al año anterior de se debe principalmente por adquisición de activos que se regularizara en el 2025.
- La variación del aumento en la partida 1205.0501 VIÁTICOS por S/ 148,162.74 con un 98.10% en comparación al año anterior se debe principalmente a la mayor emisión de viáticos, corresponde a la habilitación de recursos financieros entregados al personal docente y administrativo que viaja en comisiones de servicio al interior y exterior del país por investigación, capacitación, tramites, cursos, talleres, seminarios, presentación de informes y de más por la necesidad que la institución requiera.
- La variación de la disminución de la partida 1205.0502 OTRAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA por S/ 114,031.40 con un 48.19% en comparación al año anterior se debe principalmente a que ha habido más rendiciones de encargos efectuadas del ejercicio anterior al cierre anual del 2024, estos atienden a la naturaleza de determinadas funciones cumpliendo los objetivos institucionales.
- La variación del aumento en la partida 1205.98 Otros por S/. 100,064.00 con un 93.57% se debe principalmente a la transferencia financiera de la retribucion economica por el periodo 2024, a favor de la contraloría general de la republica, para cubrir gastos que se derivan de la contratacion via concurso publico de meritos de la sociedad auditoria, para la realizacion de la auditoria financiera gubernamental por el periodo 2024 de la unsa, ello de conformidad a los establecido en el articulo 20° de la ley 27785, modificada por la ley 30742, ley de fortalecimiento de la ocntraloría general de la republica y del sistema nacional de control, segun R.R. n° 1138-2024

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

La nota Otras Cuentas del Activo esta compuesta por recursos los cuales la entidad no tiene libre disponibilidad, que seran utilizados para determinadas operaciones, y cuentas que se cobraran a largo plazo.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	0.00	1,309,608.98	(1,309,608.98)	(100.00)
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	0.00	1,309,608.98	(1,309,608.98)	(100.00)
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00	2,784,183.14	(2,784,183.14)	(100.00)
1205.0401	Contratistas	0.00	2,784,183.14	(2,784,183.14)	(100.00)
1206	Recursos - Tesoro Público	6,598,078.53	4,221,990.00	2,376,088.53	56.28
1206.01	Tesoro Público	6,598,078.53	4,221,990.00	2,376,088.53	56.28
Totales		6,598,078.53	8,315,782.12	(1,717,703.59)	(20.66)

Este rubro al 31 de Diciembre 2024 presenta una disminución de S/ 1,717,703.59 de -20.66% en comparación al periodo anterior, debido principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativas, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos: -

- La partida 1206.01 Tesoro Público por S/ 6,598,078.53 está compuesta principalmente por las Unidades Ejecutoras: Ministerio de Economía y Finanzas por S/ 6,598,078.53. El saldo de este rubro se compone de 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 de disminución del saldo de la partida 1206.01 Tesoro Público por S/. 2,376,088.53 de 56.28 % se debe principalmente a los giros de gastos de bienes, servicios, planillas que se pagaron en el periodo 2024, y se devengaron en periodo 2023.
- La variación de disminución del saldo de la partida 1205.0401Contratistas por S/. 2, 784,183.14 de- 100 % se debe a que se determinó que los adelantos directos y de materiales que se devolverán en Periodos mayores a un año por los proyectos MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA FORMACION PROFESIONAL DE LOS ESTUDIANTES DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AGRONOMIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN, MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION PROFESIONAL EN INGENIERIA DE MATERIALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA DE AREQUIPA, REGION AREQUIPA ADELANTO DE MATERIALES.
- La variación de disminución del saldo de la partida 1101.050101 FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN por S/ 1, 309,608.98 se debe a la reclasificación de cuenta en FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN DEL BLANCO DE LA NACIÓN a la cuenta 1101.050105 por incorporación de nuevas cuentas.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

11 - OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO

La nota Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo esta compuesta por los embargos judiciales a cargo de la entidad.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	0.00	48,982.70	(48,982.70)	(100.00)
1202.97	Embargos Judiciales y Exceso de pagos en Sentencias y Laudos	0.00	48,982.70	(48,982.70)	(100.00)
Totales		0.00	48,982.70	(48,982.70)	(100.00)

La cuenta 1202.97 EMBARGOS JUDICIALES Y EXCESO DE PAGOS EN SENTENCIAS Y LAUDOS ARBITRALES : Presenta una disminución con una variación del 100% con el monto de S/. 48,982.70 respecto del año anterior, por la reclasificación efectuada a la partida 1202 Otras cuentas por Cobrar, disgregada a la cuenta 1202.9701 Embargos judiciales en reclamación.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

12 - INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

La nota Inversiones Financieras esta compuesta por Titulos valores como acciones que posee la entidad.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1401	INVERSIÓN EN TÍTULOS Y VALORES	61,080.00	61,080.00	0.00	0.00
1401.97	Otros Títulos Y Valores	61,080.00	61,080.00	0.00	-
	Totales	61,080.00	61,080.00	0.00	0.00

Este rubro al 31 de diciembre 2024 no presenta variaciones en comparación al periodo anterior, debido principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 1401.97 Otros Títulos Y Valores por S/. 61,080.00 está compuesta por la donación de acciones recibidas de UNIVERSIA PERU S.A., según RCU N° 376-2008. El valor nominal de cada acción es de 1.00 sol.

Explicación de las variaciones más relevantes:

-No se reporta variación al cierre anual del 2024.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

13 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La nota Propiedades de Inversión esta compuesto por las propiedades que la entidad utiliza para obtener ingresos.					
Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1509	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	363,355.78	363,355.78	0.00	0.00
1509.0101	Edificios Residenciales - Propiedades de Inversión	363,355.78	363,355.78	0.00	-
Totales		363,355.78	363,355.78	0.00	0.00

Este rubro al 31 de diciembre 2024 no presenta variaciones en comparación al periodo anterior, debido principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 1509.0101 Edificios Residenciales - Propiedades de Inversión por S/. 363,355.78 está compuesta por las casetas patios de comida en las areas de Sociales, Biomedicas , ingenierias que alquila entidad.

Explicación de las variaciones más relevantes:

-No se reporta variación al cierre anual del 2024.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

La nota Propiedad, Planta y Equipo acumulan valores monetarios de los activos fijos como son bienes inmuebles, bienes muebles vehiculos, equipos, muebles y enseres y otros de la propiedad de la entidad que reunen las siguientes características: vida útil mayor a un año, no son objetos de operaciones de venta, estan sujetos a depreciación (DIRECTIVA N° 005-2016-EF/51.01-MEF), a continuación se muestra la variación y composición de los saldos mas representativos :

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				\$/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	407,768,098.05	365,268,406.80	42,499,691.25	11.64
1501.010101	Viviendas Residenciales - Costo	104,287.56	104,287.56	0.00	-
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	15,270,878.49	15,270,878.49	0.00	-
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	352,419.99	352,419.99	0.00	-
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	113,138,700.30	113,138,700.30	0.00	-
1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	6,991,761.52	6,991,761.52	0.00	-
1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo	20,805,901.72	20,805,901.72	0.00	-
1501.020397	Instalaciones Médicas - Ajuste por Revaluación	12,163.23	12,163.23	0.00	-
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	10,229,926.26	10,229,926.26	0.00	-
1501.020497	Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por Revaluación	246,775.40	246,775.40	0.00	-
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	1,508,533.03	1,508,533.03	0.00	-
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	1,128,896.67	1,128,896.67	0.00	-
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	503,555.10	503,555.10	0.00	-
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	36,675,052.85	36,675,052.85	0.00	-
1501.070201	Por Contrata	177,757,624.22	152,604,617.68	25,153,006.54	16.48
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	0.00	81,200.00	(81,200.00)	(100.00)
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	3,261,180.18	2,668,375.30	592,804.88	22.22
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	1,840,859.22	1,754,559.22	86,300.00	4.92
1501.080301	Por Contrata	1,080,557.14	1,080,557.14	0.00	-
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	110,245.34	110,245.34	0.00	-
1501.1202	Expedientes Técnicos - Edificios o Unidades no Residenciales	15,090,863.70	0.00	15,090,863.70	-
1501.1302	Supervisión de Obras- Edificios o Unidades no Residenciales	1,522,161.88	0.00	1,522,161.88	-
1501.1303	Supervisión de Obras- Estructuras	135,754.25	0.00	135,754.25	-
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	94,687,660.06	94,687,660.06	0.00	0.00
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	67,510,724.66	67,510,724.66	0.00	-
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	10,421,867.31	10,421,867.31	0.00	-
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	1,053,271.20	1,053,271.20	0.00	-
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	185,117.00	185,117.00	0.00	-
1502.010301	Terrenos Eriazos - Costo	1,071,927.90	1,071,927.90	0.00	-
1502.010397	Terrenos Eriazos - Ajuste por Revaluación	5,912,072.40	5,912,072.40	0.00	-
1502.0501	Terrenos en Afectación en Uso - Costo	7,757,068.65	7,757,068.65	0.00	-
1502.0597	Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	775,610.94	775,610.94	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	232,349,567.63	216,893,931.25	15,455,636.38	7.13
1503.0101	Para Transporte Terrestre	6,824,329.44	6,947,000.28	(122,670.84)	(1.77)
1503.0103	Para Transporte Acuático	40,049.38	40,049.38	0.00	-
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	3,202,345.89	3,183,752.35	18,593.54	0.58
1503.020102	Mobiliario De Oficina	6,749,744.97	6,110,393.17	639,351.80	10.46
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	23,442,516.98	20,244,941.43	3,197,575.55	15.79
1503.020202	Mobiliario Educativo	19,293,352.18	18,347,605.85	945,746.33	5.15
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	50,881,950.14	50,582,790.84	299,159.30	0.59
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	464,842.95	460,782.83	4,060.12	0.88
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	13,558,212.74	13,232,937.22	325,275.52	2.46
1503.020401	Mobiliario	1,743,169.09	1,695,060.11	48,108.98	2.84

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

La nota Propiedad, Planta y Equipo acumulan valores monetarios de los activos fijos como son bienes inmuebles, bienes muebles vehículos, equipos, muebles y enseres y otros de la propiedad de la entidad que reúnen las siguientes características: vida útil mayor a un año, no son objetos de operaciones de venta, están sujetos a depreciación (DIRECTIVA N° 005-2016-EF/51.01-MEF), a continuación se muestra la variación y composición de los saldos mas representativos :

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1503.020402	Equipo	27,411,813.29	22,465,158.31	4,946,654.98	22.02
1503.020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	88,102.62	88,102.62	0.00	-
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	718,820.68	702,700.04	16,120.64	2.29
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	1,535,626.82	1,544,016.42	(8,389.60)	(0.54)
1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	339,498.31	338,145.31	1,353.00	0.40
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	52,567.58	52,131.58	436.00	0.84
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	157,584.17	151,394.17	6,190.00	4.09
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	2,513,271.02	2,318,621.43	194,649.59	8.40
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	2,273,225.78	2,229,726.29	43,499.49	1.95
1503.020903	Seguridad Industrial	214,832.87	201,939.87	12,893.00	6.38
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	5,094,048.76	4,916,770.53	177,278.23	3.61
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	32,729,605.89	28,537,527.81	4,192,078.08	14.69
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	1,974,860.72	1,606,720.60	368,140.12	22.91
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	31,045,195.36	30,895,662.81	149,532.55	0.48
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(184,497,860.67)	(164,118,826.30)	(20,379,034.37)	12.42
1508.010101	Edificios Residenciales	(39,107.94)	(37,804.35)	(1,303.59)	3.45
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(41,440,913.73)	(39,484,791.93)	(1,956,121.80)	4.95
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(2,188,329.31)	(2,188,329.31)	0.00	-
1508.0103	Estructuras	(8,434,349.71)	(8,043,034.68)	(391,315.03)	4.87
1508.0201	Vehículos	(5,420,531.91)	(5,269,944.17)	(150,587.74)	2.86
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(126,974,628.07)	(109,094,921.86)	(17,879,706.21)	16.39
Totales		550,307,465.07	512,731,171.81	37,576,293.26	7.33

Este rubro al 31 de Diciembre del 2024 presenta un aumento neto de S/ 37,576,293.26 de 7.33% en comparación al periodo anterior, debido principalmente a la Composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 1501.070201 Por Contrata por S/. 177,757,624.22 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.
- La partida 1501.020201 Instalaciones Educativas - Costo por S/. 113, 138,700.30 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.
- La partida 1501.039901 Otras Estructuras - Costo por S/. 36, 675,052.85 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.
- La partida 1501.020101 Edificios Administrativos - Costo por S/. 15,270,878.49 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, trámites, documentación, boletería, control docente que se encuentra actualmente en uso.
- La partida 1501.020301 Instalaciones Médicas - Costo por S/. 20, 805,901.72 está compuesta por el hospital Docente, Posta río Seco, Centro de Salud Pedro P. Díaz y tópicos de ingeniería, donde se brinda atención medica y ventas de medicamentos, que se encuentra actualmente en uso.
- La partida 1501.020401 Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo por 10,229,926.26 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.
- La partida 1501.070203 Por Administración Directa - Bienes por S/. 4,602,956.87 está compuesta por los bienes de ferretería, equipamiento, útiles que fueron utilizados, en los proyectos que actualmente se encuentran en construcción de instalaciones educativas.
- La partida 1501.1202 Expedientes Técnicos - Edificios o Unidades no Residenciales por S/. 8,352,268.08 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.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

La nota Propiedad, Planta y Equipo acumulan valores monetarios de los activos fijos como son bienes inmuebles, bienes muebles vehículos, equipos, muebles y enseres y otros de la propiedad de la entidad que reúnen las siguientes características: vida útil mayor a un año, no son objetos de operaciones de venta, están sujetos a depreciación (DIRECTIVA N° 005-2016-EF/51.01-MEF), a continuación se muestra la variación y composición de los saldos mas representativos :

- La partida 1502.010101 Terrenos Urbanos - Costo por S/. 67,510,724.66 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.
- La partida 1502.010197 Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación por S/. 10, 421,867.31 está compuesta por el excedente del valor de tasación que se realizó sobre el valor que se tiene registrado 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.
- La partida 1502.010301 Terrenos Eriazos - Costo por S/. 1,071,927.90 está compuesta por el valor en libros del terreno del Centro Experimental de Sumbay Yanahuara.
- La partida Terrenos Eriazos - Ajuste por Revaluación por S/. 5,912,072.40 está compuesta por el excedente del valor de tasación que se realizó sobre el valor que se tiene registrado en libros del terreno Centro Experimental de Sumbay, Yanahuara.
- La partida 1502.0501 Terrenos en Afectación en Uso - Costo por S/.7,757,068.65 está compuesta por los terrenos de las instalaciones de centros de producción como el Centro experimental Majes, Laboratorio Laboratorios de segregación de minerales y fundición, Sede universitaria camana.
- LA CUENTA 1503 vehículos, maquinarias y otros, el importe de S/ 232 349 567.63 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: La partida 1503.020201 máquinas y equipos educativos por el importe de S/ 23 442 516.98 dentro de esta subcuenta se encuentra las pantallas interactivas que adquieren las facultades de la UNAS 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. La partida 1503.020301 equipos computacionales y periféricos por el importe de S/ 50 881 950.14 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 UNAS. La partida S/ 1503.020402 equipo por el importe de S/27 411 813.29 se encuentra por ejemplo equipo de resectoscopia para unidades de segunda especialización, termociclador para enseñanza de estudiantes, cámara de flujo laminar. ¿ La partida 1503.020905 Equipos e instrumentos de medición por el importe de S/ 32 729 605.89 como equipo magnetómetro de muestra vibrante para la enseñanza educativa de la UNSA, túnel de viento subsónico para laboratorios educativos de la UNSA. - La partida 1508 0202 maquinaria, equipo, mobiliario y otros.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación del aumento del saldo de la partida 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS por S/ 42,499,691.25 de 11.64 % corresponde a las valorizaciones, expedientes, supervisiones de los proyectos de inversión que se encuentran en proceso de las siguientes subcuentas contables.
- La variación del aumento del saldo de la partida 1501.070201 Por Contrata por 25,153,006.54 corresponde a las valorizaciones de los siguientes proyectos:
 - 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, por S/ 2,931,245.85
 - MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACIÓN PROFESIONAL EN INGENIERÍA DE MATERIALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA DE AREQUIPA, REGION AREQUIPA por S/. 2,949,633.42
 - 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, por S/. 7,926,810.00
 - REPARACION DE BLOQUE DE INFRAESTRUCTURA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) FACULTAD DE DERECHO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA, por S/. 4,052,269.30
 - REPARACION DE BIBLIOTECA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) BIBLIOTECA DEL AREA DE SOCIALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DEL ÁREA DE SOCIALES DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA por 2,751,720.24
 - REPARACION DE BIBLIOTECA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) BIBLIOTECA DEL ÁREA DE BIOMEDICAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA DEL CAMPUS UNIVERSITARIO, por S/. 856,542.10
 - CREACION DE LOS SERVICIOS DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN EN LA CIUDAD DE CAMANÁ, DISTRITO DE SAMUEL PASTOR, PROVINCIA DE CAMANÁ, AREQUIPA, por S/. 4,623,293.74
- La variación del aumento del saldo de la partida 1501.070203 Por Administración Directa Bienes por 1,934,581.57 corresponde a las siguientes obras.
 - MEJORAMIENTO DE LA FORMACION E INVESTIGACIÓN EN FÍSICA Y QUÍMICA BÁSICA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA - DEPARTAMENTO DE AREQUIPA por S/. 1,934,581.57
- La variación del aumento del saldo de la partida 1501.1202 Expedientes Técnicos - Edificios o Unidades no Residenciales por S/. 13,749,087.01 corresponde a las siguientes obras. - CONSTRUCCION DE SUB ESTACIONES ELÉCTRICAS; REMODELACION DE RED DE DISTRIBUCION Y LUMINARIA; EN EL(LA) SUBUNIDAD DE MANTENIMIENTO DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DE CIENCIAS SOCIALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA EN LA LOCALIDAD AREQUIPA, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA por S/. 39,000.00
- MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION DE PREGRADO EN EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERIA QUIMICA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA, DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA Por 149,378.80
- 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 Por S/. 1, 745,062.57
- MEJORAMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEPORTIVOS Y TALLERES EXTRACURRICULARES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA - DEPARTAMENTO DE AREQUIPA Por S/. 621,732.45 - A la reclasificación de saldos de la cuenta 1505 por S/. 9,860,804. 64a la cuenta 15011202 por incorporación de cuentas contables.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

La nota Propiedad, Planta y Equipo acumulan valores monetarios de los activos fijos como son bienes inmuebles, bienes muebles vehículos, equipos, muebles y enseres y otros de la propiedad de la entidad que reúnen las siguientes características: vida útil mayor a un año, no son objetos de operaciones de venta, están sujetos a depreciación (DIRECTIVA N° 005-2016-EF/51.01-MEF), a continuación se muestra la variación y composición de los saldos mas representativos :

-La variación del aumento del saldo de la partida 1501.1302 Supervisión de Obras- Edificios o Unidades no Residenciales por S/. 1,522,161.88 corresponde a las siguientes obras:

