

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende el saldo en efectivo, en cuentas corrientes y en moneda nacional en el Banco de la Nación y Recursos Centralizados en la Cuenta Única de Tesoro (CUT), con el objeto de manejar las operaciones correspondientes a las distintas fuentes de financiamiento. Está compuesto de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	71,908,290.17	69,754,513.02	2,153,777.15	3.09
1101.0101	Caja M/N	29,341.90	22,504.09	6,837.81	30.38
1101.0202	Fondos De Caja Chica	38,500.00	0.00	38,500.00	-
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	563,676.71	5,275,914.36	(4,712,237.65)	(89.32)
1101.030111	Otras Cuentas Corrientes	2,600,547.84	2,694,528.02	(93,980.18)	(3.49)
1101.030113	Donaciones y Transferencias	16,248.16	16,248.16	0.00	-
1101.0402	Cuentas De Ahorro	20,161.33	0.00	20,161.33	-
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	13,519,977.95	10,343,030.57	3,176,947.38	30.72
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	49,013,535.92	44,199,965.52	4,813,570.40	10.89
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	6,106,300.36	7,202,322.30	(1,096,021.94)	(15.22)
Totales		71,908,290.17	69,754,513.02	2,153,777.15	3.09

Este rubro al 30 de setiembre 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 2,153,777.15, el cual se debe principalmente a la menor ejecución de recursos financieros con y sin afectación presupuestal durante el tercer trimestre 2023, principalmente en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados-CUT y en la Fuente de Financiamiento Recursos Determinados - CUT.

La disminución en la cuenta 1101.030102 RDR por S/ 4,712,237.65 se debe principalmente por el traslado de los RDR a la Cuenta Principal del Tesoro Público por el importe de S/ 3,955,000.00, durante el primer semestre 2023; por tanto el incremento en la cuenta 1101.1201 es por el mismo concepto.

El aumento en la cuenta 1101.1209 RD-CUT por S/ 4,813,570.40 se debe principalmente por la menor ejecución de gastos en el rubro de FOCAM.

La disminución en la cuenta 1101.1211 Donaciones y Transferencias-CUT por el importe de S/ 1,096,021.94 se debe a la mayor ejecución de gastos en el rubro Transferencias-CUT ; asimismo, se debe a la DEVOLUCION DE EJERCICIOS ANTERIORES AL TESORO PUBLICO, POR LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS DEL PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS, por el importe de S/ 980,497.84.

La Universidad Nacional de san Cristóbal de Huamanga (UNSCH), mantiene solo cuentas corrientes en el Banco de la Nación. Sin embargo, es de precisar que para efectos de cobranza por diferentes conceptos la UNSCH ha realizado convenios con Entidades Financieras Privadas como el Interbank, Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa María Magdalena y la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Cristóbal de Huamanga, una vez realizado la cobranza éstas son transferidas a la cuenta principal de RDR del Banco de la Nación.

La última fecha conciliación bancaria al tercer trimestre 2023 se realizó el 30/10/2023.

Asimismo, la UNSCH mantiene el importe S/ 2,600,547.84 en Caja y Bancos que por sus características no tienen afectación presupuestal.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Comprende préstamos administrativos concedidos, reclasificados como cobranza dudosa por su antigüedad e incobrabilidad y responsabilidades fiscales que comprenden los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	1,928,089.42	1,937,245.20	(9,155.78)	(0.47)
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	3,350.00	3,350.00	0.00	-
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	0.00	9,155.78	(9,155.78)	(100.00)
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la	1,892,780.86	1,892,780.86	0.00	-
1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensar por Ex Trabajadores de	31,958.56	31,958.56	0.00	-
Totales		1,928,089.42	1,937,245.20	(9,155.78)	(0.47)

La variación en la cuenta 1202.0802, por el importe de S/ 9,155.78, se debe a la rebaja contable de los bienes faltantes autorizado mediante RD N° 041-2023-DIGA-UNSCH.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

7 - INVENTARIOS (NETO)

