

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL**

INFORME N° 021-2025-3-0566-DF

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

**"DICTAMEN FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2024"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**TOMO 1
LIMA - PERÚ
ABRIL - 2025**

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

"□"





**ENTIDAD: 000518 UNIVERSIDAD NACIONAL
AGRARIA LA MOLINA**

**INFORME DE AUDITORÍA QUE INCLUYE EL DICTAMEN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

INDICE

	Página
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3 - 5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Gestión	7
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 - 47

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL RECTOR DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **Universidad Nacional Agraria La Molina**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de gestión, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2024, sus resultados por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), la normativa legal vigente y las directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública de Perú.

Fundamento para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, aprobado con Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG de fecha 14 de febrero del 2022. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética en de conformidad con estos requisitos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión Limpia.

Otros Asuntos

Los Estados Presupuestarios de la Universidad Nacional Agraria La Molina al 31 de diciembre de 2023, fueron auditados por nuestra firma la Sociedad Gordillo Villanueva & Asociados Sociedad Civil expresando Opinión Con Salvedad sobre dichos Estados Financieros con fecha 29 de Abril de 2024.

Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con normas legales aplicables y las directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública y en forma complementaria de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Entidad, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista

Los encargados de la Administración de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estos estados financieros

la responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la Entidad de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, aprobado con Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG de fecha 14 de febrero del 2022 y la emisión de un informe de auditoría.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros adjuntos, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad interno de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros [consolidados/separados] o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras opiniones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía [o el Grupo] deje de ser un negocio en marcha.

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
ESTADO DE GESTIÓN
Por los años terminados Al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(En Soles)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 518 UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

EF-2

		2024	2023
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 39	14,373,848.09	13,647,114.16
Aportes por Regulación	Nota 40	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 41	203,431,961.86	166,211,285.99
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42	1,236,733.42	1,011,203.74
Ingresos Financieros	Nota 43	778,067.10	930,060.72
Otros Ingresos	Nota 44	8,937,255.65	17,290,631.72
TOTAL INGRESOS		228,757,866.12	199,090,296.33
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	Nota 45	-1,897,570.29	-44,828.84
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46	-42,509,361.40	-31,885,999.66
Gastos de Personal	Nota 47	-77,754,726.92	-73,660,072.87
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 48	-16,199,114.01	-16,518,686.53
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49	-4,963,919.78	-2,976,928.78
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50	-570,526.04	-943,890.48
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 51	-51,037.65	-176,514.57
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52	-31,936,691.55	-34,352,124.94
Gastos Financieros	Nota 53	-2,390.89	-15,104.59
Otros Gastos	Nota 54	-4,057,505.74	-6,043,885.45
TOTAL COSTOS Y GASTOS		-179,942,844.27	-166,618,036.71
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		48,815,021.85	32,472,259.62

Las Notas forman parte de los Estados Financieros.

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(En Soles)

SECTOR : 10 EDUCACION

ENTIDAD : 518 UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

EF-3

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2023	395,719,025.77	0.00	5,975,729,227.35	0.00	-231,689,108.00	6,139,759,145.12
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	-24,601,199.58	-24,601,199.58
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	32,472,259.62	32,472,259.62
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	395,719,025.77	0.00	5,975,729,227.35	0.00	-223,818,047.96	6,147,630,205.16
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2024	395,719,025.77	0.00	5,975,729,227.35	0.00	-223,818,047.96	6,147,630,205.16
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	4,470,372.07	4,470,372.07
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	48,815,021.85	48,815,021.85
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	395,719,025.77	0.00	5,975,729,227.35	0.00	-170,532,654.04	6,200,915,599.08

Las Notas deben ser explicativas.



UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(En Soles)

EF-4

CONCEPTOS	AÑO 2024	AÑO 2023
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	7,019,562.43	6,635,351.03
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	9,032,685.96	7,444,198.10
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota)	55,909,047.47	35,904,664.50
Trasposos y Remesas Recibidas del Tesoro Público (Nota)	203,431,961.86	166,211,285.99
Otros (Nota)	20,058,520.87	12,367,940.90
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	-32,166,474.43	-28,462,283.07
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	-73,265,670.85	-68,497,675.56
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	-4,820,060.00	-4,508,720.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	-15,809,860.18	-16,066,351.84
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	-396,502.74	-216,000.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	-4,381,709.91	-2,845,551.43
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	-570,526.04	-943,890.48
Trasposos y Remesas Otorgadas al Tesoro Público (Nota)	-2,098.14	-79,505.55
Otros (Nota)	-81,746,594.90	-53,279,593.56
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION	82,292,281.40	53,663,869.03
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	7,180.00	35,040.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	-12,265,856.06	-9,410,333.63
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	-50,887,498.28	-33,611,158.35
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	-6,160,857.07	-4,803,820.63
Otros (Nota)	0.00	-1,402,449.24
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	-69,307,031.41	-49,192,721.85
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	0.00	0.00
D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	12,985,249.99	4,471,147.18
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	321.56	-3,764.18
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	28,563,638.77	24,096,255.77
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	41,549,210.32	28,563,638.77

Las Notas deben ser explicativas.



UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2023
(En Soles)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Misión

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

Visión

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

ACTIVIDAD ECONOMICA

La Universidad Nacional Agraria La Molina, En 1960 mediante la Ley N° 13417 reconoció a la Escuela Nacional de Agricultura su rango universitario con la denominación Universidad Agraria, la cual pertenece al sector educación, y se encuentra ubicada en la av. La Molina s/n, La Molina, Lima, representada por una comunidad de maestros, alumnos y graduados dedicada a los fines esenciales de una institución universitaria y de investigación. La UNALM cuenta con diversas carreras profesionales las cuales están posicionadas en las áreas de mayor desarrollo potencial del Perú, tales como; producción y elaboración de productos agropecuarios, forestales, pesqueros, y agroindustriales. A la fecha ofrece carreras profesionales tales como; Agronomía, Biología, Economía, Estadística e Informática, Industrias Alimentarias, Ingeniería Agrícola, Ingeniería Ambiental, Ingeniería en Gestión Empresarial, Ciencias Forestales, Pesquería y Zootecnia.

HECHOS DE IMPORTANCIA

La Universidad Nacional Agraria La Molina mantiene centros de investigación, experimentación y unidades empresariales como el Instituto de Desarrollo Agroindustrial - INDDA, La Molina Calidad Total-LMCT, el Instituto de desarrollo regional COSTA, SIERRA Y SELVA. La UNALM se constituye en escenarios de reuniones anuales de Investigación donde congrega a destacados académicos y profesionales para discutir los avances y desafíos en el campo de la investigación agraria en el Perú. Finalmente, también cuenta con publicaciones en revistas científicas, tales como; Revista Agronegocios,

Revista Agronomía, Revista Ecológica Aplicada, etc. Hechos que han permitido sobresalir en aspectos de investigación, innovación y de impacto social.

2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los principios y prácticas Contables aplicadas para el registro de las operaciones y Preparación de los Estados Financieros son los siguientes:

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los estados financieros de la UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA, son de transición y han sido preparados de acuerdo con el Marco NICSP. En cumplimiento del Manual de adopción por primera vez del Marco NICSP, la Universidad Nacional Agraria La Molina, ha adoptado la exención transitoria de un periodo de 3 años para reconocer o medir ciertos activos o pasivos.

En consecuencia, no se 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.

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

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el Marco de las NICS, requiere el uso de estimaciones contables, para ello la entidad 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.

La entidad adoptante revela en notas, información sobre incertidumbres en las estimaciones, que tienen un riesgo importante de resultar en ajustes que pudieran ser significativos en los importes en libros de activos y pasivos registrados al 31 de diciembre del 2024.

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

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las cuentas por cobrar se derivan de transacciones con contraprestación que comprenden operaciones, como la venta de bienes y servicios y derechos administrativos, rentas de la propiedad, y otras. Estas cuentas se contabilizan al costo o por su valor razonable, de acuerdo a la mejor estimación de la Entidad. El importe contabilizado es ajustado por una estimación para cuentas de cobranza dudosa, la cual refleja la medida en que se han deteriorado desde el reconocimiento inicial. La estimación del deterioro incurrido se constituye en base a la evaluación de cómo los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros del activo, fluyan a la Entidad. Las pérdidas esperadas como resultado de sucesos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no

se reconocen. La Entidad evalúa la estimación realizada, a través del análisis de las cuentas y según la experiencia acumulada respecto a la cobranza.

d. Inventarios

Los inventarios y las existencias están valuadas a su costo de adquisición con aplicación del método de valuación promedio. El costo de adquisición de las existencias comprende su precio de compra, aranceles de importación y otros que no sean recuperables, los transportes, y el almacenamiento.