- CONSTRUCCION DE SUB ESTACIONES ELÉCTRICAS; REMODELACION DE RED DE DISTRIBUCION Y LUMINARIA; EN EL(LA) SUBUNIDAD DE MANTENIMIENTO DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DE CIENCIAS SOCIALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA EN LA LOCALIDAD AREQUIPA, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA Por S/. 305,455.15
- MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA FORMACION PROFESIONAL DE LOS ESTUDIANTES DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AGRONOMIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA por S/. 20,720.09
- MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACIÓN PROFESIONAL EN INGENIERÍA DE MATERIALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA DE AREQUIPA, REGION AREQUIPA por S/. 27,054.12
- CREACION DE LOS SERVICIOS DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN EN LA CIUDAD DE CAMANÁ, DISTRITO DE SAMUEL PASTOR, PROVINCIA DE CAMANÁ, por 8,279.17
- 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 DE SOCIALES DEL DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA por S/. 68,313.60
- REPARACION DE BIBLIOTECA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) BIBLIOTECA DEL AREA DE SOCIALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DEL ÁREA DE SOCIALES DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA por S/.12,996.49
- MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA FORMACION PROFESIONAL DE LOS ESTUDIANTES DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AGRONOMIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA por S/. 235,455.78
- MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION PROFESIONAL EN CIENCIAS DE LA COMUNICACION EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA DE AREQUIPA Y REGION AREQUIPA Por S/. 30,021.05
- CREACION DE LOS SERVICIOS DE EXTENSION UNIVERSITARIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN EN LA CIUDAD DE CAMANA, DISTRITO DE SAMUEL PASTOR, PROVINCIA DE CAMANA, AREQUIPA por S/. 71,369.30
- REPARACION DE BLOQUE DE INFRAESTRUCTURA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) FACULTAD DE DERECHO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA Por S/. 83,257.23
- MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACIÓN PROFESIONAL EN TURISMO Y HOTELERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO DE AREQUIPA, por S/. 23,913.90
- REPARACION DE BIBLIOTECA; ADQUISICION DE ASCENSORES; EN EL(LA) BIBLIOTECA DEL AREA DE SOCIALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DEL ÁREA DE SOCIALES DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA Por 55,699.25
- MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACIÓN PROFESIONAL EN INGENIERÍA DE MATERIALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA DE AREQUIPA, REGION AREQUIPA Por S/. 10,725.88
- 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 Por S/. 358,168.73
- MEJORAMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEPORTIVOS Y TALLERES EXTRACURRICULARES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA DISTRITO DE AREQUIPA - PROVINCIA DE AREQUIPA - DEPARTAMENTO DE AREQUIPA Por S/. 92,287.80
- LA VARIACION EN LA SUBCUENTA 1503 020402 EQUIPO POR EL MONTO DE S/. 4 946 654.98 CON UN 22.02 % HACE REFERENCIA A LA COMPRA DE MICROSCOPIO ELECTRONICO DE BARRIDO EXP 1053900 PARA LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

La nota 15 Otras Cuentas del Activo esta compuesta por servicios y otros contratados por anticipados como es adelantos que se regularizaran en el corto plazo, también esta compuesto por activos intangibles y estudios y proyectos de inversión a continuacion se muestra la composición y variación de los saldos mas representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	6,748,750.12	0.00	6,748,750.12	-
1205.0401	Contratistas	6,748,750.12	0.00	6,748,750.12	-
1504	INVERSIONES INTANGIBLES	0.00	16,398,991.03	(16,398,991.03)	(100.00)
1504.0702	Gastos Por La Compra De Bienes	0.00	610,573.78	(610,573.78)	(100.00)
1504.0703	Gastos Por La Contratacion De Servicios	0.00	15,788,417.25	(15,788,417.25)	(100.00)
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0.00	10,080,084.90	(10,080,084.90)	(100.00)
1505.010201	Por Contrata	0.00	227,647.21	(227,647.21)	(100.00)
1505.020201	Por Contrata	0.00	5,091,415.71	(5,091,415.71)	(100.00)
1505.020204	Por Administración Directa - Servicios	0.00	625,400.00	(625,400.00)	(100.00)
1505.020205	Por Administración Directa - Otros	0.00	2,030.00	(2,030.00)	(100.00)
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	0.00	2,895,138.91	(2,895,138.91)	(100.00)
1505.0304	Gastos por Laudos Arbitrales o Sentencias Vinculadas a Inversiones	0.00	524,333.07	(524,333.07)	(100.00)
1505.0399	OTROS GASTOS	0.00	714,120.00	(714,120.00)	(100.00)
1507	OTROS ACTIVOS	41,398,691.92	17,554,968.56	23,843,723.36	135.82
1507.0102	Animales Reproductores	124,390.00	119,600.00	4,790.00	4.01
1507.0105	Arboles Frutales	37,412.00	37,412.00	0.00	-
1507.0106	Vides Y Arbustos	82,991.00	82,991.00	0.00	-
1507.0199	Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros	152,000.00	152,000.00	0.00	-
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	8,579,781.10	8,536,090.10	43,691.00	0.51
1507.0209	Bienes Culturales Por Recibir	1,634.00	1,634.00	0.00	-
1507.0299	Otros Bienes Culturales	58.00	58.00	0.00	-
1507.0302	Software	8,631,830.82	8,419,148.92	212,681.90	2.53
1507.0308	Activos Intangibles en Proceso	7,087,144.84	0.00	7,087,144.84	-
1507.0399	Otros Activos Intangibles	16,701,450.16	206,034.54	16,495,415.62	8,006.14
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(991,034.52)	(991,034.52)	0.00	0.00
1508.0302	Activos Intangibles	(810,631.52)	(810,631.52)	0.00	-
1508.0401	Depreciación de Activos Biológicos	(180,403.00)	(180,403.00)	0.00	-
Totales		47,156,407.52	43,043,009.97	4,113,397.55	9.56

Asimismo, la entidad revela, entre otros aspectos en comparacion al año anterior una variacion con un aumento del 9.56 % con un importe de S/ 4,113,397.55 se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 1205.0401 Contratistas por S/. 6, 748,750.12 esta compuesta por los adelantos de los proyectos
- La partida 1507.0102 Animales Reproductores por S/ 124,390.00 está compuesto por el ganado vacuno y camélidos que se encuentran en Ciepra Majes.
- La partida 1507.0102 Arboles Frutales S/37,412.00 Esta compuesta por los arboles frutales que se encuentran en Ciepra Majes según OFICIO N°016-2025-2025/CIEPA-MAJES
- La partida 1507 0201 libros y textos para bibliotecas por S/. 8 579 781.10 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.
- La partida 1507 0302 software por S/ 8 491 970.94 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
- La partida 1507 0201 libros y textos para bibliotecas por S/. 8 579 781.10 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.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

La nota 15 Otras Cuentas del Activo esta compuesta por servicios y otros contratados por anticipados como es adelantos que se regularizaran en el corto plazo, también esta compuesto por activos intangibles y estudios y proyectos de inversión a continuacion se muestra la composición y variación de los saldos mas representativos:

- La partida 1507.0302 software por S/ 8 631 830.82 está compuesta principalmente por:
*software adquirido para oficinas y estudiantes. Por ejemplo el aumento de S/. 212 681.90 es por la adquisición de un software modulo educativo para proyecto de inversión UNSA
- Explicación de las variaciones más relevantes:
 - La variación de disminución del saldo de la partida 1504.0702 Gastos Por La Compra De Bienes por 610,573.78 se debe a la reclasificación por cambio de tablas por rendición de cuentas según Instructivo N° 003-2024-EF/51.01
 - La variación de disminución del saldo de la partida 1504.0703 Gastos Por La Contratacion De Servicios por S/. 15,788,417.25 se debe a la reclasificación por cambio de tablas por rendición de cuentas según Instructivo N° 003-2024-EF/51.01
 - La variación de disminución del saldo de la partida 1505.020201 Por Contrata por 5,0091,415.71 se debe a la reclasificación a la cuenta 15011202 por incorporación de cuentas contables.
 - La variación de disminución del saldo de la partida 1505.020204 Por Administración Directa ¿ Servicios por S/. 625,400.00 se debe a la reclasificación por cambio de tablas por rendición de cuentas según Instructivo N° 003-2024-EF/51.01

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

La nota Cuentas por Pagar a Proveedores esta compuesta por las cuentas por pagar de bienes, servicios, activos no financieros por pagar, depósitos recibidos en garantía, a continuación, se muestra la composición y la variación de los saldos más representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	20,095,163.49	28,874,004.03	(8,778,840.54)	(30.40)
2103.010101	BIENES	2,591,488.08	1,965,686.04	625,802.04	31.84
2103.010102	SERVICIOS	7,338,097.87	4,128,401.51	3,209,696.36	77.75
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	10,165,577.54	21,433,517.71	(11,267,940.17)	(52.57)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	0.00	1,346,398.77	(1,346,398.77)	(100.00)
Totales		20,095,163.49	28,874,004.03	(8,778,840.54)	(30.40)

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con una disminución del 30.40 % con un importe de S/. 8,778,840.54 el cual se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

A) En la partida 2103.010102 SERVICIOS por S/ 7,338,097.87 está compuesta por los servicios más resaltantes como los de Docencia y Enseñanza requeridas para las facultades, CEPREUNSA (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.

B) En la partida 2103.010101 BIENES por S/ 2,591,488.08 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.

C) En la partida 2103.0201 Activos No Financieros por Pagar por el importe de S/ 10 165 577.54, los que compone: pendiente de pago producto de las adquisiciones de activos fijos con órdenes de compra. Siendo los importes más significativos por pagar en la unidad ejecutora

Explicación de las variaciones más relevantes:

A) La variación del aumento en la cuenta 2103.010101 BIENES por S/ 625,802.04 por 31.84% en comparación al año anterior se debe principalmente a que hay un monto pendiente de giro de fungibles debido a las compras devengadas realizadas por la institución siendo este el monto S/ 2,591,488.08. Los proveedores que tienen pagos pendientes mas significativos son ESPIGA ANDINA S.A.C por S/ 645,307.87 por la adquisición de leche para servidores administrativos de la UNSA 2024 con licitación pública 06-2024; G & F CUEROS Y DERIVADOS SOC por S/ 199,938.75 por la adquisición de zapatos para los docentes de la UNSA Arequipa y CIMA BOOK S.A.C. por S/ 146,338.90 por la adquisición de material bibliográfico impreso para la biblioteca de ingenierías 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.

B) La variación del aumento en la cuenta 2103.010102 SERVICIOS por S/ 3,209,696.36 por 77.75% en comparación al año anterior se debe principalmente por los pagos pendientes hasta al cierre anual, de los cuales tenemos como los saldos más significativos del mes de diciembre al proveedor GRUPO PIMENTEL S.A.C por S/ 649,055.02 con el servicio de adecuación de la infraestructura para el centro médico universitario Pedro P. Diaz y WIN EMPRESAS S.A.C por S/ 334,373.70 para la contratación de servicio de Internet simétrico dedicado para la oficina universitaria. 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.

C) La variación de disminución del saldo de la partida 2103.0201 ACTIVOS NO FINANCIEROS POR PAGAR por S/ 11 267 940.17 en comparación al periodo anterior, es principalmente por la cancelación de las adquisiciones de activos que habían en ejercicios anteriores y que a la fecha fueron pagadas en un 47.43%.
* Se informa que el importe de cuentas por pagar de la cuenta 2103 0201 activos no financieros no presenta registro que supera los 360 días

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

La nota Impuestos, Contribuciones y Otros esta compuesta por las retenciones por impuestos, pendientes de pago a la fecha a continuacion se muestran la composicion y variacion de los saldos mas representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	311,647.96	2,773,284.89	(2,461,636.93)	(88.76)
2101.010101	Fondo De Pensiones - Vigentes	0.00	12,937.27	(12,937.27)	(100.00)
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	66,627.68	62,505.39	4,122.29	6.60
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	0.00	96,988.00	(96,988.00)	(100.00)
2101.010401	Renta De Contribuyentes No Domiciliados - Vigentes	0.00	1,533,478.24	(1,533,478.24)	(100.00)
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	245,020.28	225,571.23	19,449.05	8.62
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	0.00	841,804.76	(841,804.76)	(100.00)
Totales		311,647.96	2,773,284.89	(2,461,636.93)	(88.76)

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con una disminución del 88.76 % con un importe de S/. 2,461,636.93 el cual se debe principalmente a:

Composición de saldos más representativos:

a) La cuenta 2101.010501 IGV Cuenta propia-vigentes: movimiento propio del impuesto por las compras y ventas del periodo.

b) La cuenta 2101.010201 Renta 4Ta. Categoría - Vigentes: Comprende las retenciones del 8% , efectuada a locadores de servicios como son los docentes por dictados de cursos, servicio de enseñanza educación superior, co-investigadores , servicios administrativos además de la planilla de trabajadores CAS.

Explicación de las variaciones más relevantes:

a)La cuenta 2101.010101 Fondo De Pensiones - Vigentes : Una variación por la disminución total del 100% por no tener deuda pendiente al Cierre Anual correspondiente a la planilla de pensionistas.

b)La cuenta 2101.010301 Renta 5Ta. Categoría - Vigentes : Una disminución total del 100% por no tener deuda pendiente al Cierre Anual de la planilla de trabajadores DL. 276.

c)La cuenta 2101.010401 Renta De Contribuyentes No Domiciliados - Vigentes :Una disminución total del 100% por no tener deuda pendiente al Cierre Anual.

d)La cuenta 2101.030101 Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes : Una disminución total del 100% por no tener deuda pendiente al Cierre Anual correspondiente a las planillas de personal.

e)La cuenta 2101.010501 IGV Cuenta propia Vigentes Un aumento de 8.62 % por S/. 19,449.05 de las obligaciones por impuesto IGV a cargo de la institución generado en los recibos de ingreso.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

La nota Remuneraciones y Beneficios Sociales esta conformada por remuneraciones y obligaciones con trabajadores de planilla que se encuentran pendientes de pago a continuacion se muestra la composicion y variacion de los saldos mas representativos

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	36,256,670.97	29,058,263.06	7,198,407.91	24.77
2102.02	Pensiones Por Pagar	4,224.00	0.00	4,224.00	-
2102.040102	Aguinaldos	300.00	0.00	300.00	-
2102.0402	Vacaciones	32,075,169.25	24,088,049.20	7,987,120.05	33.16
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	4,176,977.72	4,970,213.86	(793,236.14)	(15.96)
2103	CUENTAS POR PAGAR	0.00	1,554,555.74	(1,554,555.74)	(100.00)
2103.010104	Vacaciones CAS	0.00	1,554,555.74	(1,554,555.74)	(100.00)
Totales		36,256,670.97	30,612,818.80	5,643,852.17	18.44

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un incremento del 18.44 % con un importe de S/. 5,643,852.17, el cual se debe principalmente a:

Composición de saldos más representativos:

- La cuenta 2102.0402 Vacaciones por S/. 32,075,169.25: Comprende la estimación y ejecución de vacaciones mensuales correspondiente a personal docente contratado y nombrado, administrativos y del régimen CAS.
- La cuenta 2102.99 Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar por 4,176,977.72: Comprende las planillas por Responsabilidad, planillas de 25 y 30 años , planillas de sepelio y luto, planillas adicionales para el personal docente, nombrado y contratado, planillas Línea UNSA de personal docente y cesante, incentivo laboral como puntualidad, planilla FEDU(Fondo especial de desarrollo universitario).

Variaciones más relevantes:

- La cuenta 2103.010104 Vacaciones CAS : Una variación por disminución del 100% con el importe de S/. 1,554,555.74 el cual correspondía al pago de vacaciones pendientes del mes de Diciembre 2023 del personal 276 y régimen CAS que fueron reclasificados a la cuenta 2102.0402 Vacaciones, por el cambio de clasificador en el marco del proceso de transición al marco de las NICSP.
- La cuenta 2102.0402 Vacaciones: Reporta una variación por incremento del 33.16 % con el importe de S/. 7,987,120.05 debido a la reclasificación según instructivo y tratamiento contable, en el marco de las NICSP, además de las vacaciones pendientes de pago del personal.
- La cuenta 2102.99 reporta una variacion negativa de 15.96 % por S/. 793,236.14 se debe a los pagos de asignaciones por cumplir 25 años, bonificaciones.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

La nota Otras Cuentas del Pasivo esta conformada por las retenciones pendientes de pago a continuacion se muestra la composicion y variacion de los saldos mas representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	194,944.70	127,894.89	67,049.81	52.43
2103.990901	OTROS	194,944.70	127,894.89	67,049.81	52.43
Totales		194,944.70	127,894.89	67,049.81	52.43

Asimismo, la entidad revela , lo siguiente:
La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un incremento del 52.43 % con un importe de S/ 67,049.81, el cual se debe principalmente a:
Composición de saldos más representativos:
La cuenta 2103.990901 por 194,944.70 Otros: Comprende los expedientes de subvenciones a estudiantes por: Fondos concursables proyectos de tesis, Estudiantes becarios, retenciones judiciales de las planillas de personal, viáticos pendientes de giro, planillas de donaciones y transferencias (personal para ejecución en contratos de PROCENCIA)
Variaciones más relevantes:
La variacion de la cuenta 2103.990901 OTROS por 52.43 % en el monto de S/. 67,049.8 por las retenciones de planilla que se pagan el siguiente año.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

25 - DEUDAS A LARGO PLAZO

La nota Deudas a Largo Plazo esta conformada por las obligaciones del cipril que se iran pagando conforme terminen los proyectos a continuacion se muestra la composicion y variacion de los saldos mas representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2302	DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	71,617,740.84	41,953,165.88	29,664,574.96	70.71
2302.0103	En Documentos CIPRL	71,617,740.84	41,953,165.88	29,664,574.96	70.71
	Totales	71,617,740.84	41,953,165.88	29,664,574.96	70.71

Este rubro al 31 de diciembre del 2024 presenta un aumento neto de S/ 29,664,574.96 por 70.71 % en comparación al período anterior, debido principalmente a la composición de saldos y variaciones más representativas, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 2302.0103 En Documentos CIPRL por S/71,617,740.84esta 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 MOLLEND0, EN EL DISTRITO DE MOLLEND0,PROVINCIA ISLAY,DEPARTAMENTO DE AREQUIPA por S/. 1,647,043.28.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de aumento del saldo de la partida 2302.0103 En Documentos CIPRL por 29,664,574.96 de 70.71 se debe a los pagos al Cipril de la empresa SOUTHERN PERU COPPER CORPORACION, SUCURSAL PERU por S/.26,458,541.09 compuesta por los siaf 5151 por S/.18,496,613.54, siaf 18291 por S/. 7, 961,927.55.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

27 - BENEFICIOS SOCIALES

La nota Beneficios Sociales esta conformada por las obligaciones por pagar de la provision de CTS del personal de la entidad a continuacion se muestra la composicion y variacion de los saldos mas representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	8,902,764.01	10,561,737.87	(1,658,973.86)	(15.71)
2102.030101	Principal	8,902,764.01	10,561,737.87	(1,658,973.86)	(15.71)
	Totales	8,902,764.01	10,561,737.87	(1,658,973.86)	(15.71)

Este rubro al 31 de diciembre del 2024 presenta una disminucion de S/ 1,658,973.86 por 15.71 % en comparacion al periodo anterior, debido principalmente a la composicion de saldos y variaciones mas representativas, como se detalla:

Composicion de los saldos mas representativos:

- La partida 2102.030101 Principal por S/. 8,902,764.01 Comprende las provisiones y ejecuciones de Compensación de Tiempo de Servicios (CTS) del personal DL 276.

Explicación de las variaciones más relevantes:

-La partida 2102.030101 Principal Reporta una variación por disminución del 15.71 % por el monto de S/. 1,658,973.86 debido al pago de planillas ocasionales mensuales el cual comprende CTS del personal que ha pasado al cese, renuncia y otros del personal al III Trimestre.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

La nota obligaciones previsionales esta conformado por el decreto legislativo N° 20530 , remuneraciones, pensiones y beneficios por pagar, a continuacion se muestra la variación y composición de los saldos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	188,025,725.76	193,785,027.95	(5,759,302.19)	(2.97)
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	179,873,626.32	185,112,080.97	(5,238,454.65)	(2.83)
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	8,152,099.44	8,672,946.98	(520,847.54)	(6.01)
Totales		188,025,725.76	193,785,027.95	(5,759,302.19)	(2.97)

Asimismo, la entidad revela al 31 de diciembre de 2024 entre otros aspectos en comparacion al año anterior una variacion de disminucion de 2.97 % con un importe de S/ 5,759,302.19 se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

La cuenta 2102.050101 Régimen De Pensiones DL. N.º 20530 por 179,873,626.32 : Comprende las provisiones que fueron realizadas mediante el cálculo actuarial al cierre del ejercicio del personal pensionista.