Comprende los bienes y suministros para consumo y mantenimiento de los servicios de la Institución:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	530,724.40	374,422.94	156,301.46	41.74
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	278,242.78	117,288.53	160,954.25	137.23
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	505.00	160.00	345.00	215.63
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	15.00	15.00	0.00	-
1301.0301	Combustibles Y Carburantes	13,249.32	0.00	13,249.32	-
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	1,455.08	18,059.09	(16,604.01)	(91.94)
1301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	199,598.06	208,111.36	(8,513.30)	(4.09)
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	3,463.73	4,186.97	(723.24)	(17.27)
1301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafeteria	375.10	375.10	0.00	-
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	395.67	541.67	(146.00)	(26.95)
1301.059999	Otros	25.00	25.00	0.00	-
1301.0601	De Vehículos	30.00	30.00	0.00	-
1301.0604	De Seguridad	436.18	516.18	(80.00)	(15.50)
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	187.47	0.00	187.47	-
1301.0701	Enseres	20.00	20.00	0.00	-
1301.080199	Otros Productos Similares	126.50	0.00	126.50	-
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos,	3,523.02	4,039.30	(516.28)	(12.78)
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	7,400.62	8,675.18	(1,274.56)	(14.69)
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	295.78	555.78	(260.00)	(46.78)
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	603.00	603.00	0.00	-
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	580.30	580.30	0.00	-
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	566.00	598.00	(32.00)	(5.35)
1301.9901	Herramientas	0.00	296.17	(296.17)	(100.00)
1301.9902	Productos Químicos	425.00	425.00	0.00	-
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	18,279.00	0.00	18,279.00	-
1301.9999	Otros Bienes	926.79	9,321.31	(8,394.52)	(90.06)
1302	BIENES PARA LA VENTA	57,244.00	57,244.00	0.00	0.00
1302.05	Otros Activos	57,244.00	57,244.00	0.00	-
Totales		587,968.40	431,666.94	156,301.46	36.21

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 156,301.46, el cual se debe principalmente a que se han adquirido bienes; asimismo el consumo de bienes corrientes fueron mínimos durante el tercer trimestre. La Variación en la cuenta 1301.0301 por el importe de S/ 13,249.32, se debe a la adquisición de combustible para las diferentes dependencias de la institución. El importe de S/ 73,387.89 (Almacén central S/ 71,788.95; Almacén de Obras S/ 1,203.94 y Almacén Comedor Universitario S/ 395.00) de los inventarios físico practicados al 31/12/2022 se encuentran deteriorados, vencidos, obsoletos al cierre del ejercicio 2022,

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende los viáticos Concedidos a los trabajadores, los Encargos Internos, así como Otros Anticipos, según detalle:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	647,779.51	551,622.30	96,157.21	17.43
1205.0402	Proveedores	458,219.40	458,219.40	0.00	-
1205.0501	Viáticos	145,919.64	35,056.90	110,862.74	316.24
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	43,640.47	58,346.00	(14,705.53)	(25.20)
	Totales	647,779.51	551,622.30	96,157.21	17.43

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 96,157.21, el cual se debe principalmente a:
La aumento en la cuenta 1205.0501 por S/ 110,862.74 se debe a atención de viajes realizados en comisión de servicios; las rendiciones de cuenta se hicieron oportunamente, durante el tercer trimestre 2023 .
La disminución en la cuenta 1205.0502 por S/ 14,705.53 se debe a las rendiciones de cuenta se hicieron oportunamente, durante el tercer trimestre 2023 .
Asimismo, el importe de S/ 4,160.00 representan el total de rendiciones de cuenta que superan los 360 días y aún están pendientes de rendición.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Comprende los Fondos Sujetos a Restricción y los Anticipos Concedidos bajo la modalidad de Encargos Generales y otros:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	1,788,375.76	1,880,641.08	(92,265.32)	(4.91)
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	1,788,375.76	1,880,641.08	(92,265.32)	(4.91)
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	22,726.00	78,790.00	(56,064.00)	(71.16)
1205.0601	ENCARGOS GENERALES OTORGADOS	22,726.00	78,790.00	(56,064.00)	(71.16)
1206	Recursos - Tesoro Público	491,917.15	2,109,923.41	(1,618,006.26)	(76.69)
1206.01	Tesoro Público	491,917.15	2,109,923.41	(1,618,006.26)	(76.69)
Totales		2,303,018.91	4,069,354.49	(1,766,335.58)	(43.41)

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 1,766,335.58, el cual se debe principalmente a:
Las disminuciones en la cuenta 1206.01 por S/ 1,618,006.26 se debe principalmente a que durante el mes de enero 2022 se giraron todos los devengados pendientes al 31-12-2022, con cargo al Tesoro Público Recursos Ordinarios.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