Comprende también bienes adquiridos para ser destinados al uso y al consumo de la institución, el consumo es registrado como gasto en el estado de gestión y el saldo representa como parte del rubro existencias en el estado de situación financiera.

e. Propiedad, planta y equipo

i) Reconocimiento y medición Los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocen al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos hasta que dichos activos se encuentren en la ubicación y condiciones para ser utilizados. El umbral de reconocimiento inicial, corresponde al equivalente a un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente en la fecha de adquisición. Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos por su valor al costo (otras clases de propiedades, planta y equipo), menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro vienen siendo evaluadas a la, las cuales han sido incorporadas al programa de transición de las NICSP.

ii) Costos posteriores Los costos posteriores como mantenimientos mayores, adiciones, ampliaciones o mejoras, se capitalizan en el costo del activo si fuera probable que la Entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros asociados. En los otros casos, los costos se contabilizan como gastos. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento, se reconocen como gasto del periodo en que se incurren.

iii) Depreciación. La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. La depreciación se calcula para reducir el costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo. El método utilizado es el de línea recta.

f. Perdida por deterioro de activos

Al cierre del presente ejercicio fiscal no se han determinado pérdidas por deterioros de activos, y o indicios de deterioro como una de las causas de registro contable como pérdida, representa la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

g. Arrendamientos

El arrendamiento se origina de un acuerdo contractual entre dos partes, mediante la cual, se produce una cesión por un tiempo determinado de un bien o servicio, a cambio, de una contraprestación económica. A la fecha nuestra entidad viene evaluando pagos del arrendamiento de los cuales se descontarán utilizando la

tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa no puede determinarse fácilmente, el arrendatario utilizará la tasa incremental de los préstamos del arrendatario. Dicha acción se incluyó en el programa de transición a NICSP.

h. Provisiones

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. En cuanto a las provisiones y contingencias derivadas de demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado, se efectuó la contabilización de las demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado en cuentas de orden, considerándolos como pasivos contingentes. Las sentencias en contra de la Entidad en primera y segunda instancia o aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario y sentencias en calidad de cosa juzgada, se contabilizaron en cuentas contables de provisión (pasivo), las sentencias judiciales que hayan adquirido la autoridad de cosa juzgada y se encuentren en proceso de ejecución de sentencia, se contabilizan en cuentas por pagar desde la fecha de notificación del requerimiento judicial de pago, Otras provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar dicha obligación y el importe pueda ser determinando de una manera fiable.

i. Ingresos tributarios

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

j. Ingresos no tributarios

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

k. Reconocimiento de costo y gastos

El reconocimiento del gasto se efectúa teniendo en cuenta el método de acumulación (o devengo) en concordancia con el Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

l. Ingresos y gastos financieros

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

m. Cuentas de orden

Las cuentas de orden se utilizan para registrar transacciones que no afectan el activo, pasivo o capital contable, pero que requieren control o registro. Se registran en esta cuenta contratos y compromisos aprobados, valores, y garantías, bienes en préstamo, entre otros.

n. Reclasificaciones

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

ñ. Otros principios y prácticas contables

Los estados financieros de la **UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA** son de transición y han sido preparados de acuerdo con el Marco NICSP, en cumplimiento del Manual de adopción por primera vez del Marco NICSP, y que le corresponde presentar la rendición de cuentas a la DGCP-MEF, al cierre del presente ejercicio 2024. Ha realizado la evaluación de la materialidad de operaciones cuyos ajustes afectaban a la cuenta de resultados acumulados de ejercicios anteriores con adopción a NICSP y sobre ello se hicieron ajustes en los siguientes principales rubros de cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, depreciación y amortización e ingresos diferidos por un monto total de S/ 4,470,372.07, según consta en el estado de situación financiera de apertura (ESFA - FT 05).

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO:

El saldo de las diferentes divisionarias comprende aquellos depósitos realizados por parte de los usuarios, empresas privadas, entidades por la venta de bienes, prestación de servicios o tasas académicas que brinda la UNALM. Aquellos depósitos registrados en la contabilidad se encuentran debidamente conciliadas. Este rubro comprende Los saldos de cuentas corrientes, cuenta a plazos y Cuenta Única del Tesoro Público

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	41,549,210.32	28,563,638.77	12,985,571.55	45.46
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	1,342,819.01	817,493.48	525,325.53	64.26
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	236,577.32	401,500.50	-164,923.18	-41.08
1101.0403	Cuentas A Plazo	3,600,000.00	5,600,000.00	-2,000,000.00	-35.71
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	12,527,757.68	5,898,917.58	6,628,840.10	112.37
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	127,816.31	84,548.01	43,268.30	51.18
1101.1210	Endeudamiento - CUT	560.00	560.00	0.00	-
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	23,713,680.00	15,760,619.20	7,953,060.80	50.46
Totales		41,549,210.32	28,563,638.77	12,985,571.55	45.46

COMPOSICION

La partida 1101.030102 depósitos en instituciones financieras públicas es la cuenta recaudadora y se compone principalmente de los depósitos recibidos producto de los ingresos propios generados por la UNALM. tales como la venta de bienes y prestación de servicios académicos, entre otros, que ofrece la Universidad Nacional Agraria La Molina, a través de sus servicios académicos y educativos y de la administración de sus centros de producción e investigación.

La partida 1101.1201 Recursos Directamente CUT, se compone principalmente de todas las transferencias recibidas de la cuenta recaudadora con la finalidad de poder atender los pagos a proveedores de bienes, servicios, planillas.

La partida 1101.1211 Donaciones y Transferencias CUT, se compone principalmente producto de las transferencias recibidas del gobierno nacional tal como PROCENCIA, para fines de investigación y entidades privadas como organismos internacionales con fines de investigación, vinculados principalmente a la agricultura.

VARIACION:

La partida 1101.040101 Recursos Directamente Recaudados, tiene una disminución de S/164,923.18 y se debe a la transferencia entre cuentas realizado al Banco de la nación para que a su vez sea transferido a la Cuenta CUT.

La partida 1101.0403 Cuenta a plazo tiene una disminución de S/. 2,000,000.00 y se debe principalmente a la transferencia realizada al Banco de la nación para la atención de gastos, equipamiento y proyectos de inversión necesarios para el cumplimiento de objetivos institucionales como es el caso del proyecto de inversión - creación del centro de investigación e innovación tecnológica en pesca y acuicultura de la UNALM.

La partida 1101.1211 Donaciones y transferencias CUT, tiene un aumento de s/. 7,953,060.80 y se debe principalmente a las transferencias recibidas del gobierno nacional de la entidad PROCENCIA, para fines de investigación y entidades privadas como organismos internacionales con fines de investigación, vinculados principalmente a la agricultura.

OTROS ASPECTOS:

Como principales cuentas tenemos:

BANCO DE LA NACION

2004-001-003-443654 DETRACCION

2011-001- 020-00-068-254140 CUENTA RECAUDADORA

BANCO DE CREDITO

2021-003-153-1919841532012 Cuenta Recaudadora

2023-003-153- 1938321497608-Cuenta a Pazo

5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Tasas por cobrar por derecho de inscripción y prospecto Admisión-EPG las cuentas por cobrar a terceros, así como alquileres.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1201	CUENTAS POR COBRAR	4,136,948.76	4,933,290.39	-796,341.63	-16.14
1201.0301	Venta De Bienes	55,917.28	151,416.03	-95,498.75	-63.07
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	100.00	0.00	100.00	-
1201.0303	Venta De Servicios	24,340.74	706,370.54	-682,029.80	-96.55
1201.0402	Rentas De La Propiedad Real	63,029.08	85,694.34	-22,665.26	-26.45
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	9.00	0.00	9.00	-
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	3,993,552.66	3,989,809.48	3,743.18	0.09
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	-3,993,552.66	-3,989,809.48	-3,743.18	0.09
1209.01	Cuentas Por Cobrar	-3,993,552.66	-3,989,809.48	-3,743.18	0.09
Totales		143,396.10	943,480.91	-800,084.81	-84.80

Composición:

- La partida 1201.0301 Venta de Bienes se compone principalmente por los recursos financieros provenientes de las ventas de bienes que la UNALM produce a través de sus centros de producción, tales como Planta Piloto de Leche que elabora productos lácteos, entre ellos leche pasteurizada homogeneizada, yogurt batido, diferentes tipos de queso, mantequilla, chocolatadas, venta de productos



del centro de panificación, alimento para ratones, alimento balanceado para equinos, y productos agroindustriales del Instituto de desarrollo agroindustrial.