La cuenta 2102.050201 Trabajadores Activos DL. N° 20530 por S/. 8,152,099.44 : Comprende las provisiones que fueron realizadas mediante el cálculo actuarial al cierre del ejercicio del personal activo.

Explicación de las variaciones más relevantes:

La cuenta 2102.050101 presenta una variación por disminución de 2.83 % por el importe de S/. 5,238,454.65 debido a la nota contable por actualizacion de caculo actuarial

La cuenta 2102.050201 presenta una variacion de disminucón de 6.01% Trabajadores Activos DL. N° 20530: debido a la nota contable por actualizacion de caculo actuarial

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

29 - PROVISIONES

La nota Provisiones esta compuesta por la provision de obligaciones de procesos judiciales segun modulo sentencias Judiciales que se encuentran pendientes de pago a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	16,862,118.01	14,958,176.63	1,903,941.38	12.73
2401.0303	Civiles	133,284.31	21,690.94	111,593.37	514.47
2401.0304	Laborales	8,464,091.44	6,681,743.43	1,782,348.01	26.67
2401.0309	Otras	6,427,842.26	6,427,842.26	0.00	-
2401.0312	Previsionales	1,836,900.00	1,826,900.00	10,000.00	0.55
Totales		16,862,118.01	14,958,176.63	1,903,941.38	12.73

La entidad revela, al 31 de diciembre del 2024 entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un incremento del 12.73% con un importe de S/1,903,941.38 el cual se debe principalmente a:

Composición de saldos más representativos:

- La cuenta 2401.0304 Laborales por S/. 8,464,091.44: 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/2 340,997.42, 2da instancia S/ 1 497,343.77 y cosa juzgada por S/4 653,503.05. Estas demandas judiciales laborales corresponden a homologaciones de salarios, cafae, 25 y 30 años, sepelio y luto, etc.
- La cuenta 2401.0309 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).

Variaciones más relevantes:

- La cuenta 2401.0303 Civiles: Una variación por disminución de 514.47% con el importe de S/. 133,284.31 por el registro de demandas segun modulo de sentencias judiciales.
- La cuenta 2401.0304 Laborales: Una variación por incremento de 26.67% con el importe de S/. 1,782,348.01 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.
- La cuenta 2401.0312 Previsionales: Una variación por incremento de 0.55% con el importe de S/. 10,000.00 (Exp, 01339-2011-0-0401-JR-LA-05 DURAND SILVA, ANDRES ABELINO) por haber pasado a ser Sentencia en Calidad de Cosa Juzgada-firme.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

La nota Otras Cuentas del Pasivo esta conformada por las obligaciones por sentencias judiciales que tienen requerimiento de pago segun modulo sentencias judiciales a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	12,695,861.72	19,225,493.20	(6,529,631.48)	(33.96)
2103.990103	Judiciales Civiles	199,783.65	190,092.71	9,690.94	5.10
2103.990104	Judiciales Laborales	11,502,182.91	17,351,998.75	(5,849,815.84)	(33.71)
2103.990112	Judiciales Previsionales	0.00	440,912.05	(440,912.05)	(100.00)
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	993,895.16	1,242,489.69	(248,594.53)	(20.01)
Totales		12,695,861.72	19,225,493.20	(6,529,631.48)	(33.96)

La entidad revela, al 31 de diciembre del 2024 entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación de disminución del 33.96 % con un importe de S/. 1 345,158.06, el cual se debe principalmente a:

Composición de saldos más representativos:

- La cuenta 2103.990104 Judiciales Laborales por S/. 11,502,182.91 : 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-JR-LA-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.

- La cuenta 2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales por S/. 993,895.16 : Comprende expedientes por incumplimientos de pagos estipulados en las clausulas de contratos por empresas contratistas.

Variaciones más relevantes:

- La cuenta 2103.990112 Judiciales Previsionales: Una variación por disminución del 100% con el monto de S/.440,912.05 por el retiro de expedientes por mandato judicial.

- La cuenta 2103.990104 Judiciales Laborales: Una variación por incremento de 33.71% con el monto de S/. 5,849,815.84 por el requerimiento de pago de los expedientes que estuvieron provisionados en 1era instancia, 2da instancia y cosa juzgada.

- La cuenta 2103.990201Laudos Arbitrales Nacionales presenta un variacion negativa de 20.01% por 248,594.53 or el requerimiento de pago de los expedientes que estuvieron provisionados en 1era instancia, 2da instancia y cosa juzgada.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

32 - HACIENDA NACIONAL

La nota Hacienda Nacional esta conformada por el patrimonio que posee la entidad a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	321,073,322.93	321,073,322.93	0.00	0.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	183,234,608.07	183,234,608.07	0.00	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	137,838,714.86	137,838,714.86	0.00	-
Totales		321,073,322.93	321,073,322.93	0.00	0.00

Este rubro al 30 de diciembre 2024 no presenta variaciones en comparación al periodo anterior, debido principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos:

-La partida 3101.01 Capitalización Hacienda Nacional Adicional por S/ 183,234,608.07 esta compuesta por recursos adicionales que Universidad Recibe mas alla de su presupuesto ordinario asignados

-La partida 3101.03 Capitalización Resultados Acumulados por S/ 137,838,714.86 esta compuesta por la capitalizacion del saldo de los resultados acumulados correspondiente a ejercicios anteriores.

No se reporta variación respecto del año anterior.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

La nota Resultados No Realizados esta conformada por los resultados de la entidad productos de las operaciones al finalizar el ejercicio a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	22,695,225.59	22,695,225.59	0.00	0.00
3001.010201	Edificios Administrativos	245,656.47	245,656.47	0.00	-
3001.010202	Instalaciones Educativas	4,986,537.32	4,986,537.32	0.00	-
3001.010203	Instalaciones Médicas	8,101.84	8,101.84	0.00	-
3001.010204	Instalaciones Sociales Y Culturales	174,495.20	174,495.20	0.00	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	10,421,867.31	10,421,867.31	0.00	-
3001.010302	Terrenos Rurales	185,117.00	185,117.00	0.00	-
3001.010303	Terrenos Eriazos	5,912,072.40	5,912,072.40	0.00	-
3001.010501	Edificios Residenciales Concluidos por Reclasificar	(14,232.89)	(14,232.89)	0.00	-
3001.0110	Terrenos en Afectación en Uso	775,610.94	775,610.94	0.00	-
Totales		22,695,225.59	22,695,225.59	0.00	0.00

Este rubro al 30 de diciembre 024 no presenta variaciones en comparación al periodo anterior, debido principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos:

-La partida 3001.010301 Instalaciones Educativas por S/ 4,986,537.32 esta compuesta por el excedente de revaluacion de Instalaciones Educativa que posee la entidad.

-La partida 3001.010301 Terrenos Urbanos por S/ 10,421,867.31 está compuesta por el excedente de revaluación de los terrenos que posee la universidad.

No presenta variaciones

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

La nota Resultados Acumulados esta conformada por el registro de los resultados del ejercicio al finalizar el periodo a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	47,805,061.91	2,216,655.37	45,588,406.54	2,056.63
3401.0101	Superávit Acumulado	48,695,567.58	3,301,463.40	45,394,104.18	1,374.97
3401.010304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	10,309,758.67	10,309,758.67	0.00	-
3401.010329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	3,884,634.73	3,884,634.73	0.00	-
3401.0201	Déficit Acumulado	(9,377,285.79)	(9,377,285.79)	0.00	-
3401.020301	CAJA Y BANCOS	(38,152.00)	(38,152.00)	0.00	-
3401.020307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	(357,570.59)	(357,570.59)	0.00	-
3401.020310	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	(1,736,488.78)	(1,736,488.78)	0.00	-
3401.020324	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	(121,746.03)	(121,746.03)	0.00	-
3401.020325	INVERSIONES INTANGIBLES	(3,647,958.24)	(3,647,958.24)	0.00	-
3401.0303	Cuentas por Cobrar	(130,923.80)	(130,923.80)	0.00	-
3401.0304	Cuentas por Cobrar Diversas	(33,680.07)	(33,680.07)	0.00	-
3401.0308	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR)	164,603.87	164,603.87	0.00	-
3401.0529	Adopción NICSP - Depreciación y Amortización	194,302.36	0.00	194,302.36	-
Totales		47,805,061.91	2,216,655.37	45,588,406.54	2,056.63

Asimismo, la entidad revela, al 31 de diciembre del 2024 entre otros aspectos en comparacion al año anterior una variacion con un aumento del 2,056.63 % con un importe de S/ 45,588,406.54 se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

-La partida 3401.0101 Superávit Acumulado por 59,928,902.66 esta compuesta por la diferencia entre ingresos y gastos al 31 de Diciembre del 2024.

Explicación de las variaciones más relevantes:

-La partida 3401.0101 Superávit Acumulado por 45,394,104.18 de 1,374.97 % esta conformada por el exceso de ingresos sobre gastos, por el ingreso de Canon por 47 millones que no se le dio gasto.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

37 - CUENTAS DE ORDEN

La nota cuentas de orden esta conformada para llevar un registro detallado de ciertos hechos o situaciones que, aunque no implican directamente una variación en el patrimonio del ente público, son relevantes para el control, la gestión y la toma de decisiones, esta conformada por contratos, convenios , proyectos , garantías,bienes en custodia, demandas, maquinarias y equipos no depreciables , a continuación se muestra la variación y composición de los saldos mas representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	12,230,672.29	11,773,997.47	456,674.82	3.88
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	4,304,086.76	4,201,728.99	102,357.77	2.44
9101.07	Convenios Aprobados	201,011.35	201,011.35	0.00	-
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	3,667,108.87	3,608,676.44	58,432.43	1.62
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	4,058,465.31	3,762,580.69	295,884.62	7.86
9103	VALORES Y GARANTÍAS	771,185,515.21	559,955,065.23	211,230,449.98	37.72
9103.04	Garantías Recibidas	23,151,014.78	12,299,348.17	10,851,666.61	88.23
9103.08	Cheques Girados	322,913,268.50	212,795,158.32	110,118,110.18	51.75
9103.09	CARTAS ORDENES	425,121,231.93	334,860,558.74	90,260,673.19	26.95
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	14,236,103.22	14,834,527.32	(598,424.10)	(4.03)
9105.01	Bienes en Préstamo	2,419,069.65	2,419,069.65	0.00	-
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	3,253,155.72	3,318,835.53	(65,679.81)	(1.98)
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	8,563,877.85	9,096,622.14	(532,744.29)	(5.86)
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	15,864,464.42	19,696,665.80	(3,832,201.38)	(19.46)
9109.0103	Civiles	298,924.02	283,032.20	15,891.82	5.61
9109.0104	Laborales	10,903,006.55	11,522,990.76	(619,984.21)	(5.38)
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	131,800.45	131,800.45	0.00	-
9109.0112	Previsionales	4,517,000.00	6,917,000.00	(2,400,000.00)	(34.70)
9109.0199	Otras Contingencias	13,733.40	841,842.39	(828,108.99)	(98.37)
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	164,603.87	164,603.87	0.00	0.00
9111.03	Cuentas por Cobrar	130,923.80	130,923.80	0.00	-
9111.04	Cuentas por Cobrar Diversas	33,680.07	33,680.07	0.00	-
Totales		813,681,359.01	606,424,859.69	207,256,499.32	34.18

La entidad revela, al 31 de diciembre del 2024 entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un incremento del 34.18% con un importe de S/. 207 256 499.32 el cual se debe principalmente a:

Composición de saldos más representativos:
La partida 9101.01 Contratos Y Proyectos Aprobados por S/. 4,304,086.76 esta conformada por los proyectos aprobados en cuentas de orden
La partida 9101.09 Ordenes De Servicio Aprobadas por S/. 4,058,465.31 esta conformada por las ordenes de servicio aprobadas para su gastos
La partida 9101.08 Ordenes De Compra Aprobadas por S/. 3,667,108.87 esta conformada por las ordenes de compra aprobadas para su gastos
La partida 9103.08 Cheques Girados por 322,913,268.50 esta conformada por los cheques pendientes de cobro.
La partida 9109.0104 Laborales por 10,903,006.55 esta conformada por los procesos judiciales en primera instancia.

Explicacion de las variaciones mas representativas
La variacion de la partida 9103.08 Cheques Girados por s/. 110,118,110.18 de 51.75% se debe al cobro de los cheques durante el periodo.
La variacion de la partida 9103.09 CARTAS ORDENES por S/. 90,260,673.19 de 26.95 se debe al cobro de la cartas ordenes durante el periodo

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

La Nota Ingresos no tributarios esta conformada por la venta de bienes, venta de derechos y tasas administrativos y venta de servicios , a continuación se muestra la variación y composición de los saldos más representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4301	VENTA DE BIENES	559,869.21	409,800.18	150,069.03	36.62
4301.020103	Productos De Granja	368,742.05	238,210.97	130,531.08	54.80
4301.040101	Alimentos Y Bebidas	148,028.12	118,925.66	29,102.46	24.47
4301.040103	Venta De Productos Hidrobiológicos	0.00	62.25	(62.25)	(100.00)
4301.040104	Productos Textiles	0.00	1,037.27	(1,037.27)	(100.00)
4301.050101	Venta De Publicaciones (Libros, Boletines, Folletos, Videos Y Otros)	191.90	2,633.50	(2,441.60)	(92.71)
4301.060102	Medicinas	40,649.48	19,364.50	21,284.98	109.92
4301.060199	Otros Productos de Salud	2,257.66	29,566.03	(27,308.37)	(92.36)
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	42,800,378.07	42,672,880.39	127,497.68	0.30
4302.030101	Carnets	284,649.50	288,132.50	(3,483.00)	(1.21)
4302.030102	Derechos Examen De Admisión	6,014,379.40	6,375,276.90	(360,897.50)	(5.66)
4302.030103	Grados Y Títulos	4,784,653.25	3,353,546.70	1,431,106.55	42.67
4302.030104	Constancias Y Certificados	1,630,686.80	1,232,404.20	398,282.60	32.32
4302.030105	Derechos De Inscripción	1,640,794.10	1,474,359.00	166,435.10	11.29
4302.030106	Pensión De Enseñanza	20,921,909.50	18,066,218.53	2,855,690.97	15.81
4302.030107	Matriculas	6,187,232.57	9,253,757.54	(3,066,524.97)	(33.14)
4302.030108	Traslados Y Convalidaciones	174,404.00	119,733.05	54,670.95	45.66
4302.030109	Derechos Universitarios	176,851.60	642,620.17	(465,768.57)	(72.48)
4302.030199	Otros Derechos Administrativos De Educación	984,837.35	1,866,831.80	(881,994.45)	(47.25)
4303	VENTA DE SERVICIOS	40,444,553.79	36,865,615.66	3,578,938.13	9.71
4303.020203	Servicios Publicitarios Y De Radiodifusión	4,163.73	5,661.00	(1,497.27)	(26.45)
4303.020299	Otros Servicios De Comunicaciones	1,044,355.50	613,984.00	430,371.50	70.09
4303.030101	Enseñanza En Centro Preuniversitario	24,268,774.60	24,433,323.90	(164,549.30)	(0.67)
4303.030102	Servicio De Capacitación	10,558,593.25	6,914,516.50	3,644,076.75	52.70
4303.030199	Otros Servicios De Educación	2,131,462.00	2,957,125.88	(825,663.88)	(27.92)
4303.040101	Atención Médica	514,617.85	483,353.01	31,264.84	6.47
4303.040102	Atención Dental	28,506.81	23,338.07	5,168.74	22.15
4303.040103	Examen Psicológico Y/O Siquiátrica	0.00	1,892.77	(1,892.77)	(100.00)
4303.040104	Servicio De Emergencia	4.00	25.42	(21.42)	(84.26)
4303.040105	Cirugía	4,511.92	2,501.73	2,010.19	80.35
4303.040199	Otros Servicios Médicos - Asistenciales	51,606.93	39,862.87	11,744.26	29.46
4303.040201	Exámenes De Laboratorio	89,820.76	84,111.44	5,709.32	6.79
4303.040203	Electrocardiograma	67.80	0.00	67.80	-
4303.040204	Diagnósticos Por Imágenes (Rayos X, Ecografías, Tomografías,	81,794.58	49,210.12	32,584.46	66.21
4303.040399	Otros Servicios De Salud	191,686.85	152,770.83	38,916.02	25.47
4303.050199	Otros Inmuebles	207,808.13	130,520.82	77,287.31	59.21
4303.050399	Otros Alquileres	271,291.94	281,904.84	(10,612.90)	(3.76)
4303.090203	Servicios De Investigación Y Desarrollo	127,171.72	119,669.45	7,502.27	6.27
4303.090205	Servicios De Comedor Y Cafeterías	658,740.00	446,282.00	212,458.00	47.61
4303.090209	Servicios A Terceros	209,575.42	125,561.21	84,014.21	66.91
4505	INGRESOS DIVERSOS	(178,020.20)	0.00	(178,020.20)	-
4505.050102	Devolución De Ingresos Por Venta De Derechos Y Tasas	(149,293.30)	0.00	(149,293.30)	-
4505.050103	Devolución De Ingresos Por Venta De Servicios	(28,726.90)	0.00	(28,726.90)	-

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

La Nota Ingresos No tributarios esta conformada por la venta de bienes, venta de derechos y tasas administrativos y venta de servicios , a continuación se muestra la variación y compasición de los saldos más representativos:

Totales	83,626,780.87	79,948,296.23	3,678,484.64	4.60
---------	---------------	---------------	--------------	------

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un aumento del 4.60% con un importe de S/. 3,678,484.64 el cual se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 4301020103 Productos de Granja con S/. 368,742.05 está compuesta principalmente por el ingreso por venta de leche del Centro de Investigación Enseñanza Agrícola Majes-Módulo de Majes
- La partida 4301040101 Alimentos y Bebidas con S/. 148,028.12 está compuesta principalmente por el ingreso de la venta de pisco, vino, miel, palta, panetón en sus diversas presentaciones producidas en el Centro de Investigación Enseñanza Agrícola Majes-Modulo de Majes y el Centro de producción de bienes y prestación de servicios ¿Panificadora UNSA¿.
- La partida 4301060102 Medicinas con S/. 40,649.48 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 12 especialidades (dermatología, ginecología, medicina general, medicina familiar, otorrinolaringología, pediatría, urología, psicología, fisioterapia, obstetricia, nutrición, odontología, tópico y enfermería).
- La partida 4301060199 Otros Productos de salud con S/ 2,257.66 está compuesta principalmente por el ingreso por venta de oxígeno medicinal en Centro Médico Universitario Pedro P. Díaz y Hospital Docente de la Universidad
- La partida 4302030102 Derechos Examen de Admisión con S/. 6¿014,379.40 está compuesta principalmente por el ingreso por la inscripción y participación en los exámenes de admisión ordinario y extraordinario
- La partida 4302030103 Grados y títulos con S/. 4¿784,653.25 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.
- La partida 4302030106 Pensión de enseñanza con S/. 20¿921,909.50 está compuesta principalmente por pensión maestrías, doctorados, pensión residente médico, 2das especialidades.
- La partida 4302030107 Matriculas con S/. 6¿187,232.57 está compuesta principalmente por matriculas de pregrado, doctorado, maestrías, matricula residencia médica, matricula por excepción
- La partida 4302030109 Derechos Universitarios con S/. 176,851.60 está compuesta principalmente por carta de presentación, presentación de tesis, jurado de tesis, libreta de notas, copias de actas, visación de tesis, entre otros.
- La partida 4302030199 Otros Derechos Administrativos de Educación con S/. 984,837.35 está compuesta principalmente por ingreso de servicio por autenticación y fedateo de documentos , reintegros varios, portadiploma, examen de suficiencia, asesoramiento entre otros.
- La partida 4303020299 Otros Servicios de Comunicaciones con S/. 1¿044,355.50 está compuesta principalmente por regularización de expedientes, actualización de foto, multa por no votar, revalidación de título o grado.
- La partida 4303030101 Enseñanza en Centro Preuniversitario con S/. 24¿268,774.60 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
- La partida 4303030102 Servicio de Capacitación con S/. 10'558,593.25 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
- La partida 4303030199 Otros servicios de Educación con S/. 2¿131,462.00 está compuesta principalmente por el servicio de examen de idioma en la Facultad Filosofía y Humanidades, 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.
- La partida 4303050199 Otros inmuebles con S/. 207,808.13 está compuesta principalmente por el ingreso por el alquiler de kioks, auditorios-salas de escuelas, kioskos-fotocopiadoras entre otros.
- La partida 4303090209 Servicios a terceros con S/. 209,575.42 está compuesta principalmente por el ingreso de servicios de la Planta de segregación de minerales, Centro de Microscopia Electrónica, entre otros