13 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Comprende el saldo de las Propiedades de Inversión de la Institución, cuya composición de su saldo es el siguiente:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1509	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2,306,340.00	2,306,340.00	0.00	0.00
1509.020102	Terrenos Rurales - Propiedades de Inversión	2,306,340.00	2,306,340.00	0.00	-
	Totales	2,306,340.00	2,306,340.00	0.00	0.00

No registra variación alguna en cuanto no hubo movimiento durante el tercer trimestre del ejercicio 2023, de tal forma que muestra el mismo saldo.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Comprende el saldo de los bienes Muebles, Inmuebles y Terrenos de propiedad de la Institución, cuya composición de su saldo es el siguiente:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	142,181,568.28	141,277,805.47	903,762.81	0.64
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	4,020,579.44	4,020,579.44	0.00	-
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	715,610.61	715,610.61	0.00	-
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	44,882,873.14	44,882,873.14	0.00	-
1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	2,556,021.73	2,556,021.73	0.00	-
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	1,671,791.67	1,671,791.67	0.00	-
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	7,773,120.23	7,773,120.23	0.00	-
1501.070101	Por Contrata	19,719.34	19,719.34	0.00	-
1501.070104	Por Administración Directa - Servicios	8,130.00	8,130.00	0.00	-
1501.070201	Por Contrata	68,349,193.98	67,485,868.49	863,325.49	1.28
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	1,673,640.85	1,651,367.53	22,273.32	1.35
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	6,327,703.11	6,312,439.11	15,264.00	0.24
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	4,183,184.18	4,180,284.18	2,900.00	0.07
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	122,739,529.90	122,739,529.90	0.00	0.00
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	2,279,421.18	2,279,421.18	0.00	-
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	67,072,908.72	67,072,908.72	0.00	-
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	110,718.37	110,718.37	0.00	-
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	53,276,481.63	53,276,481.63	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	54,447,598.44	52,541,897.94	1,905,700.50	3.63
1503.0101	Para Transporte Terrestre	5,356,144.65	5,356,144.65	0.00	-
1503.0102	Para Transporte Aéreo	29,430.00	29,430.00	0.00	-
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	7,689,672.70	7,650,672.71	38,999.99	0.51
1503.020102	Mobiliario De Oficina	4,116,745.36	4,048,487.36	68,258.00	1.69
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	4,050,143.23	4,050,143.23	0.00	-
1503.020202	Mobiliario Educativo	301,848.69	301,848.69	0.00	-
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	10,143,205.10	8,516,625.09	1,626,580.01	19.10
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	42,972.50	33,372.50	9,600.00	28.77
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	5,212,932.36	5,168,935.51	43,996.85	0.85
1503.020401	Mobiliario	221,242.14	221,242.14	0.00	-
1503.020402	Equipo	8,320,059.81	8,311,290.16	8,769.65	0.11
1503.020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	17,270.00	17,270.00	0.00	-
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	619,236.98	619,236.98	0.00	-
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	12,400.00	12,400.00	0.00	-
1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	176,003.96	176,003.96	0.00	-
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	18,143.25	18,143.25	0.00	-
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	16,168.00	16,168.00	0.00	-
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	683,715.63	683,715.63	0.00	-
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	424,929.53	413,203.53	11,726.00	2.84
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	400,560.54	399,010.54	1,550.00	0.39
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	3,537,684.95	3,537,684.95	0.00	-
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	2,793,371.06	2,697,151.06	96,220.00	3.57
1503.04	Vehículos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir	263,718.00	263,718.00	0.00	-
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(53,838,412.49)	(50,663,130.11)	(3,175,282.38)	6.27
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(10,686,424.24)	(10,177,912.99)	(508,511.25)	5.00
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(1,111,691.46)	(1,111,691.46)	0.00	-

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Comprende el saldo de los bienes Muebles, Inmuebles y Terrenos de propiedad de la Institución, cuya composición de su saldo es el siguiente:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1508.0103	Estructuras	(6,049,733.30)	(5,584,327.82)	(465,405.48)	8.33
1508.0201	Vehículos	(4,186,109.91)	(3,903,540.84)	(282,569.07)	7.24
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(31,804,453.58)	(29,885,657.00)	(1,918,796.58)	6.42
Totales		265,530,284.13	265,896,103.20	(365,819.07)	(0.14)