- La partida 1201.0303 Venta de Servicio se compone principalmente por los recursos financieros provenientes de las ventas de servicios que la UNALM ofrece como servicio de uso de instalaciones para el proceso de evaluación SUNARP, exámenes de laboratorio en centro de producción Calidad Total.
- La partida 1201.99 Cuentas por cobrar de Dudosa Recuperación se compone principalmente por aquellas cuentas por cobrar vencidas calificadas como de dudosa recuperación, y que se debe provisionar para su posible pérdida de acuerdo a las políticas internas de las cuentas por cobrar siendo: 12%-30 días, 24%-60 días, 36%-96 días, 50% 91 a 180 días, 75% 181 a 300 días, 100% 300 días a más.

Variación:

- La partida 1201.0301 Venta de Bienes presenta una disminución de S/. 95,498.75 soles, corresponde principalmente a la reclasificación a la cuenta 1201.99 por la provisión según políticas internas de las cuentas por cobrar de la UNALM, también comprende la cancelación de la factura provisionada en el periodo 2023, principalmente la F/013-594- Instituto Nacional de Innovación Agraria.
- La partida 1201.0303 Venta de servicio presenta una disminución de S/ 682,029.80, corresponde principalmente a la cancelación de las facturas provisionadas en el periodo 2023 siendo: F/042-8, tercer entregable del convenio específico N-1 SUNAT-UNALM S/160,955.71. F/ 042-9, (servicio para la 5ta. liquidación del tercer entregable del convenio específico de N-1 SUNAT-UNALM-(D91/RI149/24S) por S/ 185,719.02) el cual se debe principalmente a la cancelación de diversos productos de servicios, vendidos por nuestra casa de estudios. F/042-11, (servicio para la 3 era liquidación del tercer entregable del convenio específico DE N-1 SUNAT-UNALM (D91/RI150/24S por S/ 83,175.82) el cual se debe principalmente a la cancelación de diversos productos de servicios, vendidos por nuestra casa de estudios.
- NC por la reversión de la nota contable 549 -2023 - SUNAT y según carta N° 290-2024-DSEE. S/ 195,532.63.

Otros Aspectos:

- Centros de Producción con que cuenta la UNALM para brindar la venta de bienes y servicios de la UNALM.
 - Planta Piloto de Leche.
 - La Molina Calidad Total Laboratorios.
 - Laboratorio de Panificación.
 - Instituto de Desarrollo Agroindustrial - INDDA
 - Unidad experimental de Zootecnia.
 - Alimentos Enriquecidos.
 - Programa de Investigación de cerdos.

6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

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



Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	3,178,259.29	777,913.71	2,400,345.58	308.56
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	4,640.00	4,640.00	0.00	-
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	665,234.85	579,234.85	86,000.00	14.85
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	2,433,343.25	28,302.75	2,405,040.50	8,497.55
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	75,041.19	165,736.11	-90,694.92	-54.72
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	-75,041.19	-165,736.11	90,694.92	-54.72
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	-75,041.19	-165,736.11	90,694.92	-54.72
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	643,752.75	83,952.90	559,799.85	666.80
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	643,752.75	83,952.90	559,799.85	666.80
Totales		3,746,970.85	696,130.50	3,050,840.35	438.26

Composición:

- La partida 1202.0802 Responsabilidad Fiscal se compone principalmente derechos que tiene la entidad por cobrar al personal por concepto de responsabilidad fiscal por transacción extrajudicial a los docentes de la UNALM por estudios de doctorado en universidades extranjeras España, California, y otros.
- La partida 1202.9802 Otras cuentas por Cobrar Diversas se compone principalmente por otros ingresos diversos provenientes de servicios educativos según Proyecto implementación agropecuario Convenio UNALM con Provias Nacional, ajustes por remanente de adelanto al contratista pendiente de obra en curso.
- La partida 1202.99 Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación se compone principalmente por cuentas que la entidad tiene a sus clientes o terceros que es probable que no se pueda cobrar por el tiempo transcurrido.
- La partida 2101 impuestos, contribuciones y otros se compone principalmente de impuestos sobre las ventas, sobre la renta, propiedad y las contribuciones a fondos de pensiones, fondos de salud.

Variación:

- La partida 1202.9802 Otras cuentas por Cobrar Diversas presenta un aumento de S/ 2,405,040.50 corresponde principalmente a los ajustes por remanente de adelanto al contratista pendiente de obra en curso, tales como:
 - Ajuste contable CUI 2436361 SERV ACADEMICO ADM FAC ECONOMIA PLANIFICACIÓN EXP SIAF 9348 9593 año 2022, remanente adelanto al contratista pendiente de entrega de la obra en curso "Ampliación de los servicios académicos y administrativos que brinda la facultad de economía y planificación", con Resolución de aprobación del expediente técnico TR. N° 0269-2022-R-UNALM y Informe Técnico N° 216-2024- fecha 08.11.2024.
 - Ajuste contable CUI 2412950 UOP 13536 serv. Adm. Fac. Pesquería remanente adelanto al contratista pendiente de entrega de la obra en curso "Mejoramiento de los servicios administrativos facultad de pesquería", con Resolución de aprobación del expediente técnico TR. N°0088-2023-R-UNALM y Informe Técnico N°210-2024-fecha 06.11.2024.
- La partida 1202.99 Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación presenta una disminución de S/ 90,694.92, comprende principalmente por la reclasificación a la cuenta de responsabilidad fiscal de los docentes Ulises Osorio y Tomás Melgarejo.
 - La partida 1202.0802 Responsabilidad Fiscal presenta un aumento de S/ 86,000.00, debido a la reclasificación de la cuenta 1202.99 para el pago de las transacciones extrajudiciales de los docentes Tomás Melgarejo y Ulises Osorio.
 - La partida 2101.010501 IGV cuenta propia-vigentes presenta un aumento de S/ 559,799.85, comprende principalmente a las compras realizadas con órdenes de compras que nos dan crédito fiscal del IGV y así mismo a regularizaciones, que comprende principalmente: prorrato del IGV al



30.09.2024 según Expediente SIAF Nro. 401, 404 y 1018 año 2024. 20456619208 FEED ANIMAL S.R.L. compras de alimentos para consumo de animales.

7 - INVENTARIOS (NETO)

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

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	50,373.79	60,692.14	-10,318.35	-17.00
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	572.00	900.00	-328.00	-36.44
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	30.00	110.00	-80.00	-72.73
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	31,949.40	36,986.21	-5,036.81	-13.62
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	6,697.31	10,054.98	-3,357.67	-33.39
1301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	1,923.36	2,421.05	-497.69	-20.56
1301.0604	De Seguridad	1,260.00	1,556.80	-296.80	-19.06
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	1,098.15	1,102.65	-4.50	-0.41
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos,	481.48	481.48	0.00	-
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	391.34	935.25	-543.91	-58.16
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	1,033.10	1,037.39	-4.29	-0.41
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	2,342.37	2,342.37	0.00	-
1301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	42.00	42.00	0.00	-
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	2,490.11	2,508.26	-18.15	-0.72
1301.9901	Herramientas	3.37	3.37	0.00	-
1301.9999	Otros Bienes	59.80	210.33	-150.53	-71.57
1304	MATERIAS PRIMAS	40,496.71	336,570.72	-296,074.01	-87.97
1304.01	Materias Primas Para Productos Manufacturados	40,496.71	336,570.72	-296,074.01	-87.97
1305	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	320,869.59	235,992.27	84,877.32	35.97
1305.02	Suministros Diversos	320,869.59	235,992.27	84,877.32	35.97
1306	ENVASES Y EMBALAJES	22,142.55	29,790.77	-7,648.22	-26.67
1306.01	Envases	19,356.78	28,165.77	-8,808.99	-31.28
1306.02	Embalajes	2,785.77	1,625.00	1,160.77	71.43
1307	PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	51,250.00	-51,250.00	-100.00
1307.03	Productos Agrarios	0.00	51,250.00	-51,250.00	-100.00
1308	PRODUCTOS TERMINADOS	1,581,868.80	2,689,612.20	-1,107,743.40	-41.19
1308.02	Productos Industriales	89,611.80	1,274,319.40	-1,184,707.60	-92.97
1308.03	Productos Agrarios	70,359.00	4,406.00	65,953.00	1,496.89
1308.04	Productos Pecuarios	1,421,898.00	1,410,886.80	11,011.20	0.78
Totales		2,015,751.44	3,403,908.10	-1,388,156.66	-40.78

Composición:

La partida 1304.01 Materias Primas Para Productos Manufacturados que se compone principalmente por la adquisición de insumos de panificación tales como queso fresco, harina de trigo, huevo de gallina etc.