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La partida 4301020103 Productos de Granja presenta un incremento de S/. 130,531.08 en comparación al periodo anterior por el ingreso de venta de leche del Centro de Investigación Enseñanza Agrícola Majes a la empresa Gloria S.A.
- La partida 4301060102 Medicinas presenta un incremento de S/. 21,284.98 en comparación al periodo anterior por el incremento de especialidades que la institución brinda a la comunidad en Centro Médico Universitario Pedro P. Díaz y Hospital Docente de la Universidad
- La partida 4301060199 Otros productos de Salud presenta una disminución de S/. 27,308.37 en comparación al periodo anterior por la disminución de venta de oxígeno medicinal al haber sido controlada la epidemia COVID.
- La partida 4302030102 Derechos de Examen de Admisión presenta una disminución de S/. 360,897.50 en comparación al periodo anterior por efecto de la oferta y demanda de la ciudadanía al haber muchas más instituciones que brindan el servicio de estudios.
- La partida 4302030103 Grados y Títulos presenta un incremento de S/. 1¿431,106.55 en comparación al periodo anterior por el incremento de tramites 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.
- La partida 4302030106 Pensión de enseñanza presenta un incremento de S/. 2¿855,690.97 en comparación al periodo anterior por registrarse una mayor participación en la capacitación de doctorados, maestrías y 2das especialidades.
- La partida 4302030107 Matriculas presenta una disminución de S/. 3¿066,524.97 en comparación al periodo anterior por menor demanda en los servicios de doctorados, maestrías y 2das especialidades no llegando a realizarse por no llegar a cubrir la cantidad mínima de alumnado en comparación con el año anterior.
- La partida 4302030109 Derechos Universitarios presenta una disminución de S/. 465,768.57 en comparación al periodo anterior por menor demanda en la solicitud de los servicios de carta de presentación, presentación de tesis, jurado de tesis, libreta de notas, copias de actas, visación de tesis, entre otros.
- La partida 4302030199 Otros Derechos de Educación presenta una disminución S/. 881,994.45 en comparación con el año anterior por menor demanda en la solicitud de los servicios de autenticación y fedateo de documentos , reintegros varios, portadiploma, examen de suficiencia, asesoramiento entre otros.
- La partida 4303020299 Otros Servicios de Comunicaciones presenta una disminución de S/. 430,371.50 en comparación con el año anterior principalmente por regularización de expedientes entre otros.
- La partida 4303030102 Servicio de Capacitación presenta un incremento de S/. 3¿644,076.75 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

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

La Nota Ingresos No tributarios esta conformada por la venta de bienes, venta de derechos y tasas administrativos y venta de servicios , a continuación se muestra la variación y compasición de los saldos más representativos:

- cantidad de personas que requieren formación en diversas áreas tecnológicas y lingüísticas.
- La partida 4303030199 Otros servicios de Educación presenta un incremento de S/. 825,663.88 en comparación con el año anterior se debe principalmente por los cursos de capacitación otorgados por las Unidades de Producción, Bienes y Servicios de las Facultades de las áreas de Cs. Sociales, Biomédicas e Ingenierías.
 - La partida 4303050199 Otros inmuebles presenta un incremento de S/. 77,287.31 en comparación con el año anterior y se debe principalmente por el ingreso por el alquiler de kiokos, auditorios-salas de Escuelas, kioskos-fotocopiadoras entre otros.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

41 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

La nota Traspasos y Remesas Recibidas esta conformada por los recursos recibidos por traspasos de otras entidades a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	281,376,663.10	259,261,525.10	22,115,138.00	8.53
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	222,491,937.01	204,100,641.30	18,391,295.71	9.01
4402.02	Traspasos Con Documentos	150,884.57	143,928.74	6,955.83	4.83
4402.030103	Canon Minero	47,748,523.25	42,930,166.39	4,818,356.86	11.22
4402.030105	Canon Hidroenergético	1,220,716.09	1,011,457.18	209,258.91	20.69
4402.030106	Canon Pesquero	262,842.25	218,444.59	44,397.66	20.32
4402.030201	Regalías Mineras	9,501,759.93	10,856,886.90	(1,355,126.97)	(12.48)
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	5,411,943.99	291,042.40	5,120,901.59	1,759.50
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	5,411,943.99	291,042.40	5,120,901.59	1,759.50
Totales		286,788,607.09	259,552,567.50	27,236,039.59	10.49

Este rubro al 31 de Diciembre del 2024 presenta un aumento neto por S/. 27,236,039.59 de 10.49% en comparación al periodo anterior, debido principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 4402.01 Traspasos Del Tesoro Público por S/. 222,491,937.0 está compuesta por los traspasos del Tesoro publico para los pagos de planilla, servicios bienes relacionados a la capacitación y enseñanza que se realizan en los diversos pabellones y centros de capacitación.
- La partida 4402.030103 Canon Minero por S/. 47, 748,523.25 está compuesta por las asignaciones financieras por concepto de canon minero que recibe la entidad a través de abonos.
- La partida 4402.030201 Regalías Mineras por S/. 9,501,759.93 está compuesta por las asignaciones financieras por concepto de regalías mineras que recibe la entidad a través de abonos.
- La partida 4404.01 Traspasos Del Tesoro Público por S/. 5,411,943.99 está compuesta por los traspasos para el pago de gastos de bienes y servicios que se realizaron con recursos ordinarios.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de aumento de la partida 4402.030103 Canon Minero por S/. 4, 818,356.86 de 11.22 % se debe al incremento de las asignaciones por canon minero que recibe la entidad al 31 de Diciembre del 2024
- La variación de aumento de la partida 4402.01 Traspasos Del Tesoro Público por S/. 18,391,295.71 de 9.01 % 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 aumento de la partida 4402.030105 Canon Hidroenergético por S/. 1,220,716.09 de 20.69 % se debe al incremento de las asignaciones por canon Hidroenergetico que recibe la entidad.
- La variación de disminución de la partida 4402.030201 Regalías Mineras por S/.(1,355,126.97) por 12.48% se debe a la reducción de asignaciones financieras por regalías mineras a la entidad.
- La variación de aumento 4404.01 Traspasos Del Tesoro Público por 5,120,901.59 de 1759 % se debe al incremento de los traspasos para el pago de servicios y bienes en el rubro de recursos ordinarios.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

La nota Donaciones y Transferencias Recibidas esta conformada por los saldos de donaciones recibidos de otras entidades del gobiernos a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	217,699.60	3,037,574.27	(2,819,874.67)	(92.83)
4401.010301	Del Gobierno Nacional	160,575.00	2,129,927.64	(1,969,352.64)	(92.46)
4401.020304	De Otras Entidades Públicas	57,124.60	907,646.63	(850,522.03)	(93.71)
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	2,133,706.94	1,480,271.06	653,435.88	44.14
4403.010301	Del Gobierno Nacional	2,133,706.94	1,480,271.06	653,435.88	44.14
Totales		2,351,406.54	4,517,845.33	(2,166,438.79)	(47.95)

Este rubro al 31 de Diciembre del 2024 presenta una disminución neto de S/ 2,166,438.79 de (47.95) % en comparación al periodo anterior, debido principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 4401.020304 Del Gobierno Nacional por S/. 160,575.00 por los transferencias recibidas de Prociencia.
- La partida 4401.020304 De Otras Entidades Públicas por S/. 57,124.60 está compuesta por el alta de bienes Resolucion 28-2024-Sunat por la donacion de cebada para modulo de Majes.
- La partida 4403.010301 Del Gobierno Naciona por S/./2,133,706.94 esta compuesta por las transferencias de Prociencia a la Entidad a través de transferencias para los diferentes proyectos de investigacion,doctorados, y alumnos becado

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de Incremento del saldo de la partida 4401.010301 Del Gobierno Nacional por S/. 653,435.8 se debe al incremento de las transferencias por esta partida.
- La variación de disminucion de la partida 4401.020304 De Otras Entidades Públicas S/. 850,522.03 está compuesta por la disminucion de transferencias por esta partida respecto al periodo anterior.
- La variación de disminucion de la partida 4403.010301Del Gobierno Nacional por S/. 1,969,352.64 está compuesta por la reduccion de las transferencias de Prociencia a la Entidad para el pago de proyectos de investigación, doctorados, y alumnos becados.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

43 - INGRESOS FINANCIEROS

La Nota Ingresos Financieros esta conformada por los intereses por distintos de recursos por privatización e intereses por depósitos en la CUT, a continuación se muestra la variación y la composición de los saldos mas representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	4,043,989.56	5,913,791.76	(1,869,802.20)	(31.62)
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	4,041.79	2,778.74	1,263.05	45.45
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	4,039,947.77	5,911,013.02	(1,871,065.25)	(31.65)
Totales		4,043,989.56	5,913,791.76	(1,869,802.20)	(31.62)

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con una disminución del 31.62% con un importe de S/. 1,869,802.20 el cual se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 4501010101 Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y concesiones con S/. 4,041.79 está compuesta por los intereses de la cuenta de dólares 215-18067208-1-01 de RDR
- La partida 4501.010104 Intereses por depósitos en la CUT con S/. 4'039,947.77 refleja los intereses recibidos de Recursos Directamente Recaudados y Asignaciones de Recursos Determinados:

- *Recursos Directamente Recaudados por S/ 706,824.58
- * CANON MINERO con S/. 1'716,069.39
- * CANON HIDROENERGETICO con S/. 138,614.07
- * CANON PESQUERO con S/. 12,310.33
- * CANON FORESTAL con S/. 45.96
- * CANON PESQUERO-DERECHO con S/. 34,237.73
- * REGALIAS MINERAS con S/. 1,431,845.71

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La partida 4501010101 Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y concesiones presenta un incremento del 45.45% en comparación con el año anterior debido a mayor saldo en la cuenta de dólares
- La partida 4501.010104 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 del en comparación con el año anterior debido a menor saldo en las cuentas correspondientes.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

44 - OTROS INGRESOS

La nota Otros Ingresos está conformada por ejecución de garantía, remate judicial de bienes Muebles e Inmuebles, otros ingresos entre otros, a continuación se muestra la variación y la composición de los saldos mas representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	36,789.79	0.00	36,789.79	-
4502.020103	Ejecución De Garantía	36,789.79	0.00	36,789.79	-
4505	INGRESOS DIVERSOS	7,173,536.99	4,218,995.20	2,954,541.79	70.03
4505.010102	Remate Judicial De Bienes Muebles E Inmuebles	2,397,449.57	0.00	2,397,449.57	-
4505.010409	REPARACIONES CIVILES	2,000.00	981.04	1,018.96	103.87
4505.010499	Otros Ingresos Diversos	3,428,623.04	1,900,103.74	1,528,519.30	80.44
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	133,968.88	124,791.47	9,177.41	7.35
4505.02	Alta de bienes	1,211,495.50	2,193,118.95	(981,623.45)	(44.76)
4603	VENTA DE OTROS ACTIVOS	85,190.00	17,270.00	67,920.00	393.28
4603.010102	Animales Reproductores	85,190.00	17,270.00	67,920.00	393.28
Totales		7,295,516.78	4,236,265.20	3,059,251.58	72.22

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un incremento del 77.22% con un importe de S/. 3,059,251.58 el cual se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 4505010102 Remate Judicial de Bienes Muebles e Inmuebles con S/. 2,397,449.57 está compuesta por el ingreso por el remate judicial según expediente 2330-2010-0401-JR-CI-02 Recibo de Ingreso 6173.
- La partida 4505010499 Otros ingresos diversos con S/. 3,428,623.04 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, ajuste del requerimiento de pago por sentencias judiciales en Materia Previsional mediante nota contable, los cuales fueron declarados nulos con resoluciones emitidas por el poder judicial, disponiéndose un nuevo peritaje, 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.
- La partida 4505010601 Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores con S/.133,968.88 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 del ejercicios anteriores (gasto)
- La partida 4505.02 ALTA DE BIENES con S/. 1,211,495.50 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.
- La partida 4603010102 Animales Reproductores con S/. 85,190.00 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)

Explicación de las variaciones más relevantes:

- *La subcuenta 4502.020103 EJECUCION DE GARANTIA, al 31 de diciembre del 2024, se muestra una diferencia por la regularización de cuentas de fondos sujetos a restricción por S/. 36,789.79
- * La subcuenta 4505010102 Remate Judicial de Bienes Muebles e Inmuebles está compuesta por el ingreso por el remate judicial según expediente 2330-2010-0401-JR-CI-02 Recibo de Ingreso 6173 por S/. 2,397,449.57
- *La subcuenta 4505010499 Otros Ingresos presenta un incremento de S/. 1,528,519.30 se debe principalmente:
 - Ajuste del requerimiento de pago por sentencias judiciales en Materia Previsional mediante nota contable por el importe de S/. 689,506.58, los cuales fueron declarados nulos con resoluciones emitidas por el poder judicial, disponiéndose un nuevo peritaje.
 - Convenio marco de cesión de derechos de uso temporal del Estadio Arequipa UNSA-IDUNSA por S/.715,167.68
 - Convenio UNSA-Nasa operación y mantenimiento de la estación Nasa Laser por S/. 641789.59
 - Calculo actuarial de las reservas previsionales 2024 por S/. 520,847.54
- *La subcuenta 4505010601 presenta un incremento de S/. 9,177.41 se debe principalmente a recuperación de pagos ejercicios anteriores ¿ RO S/. 13,504.44, Otros ingresos anulación de cheques ejercicios anteriores S/. 5,458.07
- *La subcuenta 4505.02 ALTA DE BIENES presenta una disminución de S/ 981,623.45 se debe principalmente a alta de bienes fungibles, vehículos maquinarias y otros, semovientes en comparación del año anterior.
- *La subcuenta 4603010102 Animales reproductores presenta un incremento de S/. 67,920.00 está representada principalmente por el ingreso por subasta del Centro de Investigación y Producción Agropecuaria Majes y Centro Experimental Nacional de Sumbay (CEN-Sumbay) por S/. 85,190.00

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

44 - OTROS INGRESOS

La nota Otros Ingresos está conformada por ejecución de garantía, remate judicial de bienes Muebles e Inmuebles, otros ingresos entre otros, a continuación se muestra la variación y la composición de los saldos mas representativos:

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

La nota sobre Gastos en Bienes y Servicios describe la composición del gasto en bienes adquiridos y servicios contratados, esta categoría engloba una amplia gama de actividades económicas que reflejan el consumo y la demanda en una economía, a continuación, se muestra la composición y la variación de los saldos más representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5301	CONSUMO DE BIENES	(15,917,679.76)	(17,845,983.26)	1,928,303.50	(10.81)
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(5,503,113.07)	(4,081,867.15)	(1,421,245.92)	34.82
5301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	(76,914.52)	(15,916.00)	(60,998.52)	383.25
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(1,589,475.65)	(860,062.93)	(729,412.72)	84.81
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	(34,405.20)	(120,164.80)	85,759.60	(71.37)
5301.020103	Calzado	(386,338.00)	(429,472.72)	43,134.72	(10.04)
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(215,389.91)	(231,855.44)	16,465.53	(7.10)
5301.0302	Gases	(207,385.08)	(87,449.85)	(119,935.23)	137.15
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(18,684.60)	(29,597.41)	10,912.81	(36.87)
5301.0401	Municiones, Explosivos Y Similares	0.00	(4.80)	4.80	(100.00)
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(378,228.16)	(202,700.70)	(175,527.46)	86.59
5301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	(1,138,092.22)	(1,738,043.66)	599,951.44	(34.52)
5301.050201	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardineria	(119,838.17)	(150,485.26)	30,647.09	(20.37)
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	(728,623.50)	(582,759.26)	(145,864.24)	25.03
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafeteria	(52,405.26)	(14,998.82)	(37,406.44)	249.40
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(379,296.32)	(690,231.52)	310,935.20	(45.05)
5301.059999	Otros	(145,712.80)	(362,273.70)	216,560.90	(59.78)
5301.0601	De Vehiculos	(61,796.04)	(41,096.92)	(20,699.12)	50.37
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(70,170.98)	(287,992.82)	217,821.84	(75.63)
5301.0603	De Construcción Y Maquinas	(156,472.70)	(240,279.46)	83,806.76	(34.88)
5301.0604	De Seguridad	(267,472.97)	(274,835.39)	7,362.42	(2.68)
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(181,409.67)	(271,656.08)	90,246.41	(33.22)
5301.0701	Enseres	(38,402.00)	(149,253.74)	110,851.74	(74.27)
5301.080102	Medicamentos	(18,433.30)	(56,136.64)	37,703.34	(67.16)
5301.080199	Otros Productos Similares	(2,259.00)	(9,697.04)	7,438.04	(76.70)
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(957,395.65)	(1,078,446.51)	121,050.86	(11.22)
5301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	(148,392.90)	(744,344.20)	595,951.30	(80.06)
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	(221,300.80)	(21,558.10)	(199,742.70)	926.53
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	(130,167.71)	(175,319.18)	45,151.47	(25.75)
5301.1001	Suministros De Uso Zootécnico	(6,505.10)	(5,289.80)	(1,215.30)	22.97
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	(152,552.45)	(143,206.30)	(9,346.15)	6.53
5301.1005	Suministros De Accesorios Y/O Materiales De Uso Forestal	(31.47)	0.00	(31.47)	-
5301.1006	Productos Farmacéuticos De Uso Animal	(3,860.99)	(2,591.00)	(1,269.99)	49.02
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(139,841.72)	(177,349.30)	37,507.58	(21.15)
5301.1102	Para Vehiculos	(30,473.61)	(18,271.08)	(12,202.53)	66.79
5301.1103	Para Mobiliario Y Similares	(24,464.90)	(28,990.30)	4,525.40	(15.61)
5301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	(37,245.50)	(31,145.40)	(6,100.10)	19.59
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(262,596.96)	(435,737.45)	173,140.49	(39.74)
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	(375,052.19)	(277,781.09)	(97,271.10)	35.02
5301.9901	Herramientas	(46,862.79)	(25,341.88)	(21,520.91)	84.92
5301.9902	Productos Químicos	(121,710.39)	(298,444.76)	176,734.37	(59.22)
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(11,343.00)	(37,819.00)	26,476.00	(70.01)
5301.9904	Simbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(171,088.00)	(81,859.00)	(89,229.00)	109.00
5301.9999	Otros Bienes	(1,306,474.51)	(3,333,656.80)	2,027,182.29	(60.81)