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 365,819.07, el cual se debe principalmente a:
El aumento en la cuenta 1501.070201, obedece a la amortización del adelanto directo y materiales, otorgado al contratista, según valorizaciones por el importe de S/ 384,744.99 de la obra Ampliación y Mejoramiento del Servicio Educativo de la EP de Ing. De Minas de la UNSCH SNIP 192576; asimismo se debe al inicio de la ejecución del proyecto Adquisición de Celda de Transformador en el Sistema de Utilización de Media Tensión de Energía Trifásica 10/0,22/00,23KV que abastece a los Talleres de Cerámica, Curtiembre, Arqueología, Mecanización de la UNSCH por el importe S/ 294,756.05.
En la cuenta 1501.070202 la variación por importe de S/ 22,273.32 y en la cuenta 1501070204, por el importe de S/ 2,900.00, se debe al pago del personal y la prestación de servicios del proyecto Construcción e Implementación de la Infraestructura Académica y Adminis. De la EP Ing. Agroforestal de la UNSCH.
En la cuenta 1503.020301, por el importe de S/ 112,955.82, se debe a la adquisición de equipos de cómputo y mobiliarios para el laboratorio de cómputo de la escuela profesional de ingeniería sistemas y diferentes dependencias de la UNSCH.
El aumento del rubro Depreciación Acumulada de los Bienes en general se debe a las Estimaciones de las depreciaciones durante el tercer trimestre 2023 por el importe de S/ 973,916.73.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Comprende los bienes tangibles e Intangibles que se utilizan en las actividades propias de la entidad y la correspondiente amortización y agotamiento; los cuales se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	1,347,909.62	822,678.39	525,231.23	63.84
1205.0401	Contratistas	1,347,909.62	822,678.39	525,231.23	63.84
1504	INVERSIONES INTANGIBLES	947,927.81	947,927.81	0.00	0.00
1504.0503	Gastos Por La Contratacion De Servicios	14,328.00	14,328.00	0.00	-
1504.0702	Gastos Por La Compra De Bienes	127,770.50	127,770.50	0.00	-
1504.0703	Gastos Por La Contratacion De Servicios	805,829.31	805,829.31	0.00	-
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	6,488,400.19	6,386,000.19	102,400.00	1.60
1505.010201	Por Contrata	1,390,480.00	1,314,080.00	76,400.00	5.81
1505.010204	Por Administración Directa - Servicios	1,435,512.78	1,435,512.78	0.00	-
1505.020201	Por Contrata	3,428,427.46	3,428,427.46	0.00	-
1505.020204	Por Administración Directa - Servicios	207,979.95	207,979.95	0.00	-
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	26,000.00	0.00	26,000.00	-
1506	OBJETOS DE VALOR	4,597.18	4,597.18	0.00	0.00
1506.02	Pinturas Y Esculturas	4,597.18	4,597.18	0.00	-
1507	OTROS ACTIVOS	7,122,448.68	7,049,833.84	72,614.84	1.03
1507.0102	Animales Reproductores	37,220.00	37,220.00	0.00	-
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	5,097,065.26	5,097,065.26	0.00	-
1507.0299	Otros Bienes Culturales	5,327.56	5,327.56	0.00	-
1507.0302	Software	1,908,349.02	1,902,331.02	6,018.00	0.32
1507.0399	Otros Activos Intangibles	74,486.84	7,890.00	66,596.84	844.07
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(705,775.70)	(585,815.15)	(119,960.55)	20.48
1508.0302	Activos Intangibles	(668,555.70)	(548,595.15)	(119,960.55)	21.87
1508.0401	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(37,220.00)	(37,220.00)	0.00	-
Totales		15,205,507.78	14,625,222.26	580,285.52	3.97

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 580,285.52, el cual se debe principalmente a:
 El aumento en la cuenta 1205.0401, obedece a los adelantos directo y materiales, otorgado al contratista.
 El aumento en la cuenta 1505.0303, por el importe de S/ 26,000.00, es por el pago al supervisor de la elaboración de expediente técnico del proyecto Mejoramiento del Servicio de Formación Profesional en la Escuela de Medicina Humana de la Fac. de Cs. de la Salud.
 El incremento del rubro Amortización y Agotamiento se debe a la Estimación durante el tercer trimestre por el importe de S/ 119,960.55