La partida 1305.02 Suministros Diversos que se compone principalmente por los bienes utilizados en el proceso productivo tales como aditivos para el crecimiento de cuyes, aceite crudo de soya, maíz, e insumos como alfalfa molida, harina de trigo, harina de pollo etc.

La partida 1308.04 Productos Pecuarios que se compone principalmente por la producción tales como la piel, leche, carne, huevos, grasa, entre otros, que serán utilizados para consumo directo o insumo.

La partida 1301.05 Papelería en General, Útiles Y Materiales de Oficina que se compone principalmente por la adquisición de útiles tales como papel bond, memoria USB, tableros, cables UTP etc.

Variación:

La partida 1304.01 Materias Primas Para Productos Manufacturados presenta una disminución de S/ 296,074.01 corresponde a las Materias Primas para el proceso de producción para la obtención de productos terminados (yogur, quesos), comprende principalmente en los productos necesarios para las unidades de producción Centro Piloto de Leche (CPP) Panificación, alimentos para animales y otros.

La partida 1308.02 Productos Industriales presenta una disminución de S/1,184,707.60 comprende principalmente por el traslado de los productos en proceso a productos terminados y el costo de ventas de productos de la planta piloto de alimentos según notas contables N°637 y 639

La partida 1305.02 Suministros Diversos presenta un incremento de S/84,877.32 comprende principalmente el ajuste realizado al inventario físico 2024 debido a que se ha encontrado mayores suministros diversos en el centro de producción de alimentos.

La partida 1306.01 Envases presenta una disminución de S/ 8,808.99 por haberse reducido para el presente ejercicio la adquisición de envases utilizados principalmente para los productos manufacturados.

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	368,534.68	120,456.10	248,078.58	205.95
1205.0199	OTROS SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0.00	2,605.66	-2,605.66	-100.00
1205.0501	Viáticos	186,468.52	36,920.05	149,548.47	405.06
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	182,066.16	80,930.39	101,135.77	124.97
Totales		368,534.68	120,456.10	248,078.58	205.95

Composición:

La partida 1205.0501 Viáticos está compuesto por aquellos fondos de dinero otorgados para los gastos de pasajes terrestre, alimentación y hospedaje que se entrega a personal administrativo y docente para la realización de actividades con fines de investigación y/o cumplimientos de fines administrativos, los cuales deben ser rendidos dentro de un periodo determinado según directivas establecidas.

La partida 1205.0502 Otras Entregas A Rendir Cuenta está compuesto por aquellos fondos de dinero otorgados a los docentes para la realización de actividades con fines de investigación, los cuales deben ser rendidos dentro de un periodo establecido según directivas establecidas.

Variación:

El aumento en la cuenta 1205.0501 por S/ 149,548.47 corresponde principalmente a los viáticos entregados pendientes de rendir cuenta por los docentes y administrativos al 31 de diciembre del 2024, se pudieron establecer que en el mes de diciembre hubieron comisionados que completaron su expediente de rendición en el 2025.

El aumento en la cuenta 1205.0502 en S/ 101,135.77 se debe principalmente a los fondos por encargo otorgados al personal docente y administrativo en el periodo 2024 que aún se encuentra pendiente de rendición.

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Comprende las cuentas 1205 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO para la transferencia a la Contraloría General y la cuenta 1206 TESORO PUBLICO para la atención de pagos a proveedores.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	90,624.00	90,624.00	0.00	0.00
1205.090101	A Entidades Públicas	90,624.00	90,624.00	0.00	-
1206	Recursos - Tesoro Público	19,811,920.29	18,646,081.00	1,165,839.29	6.25



1206.01	Tesoro Público	19,811,920.29	18,646,081.00	1,165,839.29	6.25
	Totales	19,902,544.29	18,736,705.00	1,165,839.29	6.22

COMPOSICION

Partida 1205.090101 entidades públicas que comprende el registro que se realizó por la transferencia otorgada a la Contraloría General de la Republica para la auditoria del ejercicio 2024.

Partida 1206.01 Tesoro Público que comprende los fondos de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios administrados por el Tesoro Público, autorizados a las entidades públicas para el pago de obligaciones que se financian con dicha fuente.

VARIACION

El aumento en la cuenta 1206.01 Tesoro Público corresponde principalmente al incremento de la ejecución del gasto de la Fuente Recursos Ordinarios que comprende principalmente en el importe de gasto devengado para el pago de planilla, adquisición de bienes, servicios y otros necesarios para el cumplimiento de objetivos de la entidad, y que comprende el saldo de las remesas y traspasos recibidas por la fuente de financiamiento recursos ordinarios, cuyos devengados fueron registrados al 31 de diciembre y cancelados en enero del 2025.

12 - INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1402	ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	10,695.77	10,230.25	465.52	4.55
1402.97	En Otros	10,695.77	10,230.25	465.52	4.55
	Totales	10,695.77	10,230.25	465.52	4.55

Composición:

La partida 1402. 97 acciones y Participaciones de Capital se componen principalmente por acciones o aportes cuyos títulos no representan aumentos de capital u otros, agrupando de esta manera las acciones o aportes cuyos títulos no representan aumentos de capital. Dichas acciones corresponden a Telefónica del Perú SA.

Variación:

La partida 1402. 97 acciones y Participaciones de Capital presentan un aumento de S/465.52, corresponde principalmente a las acciones de Telefonía del Perú S.A, que está representado principalmente por el valor disponible de las 708 acciones, y un aumento en el valor de mercado S/ 2,846.16, según tipo de cambio aplicado según la SBS de S/ 3.758 precio promedio 11.920 -precio mercado 4.020 al 30/12/2024.

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

La presente nota tiene dentro de sus movimientos las cuentas contables: edificios y estructuras, activos no producidos, vehículos, maquinarias y otros, depreciación, amortización y agotamiento.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	396,534,318.21	334,977,258.14	61,557,060.07	18.38
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	14,456,225.22	10,804,019.34	3,652,205.88	33.80
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	2,439,116.96	2,439,116.96	0.00	-
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	123,564,350.56	103,194,442.30	20,369,908.26	19.74