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

La nota sobre Gastos en Bienes y Servicios describe la composición del gasto en bienes adquiridos y servicios contratados, esta categoría engloba una amplia gama de actividades económicas que reflejan el consumo y la demanda en una economía, a continuación, se muestra la composición y la variación de los saldos más representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(61,997,099.62)	(71,626,203.68)	9,629,104.06	(13.44)
5302.010101	Pasajes Y Gastos De Transporte	(178,573.72)	(283,546.16)	104,972.44	(37.02)
5302.010102	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(14,235.34)	(107,394.69)	93,159.35	(86.74)
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(122,646.17)	(203,197.57)	80,551.40	(39.64)
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(380,391.89)	(333,011.00)	(47,380.89)	14.23
5302.010299	Otros Gastos	(350,930.70)	(377,841.00)	26,910.30	(7.12)
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(2,407,259.42)	(2,043,016.90)	(364,242.52)	17.83
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(1,758,090.33)	(1,624,108.05)	(133,982.28)	8.25
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(44,871.31)	(94,091.56)	49,220.25	(52.31)
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(4,971.90)	(149,332.72)	144,360.82	(96.67)
5302.020203	Servicio De Internet	(834,829.80)	(1,011,861.45)	177,231.65	(17.52)
5302.020401	Servicio De Publicidad	(44,348.79)	(235,559.93)	191,211.14	(81.17)
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	(84,894.00)	(88,668.32)	3,774.32	(4.26)
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(20,796.00)	(56,711.24)	35,915.24	(63.33)
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(8,135,250.20)	(8,469,903.14)	334,652.94	(3.95)
5302.040501	De Vehículos	(30,511.00)	(21,724.00)	(8,787.00)	40.45
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(13,570.00)	(110,565.00)	96,995.00	(87.73)
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(826,740.63)	(1,476,979.72)	650,239.09	(44.02)
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	0.00	(43,450.00)	43,450.00	(100.00)
5302.050102	De Vehículos	0.00	(13,430.00)	13,430.00	(100.00)
5302.050103	De Mobiliario Y Similares	(4,400.00)	(6,000.00)	1,600.00	(26.67)
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(15,054.60)	(33,646.40)	18,591.80	(55.26)
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(766,687.60)	(888,667.38)	121,979.78	(13.73)
5302.060101	Gastos Legales Y Judiciales	(58,892.66)	0.00	(58,892.66)	-
5302.060102	Gastos Notariales	0.00	(7,050.00)	7,050.00	(100.00)
5302.060201	Cargos Bancarios	(321,854.51)	(283,110.27)	(38,744.24)	13.69
5302.060299	Otros Servicios Financieros	0.00	(614.64)	614.64	(100.00)
5302.060302	Seguro De Vehiculos	(85,413.84)	(113,149.29)	27,735.45	(24.51)
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(5,692.00)	(11,246.00)	5,554.00	(49.39)
5302.060304	Otros Seguros Personales	(112,620.52)	(159,492.43)	46,871.91	(29.39)
5302.060399	Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles	(75,311.64)	(67,861.73)	(7,449.91)	10.98
5302.070201	Consultorias	0.00	(76,500.00)	76,500.00	(100.00)
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(288,000.00)	(457,946.00)	169,946.00	(37.11)
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	(17,000.00)	0.00	(17,000.00)	-
5302.070401	Elaboración De Programas Informáticos	0.00	(135,323.41)	135,323.41	(100.00)
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(1,815,955.70)	(982,096.16)	(833,859.54)	84.91
5302.070501	Estipendio Por Secigra	(176,299.90)	(176,812.50)	512.60	(0.29)
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(268,329.11)	(298,881.80)	30,552.69	(10.22)
5302.070999	Otros Relacionados A Organización De Eventos	(12,595.00)	(8,160.00)	(4,435.00)	54.35
5302.071002	Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales	(14,000.00)	0.00	(14,000.00)	-
5302.071101	Embalaje Y Almacenaje	(2,000.00)	0.00	(2,000.00)	-
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(43,018.93)	(48,005.07)	4,986.14	(10.39)
5302.071103	Servicios Relacionados Con Floreria, Jardineria Y Otras Actividades	(11,467.90)	(55,183.00)	43,715.10	(79.22)
5302.071105	SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	(429,688.23)	(481,436.38)	51,748.15	(10.75)

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

La nota sobre Gastos en Bienes y Servicios describe la composición del gasto en bienes adquiridos y servicios contratados, esta categoría engloba una amplia gama de actividades económicas que reflejan el consumo y la demanda en una economía, a continuación, se muestra la composición y la variación de los saldos más representativos:

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(71,869.35)	(234,485.05)	162,615.70	(69.35)
5302.071199	Servicios Diversos	(2,125,668.16)	(11,520,359.73)	9,394,691.57	(81.55)
5302.071309	Servicios de Auditoría	0.00	(10,874.00)	10,874.00	(100.00)
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(1,547,926.65)	(1,779,247.30)	231,320.65	(13.00)
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(13,823,728.46)	(1,189,113.90)	(12,634,614.56)	1,062.52
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(24,650,913.66)	(35,856,548.79)	11,205,635.13	(31.25)
Totales		(77,914,779.38)	(89,472,186.94)	11,557,407.56	(12.92)

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con una disminución del 12,92% con un importe de S/. 11,557,407.56 el cual se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

5301 CONSUMO DE BIENES

- La partida 5301.0101 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 5,503,113.07 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.
- La partida 1301. 020101 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS por S/ 1,589,475.65 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.
- La partida 5301.9999 OTROS BIENES por S/ 1,306,474.51 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.
- La partida 5301.050102 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 1,138,092.22 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.
- La partida 5301.080201 MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS por S/ 957,395.65 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.
- La partida 5301.050301 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR por S/ 728,623.50 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.

5302 CONTRATACION DE SERVICIOS:

- La partida 5302.100101 LOCACIÓN DE SERVICIOS REALIZADOS POR PERSONAS NATURALES por S/ 24,650,913.66 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.
 - La partida 5302.071498 OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES DESARROLLADOS POR PERSONAS por S/ 13,823,728.46 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.
 - La partida 5302.040201 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS por S/ 8,135,250.20 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.
 - La partida 5302.020101 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA por S/ 2,407,259.42 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.
 - La partida 5302.071199 SERVICIOS DIVERSOS por S/ 2,125,668.16 esta 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

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

La nota sobre Gastos en Bienes y Servicios describe la composición del gasto en bienes adquiridos y servicios contratados, esta categoría engloba una amplia gama de actividades económicas que reflejan el consumo y la demanda en una economía, a continuación, se muestra la composición y la variación de los saldos más representativos:

funcionamiento de la sociedad.

- La partida 5302.070404 OTROS SERVICIOS DE INFORMATICA por S/ 1,815,955.70 está compuesta por una gama de actividades relacionadas con la tecnología de la información que no encajan en categorías más específicas como desarrollo de software, soporte técnico o consultoría

Explicación de las variaciones más relevantes:

5301 CONSUMO DE BIENES

- La variación de la disminución de la subcuenta 5301.9999 OTROS BIENES por S/ 2,027,182.29 en comparación al año pasado se debe principalmente a que han reducido las actividades por parte de la universidad y se ha realizado menos trabajos de mantenimiento.

- La variación del aumento de la subcuenta 5301.0101 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 1,421,245.92 en comparación al año pasado se debe principalmente por el mayor gasto de leche para el comedor universitario de la UNSA dado a los servidores administrativos y esto corresponde al SIAF 22666, también por un mayor gasto de tarjetas electrónicas que se canjearán por alimentos para trabajadores que corresponden al D.L.1057 correspondientes a los SIAF 17989 y 21846.

- La variación del aumento de la subcuenta 5301.020101 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS por S/ 729,412.72 en comparación al año pasado se debe principalmente a la adquisición del uniforme institucional para el personal administrativo de la UNSA, como parte de la renovación del uniforme y este corresponde a la orden de compra N°12051 con SIAF 12246, por el concepto de adquisición del uniforme institucional para el personal administrativo de la UNSA correspondiente al periodo 2024.

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

- La variación de la disminución de la subcuenta 5301.050102 PAPELERIA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 599,951.44 en comparación al año pasado se debe principalmente al incremento de la sistematización de los trámites administrativos y consistió en optimizar y automatizar los procesos de gestión, esto es pasar de un sistema manual a uno digital, utilizando herramientas tecnológicas para agilizar y mejorar la eficiencia de los trámites.

* Clases de postgrado (segunda especialidad, maestría, doctorado) realizados de manera virtual.

* Mayor uso de la plataforma TRAMITED (sistema de tramite documentario electrónico) entre oficinas administrativas.

¿ Asimismo, los principales proveedores de la cuenta 5301 Consumo de Bienes son: Representaciones Flores Capi, Roldem Peru S.a.c., Inversiones Y Distribuciones, Grupo Valencia S.A.C., Diaz Tapia Guina Belinda, Pérez Roque Manuel Clemente, Luque Madueno Luzmila Marilú

5302 CONTRATACION DE SERVICIOS

- La variación del aumento de la subcuenta 5302.071498 OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES DESARROLLADOS POR PERSONAS NATURALES por un monto de S/ 12,634,614.56 por 1,062.52% 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.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

47 - GASTOS DE PERSONAL

La nota Gastos de Personal esta compuesta por el registro de los gastos que realizar la entidad por personal que se encuentra en planilla a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	(196,680,745.90)	(168,583,235.56)	(28,097,510.34)	16.67
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	(13,049,540.87)	(12,802,792.22)	(246,748.65)	1.93
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(1,773,063.47)	(2,230,313.06)	457,249.59	(20.50)
5101.010104	Personal Con Contrato A Plazo Indeterminado(Régimen Laboral	(52,596.50)	0.00	(52,596.50)	-
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(892,499.97)	(835,711.26)	(56,788.71)	6.80
5101.010201	Asignación A Fondos Para Personal	(16,446,731.83)	(15,782,971.22)	(663,760.61)	4.21
5101.010299	Otras Retribuciones Y Complementos	(12,439,620.51)	(10,044,584.26)	(2,395,036.25)	23.84
5101.050101	Personal Nombrado	(97,560,475.17)	(76,251,553.00)	(21,308,922.17)	27.95
5101.050102	Personal Contratado	(8,540,857.75)	(6,713,567.95)	(1,827,289.80)	27.22
5101.050201	Bonificación Especial a Favor del Docente Investigador	(1,087,554.83)	(1,030,018.10)	(57,536.73)	5.59
5101.050299	Otras Retribuciones Y Complementos	(29,649,499.94)	(20,142,489.32)	(9,507,010.62)	47.20
5101.090102	Aguinaldos	(1,599,492.84)	(1,561,745.73)	(37,747.11)	2.42
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	(843,384.41)	(855,400.00)	12,015.59	(1.40)
5101.090104	Aguinaldo de Contrato Administrativo de Servicios	(282,023.88)	0.00	(282,023.88)	-
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	0.00	(1,474,307.63)	1,474,307.63	(100.00)
5101.090301	Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años	0.00	(758,436.76)	758,436.76	(100.00)
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones trucas)	0.00	(16,573,545.05)	16,573,545.05	(100.00)
5101.090313	Otros Bonos Extraordinarios	0.00	(1,525,800.00)	1,525,800.00	(100.00)
5101.140101	Contrato Administrativo de Servicios - Indeterminado	(12,463,403.93)	0.00	(12,463,403.93)	-
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(11,385,947.27)	(9,624,278.40)	(1,761,668.87)	18.30
5103.010105	Contribuciones A Essalud	0.00	(9,624,278.40)	9,624,278.40	(100.00)
5103.010113	Contribuciones a Essalud del Personal Administrativo	(1,118,664.09)	0.00	(1,118,664.09)	-
5103.010114	Contribuciones a Essalud de Regímenes Especiales y Otros	(9,355,877.23)	0.00	(9,355,877.23)	-
5103.010115	Contribuciones a Essalud de Contrato Administrativo de Servicios	(911,405.95)	0.00	(911,405.95)	-
5104	RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO	(4,931,704.35)	0.00	(4,931,704.35)	-
5104.010101	COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS DEL REGIMEN	(70,000.00)	0.00	(70,000.00)	-
5104.010104	ASIGNACION POR CUMPLIR 25 O 30 AÑOS	(745,319.01)	0.00	(745,319.01)	-
5104.010106	Compensación Vacacional (Vacaciones Trucas)	(4,116,385.34)	0.00	(4,116,385.34)	-
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	0.00	(12,652,787.05)	12,652,787.05	(100.00)
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	0.00	(10,493,208.94)	10,493,208.94	(100.00)
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	0.00	(793,077.69)	793,077.69	(100.00)
5302.0803	Vacaciones CAS	0.00	(880,570.42)	880,570.42	(100.00)
5302.0804	Aguinaldos de Cas	0.00	(253,730.00)	253,730.00	(100.00)
5302.0810	Otros Bonos Extraordinarios	0.00	(232,200.00)	232,200.00	(100.00)
Totales		(212,998,397.52)	(190,860,301.01)	(22,138,096.51)	11.60

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un incremento del 11.60 % con un importe de S/. 22,138,096.51 el cual se debe principalmente a:

Composición de saldos más representativos:

- La cuenta 5101 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES por 196,680,745.90 - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO: 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)
- La cuenta 5103 CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL por 11,385,947.27: En este rubro abarca obligaciones del empleador como son: contribuciones a Essalud, personal administrativo, CAS.
- La cuenta 5104 RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO por 4,931,704.35: Comprende compensación por tiempo de servicios y asignación por

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

47 - GASTOS DE PERSONAL

La nota Gastos de Personal esta compuesta por el registro de los gastos que realizar la entidad por personal que se encuentra en planilla a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

cumplir 25 y 30
años del personal que viene por las reclasificaciones de cuentas.

Variaciones más relevantes:

- La cuenta 5302 CONTRATACION DE SERVICIOS: Una variación por disminución en 100% con el importe de S/. 12,652,787.05 por cambio de clasificador reportado en esta cuenta, ahora reportado en la cuenta 5101.140101 Contrato Administrativo de Servicios Indeterminado.
- La cuenta 5101 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO: Una variación con un incremento por 28,097,510.34 por 16.67 por cambio de clasificador y de cuenta contable de la cuenta 5302.0801 Contrato De Administración De Servicios - CAS a la cuenta 5101.140101 Contrato Administrativo de Servicios Indeterminado.
- La cuenta 5101.050299 Otras retribuciones y complementos: un incremento de S/.9,507,010.62 por la reclasificación mediante notas contables para el pago de planilla laudo arbitral (clasificador presupuestal).
- La cuenta 5103 CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL: Una variación de incremento por 18.30% con el importe de S/. 1,761,668.87 por el traslado 5302.0802 CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE CAS se traslada a la cuenta 5103.010115 Contribuciones a Essalud de Contrato Administrativo de Servicios, además de la disgregación y distribución por cada régimen.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

48 - GASTOS POR PENS.PREST.Y ASISTENCIA SOCIAL

La nota Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social esta conformada por los gastos productos de la provision de Pensiones por pagar, asi como gastos de asistencia social para personal en planilla a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5201	PENSIONES	(14,489,987.80)	(10,491,404.37)	(3,998,583.43)	38.11
5201.990401	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	(14,489,987.80)	(10,249,073.92)	(4,240,913.88)	41.38
5201.990501	Trabajadores Activos DL. N° 20530	0.00	(242,330.45)	242,330.45	(100.00)
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(292,335.12)	(371,939.67)	79,604.55	(21.40)
5202.010301	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL ACTIVO	(253,335.12)	(248,185.78)	(5,149.34)	2.07
5202.010302	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL PENSIONISTA	(39,000.00)	(123,753.89)	84,753.89	(68.49)
Totales		(14,782,322.92)	(10,863,344.04)	(3,918,978.88)	36.08

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con una disminución del 36.08 % con un importe de S/. 3,918,978.88 el cual se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

- La cuenta 5202.010302: 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 partida 5201.990401Régimen de Pensiones DL. N° 20530 presenta una variación con de aumento del 41.38 % por 4,240,913.88 por el mayor calculo actuarial registrado.
- La partida 5202.010302 GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL PENSIONISTA presenta una variación con una disminución del 2.07% con un importe de S/. 5,149.34. por la menor cantidad de solicitudes de subvenciones en sepelios en comparación al periodo anterior.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

49 - TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

La nota Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas esta conformada por los gastos realizados para cubrir gastos de estudiantes y profesionales en labores de investigacion a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	(3,678,866.22)	(2,285,263.22)	(1,393,603.00)	60.98
5503.010101	A Estudiantes	(1,452,767.23)	(491,386.00)	(961,381.23)	195.65
5503.010102	A Investigadores Científicos	(2,226,098.99)	(1,793,877.22)	(432,221.77)	24.09
Totales		(3,678,866.22)	(2,285,263.22)	(1,393,603.00)	60.98

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con una disminución del 60.98% con un importe de S/. 1,393,603.00 el cual se debe principalmente a:

Composición de saldos mas representativos:

- La cuenta 5503.010101 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 2024, subvención programas de doctorado.
- La cuenta 5503.010102 :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 UNSA, subvención económica fondo concursable inventores y creadores, subvención económica fondo concursable proyecto de tesis.

Variación más relevante:

- La cuenta 5503.010101 A Estudiantes : Reporta una variación de incremento por 195.65 % con el importe de S/. 961,381.23 por mayores solicitudes de los estudiantes al 31 de Diciembre.
- La cuenta 5503.010102 A Investigadores Científicos: Reporta un incremento de 24.09 por 432,221.77 , por el incremento de gastos en proyectos de Investigacion.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

La nota Donaciones y Transferencias Otorgadas esta conformada por los gastos productos de donaciones y transferencias que la entidad realiza a otras entidades a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(77,090.40)	(150,669.54)	73,579.14	(48.83)
5401.010301	A Gobierno Nacional	0.00	(106,936.00)	106,936.00	(100.00)
5401.010307	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	(77,090.40)	(43,733.54)	(33,356.86)	76.27
5403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	(269,174.51)	(3,779,942.09)	3,510,767.58	(92.88)
5403.010301	A Gobierno Nacional	(269,174.51)	(3,779,942.09)	3,510,767.58	(92.88)
Totales		(346,264.91)	(3,930,611.63)	3,584,346.72	(91.19)

Este rubro al 30 de diciembre 2024 presenta un aumento neto de S/ 3,580,289.13 de 91.09 % en comparación al período anterior, debido principalmente a la composición de los saldos y variaciones más representativos, como se detalla:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 5401.010307 Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras por S/. 81,147.99 está compuesta por las devoluciones de Ejercicios Anteriores correspondientes a Fondecyt y Prociencia.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de disminución del saldo de la partida 5401.010301 A Gobierno Nacional por S/. 3,510,767.58 se debe a que se debe a que al 31 de Diciembre del 2024 se realizaron menos transferencias a la contraloría.

- La variación de disminución del saldo de la partida 5401.010307 Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras por S/. 37,414.45 se debe a que al 31 de Diciembre del 2024 hay menos cantidad de movimiento por esta partida.