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Comprende el saldo de las cuentas por pagar a proveedores, cuya composición comprende:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	727,359.89	5,063,900.05	(4,336,540.16)	(85.64)
2103.010101	BIENES	16,783.97	1,648,799.88	(1,632,015.91)	(98.98)
2103.010102	SERVICIOS	97,433.03	930,777.65	(833,344.62)	(89.53)
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	108,051.73	1,886,966.04	(1,778,914.31)	(94.27)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	505,091.16	597,356.48	(92,265.32)	(15.45)
	Totales	727,359.89	5,063,900.05	(4,336,540.16)	(85.64)

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 4,336,540.16, el cual se debe principalmente a:
La disminución en la cuenta 2103.010101 por el importe de S/ 1,632,015.91 se debe principalmente porque se giraron los devengados que quedaron por girar al 31-12-2022 en las Fuentes de Financiamiento, según detalle: Recursos Ordinarios, por el importe de S/ 81,595.99; Recursos Directamente Recaudados, por el importe de S/ 1,531,698.47 Recursos Determinados-FOCAM por el importe de S/ 27,020.42 y Donaciones y Transferencias por el importe de S/ 8,485.00.
La disminución en la cuenta 2103.010102 por S/ 833,344.62 se debe principalmente porque se giraron los devengados que quedaron por girar al 31-12-2022 .
La disminución en la cuenta 2103.0201 por S/ 1,778,914.31 se debe principalmente porque se giraron los devengados que quedaron por girar al 31-12-2022 .
En cuanto se refiere a cuentas por pagar la UNSCH no mantiene deudas que superan los 360 días.
El Importe de S/ 505,091.16 corresponde a los depósitos recibidos en garantía.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Comprende el saldo de los impuestos, contribuciones y otros, cuya composición comprende:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,326.00	115,491.61	(114,165.61)	(98.85)
2101.010101	Fondo De Pensiones - Vigentes	0.00	1,165.67	(1,165.67)	(100.00)
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	1,326.00	11,001.00	(9,675.00)	(87.95)
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	0.00	37,670.00	(37,670.00)	(100.00)
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	0.00	30,403.00	(30,403.00)	(100.00)
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	0.00	3,656.00	(3,656.00)	(100.00)
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	0.00	31,595.94	(31,595.94)	(100.00)
	Totales	1,326.00	115,491.61	(114,165.61)	(98.85)

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 114,165.61, el cual se debe principalmente porque se cancelaron oportunamente los Impuestos, Contribuciones y Otros conceptos tributarios generados respecto al mismo período del ejercicio anterior (Diciembre 2022).

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Comprende el saldo de las remuneraciones y beneficios sociales por pagar al personal de la UNSCH, cuya composición comprende los siguientes conceptos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	16,530.62	907,313.86	(890,783.24)	(98.18)
2102.0402	Vacaciones	0.00	22,131.99	(22,131.99)	(100.00)
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	16,530.62	885,181.87	(868,651.25)	(98.13)
2103	CUENTAS POR PAGAR	0.00	98,620.55	(98,620.55)	(100.00)
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	0.00	23,370.55	(23,370.55)	(100.00)
2103.010110	Obligación Excepcional	0.00	75,250.00	(75,250.00)	(100.00)
Totales		16,530.62	1,005,934.41	(989,403.79)	(98.36)

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 989,403.79 el cual se debe principalmente a; Otras Remuneraciones, Vacaciones y Vacaciones Truncas CAS representan a devengados por girar al cierre del ejercicio 2022, los mismos que fueron liquidados y/o cancelados durante el mes de enero del 2023.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

20 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Comprende las Obligaciones Previsionales la parte corriente obtenida mediante el Calculo Actuarial, cuya detalle por régimen es:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	2,400,919.92	8,000,000.00	(5,599,080.08)	(69.99)
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	2,400,919.92	8,000,000.00	(5,599,080.08)	(69.99)
	Totales	2,400,919.92	8,000,000.00	(5,599,080.08)	(69.99)