1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	17,529,995.85	17,529,995.85	0.00	-
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	49,056,985.43	20,883,968.77	28,173,016.66	134.90
	Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por				
1501.020497	Revaluación	3,347,765.01	3,347,765.01	0.00	-
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	1,874,481.21	1,874,481.21	0.00	-
1501.029997	Otros Edificios No Residenciales - Ajuste por Revaluación	434,264.37	434,264.37	0.00	-
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	44,545,157.09	15,478,179.76	29,066,977.33	187.79
1501.070101	Por Contrata	405,496.40	0.00	405,496.40	-
1501.070102	Por Administración Directa - Personal	145,020.00	0.00	145,020.00	-
1501.070103	Por Administración Directa - Bienes	21,778.05	21,778.05	0.00	-
1501.070104	Por Administración Directa - Servicios	603,789.23	0.00	603,789.23	-
1501.070201	Por Contrata	69,342,490.77	61,704,105.95	7,638,384.82	12.38
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	20,941,816.76	30,745,243.74	-9,803,426.98	-31.89
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	29,693,173.63	52,976,288.35	-23,283,114.72	-43.95
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	8,811,617.37	13,097,325.58	-4,285,708.21	-32.72
1501.070205	Por Administración Directa - Otros	221,739.13	359,137.41	-137,398.28	-38.26
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	222.50	222.50	0.00	-
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	86,922.99	86,922.99	0.00	-
1501.1201	Expedientes Técnicos - Edificios Residenciales	172,862.42	0.00	172,862.42	-
	Expedientes Técnicos - Edificios o Unidades no				
1501.1202	Residenciales	3,528,794.53	0.00	3,528,794.53	-
	Supervisión de Obras- Edificios o Unidades no				
1501.1302	Residenciales	4,933,615.50	0.00	4,933,615.50	-
1501.1303	Supervisión de Obras- Estructuras	376,637.23	0.00	376,637.23	-
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	6,024,812,531.27	6,024,812,531.27	0.00	0.00
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	4,092,028.61	4,092,028.61	0.00	-
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	184,669,718.31	184,669,718.31	0.00	-
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	55,735,591.07	55,735,591.07	0.00	-
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	5,780,315,193.28	5,780,315,193.28	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	206,780,798.28	187,299,703.36	19,481,094.92	10.40
1503.0101	Para Transporte Terrestre	19,652,088.02	19,224,388.02	427,700.00	2.22
1503.0102	Para Transporte Aéreo	935,238.63	1,085,238.63	-150,000.00	-13.82
1503.0103	Para Transporte Acuático	569,059.98	569,059.98	0.00	-
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	2,606,956.07	2,627,046.86	-20,090.79	-0.76
1503.020102	Mobiliario De Oficina	5,908,103.60	5,942,627.31	-34,523.71	-0.58
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	7,744,386.55	999,952.93	6,744,433.62	674.48
1503.020202	Mobiliario Educativo	612,377.43	413,816.96	198,560.47	47.98
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	23,256,669.77	22,525,654.10	731,015.67	3.25
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	821,181.08	825,057.35	-3,876.27	-0.47
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	13,244,822.12	12,938,349.84	306,472.28	2.37
1503.020401	Mobiliario	455,474.39	421,121.80	34,352.59	8.16
1503.020402	Equipo	34,714,804.86	33,311,855.88	1,402,948.98	4.21
1503.020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	191,198.07	204,847.83	-13,649.76	-6.66
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	7,446,432.87	7,053,267.65	393,165.22	5.57
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	81,445.04	71,677.25	9,767.79	13.63
1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	636,695.40	637,623.51	-928.11	-0.15
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	133,268.53	134,950.53	-1,682.00	-1.25
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	29,259.78	29,259.78	0.00	-
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	7,748,817.49	6,634,007.22	1,114,810.27	16.80
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	2,989,612.04	2,860,301.33	129,310.71	4.52
1503.020903	Seguridad Industrial	582,490.84	575,710.84	6,780.00	1.18
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	8,250,958.20	7,324,620.23	926,337.97	12.65
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	27,563,848.63	23,976,691.42	3,587,157.21	14.96
1503.020906	Equipos Para Vehículos	12,862.00	0.00	12,862.00	-
	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras				
1503.020999	Instalaciones	40,589,921.98	36,906,238.03	3,683,683.95	9.98
1503.04	Vehículos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir	2,824.91	6,338.08	-3,513.17	-55.43
	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO				
1508	(CR)	-209,334,949.07	-206,123,979.33	-3,210,969.74	1.56
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	-65,666,092.49	-61,223,435.85	-4,442,656.64	7.26
	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por				
1508.010297	Revaluación	-13,006,826.43	-13,006,826.43	0.00	-
1508.0201	Vehículos	-12,020,088.83	-10,840,176.04	-1,179,912.79	10.88
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	-118,641,941.32	-121,053,541.01	2,411,599.69	-1.99
	Totales	6,418,792,698.69	6,340,965,513.44	77,827,185.25	1.23

Composición:





La partida 1501 020201 Instalaciones educativas, representa los espacios donde los alumnos, docentes y administrativos desarrollan las actividades académicas, de investigación y los servicios que permiten el funcionamiento de dichas instalaciones, comprende principalmente las construcciones siguientes:

1. Pabellón de laboratorios N° 01 S/ 7 970,453.84
2. Laboratorio de recursos hídricos geomática y topografía S/ 7 632,169.24
3. Mejoramiento del servicio de apoyo a las labores académicas e investigación de la Facultad zootecnia S/ 6, 911,694.82
4. Ampliación del servicio de micología y biotecnología S/ 6 444, 194.96
5. Ampliación del servicio del instituto de biotecnología S/ 5 769,674.06

La partida 1501 020401 Instalaciones sociales y culturales se compone principalmente por las construcciones más representativas siguientes:

- | | |
|---|---------------|
| 1. Mejoramiento y ampliación de la Biblioteca BAN | 31 640,558.61 |
| 2. Comedor Universitario | 5 639,038.61 |
| 3. Biblioteca Agrícola (edificio antiguo) | 3 943,708.27 |

La partida 1501 039901 Otras estructuras se compone principalmente por las construcciones más representativas siguientes:

- | | |
|---|--------------|
| 1. Mejoramiento y ampliación de la infraestructura de la red para servicios de tecnología de la información y 21 861,069.95 telecomunicaciones. | |
| 2. Tecnificación del sistema de riego en el campus universitario | 7 859,871.19 |
| 3. Pistas y veredas en el campus universitario | 8 908,877.92 |
| 4. Cercos y portones en el campus universitario | 3 375,009.75 |

La partida 1501 070201 Contrata se compone principalmente de las obras en ejecución y las más representativas son las siguientes:

- | | |
|---|--|
| 1. Centro de investigación e innovación tecnológica en pesca y acuicultura de la UNALM 21 211 818.12 | |
| 2. Mejoramiento y ampliación del servicio integral de los laboratorios a nivel pregrado facultad pesquería S/ 20 661,953.96 | |
| 3. Mejoramiento de los servicios administrativos que brinda la facultad de industrias alimentarias S/ 11 100,026.00 | |

La partida 1501 070202 administración directa personal se compone principalmente de las obras en ejecución y las más representativas son las siguientes:

- | | |
|---|--|
| 1. Mejoramiento y ampliación de los laboratorios de investigación, museo y apiario del Dpto. de entomología S/ 3,449,551.38 | |
| 2. Ampliación y mejoramiento de los servicios de la unidad experimental de zootecnia de la facultad zootecnia S/ 2,377,679.65 | |
| 3. Mejoramiento y ampliación del servicio integral de los laboratorios a nivel pregrado de la facultad pesquería S/ 1, 555,672.41 | |

La partida 1501 070203 administración directa bienes se compone principalmente de las obras en ejecución y la más representativa son las siguientes:

- | | |
|--|--|
| 1. Mejoramiento y ampliación de los laboratorios de investigación, museo y apiario del Dpto. de entomología S/ 4, 317,534.30 | |
| 2. Ampliación y mejoramiento de los servicios de la unidad experimental de zootecnia de la facultad zootecnia S/ 3, 442,623.97 | |

3. Mejoramiento y ampliación de los servicios de energía eléctrica de media y baja tensión en el campus universitario S/ 2 594,823.47

La partida 1503.020201 Compras de Maquinarias y Equipos Educativos se compone principalmente: Se han adquirido nuevas maquinarias y equipos para actualizar y mejorar la infraestructura tecnológica educativos para la universidad, las adquisiciones se realizan a través del documento de órdenes de compra. Estas adquisiciones se han contabilizado al costo de compra. El monto total de las compras realizadas durante el período asciende S/ 6,745,060.25. Bajas de Maquinarias y Equipos Educativos: algunos equipos y maquinarias que se encontraban en uso, han sido dados de baja debido a su obsolescencia o deterioro.