- La variación de disminución del saldo de la partida 5403.010301 A Gobierno Nacional por S/. 285,657.00 se debe a que se debe a que al 31 de Diciembre del 2024 no hay movimiento por esta partida.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

51 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

La nota Traspasos y Remesas Otorgadas esta conformada por las devoluciones al tesoro por menor gasto a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	(54,910.41)	(82,305.93)	27,395.52	(33.28)
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(54,910.41)	(82,305.93)	27,395.52	(33.28)
Totales		(54,910.41)	(82,305.93)	27,395.52	(33.28)

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 5402.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores por S/. 54,910.41 está compuesta por:
- * Reversiones al Tesoro Público T-6
 - * Devolución planillas estudiantes, planillas personal, cafae, subsidios, fedu, viáticos, otros bienes
 - * Notas contables por regularización de devolución por error del sistema

Explicación de las variaciones más relevantes:

Este rubro al 31 de diciembre 2024 presenta una disminución neta de 33.28% en comparación al periodo anterior, debido principalmente a que la institución está implementando prácticas o estrategias para una mejor administración en los procesos financieros de la institución para lograr una gestión más eficiente de los recursos, asimismo desde el mes de agosto se vienen registrando en la cuenta 550606 Devolución de Ejercicios Anteriores de Recursos distintos de Recursos Ordinarios tipo de operación YT.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

La nota Estimaciones y Provisiones del Ejercicio esta conformada por el registro de la depreciacion y agotamiento de las propiedades y activos de la entidad a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(23,278,195.91)	(31,486,549.69)	8,208,353.78	(26.07)
5801.0101	Edificios Residenciales	(1,303.59)	(1,303.63)	0.04	-
5801.0102	Edificios No Residenciales	(1,956,121.80)	(1,922,871.21)	(33,250.59)	1.73
5801.0103	Estructuras	(391,315.03)	(391,315.03)	0.00	-
5801.0201	Vehículos	(467,556.94)	(1,213,092.99)	745,536.05	(61.46)
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(20,461,898.55)	(26,886,591.81)	6,424,693.26	(23.90)
5801.030102	Activos Intangibles	0.00	(24,921.86)	24,921.86	(100.00)
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	0.00	(1,046,453.16)	1,046,453.16	(100.00)
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	(4,354,997.90)	(8,961,058.74)	4,606,060.84	(51.40)
5802.0303	Civiles	(121,284.31)	(12,000.00)	(109,284.31)	910.70
5802.0304	Laborales	(4,223,713.59)	(7,516,755.70)	3,293,042.11	(43.81)
5802.0309	Otras	0.00	(261,357.39)	261,357.39	(100.00)
5802.0312	Previsionales	(10,000.00)	(1,170,945.65)	1,160,945.65	(99.15)
Totales		(27,633,193.81)	(40,447,608.43)	12,814,414.62	(31.68)

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un incremento de 31.68% con un importe de S/. 10,063,868.33 el cual se debe principalmente a:

Composición de saldos más representativos:

- a) La cuenta 5801 0102 Edificios No Residenciales : Esta compuesta por el calculo de la depreciación anual de edificios de las areas de sociales, biomedicas ingenierias area central y periferica
- b) La cuenta 5801 0202 Maquinaria, equipo, mobiliario y otros: es por la estimación de la depreciación de activos fijos como: Equipos de computo, Mesas, sillas, Tanque criogénico de metal, Unidad central de proceso, Monitor led, Camioneta
- b)La cuenta 5802.0304 Laborales: Reporta la provisión de litigios laborales comprendidos hasta el III trimestre del periodo 2024 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 antes mencionadas pudiendo ser por homologaciones, subsidios y otros.

Variaciones mas relevantes:

- a)La cuenta 5802 PROVISIONES DEL EJERCICIO reporta una variación en disminución del 49.90% con el importe de S/. 4,033,021.89 el cual se debe a que no se han reportado nuevos expedientes con dictamen por el poder judicial en materia laboral, civil y previsional, estando aún como notificaciones iniciales, es decir reportadas en cuentas de orden.
- b)En la sub cuenta 5801 0202 maquinaria equipo, se muestra una variación de S/. 14 096 890.22 esto es debido a la estimación de la depreciación de bienes de activos fijos según reporte control patrimonial al 30 de setiembre del 2024.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

53 - GASTOS FINANCIEROS

La nota Gastos Financieros esta conformada por los gastos por diferencia de cambio a continuación se muestra la composición y variación de los saldos más representativos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5901	GASTOS FINANCIEROS	(63,213.30)	(34,806.17)	(28,407.13)	81.62
5901.0199	OTROS	(63,213.30)	(34,806.17)	(28,407.13)	81.62
Totales		(63,213.30)	(34,806.17)	(28,407.13)	81.62

La entidad revela, entre otros aspectos en comparación al año anterior una variación con un incremento de 81.62 % con un importe de S/. 28,407.13 el cual se debe principalmente a:

Composición de saldos más representativos:

-La partida 5901.0199 OTROS por 63,213.30: esta compuesto por el registro de la diferencia de cambio de la cuenta en dolares 215-18067208-101

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de disminución del saldo de la partida 5901.0199 OTROS por 28,407.13 de 81.62 se debe a la mayor diferencia de cambio de la cuenta en dolares 215-18067208-101.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2024 y 31 de Diciembre del 2023
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

54 - OTROS GASTOS

La entidad revela la composición de los saldos mas representativos y explica aquellas variaciones (aumento o disminución) mas relevantes.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	(375,893.87)	(29,869.50)	(346,024.37)	1,158.45
5504.010301	Multas	0.00	(29,869.50)	29,869.50	(100.00)
5504.030201	Derechos Administrativos	(375,893.87)	0.00	(375,893.87)	-
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	(864,354.32)	(12,861,005.75)	11,996,651.43	(93.28)
5506.0101	Edificios y Estructuras	0.00	(3,186,742.44)	3,186,742.44	(100.00)
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(493,504.77)	(622,018.80)	128,514.03	(20.66)
5506.0103	Activos no producidos	0.00	(9,000.00)	9,000.00	(100.00)
5506.0105	OTRO ACTIVOS	(69,890.00)	(5,027.09)	(64,862.91)	1,290.27
5506.06	Devoluciones De Ejercicios Anteriores - Recursos Distintos de	(36,500.50)	0.00	(36,500.50)	-
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(17,700.00)	(2,029.60)	(15,670.40)	772.09
5506.9999	Otros	(246,759.05)	(9,036,187.82)	8,789,428.77	(97.27)
Totales		(1,240,248.19)	(12,890,875.25)	11,650,627.06	(90.38)

Asimismo, la entidad revela, entre otros aspectos en comparacion al año anterior una variación con un aumento del 90.41 % con un importe de S/ 11,654,684.65 se debe principalmente a:

Composición de los saldos más representativos:

- La partida 5506.0102 Vehículos, Maquinarias y Otros por S/. 493,504.77 esta compuesta por baja de bienes de vehículos maquinarias.
- La partida 5506.9999 Otros por S/. 242,701.46 está compuesta por devolución de matrículas pensiones cursos, inscripción al ceprunsa segundas especialidades cursos de la unidad de producción y servicios.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La cuenta 5506 0102 vehículos, maquinarias y otros presenta un incremento de S/. 4128,514.03 esto debido a la baja, eliminación de bienes, el mas significativo es por la baja de bienes depreciables según RD N°220-2024-DIGA.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

13 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1509	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	363,355.78	0.00	363,355.78	-
1509.0101	Edificios Residenciales - Propiedades de Inversión	363,355.78	0.00	363,355.78	-
	Totales	363,355.78	0.00	363,355.78	-

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento de S/363,355.78 el cual se debe principalmente:
a) A la reclasificación de la cuenta tomando como consideración la NICSP 16 PROPIEDADES DE INVERSIÓN, considerando el Párrafo 7.

NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2022 y 31 de Diciembre del 2021
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 513 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTIN

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	319,112,683.32	300,822,219.86	18,290,463.46	6.08
1501.010101	Viviendas Residenciales - Costo	104,287.56	104,287.56	0.00	-
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	15,270,878.49	15,484,357.93	(213,479.44)	(1.38)
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	352,419.99	352,419.99	0.00	-
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	107,938,944.46	107,938,944.46	0.00	-
1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	6,991,761.52	6,991,761.52	0.00	-
1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo	20,805,901.72	20,805,901.72	0.00	-
1501.020397	Instalaciones Médicas - Ajuste por Revaluación	12,163.23	12,163.23	0.00	-
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	10,229,926.26	10,379,802.60	(149,876.34)	(1.44)
1501.020497	Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por Revaluación	246,775.40	246,775.40	0.00	-
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	1,508,533.03	1,508,533.03	0.00	-
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	1,128,896.67	1,128,896.67	0.00	-
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	503,555.10	503,555.10	0.00	-
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	36,675,052.85	32,738,409.49	3,936,643.36	12.02
1501.070201	Por Contrata	112,068,658.16	98,790,231.86	13,278,426.30	13.44
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	81,200.00	0.00	81,200.00	-
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	2,353,350.43	860,152.82	1,493,197.61	173.60
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	1,649,575.97	814,459.71	835,116.26	102.54
1501.080301	Por Contrata	1,080,557.14	2,051,321.43	(970,764.29)	(47.32)
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	110,245.34	110,245.34	0.00	-
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	94,687,660.06	94,745,265.06	(57,605.00)	(0.06)
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	67,510,724.66	67,568,329.66	(57,605.00)	(0.09)
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	10,421,867.31	10,421,867.31	0.00	-
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	1,053,271.20	1,053,271.20	0.00	-
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	185,117.00	185,117.00	0.00	-
1502.010301	Terrenos Eriazos - Costo	1,071,927.90	1,071,927.90	0.00	-
1502.010397	Terrenos Eriazos - Ajuste por Revaluación	5,912,072.40	5,912,072.40	0.00	-
1502.0501	Terrenos en Afectación en Uso - Costo	7,757,068.65	7,757,068.65	0.00	-
1502.0597	Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	775,610.94	775,610.94	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	195,368,138.17	182,521,593.73	12,846,544.44	7.04
1503.0101	Para Transporte Terrestre	6,947,000.28	6,986,876.41	(39,876.13)	(0.57)
1503.0103	Para Transporte Acuático	15,340.00	0.00	15,340.00	-
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	2,958,441.82	3,018,737.38	(60,295.56)	(2.00)
1503.020102	Mobiliario De Oficina	5,502,354.44	5,239,821.41	262,533.03	5.01
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	18,416,431.55	17,455,323.91	961,107.64	5.51
1503.020202	Mobiliario Educativo	18,062,069.68	17,434,093.00	627,976.68	3.60
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	48,041,132.13	45,612,142.16	2,428,989.97	5.33
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	419,256.63	369,506.63	49,750.00	13.46
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	9,862,516.66	8,407,455.50	1,455,061.16	17.31
1503.020401	Mobiliario	1,607,545.67	1,499,568.59	107,977.08	7.20
1503.020402	Equipo	18,780,755.11	16,759,221.28	2,021,533.83	12.06
1503.020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	39,240.16	35,209.13	4,031.03	11.45
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	477,060.33	366,711.35	110,348.98	30.09
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	1,529,021.42	1,365,339.62	163,681.80	11.99
1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	70,225.32	80,145.32	(9,920.00)	(12.38)

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL
PRIMER TRIMESTRE
2026**

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 Marzo de 2026 y 2025 de la UNSA

ACTIVOS		PASIVOS		PATRIMONIO		RESULTADO DEL PERIODO SUPERAVIT (DEFICIT)	
PERIODO 2026	PERIODO 2025	PERIODO 2026	PERIODO 2025	PERIODO 2026	PERIODO 2025	PERIODO 2026	PERIODO 2025
792,230,266.25	802,016,557.53	329,533,235.70	364,899,486.65	462,697,030.55	437,117,070.88	25,579,959.67	45,803,486.19

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 EEFF 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 EEFF 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 cierre del primer trimestre, el saldo de la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo presenta una limitación en la validación de sus saldos. Esto se debe a que la Unidad de Tesorería entregó las conciliaciones bancarias y la documentación de soporte de manera extemporánea y parcial, impidiendo los plazos óptimos de revisión. Por lo tanto, la certeza e integridad de los saldos de caja reportados a esta fecha quedan supeditadas a la regularización de la información y a las revisiones que realizan los órganos de control.

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 EEFF, 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 y depósitos de corto plazo registrados en el estado de situación financiera. Si bien bajo condiciones ordinarias estas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor, a la fecha de este reporte los saldos de determinadas cuentas bancarias se encuentran en proceso de conciliación y validación integral debido a las limitaciones documentarias descritas en los párrafos anteriores.

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 \$/ 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 periodos 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 EEFF 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 EEFF. 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 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de efectivo y equivalente de efectivo	2026	2025
Caja M/N	6,305.60	0
Fondos De Caja Chica	45,202.10	0
Cuentas corrientes y ahorro	20,069,166.27	16,027,872.04
Cuenta Unica del Tesoro	105,195,724.90	119,307,215.76
Otros equivalentes al efectivo	4,570,156.29	5,577,472.18
Total	129,886,555.16	140,912,559.98

Composición de los saldos más representativos:

Fondos de Caja Chica

- Mediante Resolución Directoral N° 030-2026 DIGA, se establece como fondo de caja chica el monto de S/ 75,0000, existiendo un saldo de S/ 45,202.10 debido a rendición efectuada que serán reembolsada en el mes de abril.

Cuenta Única del Tesoro

- El rubro Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones por S/ 68,310,629.53 está compuesta por los intereses y asignaciones financieras por Canon Pesquero, Cano Forestal, 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
- El rubro Recursos Directamente Recaudados CUT por S/ 30,649,718.69 está compuesta por los intereses y asignaciones financieras: Banco de la Nación - Cta.101-041980
- El rubro DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CUT por S/ 6,235,376.63 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

Cuentas corrientes y ahorro

El rubro Recursos Directamente Recaudados por S/ 14,839,053.16 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/ 1,482,145.06 Banco de Crédito cta.Cte.-215-1588823-0-32 S/ 1,038,962.62 Banco de Crédito cta.Cte.- 215-2242827-0-33 S/ 12,317,945.48

- El rubro Recursos Directamente Recaudados por S/ 2,472,670.38 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/ 2,263,245.23,y cuenta detracciones Banco de la Nación 101-60462 S/ 209,425.15
- El rubro Cuentas De Ahorro por S/ 1,309,188.19 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
- 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.

Otros equivalentes de efectivo

- El rubro Recursos en Documentos, por S/ 4,570,156.29 está compuesta por los ingresos de créditos en el CIPRIL, que se encuentran pendientes de giro, que se giraran en los próximos meses.

Explicación de las variaciones más relevantes:

Cuenta Única del Tesoro

- La variación de la disminución del rubro CANON, SOBRE CANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS, Y PARTICIPACIONES por S/. 11,514,586.73 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 de la disminución del rubro RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS CUT por S/ 1,945,837.06 en comparación al año anterior se debe principalmente al aumento de los pagos
- La variación de la disminución del rubro DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CUT por S/ 651,067.07 en comparación al año anterior se debe principalmente por 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.



Caja Moneda Nacional

- Existe un saldo de S/ 6,305.60 debido a depósitos T6 efectuados el 31.03.2026, pero contablemente se regularizarán en el mes de abril.

Otros equivalentes de efectivo

- La variación de la disminución del rubro RECURSOS EN DOCUMENTOS por S/ 1,007,315.89 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.

Cuentas corrientes y ahorro

- 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/ 1,309,188.19. Dicha cuenta es utilizada para la administración de recursos en moneda extranjera, permitiendo atender compromisos y operaciones que se realizan bajo esta modalidad.

B) CUENTAS POR COBRAR (NETO)

La composición de las partidas de Cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de cuentas por cobrar	2026	2025
Cuentas por cobrar provenientes de:		
Transacciones con contraprestación	29,539,525.16	30,049,874.20
Total	29,539,525.16	30,049,874.20
Menos		
Estimación	-24,369,085.64	-24,369,085.64
Total	5,170,439.52	5,680,788.56

Composición de los saldos más representativos:

Transacciones con contraprestación

- 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/. 29'054,875.50, está compuesta principalmente por: título profesional, grado de bachiller, duplicado de título, carnet de pregrado, constancias (no adeudar, biblioteca, matrícula, 1ra matrícula, etc), certificados, pensión doctorados y maestrías (Cs. Sociales, Cs. Biológicas e Ingenierías), matrícula doctorado-maestría-2da especialidad, examen por jurado, derechos cuna jardín, libreta de notas entre otros.
- El rubro Venta de Servicios con S/. 348,708.00, 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



- 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.
- El rubro Otras Cuentas por Cobrar con S/. 8,434.90, 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

Este rubro al 31 de marzo de 2026 presenta montos significativos como se detalla:

- 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

- 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/. 27,100.00 (UGEL-CAMANA y Municipalidad Provincial de Arequipa) y otros alquileres a Mountain Media SAC varios servicios por publicidad por S/. 106,200.00

- Montos significativos en Otras Cuentas por Cobrar con S/. 8,434.90 por el servicio de investigación y desarrollo laboratorio de concretos

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 CONSUL	24.00	133090203	120198
2020-02-11	F010	124	20490058576	CUSCO FUTBOL	7080.00	133050399	12010402
2020-02-11	F010	125	20490058576	CUSCO FUTBOL	944.00	133050399	12010402
2022-10-12	F023	272	20554522964	MOUNTAIN MED	5900.00	133050399	12010303
2022-10-12	F023	275	20554522964	MOUNTAIN MED	5900.00	133050399	12010303
2022-10-12	F023	276	20554522964	MOUNTAIN MED	18830.00	133050399	12010303
2022-12-01	F023	372	20554522964	MOUNTAIN MED	7080.00	133050399	12010303
2022-12-01	F023	373	20554522964	MOUNTAIN MED	3540.00	133050399	12010303
2022-12-01	F023	374	20554522964	MOUNTAIN MED	5900.00	133050399	12010303
2022-12-01	F023	375	20554522964	MOUNTAIN MED	8260.00	133050399	12010303
2022-12-15	F023	386	20554522964	MOUNTAIN MED	23600.00	133050399	12010303
2022-12-15	F023	387	20554522964	MOUNTAIN MED	27140.00	133050399	12010303

D) OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

La composición de las partidas de Otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de otras cuentas por cobrar	2026	2025
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	48,982.70	48,982.70
Embargos judiciales en reclamación	8,756.36	8,756.36
Otras Cuentas Por Pagar Diversas	12,067.60	12,067.60
Total	69,806.66	69,806.66

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
- 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
------------	------	-----	-------------	----------------	----------	-----------	----------



E) INVENTARIOS (NETO)

La composición de las partidas de inventarios al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de inventarios	2026	2025
Bienes para el funcionamiento	247,913.84	264,020.26
Productos en proceso	5,500.00	1,950.00
Total	253,413.84	265,970.26

Composición de los saldos más representativos:

Bienes para el funcionamiento

- El rubro PAPELERÍA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 158,481.82 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 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 66,677.82 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 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 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/ 6,283.10 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 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.
- 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.



Productos en proceso

- El rubro ganado reproductor y de tiro en desarrollo corresponde al nacimiento de crías ganado vacuno Holstein durante el periodo (desde enero 2026) en el Centro de Investigación, enseñanza y producción agrícola CIEPA Majes y camélidos Huacaya Centro Internacional de Bio Ciencia e Innovación de SUMBAY

Explicación de las variaciones más relevantes:

Bienes para el funcionamiento

- La variación de la disminución del rubro ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 24,759.71 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 y actualmente nos encontramos en el inicio del ejercicio 2026
- La variación de la disminución del rubro GASES por S/ 5,874.32 en comparación al año anterior se debe principalmente al hecho de estar al comienzo del año y el año pasado hubo la adquisición de suministro de gas licuado de petróleo (GLP) destinado a la atención del comedor universitario de la Universidad Nacional de San Agustín.
- La variación del aumento del rubro PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 14,294.61 en comparación al año anterior se debe principalmente por las adquisiciones y uso de materiales en el año y el monto pendiente de consumo de las existencias del 2024 y 2025.

Productos en proceso

- El rubro ganado reproductor y de tiro en desarrollo presenta un aumento en la variación por S/ 3,550.00 respecto al ejercicio 2025, debido principalmente a los nacimientos de las crías de ganado vacuno y camélidos.



F) SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

La composición de las partidas de servicios y otros pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de gastos pagados por anticipado	2026	2025
Seguros	173,706.55	149,865.89
Entregas a rendir	294,715.80	118,074.90
Otros	1,802,090.09	1,802,090.09
Total	2,270,512.44	2,070,030.88

Composición de los saldos más representativos:

Seguros

- El rubro SEGURO DE VEHÍCULOS por S/ 64,261.11 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/ 4,815.18 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/ 17,640.02 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/ 86,990.24 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.

Entregas a rendir

- 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.



- 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

Explicación de las variaciones más relevantes:

Seguros

- La variación del aumento del rubro SEGURO DE VEHÍCULOS por S/ 54,427.00 en comparación al año anterior se debe principalmente a la orden de servicio N° 1536 correspondiente a la contratación de seguro vehicular todo riesgo para el parque automotor de la UNSA
- La variación de la disminución del rubro SEGUROS OBLIGATORIOS ACCIDENTES DE TRÁNSITO (SOAT) por S/ 2,355.99 en comparación al año anterior se debe principalmente a las notas de amortización de seguros correspondiente a las ordenes de servicio N° 2963, 5233, 8421 del año 2025, mientras que en lo que va del año 2026 aún no se ha devengado ninguna operación por este concepto.
- La variación del aumento del rubro OTROS SEGUROS PERSONALES por S/ 4,498.75 en comparación al año anterior se debe principalmente a las órdenes de servicio N° 1453 y 2681 por concepto de contratación de un seguro complementario de trabajo de riesgo para el personal administrativo.
- La variación de la disminución del rubro OTROS SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES por S/ 32,729.10 en comparación al año anterior se debe principalmente a las notas de amortización de seguros correspondiente a la orden de servicio N° 8694 del año 2025, mientras que en lo que va del año 2026 aún no se ha devengado ninguna operación por este concepto.