La Variación se explica que para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera se ha reclasificado el importe de S/. 8,000,000.00 la parte corriente que corresponde pagar durante el ejercicio 2023; de los cuales al tercer trimestre del ejercicio 2023 se ha cancelado el importe de S/ 5,599,080.08.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende el saldo de las Otras Cuentas por Pagar, cuyo detalle es como sigue:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	5,282,134.88	5,251,331.01	30,803.87	0.59
2103.06	Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares	1,283,914.60	1,283,914.60	0.00	-
2103.990103	Judiciales Civiles	213,710.27	256,025.56	(42,315.29)	(16.53)
2103.990104	Judiciales Laborales	280,145.05	405,135.38	(124,990.33)	(30.85)
2103.990112	Judiciales Previsionales	103,793.69	7,927.83	95,865.86	1,209.23
2103.990901	OTROS	3,400,571.27	3,298,327.64	102,243.63	3.10
Totales		5,282,134.88	5,251,331.01	30,803.87	0.59

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 30,803.87, el cual se debe principalmente a:
La disminución en las cuentas de Sentencias Judiciales por el importe de S/ 124,990.33 obedece fundamentalmente al pago y provisión realizado por concepto de sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada, de acuerdo al modulo de Sentencias Judiciales actualizado por la Oficina de Asesoría Jurídica y Unidad de Tesorería al 30/09/2023.
Con respecto a la Cuenta 2103.990901 la variación obedece a los giros realizados durante el tercer trimestre de los devengados pendientes de giro al 31-12-2022, asimismo en ésta cuenta se controla los ingresos y egresos de la Cuenta Corriente N° 401-020608 de tratamiento extrapresupuestal, dinero que depositan los estudiantes como el Autoseguro de estudiantes; FEDUP y carnet Universitario.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

27 - BENEFICIOS SOCIALES

Comprende el cálculo de la Compensación por Tiempo de Servicios , cuya detalle por régimen es:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	1,194,302.02	1,062,498.36	131,803.66	12.41
2102.030101	Principal	623,153.44	501,282.77	121,870.67	24.31
2102.030201	Principal	571,148.58	561,215.59	9,932.99	1.77
	Totales	1,194,302.02	1,062,498.36	131,803.66	12.41

Este rubro al tercer trimestre 2023 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 131,803.66, el cual se debe principalmente a la Estimación durante el tercer trimestre 2023.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Comprende las Obligaciones Previsionales obtenida mediante el Calculo Actuarial, cuya detalle por régimen es:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	76,023,109.22	76,023,109.22	0.00	0.00
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	62,953,552.40	62,953,552.40	0.00	-
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	13,069,556.82	13,069,556.82	0.00	-
	Totales	76,023,109.22	76,023,109.22	0.00	0.00

No hubo variación alguna, porque no se ha efectuado ningún movimiento al tercer trimestre del ejercicio 2023.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

29 - PROVISIONES

Comprende el cálculo de las Provisiones por Sentencias Judiciales, cuyo detalle por régimen es:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	33,563.19	33,563.19	0.00	0.00
2401.0303	Civiles	31,431.75	31,431.75	0.00	-
2401.0304	Laborales	2,131.44	2,131.44	0.00	-
	Totales	33,563.19	33,563.19	0.00	0.00

No hubo variación alguna, porque no se ha efectuado ningún movimiento al tercer trimestre del ejercicio 2023.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

31 - INGRESOS DIFERIDOS

Comprende la divisionaria de la Cuenta Ingresos Diferidos - Transferencias con Condición Recibidas en Efectivos de la Institución:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2501	INGRESOS DIFERIDOS	673,090.08	681,828.67	(8,738.59)	(1.28)
2501.080101	De Entidades Públicas	673,090.08	681,828.67	(8,738.59)	(1.28)
	Totales	673,090.08	681,828.67	(8,738.59)	(1.28)

Al cierre del tercer trimestre 2023 existe una disminución de S/ 8,738.59, el cual obedece principalmente a que se ha recibido la Transferencia Financiera "CON CONDICION" DEL PROCIENCIA, por el importe de S/ 296,964.00; asimismo se ha registrado la rendición CONDICIONADA realizada al PROCIENCIA con abono a la cuenta contable 4401.010301 por el importe de S/ 305,702.59; todo ello en aplicación de la NIC-SP 23.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

32 - HACIENDA NACIONAL

Comprende las divisionarias de la cuenta Hacienda Nacional (Patrimonio) de la Institución.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	145,985,742.66	145,985,742.66	0.00	0.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	98,000,541.48	98,000,541.48	0.00	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	47,985,201.18	47,985,201.18	0.00	-
	Totales	145,985,742.66	145,985,742.66	0.00	0.00