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Los proyectos de inversión, compras de Software, bienes agropecuarios, los libros de la biblioteca, y otros bienes culturales.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	0.00	2,362,317.39	-2,362,317.39	-100.00
	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	0.00	2,362,317.39	-2,362,317.39	-100.00
1101.050101	LA NACIÓN	0.00	2,362,317.39	-2,362,317.39	-100.00
1504	INVERSIONES INTANGIBLES	0.00	3,352,689.39	-3,352,689.39	-100.00
1504.0403	Gastos Por La Contratación De Servicios	0.00	154,965.00	-154,965.00	-100.00
1504.0503	Gastos Por La Contratación De Servicios	0.00	51,598.00	-51,598.00	-100.00
1504.0701	Gastos Por La Contratación De Personal	0.00	292,445.00	-292,445.00	-100.00
1504.0702	Gastos Por La Compra De Bienes	0.00	417,307.93	-417,307.93	-100.00
1504.0703	Gastos Por La Contratación De Servicios	0.00	2,436,373.46	-2,436,373.46	-100.00
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0.00	10,518,753.70	-10,518,753.70	-100.00
1505.010201	Por Contrata	0.00	405,496.40	-405,496.40	-100.00
1505.010202	Por Administración Directa - Personal	0.00	145,020.00	-145,020.00	-100.00
1505.010204	Por Administración Directa - Servicios	0.00	1,560,019.02	-1,560,019.02	-100.00
1505.0201	Elaboración de Expediente Técnico Concluido	0.00	836,558.87	-836,558.87	-100.00
1505.020201	Por Contrata	0.00	2,394,525.18	-2,394,525.18	-100.00
1505.020202	Por Administración Directa - Personal	0.00	440,879.60	-440,879.60	-100.00
1505.020204	Por Administración Directa - Servicios	0.00	301,039.98	-301,039.98	-100.00
1505.0302	GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES	0.00	330,041.83	-330,041.83	-100.00
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	0.00	4,105,172.82	-4,105,172.82	-100.00
1507	OTROS ACTIVOS	5,616,621.09	5,272,224.07	344,397.02	6.53
1507.0102	Animales Reproductores	281,793.62	275,288.62	6,505.00	2.36
1507.0104	Otros Animales	157,000.00	157,000.00	0.00	-
1507.0105	Árboles Frutales	65,442.28	65,442.28	0.00	-
1507.0106	Vides Y Arbustos	600.00	600.00	0.00	-
1507.0199	Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros	43,104.70	43,104.70	0.00	-
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	3,351,138.71	3,268,584.64	82,554.07	2.53
1507.0299	Otros Bienes Culturales	73,093.98	73,093.98	0.00	-
1507.0302	Software	1,451,976.94	1,198,232.06	253,744.88	21.18
1507.0399	Otros Activos Intangibles	181,333.31	181,333.31	0.00	-
1507.9999	Otros	11,137.55	9,544.48	1,593.07	16.69
	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	-1,198,903.16	-600,336.35	-598,566.81	99.71
1508.0302	Activos Intangibles	-1,083,412.12	-484,845.31	-598,566.81	123.46
1508.0401	Depreciación de Activos Biológicos	-115,491.04	-115,491.04	0.00	-
	Totales	4,417,717.93	20,905,648.20	-16,487,930.27	-78.87

COMPOSICIÓN:

El aumento en la cuenta 1507.0201 Libros y textos para biblioteca, se compone principalmente por la adquisición de compra de libros y textos para la biblioteca, éstos tienen un valor cultural y educativo, y de uso exclusivo para alumnos de pregrado y post grado de las diferentes facultades de la Universidad Nacional Agraria La Molina.

El aumento en la cuenta 1507.0302 Software, se compone principalmente por la adquisición de licencias antivirus, compra de Software para uso exclusivo de oficinas académicas y administrativas, adquisición de suministro e implementación de un dispositivo de seguridad de control de acceso a la red para obra.

La disminución en la cuenta 1508.0302 Activos Intangibles, se compone principalmente por la amortización de los activos intangibles considerando la vida útil.

VARIACIÓN:

La partida 1101.050101 Fondos Sujetos a restricción banco de la Nación presenta una disminución de S/ 2,362,317.39 corresponde principalmente a los fondos sujetos a restricción reconocidos en las subcuentas 1101.050101 y 1101.050201, según corresponda, sean RECLASIFICADOS a las nuevas cuentas aplicables a partir del 01 ene 2024, que comprende principalmente la cuenta 1101.050105 FONDO SUJETOS A RESTRICCIÓN - DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA, CARTAS FIANZAS, MULTAS NO CONSENTIDAS Y SIMILARES, aprobadas mediante Resolución Directoral N° 016-2023-EF/51.01 para la aplicación del marco de las NICSP en la preparación de la información financiera.

La partida 1504.0703 Gastos por la contratación de Servicios presenta una disminución de S/ 2,436,373.46, corresponde principalmente a los gastos por la contratación de servicios de asesoría de proyectos, mantenimiento correctivo de equipos, acondicionamiento de laboratorios, organización de talleres de validación para MYPES.

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro comprende a las derivadas de la adquisición de bienes, servicios y activos no financieros; así como por conceptos de anticipos de clientes y depósitos en garantía recibidos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	26,310,898.96	22,338,079.43	3,972,819.53	17.78
2103.010101	BIENES	2,997,449.58	1,278,855.78	1,718,593.80	134.39
2103.010102	SERVICIOS	7,069,274.78	3,829,486.54	3,239,788.24	84.60
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	16,244,174.60	14,867,419.72	1,376,754.88	9.26
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	0.00	2,362,317.39	-2,362,317.39	-100.00
Totales		26,310,898.96	22,338,079.43	3,972,819.53	17.78

Composición

La partida 2103.010102 Servicios se compone por servicio de soporte técnico, reparación de puertas antigua, y techos canaletas de agua, instalación de cerco metálicos.

La partida 2103.0201 Activos no Financieros por pagar se compone por las obligaciones financieras adquiridas por la entidad para las obras (personal, bienes, servicios) y la compra de bienes de capital

Variación

La partida 2103.010102 Servicios presenta un aumento de S/3 239,788.24 y corresponde principalmente al proveedor con RUC 20120507126 Centro Integral Medico para la Obesidad Sociedad Comercial de R.L. - CIMPO S.R.L, relacionado con el servicio del comedor de los estudiantes universitarios de la UNALM., además de provisiones de intereses de la deuda a ESSALUD, SEDAPAL de agua

La partida 2103.03 Depósitos en garantía presenta una disminución de S/ 2 362,317.39 y corresponde principalmente a los fondos sujetos a restricción reconocidos en las subcuentas 1101.050101 y 1101.050201, según corresponda, y su saldo son RECLASIFICADOS a las nuevas cuentas aplicables a partir del 01-ene-2024, que comprende principalmente la cuenta 1101.050105 FONDO SUJETOS A RESTRICCIÓN - DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA, CARTAS FIANZAS, MULTAS NO CONSENTIDAS Y SIMILARES,



aprobadas mediante Resolución Directoral N° 016-2023-EF/51.01 para la aplicación del marco de las NICSP en la preparación de la información financiera.

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Impuestos, contribuciones, impuestos y tributos, además de prestación de salud, pensiones y otros.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	546,095.02	986,922.31	-440,827.29	-44.67
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	35,929.28	18,680.98	17,248.30	92.33
2101.010203	Renta 4Ta. Categoría - Intereses	0.00	11.00	-11.00	-100.00
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	0.00	293,365.00	-293,365.00	-100.00
2101.010303	Renta 5Ta. Categoría - Intereses	0.00	5,564.00	-5,564.00	-100.00
	Renta De Contribuyentes No Domiciliados - Vigentes	18,231.00	28,984.00	-10,753.00	-37.10
2101.0201	Tributos Municipales - Vigentes	13,353.18	6,350.00	7,003.18	110.29
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	470,697.73	476,358.73	-5,661.00	-1.19
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	2,856.00	100,976.00	-98,120.00	-97.17
2101.030203	Sistema Nacional De Pensiones - Intereses	0.00	3,077.00	-3,077.00	-100.00
2101.030204	Sistema Nacional De Pensiones - Multas	0.00	50,277.00	-50,277.00	-100.00
	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	5,027.83	3,278.60	1,749.23	53.35
	Totales	546,095.02	986,922.31	-440,827.29	-44.67

Composición:

La partida 2101.030101 Régimen de Prestación de Salud Vigente se compone por las obligaciones por impuesto a ESSALUD,

Variación

La partida 2101.030101 Régimen de Prestación de Salud Vigente Se debe a las Deudas contraídas con Essalud por rectificatoria PDT PLAME y se generó saldo de monto a pagar según resolución este proceso de en encuentra en apelación Expediente coactivo 24F20210966509-24F20180252693-04F20211019040-24F20210966509-18F20211102023-11F2020012570

La partida 2101.030201 Sistema Nacional de Pensiones, se presentó una disminución S/ (98,120.00) corresponde principalmente a las cancelaciones del año 2023, con la cancelación de la nota de contabilidad 607-2023 según RESOLUCION DE INTENDENCIA N° 4050140015534 REF. OP N° 0210010673174.

La disminución, comprende principalmente con los saldos de las cuentas contables del año 2023: 2101.01203, 2101.010301, 2101.010303, las variaciones son por las canceladas los intereses, obligaciones en el año 2024 de acuerdo nota de contabilidad 606-2023 según resolución de intendencia N° 4050140015534 ref. OP N° 0210010673175 Y OP N° 021001068017.