Entregas a rendir

- El rubro Viáticos presenta una variación positiva por S/ 32,666.26 respecto al ejercicio 2025, sustentada principalmente en fondos otorgados para viajes Programados al cierre del primer trimestre, los cuales serán rendidos formalmente en el siguiente periodo.
- El rubro Otras entregas a rendir cuenta presenta una variación positiva por S/ 143,974.64 respecto al ejercicio 2025, sustentada principalmente en dinero entregado para compras operativas del primer trimestre, cuyas rendiciones de cuentas serán efectuadas dentro del siguiente periodo.



G) INVERSIONES FINANCIERAS

La composición de las partidas de inversiones financieras al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de Inversiones Financieras	2026	2025
Otros Títulos Y Valores	61,080.00	61,080.00
Total	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 INVERSION

La composición de las partidas de propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Propiedades de inversión	2026	2025
Edificios propiedades de inversión	363,355.78	363,355.78
Total	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 2025, el saldo se mantiene sin modificaciones.



PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

La composición de las partidas de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Descripción de saldo	Terrenos	Edificios e infraestructura	Maquinarias	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos diversos	Construcciones en curso	Total
Costo								
Saldo al 1 de enero de 2025	94,637,660.06	208,807,254.84	0	6,824,329.44	6,749,744.97	218,775,493.22	198,960,843.21	734,805,325.74
Adiciones		0	0					0.00
Adquisición en combinación								
Retiros y ventas	-1,028,617.92	0	0	301,698.00	3,540,150.21	17,479,711.64	44,467,476.43	65,789,236.28
Reclasificaciones		127,531,006.65					-127,531,007	-1,028,617.92
Saldo al 31 de Diciembre del 2025	93,659,042.14	336,338,261.49	0.00	7,126,227.44	10,289,895.18	236,255,204.86	115,897,312.99	799,565,944.10
Adiciones		0	0					0.00
Adquisición en combinación		543,581.14				676,034.65	5,951,455.86	7,171,081.64
Retiros y ventas		0	0		-24,639.95	-94,501.85		-119,141.80
Reclasificaciones							-733,757.90	-733,757.90
Saldo al 31 de marzo de 2026	93,659,042.14	336,881,852.63	0.00	7,126,227.44	10,265,255.23	236,836,737.66	121,115,010.94	805,884,126.04
Depreciación acumulada								
Saldo al 1 de enero de 2025	0	52,102,700.69	0	5,420,531.91	4,603,126.14	122,371,499.93		184,497,860.67
Depreciación del periodo (nota 3.2.1)		5,659,299.02	0	484,497.83	812,316.73	9,532,016.21	0	16,488,129.79
Retiros y ventas			0				0	
Saldo al 31 de Diciembre del 2025	0	57,761,999.71	0.00	5,905,029.74	5,415,444.87	131,903,516.14	0.00	200,985,990.46
Depreciación del periodo (nota 3.2.1)	0							
Retiros y ventas	0	0	0			-3,976.00	0	-3,976.00
Saldo al 31 de marzo de 2026	0	57,761,999.71	0	5,905,029.74	5,415,444.87	131,899,540.14	0	200,982,014.46
Valor en libros al 31 de Diciembre de 2025	93,659,042.14	278,576,261.78	0.00	1,221,197.70	4,874,450.31	104,351,688.72	115,897,312.99	598,579,953.64
Valor en libros al 31 de Marzo de 2026	93,659,042.14	279,119,852.92	0.00	1,221,197.70	4,849,810.36	104,937,197.52	121,115,010.94	604,902,111.58



Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Por Contrata por S/. 100, 139,142.00 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/. 247,730,977.13 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/. 3,198,822.18 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/. 10,947,645.31 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 vehiculos, maquinarias y otros, el importe de S/ 254, 228,220.33 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/ 4,958,156.40 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/ 63,488,318.99 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 , 663,449.36se 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/ 38,495,571.85 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 Construcciones en curso por S/. 5,951,455.85 de 5.75 % corresponde a las valorizaciones, expedientes, supervisiones de los proyectos de inversión que se encuentran en proceso los cuales son los siguientes:

MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA FORMACION PROFESIONAL DE LOS ESTUDIANTES DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AGRONOMIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN – AREQUIPA por S/. 275,548.33

MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA Y FORMACIÓN PROFESIONAL DE LAS ESCUELAS DE ADMINISTRACIÓN Y AGRONOMÍA EN LA SEDE PEDREGAL DE LA U.N.S.A., EN LA CIUDAD DE MAJES, DISTRITO DE MAJES, PROVINCIA CAYLLOMA, DEPARTAMENTO AREQUIPA por 2,082,315.52

REMDELACION DE PISTA EN EL ESTADIO MONUMENTAL DE LA UN SA, INSTITUTO DEL DEPORTE UNIVERSITARIO-IDUNSA por S/. 2, 141,524.64

CONSTRUCCION DE SUB ESTACIONES ELÉCTRICAS; REMDELACION DE RED DE DISTRIBUCION Y LUMINARIA; EN EL(LA) SUBUNIDAD DE MANTENIMIENTO DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DE CIENCIAS SOCIALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA EN LA LOCALIDAD AREQUIPA, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA, DEPARTAMENTO AREQUIPA por 1,091,628.82

- La variación del aumento del rubro Equipos diversos por S/. 676,034.65 se debe a la adquisición de Monitores y un homogeneizador.



I) OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

La composición de las partidas de otras cuentas del activo (neto) corriente al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Otras cuentas del activo corriente	2026	2025
Fondo - Garantías, cláusulas penales y similares - CUT	3,059,744.75	2,918,294.79
Tesoro Público	196,064.86	5,100,685.36
Total	3,255,809.61	8,018,980.15

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/. 3,059,744.75
- El rubro Tesoro Público por S/. 196,064.86 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/. 141,449.96 se debe principalmente el depósito de penalidades no consentidas y al depósito de retención de 10% garantías
- La variación de disminución del rubro Tesoro Público por- S/. 4,904,620.50 de se debe principalmente a los giros de gastos de bienes, servicios, planillas que se pagaron en el periodo 2026, y se devengaron en periodo 2025.

La composición de las partidas de otras cuentas del activo (neto) al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Otras cuentas del activo (Neto)	2026	2025
Anticipo a contratistas	5,429,636.66	5,429,636.66
Bienes agropecuarios	419,853.00	418,953.00
Bienes culturales	8,732,200.70	8,729,950.70
Activos intangibles	32,420,425.82	32,420,425.82
Depreciación de activos intangibles	-810,631.52	-810,631.52
Depreciación de activos biológicos	-194,303.00	-194,303.00
	45,997,181.66	45,994,031.66



Composición de los saldos más representativos:

- El rubro anticipo a Contratistas por S/. 5,429,636.66 está compuesta por los adelantos de los proyectos. MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA FORMACION PROFESIONAL DE LOS ESTUDIANTES DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AGRONOMIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN - AREQUIPA ADELANTO DIRECTO
- El rubro bienes culturales, libros y textos para bibliotecas por S/. 8,732,200.70 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 bienes culturales, 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 Activos intangibles, 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 Otros activos por S/ 41,572,479.52 está compuesta principalmente por: bienes inmateriales, patrimonio bibliográfico, activos biológicos y bienes culturales adquiridos en ejercicios anteriores y el presente año para fines institucionales y académicos:

Bienes agropecuarios

- 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	76	108050.00
SUMBAY	119	44,900.00

- 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:

Bienes agropecuarios

- El rubro Animales reproductores Presenta una variación positiva por S/ 900.00 respecto al ejercicio 2025, sustentada principalmente en la adquisición o capitalización de nuevos activos biológicos destinados a la reproducción durante el periodo 2026.
- El rubro árboles frutales, vides y arbustos y otros bienes agropecuarios, pesqueros y mineros) del CIEPA Majes. No presenta variación respecto al ejercicio 2025. El saldo se mantiene sin modificaciones, no habiéndose registrado incrementos, disminuciones ni procesos de valorización durante el ejercicio 2026.

J) CUENTAS POR PAGAR

La composición de las partidas de cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de cuentas por pagar	2026	2025
Compra de bienes	36,694.91	2,241,585.93
Prestación de servicios	383,629.80	8,013,231.45
Activos no Financieros por Pagar	4,612,024.45	12,163,823.31
Total	5,032,349.16	22,418,640.69

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro SERVICIOS por S/ 383,629.80 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 fotocopadoras 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 de BIENES por S/ 36,694.91 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 por S/. 4,612,024.45 no financieros por pagar esta conformado por la compra de Vehiculos maquinaria y equipo, y proyectos de inversión como la REMODELACION DE PISTA EN EL ESTADIO MONUMENTAL DE LA UN SA, INSTITUTO DEL DEPORTE UNIVERSITARIO-IDUNSA, CONSTRUCCION DE SUB ESTACIONES ELÉCTRICAS, REMODELACION DE RED DE DISTRIBUCION Y LUMINARIA, EN EL(LA) SUBUNIDAD DE MANTENIMIENTO



DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DE CIENCIAS SOCIALES DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA EN LA
LOCALIDAD AREQUIPA, DISTRITO DE AREQUIPA, PROVINCIA AREQUIPA,
DEPARTAMENTO AREQUIPA

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de la disminución del rubro BIENES por S/ 2,204,891.02 en comparación al año anterior se debe principalmente a la ejecución oportuna de los giros para bienes fungibles, y a que nos encontramos en el inicio del ejercicio 2026.
- Los proveedores con los pagos pendientes de giro más significativos son AQP HUEQUITO SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, por la adquisición de materiales de escritorio destinados a la Unidad de Posgrado de la Facultad de Psicología y Relaciones Industriales; así como ROLDEM PERÚ S.A.C., por la adquisición de equipos de protección personal (EPPS) para el Departamento Académico de Ingeniería Mecánica.

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 la disminución del rubro SERVICIOS por S/ 7,629,601.65 en comparación al año anterior se debe principalmente a la ejecución oportuna de los giros para bienes fungibles, y a que nos encontramos en el inicio del ejercicio 2026.

Los proveedores con los montos más significativos de pagos pendientes de giro son CONSULTORÍA Y SOLUCIONES TECNOLÓGICAS TTACCA, por el servicio de mantenimiento del sistema de aterramiento correspondiente a Ingeniería Civil; EL BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ, por concepto de gastos administrativos bancarios que incluyen mantenimiento, comisiones y aportes de las cuentas bancarias; Y CABRERA MENDOZA CHRISTIAN SAMUEL, por el servicio de diagnóstico y planificación para la implementación progresiva del modelo BIM.

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

K) IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

La composición de las partidas de Impuestos Contribuciones y otros al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Impuesto, contribuciones y otros	2026	2025
Rentas tributarias	480.00	76,231.72
Impuestos	306,544.06	309,745.05
Regímenes y seguros de salud	0.00	1,083,094.46
Total	307,024.06	1,469,071.23

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro Renta tributarias -RENTA 4TA. CATEGORÍA – VIGENTES por S/ 480.00 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 impuestos por 306,544.06 está compuesto por las retenciones de I.G.V realizadas por la entidad que son depositadas meses posteriores.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- La variación de la disminución en el rubro Renta tributarias. - RENTA 4TA. CATEGORÍA – VIGENTES por S/ 75,75.72 en comparación al año anterior se debe principalmente a que nos encontramos en el inicio del ejercicio.
- La variación de la disminución en Régimen De Prestaciones De Salud por S/ 1,083,094.46 se debe al pago de Essalud de los trabajadores que quedo pendiente al finalizar el periodo Anterior.

L) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La composición de las partidas de beneficios de los empleados al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Remuneraciones y Beneficios sociales	2026	2025
Vacaciones	19,557,251.22	32,078,418.31
Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	4,179,396.22	4,176,396.22
Total	23,736,647.44	36,254,814.53

Beneficios sociales no corriente

Beneficios sociales	2026	2025
CTS	5,261,035.61	6,956,716.87
Total	5,261,035.61	6,956,716.87

Obligaciones previsionales	2026	2025
Régimen de pensiones 20530	164,854,883.61	169,609,009.91
Trabajadores activos 20530	6,436,998.24	6,436,998.24
Total	171,291,881.85	176,046,008.15

Composición de saldos más representativos:

- El rubro Varios – Vacaciones: Al 31 de marzo de 2026 registra un saldo de S/ 19,557,251.22 Comprende la estimación y devengado de vacaciones correspondientes al personal docente nombrado y contratado, personal administrativo y régimen CAS.
- El rubro Beneficios a corto plazo– Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar: por S/ 4,179,396.22 Comprende las planillas adicionales, bonificaciones, incentivos laborales, beneficios por luto y sepelio, entre otros conceptos pendientes de cancelación.
- En el rubro CTS – Principal por S/ 5,261,035.61; 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 primer trimestre.

- El rubro del Régimen De Pensiones DL. N.º 20530 por S/. 164,854,883.61: Comprende las provisiones que fueron realizadas mediante el cálculo actuarial al cierre del ejercicio 2025.
- El rubro de Trabajadores Activos DL. N.º 20530 por S/. 6,436,998.24: Comprende las provisiones que fueron realizadas mediante el cálculo actuarial al cierre del ejercicio 2025 del personal activo.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) registró un saldo de S/ 5,261,035.61 en el 2026, disminuyendo en S/ 1,695,681.26 respecto al 2025 (S/ 6,956,716.87), lo que representa una reducción de 24.37%. Esta disminución se explica por los depósitos efectuados a los trabajadores y la reducción de obligaciones pendientes de pago al cierre del primer trimestre.
- El rubro Régimen de Pensiones 20530 alcanzaron S/ 164,854,883.61 en el 2026, presentando una disminución de S/ 4,754,126.30 respecto al 2025 (S/ 169,609,009.91), equivalente a una variación negativa de 2.80%. La reducción se debe principalmente al reconocimiento de pagos efectuados y a la actualización de las estimaciones actuariales de las obligaciones pensionarias.
- El rubro de Trabajadores Activos 20530 mantuvo un saldo de S/ 6,436,998.24 tanto en el 2026 como en el 2025, por lo que no presenta variación (0.00%). Esto evidencia que no se registraron cambios significativos en las estimaciones o en la composición de los trabajadores comprendidos en este régimen durante el primer trimestre.

M) DEUDAS A LARGO PLAZO

Composición de las partidas de deudas a largo plazo corriente al 31 de Marzo de los periodos 2025 y 2026 es el siguiente:

Deudas a largo plazo no corriente	2026	2025
Documentos CIPRL	94,441,571.08	90,109,503.63
Total	94,441,571.08	90,109,503.63

Composición de los saldos más representativos:

El rubro En Documentos CIPRL por S/. 94,441,571.08 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/. 22,823,830.24

- 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 4,332,067.45 se debe a los ingresos de Cipril del proyecto MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA Y FORMACIÓN PROFESIONAL DE LAS ESCUELAS DE ADMINISTRACIÓN Y AGRONOMÍA EN LA SEDE PEDREGAL DE LA U.N.S.A., EN LA CIUDAD DE MAJES, DISTRITO DE MAJES, PROVINCIA CAYLLOMA, DEPARTAMENTO AREQUIPA. 235253.

N) PROVISIONES

La composición de las partidas de provisiones al 31 de diciembre de los periodos 2025 y 2026 es el siguiente:

	2026	2025	2025	Demandas Judiciales
Civiles	126,171.31	126,171.31	Saldo en libros al 01 de enero de 2025	18,333,688.81
Laborales	10,143,205.24	9,932,775.24	Adiciones/disminuciones	
Otras	6,427,842.26	6,427,842.26	Civiles	
Previsionales	1,846,900.00	1,846,900.00	Laborales	-210,430.00
			Otras	
Total	<u>18,544,118.8</u>	<u>18,333,688.81</u>	Previsionales	
			Saldo en libros al 31 de Marzo de 2026	<u>18,544,118.8</u>

Composición de los saldos más representativos:

- El rubro de Laborales por S/. 10,143,205.24: 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 I Trimestre de la cual en 1ra instancia se tiene el monto de S/. 2,712,232.49, 2da instancia S/. 2,574,612.71 y cosa juzgada por S/. 13,257,273.61. 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 2.2% con el importe de S/. 1,210,430.00 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.

O) OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

La composición de las partidas de otras cuentas del pasivo al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Cuentas por pagar corriente	2026	2025
Otros	396,379.15	23,153.48
Total	396,379.15	23,153.48

Composición de saldos más representativos:

- El saldo correspondiente al rubro cuentas por pagar – 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:

- El rubro Cuentas por pagar, otros por S/ 396,379.15 presenta una variación positiva por S/ 373,225.67 respecto al ejercicio 2025. Se sustenta principalmente en obligaciones contractuales, retenciones devengadas o provisiones diversas acumuladas pendientes de pago al cierre del año, las cuales serán liquidadas formalmente dentro de los plazos normativos en el siguiente periodo.

La composición de las partidas de otras cuentas del pasivo No corriente al 31 de diciembre de los periodos 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Cuentas por pagar (garantías)	2026	2025
Depósitos recibidos en garantía	2,343,427.16	2,311,692.47
Cartas fianza, multas no consentidas y similares	716,317.59	606,602.32
Total	3,059,744.75	2,918,294.79

Cuentas por pagar (judiciales)	2026	2025
Judiciales	6,468,588.63	8,672,208.40
Laudos	993,895.16	993,895.16
Total	7,462,483.79	9,666,103.56

TOTAL	10,522,228.54	12,584,398.35
--------------	----------------------	----------------------

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	2026
23,758.38	582,843.94	109,715.27

- El rubro Judiciales Laborales por S/. 6,468,588.63: 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.

P) INGRESOS DIFERIDOS

La Universidad Nacional de San Agustín al 31 de marzo de 2026 no cuenta con ingresos diferidos

Q) PATRIMONIO

La composición de las partidas de patrimonio al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de patrimonio	2026	2025
Hacienda Nacional	321,073,322.93	321,073,322.93
Hacienda Nacional adicional	0.00	0.00
Resultados no realizados	22,695,225.59	22,695,225.59
Reservas	0.00	0.00
Resultados acumulados	118,928,482.03	93,348,522.36
Total	462,697,030.55	437,117,070.88

Composición de los saldos más representativos:

Hacienda Nacional

- 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.



Resultados no realizados

- 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

Resultados acumulados

- El rubro Superávit Acumulado por S/. 118,928,482.03 está compuesta por la diferencia entre ingresos y gastos al 31 de marzo del 2026

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Hacienda Nacional el saldo se mantiene sin modificaciones, no habiéndose registrado incrementos, disminuciones durante el ejercicio 2026.
- El rubro resultados no realizados el saldo se mantiene sin modificaciones, no habiéndose registrado incrementos, disminuciones durante el ejercicio 2026
- El rubro re resultados acumulados tiene una variación positiva por S/ 25,579,959.67



2. NOTAS RELACIONADAS AL ESTADO DE GESTIÓN

A) INGRESOS CON CONTRAPRESTACION

La composición de las partidas de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de ingresos no tributarios	2026	2025
Venta de bienes	79,235.30	91,419.34
Venta de derechos y tasas administrativas	14,688,234.75	15,899,984.30
Prestación de servicios	8,365,400.11	6,904,401.31
Ingresos diversos	-7,406.00	-7387.00
Total	23,125,464.16	22,888,417.95

Composición de los saldos más representativos:

Venta de bienes

- El rubro Productos Frutícolas con S/. 4,000.00 está compuesta por el ingreso por la venta de uva del Centro de Investigación Enseñanza Agrícola Majes-Módulo de Majes
- El rubro Productos de Granja con S/. 33,985.86 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/. 20,111.89 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 Pan y Panetón en el Centro de producción de bienes y prestación de servicios "Panificadora UNSA".
- El rubro Medicinas con S/. 21,100.75 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).