No registra variación alguna en cuanto no hubo movimiento durante el tercer trimestre 2023, de tal forma que muestra el mismo saldo.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

Comprende las divisionarias de la cuenta Resultados no Realizados:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	124,736,880.94	124,736,880.94	0.00	0.00
3001.010201	Edificios Administrativos	479,513.20	479,513.20	0.00	-
3001.010202	Instalaciones Educativas	1,680,427.68	1,680,427.68	0.00	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	67,072,908.72	67,072,908.72	0.00	-
3001.010302	Terrenos Rurales	55,504,031.34	55,504,031.34	0.00	-
	Totales	124,736,880.94	124,736,880.94	0.00	0.00

No registra variación alguna en cuanto no hubo movimiento durante el tercer trimestre 2023, de tal forma que muestra el mismo saldo.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende las divisionarias de la cuenta Resultados Acumulados:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	3,342,318.90	(8,388,212.71)	11,730,531.61	(139.85)
3401.0101	Superávit Acumulado	20,793,440.99	9,062,909.38	11,730,531.61	129.43
3401.010309	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	7,330.00	7,330.00	0.00	-
3401.010334	CUENTAS POR PAGAR	236,181.94	236,181.94	0.00	-
3401.010341	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	45,424.72	45,424.72	0.00	-
3401.020304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	(2,202,134.87)	(2,202,134.87)	0.00	-
3401.020307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	(188,174.96)	(188,174.96)	0.00	-
3401.020310	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	(13,863.14)	(13,863.14)	0.00	-
3401.020318	BIENES EN TRÁNSITO	(271,902.53)	(271,902.53)	0.00	-
3401.020321	ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	(800.00)	(800.00)	0.00	-
3401.020322	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	(13,123,819.15)	(13,123,819.15)	0.00	-
3401.0304	Cuentas por Cobrar Diversas	(1,718,341.93)	(1,718,341.93)	0.00	-
3401.0307	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	(221,022.17)	(221,022.17)	0.00	-
Totales		3,342,318.90	(8,388,212.71)	11,730,531.61	(139.85)

La variación obedece fundamentalmente por el Superávit obtenido al tercer trimestre del ejercicio 2023.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de Setiembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

37 - CUENTAS DE ORDEN

Comprende las divisionarias de las Cuentas de Orden siguientes:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	3,386,843.66	0.00	3,386,843.66	-
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	1,835,344.95	0.00	1,835,344.95	-
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	1,189,328.60	0.00	1,189,328.60	-
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	362,170.11	0.00	362,170.11	-
9103	VALORES Y GARANTÍAS	3,680,901.97	2,439,912.24	1,240,989.73	50.86
9103.04	Garantías Recibidas	3,543,546.29	2,088,352.32	1,455,193.97	69.68
9103.08	Cheques Girados	137,355.68	351,559.92	(214,204.24)	(60.93)
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	4,951,457.29	4,628,320.69	323,136.60	6.98
9105.01	Bienes en Préstamo	32,522.91	32,522.91	0.00	-
9105.02	Bienes En Custodia	5,690.28	5,690.28	0.00	-
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	1,314,932.06	1,130,475.38	184,456.68	16.32
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	3,598,312.04	3,459,632.12	138,679.92	4.01
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	6,752,814.31	6,483,678.46	269,135.85	4.15
9109.0103	Civiles	5,239,673.86	5,239,673.86	0.00	-
9109.0104	Laborales	1,244,004.60	1,244,004.60	0.00	-
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	269,135.85	0.00	269,135.85	-
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	1,939,364.10	1,939,364.10	0.00	0.00
9111.04	Cuentas por Cobrar Diversas	1,718,341.93	1,718,341.93	0.00	-
9111.07	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	221,022.17	221,022.17	0.00	-
Totales		20,711,381.33	15,491,275.49	5,220,105.84	33.70

La Variación es básicamente por las Ordenes de Compra, Ordenes de Servicio y Contratos emitidas durante el PTercer Trimestre 2023. En la cuenta 9109.0109 Demandas Arbitrales Nacionales, se debe a la actualización de del Modulo de Sentencias Judiciales realizado por la Oficina de Asesoría Jurídica al 30/09/2023.