Venta de derechos y tasas administrativas

- El rubro 4302030101 Carnets con S/. 119,310.40 está compuesto por la venta de carnets
- El rubro Derechos Examen de Admisión con S/. 3,708,036.45 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/. 1,108,077.00 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/. 505,769.00 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/. 24,924.00 está compuesta principalmente por inscripción doctorado-maestría, inscripción prácticas preprofesionales, inscripción residente médico, inscripción 2da especialidad.
- El Rubro Pensión de enseñanza con S/. 5,829,609.90 está compuesta principalmente por pensión maestrías, doctorados, pensión residente médico, 2das especialidades.
- El Rubro Matriculas con S/. 3,141,888.00 está compuesta principalmente por matriculas de pregrado, doctorado, maestrías, matrícula residencia médica, matrícula por excepción
- El Rubro Otros Derechos Administrativos de Educación con S/. 73,814.00 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.

Prestación de Servicios

- El Rubro Otros Servicios de Comunicaciones con S/. 148,192.00 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/. 3,354,413.95 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/. 3,810,850.36 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/. 687,896.00 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 de Investigación y Desarrollo con S/. 41,445.37 está compuesta principalmente por el ingreso de servicios de laboratorio, caracterización con Fem y fisiorción (área superficial Bet), entre otros



Ingresos diversos

- El Rubro Devolución de Ingresos por venta de derechos y tasas con S/. -7406.00 corresponde a la devolución de ingresos diferentes de Recursos Ordinarios del presente ejercicio.

Explicación de las variaciones más relevantes:

Venta de bienes

- 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 Medicinas presenta un incremento en comparación al periodo anterior por mayor demanda de medicinas

Venta de derechos y tasas administrativas

- El Rubro Carnets presenta incremento debido a mayor demanda de carnets en comparación con el ejercicio 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 incremento en comparación al periodo anterior por mayor 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 disminución en comparación al periodo anterior por registrarse una menor demanda de capacitaciones de los centros de posgrado y la participación en la capacitación de doctorados, maestrías y 2das especialidades.
- El Rubro Matriculas presenta disminución en comparación al periodo anterior por menor 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 disminución en comparación con el año anterior por menor demanda en la solicitud de los servicios de autenticación y fedateo de documentos, reintegros varios (posgrado, neuroeducación, nivel inicial, eventos, congresos, cursos, seminarios, talleres), portadiplomas, examen de suficiencia, asesoramiento entre otros.

Prestación de Servicios

- 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 un incremento en comparación con el año anterior principalmente por mayor demanda de los ciudadanos del servicio del CEPRUNSA, con más horarios.
- 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



Otros ingresos

- 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 solicitud de los usuarios por no concretar estudios ofertados

B) INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION

La composición de las partidas de ingresos sin contraprestación recibidas al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de traspasos y remesas recibidas	2026	2025
Traspasos corrientes	54,732,971.60	54,191,602.68
Traspasos de capital	1,064,805.38	3,421,971.98
Total	55,797,776.98	57,613,574.66

Composición de los saldos más representativos:

Traspasos corrientes

- 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:

Traspasos corrientes

- No se tienen variaciones muy significativas.

Traspasos de capital

- La variación de disminución del Rubro Traspasos Del Tesoro Público se debe a que no se recibieron traspasos para el presente periodo.

La composición de las partidas Donaciones y transferencias recibidas del pasivo al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de donaciones y transferencias recibidas	2026	2025
Transferencias corrientes	681,746.00	38,975.00
Total	681,746.00	38,975.00



Composición de los saldos más representativos:

Transferencias corrientes

- 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

Explicación de las variaciones más relevantes:

Transferencias corrientes

- 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.

Transferencias no corrientes

La variación de disminución del Rubro Del Gobierno Nacional por S/. 642,771.00 está compuesta por la reducción de las transferencias de PROCIENCIA a la Entidad para el pago de proyectos de investigación, doctorados.

C) INGRESOS FINANCIEROS

La composición de las partidas de Ingresos Financieros al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de ingresos financieros	2026	2025
Intereses sobre fondos cta. dólares	687.91	305.21
Intereses por CUT	914,787.43	923,483.79
Total	<u>915,475.34</u>	<u>923,789.00</u>

Composición de los saldos más representativos:

- El Rubro Intereses sobre fondos cta. dólares con S/. 687.91 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/. 914,787.43 refleja los intereses recibidos de Recursos Directamente Recaudados y Asignaciones de Recursos Determinados:



RDR	284,251.76
CANON FORESTAL	8.54
CANON HIDROENERGETICO	40,431.77
CANON PESQUERO DERECHOS	6,550.70
CANON PESQUERO	3,641.41
CANON MINERO	464,600.15
REGALIAS MINERAS	115,303.10
	<u>914,787.43</u>

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El Rubro Intereses cta. dólares presenta incremento en comparación con el año anterior debido a mayor 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.

D) OTROS INGRESOS

La composición de las partidas de Otros ingresos al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de otros ingresos	2026	2025
Otros ingresos diversos	212,928.09	306,650.80
Devolución por Menor gasto de EA	82,172.31	33,631.30
Alta de bienes	57,468.65	4,500.00
Total	352,569.05	344,782.10

Composición de los saldos más representativos:

Otros ingresos

- El Rubro Otros ingresos diversos con S/. 212,928.09 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), entre otros ingresos.
- El Rubro Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores con S/. 82,172.31 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/. 57,468.65 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.

Explicación de las variaciones más relevantes:

El rubro Otros Ingresos presenta un incremento en comparación con el ejercicio anterior, se debe principalmente:

- El rubro Otros ingresos diversos presenta disminución y presenta Convenio UNSA-Nasa operación y mantenimiento de la estación Nasa Laser por S/. 116,819.99 recibos de ingreso 1604, 1605, 1606, 1607, 1608, 1609, entre otros



- 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

E) COSTO DE VENTAS

La Universidad Nacional de San Agustín al 31 de marzo de 2026 no presenta costo de ventas.

F) GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

La composición de las partidas de gastos en bienes y servicios al 31 de marzo de los periodos 2025 y 2026 es el siguiente:

Gastos en bienes y servicios	2026	2025
Consumo de bienes	2,590,144.05	929,428.90
Contratación de servicios	9,942,649.37	11,421,883.30
Total	12,532,793.42	12,351,312.20

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS MÁS REPRESENTATIVOS:

CONSUMO DE BIENES

- El Rubro VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS por S/ 1,105,928.70 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/ 917,449.11 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 OTROS BIENES por S/ 158,830.93 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 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 80,313.24 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 MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS por S/ 50,807.42 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/ 37,227.76 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.

Contratación de servicios

- El Rubro OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES DESARROLLADOS POR PERSONAS NATURALES por S/ 5,568,759.66 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 LOCACIÓN DE SERVICIOS REALIZADOS POR PERSONAS NATURALES por S/ 2,247,812.70 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 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA por S/ 521,923.40 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 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE por S/ 391,728.34 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 OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES DESARROLLADOS POR PERSONAS JURÍDICAS por S/ 224,094.73 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.
- El Rubro CARGOS BANCARIOS por S/ 115,300.03 está compuesta por los conceptos de gastos administrativos bancarios que incluyen mantenimiento, comisiones y aportes de las cuentas bancarias.
- El Rubro DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS por S/ 91,831.83 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 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS por S/ 78,252.10 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 fotocopadoras.
- El Rubro SERVICIOS DIVERSOS por S/ 63,788.15 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.

Explicación de las variaciones más relevantes:

Consumo de bienes

- La variación del aumento del rubro ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO por S/ 913,305.74 en comparación al año pasado se debe principalmente a la adquisición de leche en lata destinada a los servidores administrativos de la UNSA en Arequipa, según consta en la Orden de Compra N° 114 y a la adquisición de tarjetas electrónicas que se canjearan por alimentos para los trabajadores según la Orden de compra N° 196.
- La variación del aumento del rubro VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS por S/ 774,276.08 en comparación al año pasado se debe principalmente a la adquisición del uniforme institucional para el personal administrativo de la UNSA, como parte de la renovación del uniforme corresponde a la orden de compra N°009 con SIAF 707.
- La variación de la disminución de la del rubro PAPELERIA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA por S/ 139,086.79 en comparación al año pasado se debe principalmente a que nos encontramos al inicio del ejercicio 2026; por lo tanto, se prevé que el consumo aumente en el transcurso del año.
- La variación de la disminución de la del rubro ASEO, LIMPIEZA Y TOCADO por S/ 113,406.57 en comparación al año pasado se debe principalmente porque nos hallamos en la etapa inicial del ejercicio 2026. En esta fase aún no se han ejecutado la mayoría de los requerimientos y suministros programados, por lo que es previsible que los montos se vayan incrementando progresivamente a medida que avancen los meses y se atiendan las necesidades de todas las áreas de la institución.

Asimismo, los principales proveedores del rubro Consumo de Bienes son: SHOPMARKET S.A.C., ESPIGA ANDINA S.A.C., SUPERMERCADOS PERUANOS SOCIEDAD ANONIMA, AROX MULTINEGOCIOS INTEGRALES EIRL y VIONDES S.A.C.

Contratación de servicios

- La variación de la disminución del rubro LOCACIÓN DE SERVICIOS REALIZADOS POR PERSONAS NATURALES por un monto de S/ 5,744,867.02 en comparación al año anterior se debe principalmente porque nos encontramos en los primeros meses del año, aún se encuentran en proceso de elaboración, aprobación y formalización los contratos y órdenes de servicio correspondientes a las diversas actividades que requieren este tipo de prestaciones. Por consiguiente, los montos devengados hasta la fecha son menores, previéndose que aumenten progresivamente conforme se vayan ejecutando los servicios contratados a lo largo del periodo.



- La variación del aumento del rubro Locación de OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES DESARROLLADOS POR PERSONAS NATURALES por un monto de S/ 4,240,375.66 en comparación al año anterior se debe principalmente al pago de planillas adicionadas RDR al personal docente y administrativo que participan bajo la modalidad de quinta categoría
- La variación de la disminución del rubro DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS por un monto de S/ 175,047.86 en comparación al año anterior se debe principalmente en gran medida a que recién se inicia el nuevo periodo presupuestal. Hasta el momento, las solicitudes y trámites para trabajos de conservación, mejora o reparación de las construcciones y espacios de trabajo siguen en curso administrativo, sin haber llegado aún a su ejecución efectiva. Por ello, los montos devengados son menores, previéndose que crezcan a medida que se realicen las obras y servicios contratados.
- Asimismo, los principales proveedores del rubro Contratación de servicios son: SOCIEDAD ELECTRICA DEL SUR OESTE S A, SEDAPAR S.A., THE MATHWORKS LIMITED y SELECTMED S.A.C.



G) GASTOS DE PERSONAL

La composición de los rubros Gastos de personal al 31 de marzo de los periodos 2025 y 2026 es el siguiente:

Composición de gastos de personal	2026	2025
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	37,897,031.13	35,872,310.08
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	3,207,882.22	5,668,669.96
RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO	149,438.88	451,944.87
Total	41,254,352.23	41,992,924.91

Composición de saldos más representativos:

- Rubro Personal y obligaciones sociales – Retribuciones y contribuciones: por S/. 37,897,031.13 está compuesto por el personal administrativo contratados y nombrados, bonificaciones por escolaridad y otros bonos extraordinarios.
- Rubro CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL por S/. 3,207,882.22: este compuesto por aportes a los fondos de pensiones y contribuciones a Essalud personal administrativo, CAS.
- Rubro RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO por S/. 149,438.88: compuesto por asignaciones por cumplir 25 y 30 años y compensación vacacional.

Explicación de las variaciones más relevantes:

- El rubro Personal y obligaciones sociales – Retribuciones y contribuciones, registró un saldo de S/ 37,897,031.13, mostrando un incremento de S/ 2,024,721.05 respecto al mismo período de 2025 (S/ 35,872,310.08). Esta variación se debe principalmente al mayor reconocimiento de remuneraciones, beneficios y obligaciones sociales del personal durante el período.
- El rubro seguridad social ascendieron a S/ 3,207,882.22 al 31 de marzo de 2026, presentando una disminución de S/ 2,460,787.74 respecto a 2025 (S/ 5,668,669.96). Esta reducción se explica por una menor carga de aportes y contribuciones sociales reconocidas durante el trimestre.
- El rubro Retribuciones y complementos en efectivo alcanzó un saldo de S/ 149,438.88 en 2026, disminuyendo en S/ 302,505.99 respecto al 2025 (S/ 451,944.87). La variación obedece a una menor ejecución de pagos complementarios y otros conceptos otorgados en efectivo al personal.



H) GASTOS POR PENSIONES, PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL

La composición de las partidas Gastos por pens. Prest. Y asistencia social 31 de marzo de los periodos 2025 y 2026 es el siguiente:

Composición de gastos por pensiones	2026	2025
GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL ACTIVO	96,401.62	46,500.00
GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL PENSIONISTA	16,607.10	7,500.00
Total	113,008.72	54,000.00

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:

- El rubro Régimen de Pensiones DL. N° 20530: corresponde al dinero destinado al personal que se encuentra laborando actualmente en la entidad. Al comparar ambos periodos, se observa que el gasto pasó de 46,500.00 en el año 2025 a 96,401.62 en el primer trimestre del 2026. Esto representa un incremento absoluto de 49,901.62, lo que significa que el gasto prácticamente se duplicó, creciendo un 107.32%.
- El rubro gastos de sepelio y luto del personal pensionista: dirigidos al personal jubilado o retirado que recibe una pensión. En el año 2025 se registró un gasto de 7,500.00, mientras que en el primer trimestre del 2026 la cifra ascendió a 16,607.10. La diferencia muestra un aumento neto de 9,107.10, lo cual equivale a un crecimiento porcentual del 121.43%.

I) TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

La composición de las partidas de Transferencias, subsidios y subvenciones sociales otorgadas 31 de marzo de los periodos 2025 y 2026 es el siguiente:

Transferencias, subsidios y subvenciones sociales otorgadas	2026	2025
A Estudiantes	27,000.00	60,000.00
A Investigadores Científicos	623,695.31	1,270,146.46
Total	650,695.31	1,330,146.46

Composición de saldos más representativos:

Subvenciones

- El rubro A Estudiantes: gastos en subvenciones por programa de Doctorado en Ciencias de computación y otros (Fondecyl), además de fondos concursables trabajos de investigación, subvenciones a becarios, subvención económica a estudiantes programas de internacionalización PIPE Y PIVE 2026.
- 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 UNSA 2026, subvención económica fondo



concurable inventores y creadores, subvención económica fondo concursable proyecto de tesis.

Explicación de las variaciones más relevantes:

Subvenciones

- El rubro A Estudiantes: Al comparar ambos periodos, se evidencia que los recursos disminuyeron de 60,000.00 en el año 2025 a 27,000.00 en el primer trimestre del 2026. Esto representa una reducción absoluta de 33,000.00.
- El rubro A Investigadores Científicos: En el año 2025 se les dio una cantidad grande de 1,270,146.46, pero en 2026 se redujo a 623,695.31.

J) TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

La composición de las partidas de Traspasos y remesas otorgadas al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Traspasos y remesas otorgadas	2026	2025
Traspasos otorgados	-7,403.36	-80,702.14
Total	-7,403.36	-80,702.14

Composición de los saldos más representativos:

- El Rubro Devolución Ejercicios Anteriores por S/. 7,403.36 está compuesta por:
 - Reversiones al Tesoro Público T-6 de ejercicios anteriores 2024 y 2025
 - Devolución asignación a estudiantes, asignación a fondos para personal, funcionarios de alta dirección, personal con contrato fijo,

Explicación de las variaciones más relevantes:

- Este rubro al 31 de marzo 2026 presenta una disminución en comparación al período anterior, debido la menor cantidad de devoluciones efectuadas en el presente trimestre respecto al periodo anterior.



K) ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

La composición de las partidas de estimaciones y provisiones del ejercicio al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de estimaciones y provisiones del ejercicio	2026	2025
Provisiones demandas judiciales	- 210,430.00	- 3,542,215.32
Total	- 210,430.00	- 3,542,215.32

Composición de los saldos más representativos:

Provisiones demandas judiciales

- El rubro Laborales: Reporta la provisión de litigios laborales comprendidos al 31-03-2026 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:

Depreciación

- El rubro Provisiones demandas judiciales presente una variación por S/. 3, 331,785.32 por el menor ingreso al sistema de provisiones por demandas judiciales.

L) OTROS GASTOS

La composición de las partidas de Otros gastos del ejercicio al 31 de marzo de 2025 y al 31 de marzo de 2026 es el siguiente:

Composición de otros gastos	2026	2025
Pago de impuestos, derechos administrativos y multas	- 1,677.30	- 11,035.00
Otros	- 522,711.52	- 156,092.75
Total	- 524,388.82	- 167,127.75

Composición de los saldos más representativos:

Pago de impuestos, derechos administrativos y multas

- El Rubro Derechos Administrativos por S/. 1,677.30 SIAF 2398 PAGO DE MULTA POR REQUERIMIENTO JUDICIAL AL RECTOR - DEMANDANTE: VERA DE URDAY CARIDAD GONZALES

Otros

- El Rubro Edificios y Estructuras por S/. 139,766.76 está por la liquidación de proyectos y envió al gasto, de los bienes y servicios que no son relevantes para el funcionamiento de los edificios como el proyecto MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACIÓN PROFESIONAL EN TURISMO Y HOTELERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, DISTRITO DE AREQUIPA, AREQUIPA



- El Rubro Vehículos, Maquinarias y Otros por S/. 167,202.25 Está conformada por la adquisición de bienes no depreciables según Sub Unidad de Control Patrimonial y Almacenes.
- El Rubro Otros por S/. 93,070.99 está conformada por las notas de contabilidad de "LA REBAJA DE EXPEDIENTES DE CUENTAS DEL TESORO DEL AÑO 2024 SEGUN INFORME N° 017-2026 AMM -UC-DIGA/UNSA y rebaja del proyecto CUI 2515731 RR 1520-2022-DIGA ADQUISICION DE EQUIPAMIENTO DE LABORATORIO; EN EL(LA) ESCUELA PROFESIONAL DE ING. DE MINAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL"
- El Rubro Devoluciones De Ejercicios Anteriores - Recursos Distintos de por S/. 76,389.00 está compuesta por devoluciones hechas por transferencias financieras.

Explicación de las variaciones más relevantes:

Pago de impuestos, derechos administrativos y multas

- La variación del rubro PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS por S/. 9,357.70 está compuesta por el pago de las diversas multas administrativas y judiciales.

Otros

- La variación del rubro Vehículos, Maquinarias y Otros por S/. 164,347.91 Está conformada el traslado al gasto por la baja de bienes de Vehículo maquinaria y equipo durante la conciliación entre las unidades de contabilidad y la subunidad de control patrimonial y almacenes.
- La variación del rubro Otros por S/. 93,070.99 esta conformada por está conformada por las notas de contabilidad de "LA REBAJA DE EXPEDIENTES DE CUENTAS DEL TESORO DEL AÑO 2024 SEGUN INFORME N° 017-2026 AMM -UC-DIGA/UNSA y rebaja del proyecto CUI 2515731 RR 1520-2022-DIGA ADQUISICION DE EQUIPAMIENTO DE LABORATORIO; EN EL(LA) ESCUELA PROFESIONAL DE ING. DE MINAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL"
- La variación del rubro Edificios y Estructuras por S/. 139,766.76 está compuesta por el traslado a los gastos de bienes y servicios que no son relevantes para el funcionamiento y puesta en marcha de las edificaciones por liquidación del proyecto.



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 22 de junio 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




CPC. Alexis A. Arias Astete
CONTADOR GENERAL
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN