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

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

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR				
2102	PAGAR	66,693.68	816,128.18	-749,434.50	-91.83
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	159.94	0.00	159.94	-
2102.040102	Aguinaldos	0.10	0.00	0.10	-





2102.0402	Vacaciones	55,884.40	22,793.93	33,090.47	145.17
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	10,649.24	793,334.25	-782,685.01	-98.66
2103	CUENTAS POR PAGAR	392.56	68,988.45	-68,595.89	-99.43
2103.010103	Servicios CAS	300.00	4,229.49	-3,929.49	-92.91
2103.010105	Aguinaldos de CAS	0.00	300.00	-300.00	-100.00
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	92.56	64,458.96	-64,366.40	-99.86
Totales		67,086.24	885,116.63	-818,030.39	-92.42

Composición

2102.0402 Vacaciones se refiere a un derecho laboral que tiene un trabajador de un periodo de descanso remunerado después de haber trabajado durante un año, Este derecho tiene como objetivo permitir que los trabajadores descansen y recarguen energías lo que contribuyen a su bienestar físico y mental.

2102.99 Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar, Se refiere a compensaciones adicionales que un empleado, recibe aparte de su salario que pueden incluir pagos complementarios por la ley acuerdo laborales o políticas internas de la institución

2103.010106 Vacaciones Truncas de Cas se compone principalmente, por las vacaciones que no se llevó a cabo ya sea porque el trabajador renuncia o cese.

Variación

La partida 2102.99 Otras Remuneraciones, pensiones y Beneficios por Pagar, presenta una disminución de un 98%, la composición 2024 de S/10,649.00 representa la planilla del mes de diciembre 2024, con su variación S/(798,685.01) corresponde principalmente a las cancelaciones 2023, que comprende principalmente a las planillas remuneraciones y aguinaldo al personal administrativo, gastos por otras retribuciones y complementos de los docentes universitarios.

2103.010106 Vacaciones Truncas de CAS, presenta una disminución por los pagos realizados en el año 2024 de las provisiones del año 2023

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Este rubro representa las obligaciones contraídas con instituciones que tienen relación con el trabajador, sentencias judiciales, laudos arbitrales, subsidios, intermediación de recursos monetarios, entre otros conceptos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	17,164,047.19	10,955,990.10	6,208,057.09	56.66
2103.990103	Judiciales Civiles	6,642,667.65	0.00	6,642,667.65	-
2103.990104	Judiciales Laborales	4,847,283.82	4,133,105.32	714,178.50	17.28
2103.990109	Judiciales Otras	461,383.89	369,100.38	92,283.51	25.00
2103.990112	Judiciales Previsionales	2,509,857.24	3,923,508.97	-1,413,651.73	-36.03
2103.990901	OTROS	2,702,854.59	2,530,275.43	172,579.16	6.82
Totales		17,164,047.19	10,955,990.10	6,208,057.09	56.66

COMPOSICIÓN:

La partida 2103 990103 judiciales civiles se compone principalmente a las demandas judiciales de Profuturo AFP y empresa astillero LUGUENSI EIRL.

La partida 2103 990104 judiciales laborales se compone principalmente a la demanda de MAEZONO YAMASHITA LUIS KATSUMI

VARIACIÓN:

La partida 2103 990103 judiciales civiles presenta un aumento de S/ 6 642,667.65 principalmente por una instancia de la sentencia de la demanda de Profuturo AFP por el importe de S/ 6 560,113.56

La partida 2103 990104 judiciales laborales presenta un aumento de S/ 714,178.50 principalmente por una instancia de la sentencia de la demanda de MAEZONO YAMASHITA LUIS KATSUMI por el importe de S/ 1,310,662.10

24 - INGRESOS DIFERIDOS

Ingresos diferidos; está representada por: de entidades públicas (ingresos diferidos).

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2501	INGRESOS DIFERIDOS	54,833,728.67	35,041,722.03	19,792,006.64	56.48
2501.080101	De Entidades Públicas	54,833,728.67	35,041,722.03	19,792,006.64	56.48
Totales		54,833,728.67	35,041,722.03	19,792,006.64	56.48

COMPOSICIÓN:

El aumento en la cuenta 2501.080101 Ingresos Diferidos, se compone principalmente a las transferencias recibidas de entidades públicas corriente y capital, condicionadas al cumplimiento del contrato de los proyectos de Investigación Programa Nacional de Investigación Científica y Estudios Avanzados (PROCIENCIA), Programada Nacional de Desarrollo Tecnológico e Innovación- PROINNOVATE con la UNALM, con el objetivo de captar, gestionar y canalizar recursos destinados al desarrollo de la ciencia, tecnología e innovación tecnológica, de forma creativa, transparente, eficiente y sostenible contribuyendo a la competitividad del país.

VARIACIÓN:

La partida 2501.080101 Ingresos Diferidos presente un aumento de s/ 19,792,006.64, principalmente por las transferencias recibidas corrientes y capital vía web, en el presente periodo que comprende principalmente a los contratos de PROCIENCIA e INNOVATE de acuerdo al siguiente detalle:

- Transferencias recibidas corriente: S/ 3 920,117.00
- Transferencias recibidas capital: S/ 15 083,929.87

También se realizaron las regularizaciones con la reincorporación de las transferencias recibidas años anteriores, cierre de los proyectos de Investigación según resoluciones de cierre de años pasados y del presente año.

27 - BENEFICIOS SOCIALES

Este rubro comprende la compensación por tiempo de servicios de los trabajadores activos que se acumulan como obligación y que se cancelan al cese del trabajador.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	31,450,518.24	31,788,521.05	-338,002.81	-1.06
2102.030101	Principal	31,450,518.24	31,788,521.05	-338,002.81	-1.06
Totales		31,450,518.24	31,788,521.05	-338,002.81	-1.06

Composición:

La partida 2102 030101 principal se compone principalmente de la Compensación por tiempo de servicios de los trabajadores administrativos del régimen laboral, DL 276 y los docentes nombrados. Según la nueva normativa para DL 276, el cálculo de la CTS considerará que la remuneración principal equivale al 100% del

promedio mensual del Monto Único Consolidado (MUC) más el 100% del CAFAE pagado en cada mes durante los últimos 36 meses de servicio efectivamente prestado.

Variación:

La partida 2102 030101 principal presenta una disminución de S/ 338,002.81 debido a que en el año 2024 no hubo ajustes contables de la obligación de pago de la compensación de tiempo de servicios. La revelación del saldo más representativo de la cuenta 2102.030101 principal, se debe a retiros, ceses, jubilaciones y de pagos en el año 2024 de CTS.

28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Comprende el cálculo para la provisión de los pensionistas bajo el régimen del decreto legislativo n°20530

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	154,192,934.40	160,559,341.82	-6,366,407.42	-3.97
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	149,813,215.32	155,994,825.35	-6,181,610.03	-3.96
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	4,379,719.08	4,564,516.47	-184,797.39	-4.05
Totales		154,192,934.40	160,559,341.82	-6,366,407.42	-3.97

Composición:

La partida 2102 050101 Régimen de pensiones DL N° 20530 está conformado por los pensionistas que cobran sus haberes a través de la Universidad.

Variación

La partida 2102 050101 Régimen de pensiones presenta una disminución de S/ 6 181,610.03 por haberse disminuido la Reserva actuarial con respecto al año 2,023, según informa la ONP para el registro del cálculo actuarial.

En esta Nota Explicativa 28 Obligaciones, Pensiones y Beneficios por pagar al cierre del año 2024, presenta variación de disminución S/ (6,336,407.42) (Seis millones Trescientos Treinta Seis mil Cuatrocientos Siete con 42/100 Soles), que equivale al (3.97%) menos respecto del periodo 2023, teniendo la mayor incidencia principalmente en la subcuenta contable siguiente:

La disminución por la variación negativa de S/ 6,181,610.03 de la cuenta 2102 050101 Régimen de pensiones DL 20530, corresponde al menor cálculo actuarial respecto a la reserva actuarial del año 2024 con la reserva actuarial del año 2023.

documento remitido por la ONP al 31-12-2024.

29 – PROVISIONES

Este rubro comprende las provisiones por sentencias judiciales, laudos arbitrales y provisiones diversas.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	5,466,612.27	4,159,812.74	1,306,799.53	31.41
2401.0303	Civiles	2,045,379.51	870,877.16	1,174,502.35	134.86
2401.0304	Laborales	594,192.84	1,182,539.37	-588,346.53	-49.75
2401.0309	Otras	2,827,039.92	2,106,396.21	720,643.71	34.21
Totales		5,466,612.27	4,159,812.74	1,306,799.53	31.41

Composición:

La partida 2401 0309 Otras demandas corresponde a procesos judiciales con sentencias en instancias judiciales de demandas no consideradas civiles y/o laborales

Variación:

La partida 2401 0309 Otras demandas, presenta un aumento de S/ 720,643.71, comprende el expediente judicial N° 13056-2015-0-1801-JR-CI-26 Fundación para el desarrollo Agrario por el importe de S/.701,054.35.

La partida 2401 0303 Civiles, presenta un aumento de S/ 1 174,502.35, comprende al expediente judicial N° 00286-2015-0-3204-JR-CI-01 Escudero Egusquiza Blanca Mercedes por el importe S/. 1,025,619.84.

La variación positiva de la cuenta 2401 0309 provisiones de otras demandas, comprende al expediente judicial N° 13056-2015-0-1801-JR-CI-26 Fundación para el desarrollo Agrario por el importe de S/.701,054.35.

32 - HACIENDA NACIONAL

Este rubro representa el patrimonio del estado peruano adscrito a la Universidad (UNALM)

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	395,719,025.77	395,719,025.77	0.00	0.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	288,013,994.58	288,013,994.58	0.00	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	107,705,031.19	107,705,031.19	0.00	-
Totales		395,719,025.77	395,719,025.77	0.00	0.00

Composición:

La partida 3101 01 Capitalización Hacienda Nacional adicional comprende el saldo acreedor de la cuenta 1601 traspasos y remesas registrados en años anteriores.

Variación:

La partida 3101 01 capitalización hacienda nacional adicional, no tiene variación. con respecto al año anterior esta Nota Explicativa 32 Hacienda Nacional al cierre del año 2024, no presenta variación, la composición y la variación se mantiene sin movimiento 2024-2023.

34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

Resultados no realizados; se encuentra representada por: las revaluaciones a edificios no residenciales, edificios administrativos, instalaciones educativas, sociales y culturales, además de los terrenos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	5,975,729,227.35	5,975,729,227.35	0.00	0.00
3001.010201	Edificios Administrativos	1,130,092.74	1,130,092.74	0.00	-
3001.010202	Instalaciones Educativas	7,499,292.41	7,499,292.41	0.00	-
3001.010204	Instalaciones Sociales Y Culturales	1,803,235.99	1,803,235.99	0.00	-
3001.010299	Otros Edificios No Residenciales	311,694.62	311,694.62	0.00	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	184,669,718.31	184,669,718.31	0.00	-
3001.010302	Terrenos Rurales	5,780,315,193.28	5,780,315,193.28	0.00	-
Totales		5,975,729,227.35	5,975,729,227.35	0.00	0.00



Composición:

La partida 3001 resultados no realizados está conformada por el excedente de revaluación de los terrenos y construcciones

Variación:

La partida 3001 resultados no realizados no tiene variación.

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Resultados acumulados, se encuentra representada por: el superávit o déficit acumulado del ejercicio vigente.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	-170,532,654.04	-223,818,047.96	53,285,393.92	23.81
3401.0101	Superávit Acumulado	385,160,200.56	336,345,178.71	48,815,021.85	14.51
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	79,863,085.42	79,863,085.42	0.00	-
3401.010304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	400.00	400.00	0.00	-
3401.010309	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	125,965.33	125,965.33	0.00	-
3401.010319	DESVALORIZACIÓN DE BIENES CORRIENTES	64,023.50	64,023.50	0.00	-
3401.010323	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	58,321.10	58,321.10	0.00	-
3401.010324	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	348.70	348.70	0.00	-
3401.010325	INVERSIONES INTANGIBLES	61,128.00	61,128.00	0.00	-
3401.010329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	1,887,634.02	1,887,634.02	0.00	-
3401.010332	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	27,871.29	27,871.29	0.00	-
3401.010334	CUENTAS POR PAGAR	27,561.33	27,561.33	0.00	-
3401.0201	Déficit Acumulado	-532,799,807.03	-532,799,807.03	0.00	-
3401.020303	CUENTAS POR COBRAR	-83.53	-83.53	0.00	-
3401.020307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	-233,193.78	-233,193.78	0.00	-
3401.020309	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	-48,449.25	-48,449.25	0.00	-
3401.020318	BIENES EN TRÁNSITO	-3,667.33	-3,667.33	0.00	-
3401.020322	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	-3,608,771.93	-3,608,771.93	0.00	-
3401.020323	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	-81,953,350.60	-81,953,350.60	0.00	-
3401.020324	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	-1,099,350.83	-1,099,350.83	0.00	-
3401.020325	INVERSIONES INTANGIBLES	-90,792.00	-90,792.00	0.00	-
3401.020326	ESTUDIOS Y PROYECTOS	-3,670,183.36	-3,670,183.36	0.00	-
3401.020328	OTROS ACTIVOS	-27,305.00	-27,305.00	0.00	-
3401.020329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	-5,920,481.84	-5,920,481.84	0.00	-
	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR				
3401.020333	PAGAR	-12,371,247.11	-12,371,247.11	0.00	-
3401.020334	CUENTAS POR PAGAR	-95,008.59	-95,008.59	0.00	-
3401.0304	Cuentas por Cobrar Diversas	-68,905.28	-68,905.28	0.00	-
3401.0307	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	-1,500.00	-1,500.00	0.00	-
3401.0308	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudaosa (CR)	68,905.28	68,905.28	0.00	-
3401.0318	Desvalorización de Bienes Corrientes	6,549.69	6,549.69	0.00	-
3401.0323	Vehículos, Maquinarias y Otros	-85,241.00	-85,241.00	0.00	-
3401.0325	Estudios y Proyectos	-351,859.04	-351,859.04	0.00	-
3401.0328	Depreciación, Amortización y Agotamiento (CR)	74,177.17	74,177.17	0.00	-
3401.0503	Adopción NICSP - Cuentas Por Cobrar	21,690.30	0.00	21,690.30	-
3401.0504	Adopción NICSP - Cuentas Por Cobrar Diversas	-7,569.00	0.00	-7,569.00	-
	Adopción NICSP - Estimación De Cuentas De Cobranza				
3401.0509	Dudosa	118,183.70	0.00	118,183.70	-
3401.0517	Adopción NICSP - Productos Terminados	16,611.20	0.00	16,611.20	-
3401.0522	Adopción NICSP - Edificios Y Estructuras	-2,487,703.53	0.00	-2,487,703.53	-
3401.0524	Adopción NICSP - Vehículos, Maquinarias Y Otros	-2,193.17	0.00	-2,193.17	-
3401.0525	Adopción NICSP - Inversiones Intangibles	-3,352,689.39	0.00	-3,352,689.39	-
3401.0526	Adopción NICSP - Estudios Y Proyectos	-1,035,286.77	0.00	-1,035,286.77	-
3401.0529	Adopción NICSP - Depreciación y Amortización	12,341,155.85	0.00	12,341,155.85	-
	Adopción NICSP - Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios				
3401.0533	Por	-354,156.01	0.00	-354,156.01	-
3401.0534	Adopción NICSP - Cuentas Por Pagar	288.66	0.00	288.66	-
3401.0544	Adopción NICSP - Ingresos Diferidos	-787,959.77	0.00	-787,959.77	-
	Totales	-170,532,654.04	-223,818,047.96	53,285,393.92	23.81

**Composición:**

La partida 3401 resultado acumulado se compone de la partida 3401 0101 Superávit acumulado y la partida 3401 0201 déficit acumulado representa el resultado de cada ejercicio económico.

Variación

La partida 3401 0101 Superávit acumulado presenta un aumento de S/ 48 815,021.85 que corresponde al resultado del ejercicio 2,024

Presenta disminución, la variación de s/ 53,285,393.92 (Cincuenta Tres Millones Doscientos Ochentaicinco Mil trescientos noventa Tres con 92/100 soles, equivalencia (23.81) (déficit) menos con el periodo 2023.

La variación positiva de la cuenta 3401 0101 Superávit acumulado por el importe de S/. 48 815,021.85 corresponde al Resultado del ejercicio 2,024 la variación positiva de la cuenta 3401 con adopción a NICS asciende a S/ 4, 470,372.07, según consta en el estado de situación financiera de apertura - ESFA.

37 - CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden; se encuentra representada por: las ordenes de compras y servicios aprobadas, los cheques de cartera y los bienes no depreciables.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	6,337,501.07	6,248,426.53	89,074.54	1.43
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	173,315.47	138,560.43	34,755.04	25.08
9101.08	Órdenes De Compra Aprobadas	5,380,890.73	5,326,569.53	54,321.20	1.02
9101.09	Órdenes De Servicio Aprobadas	783,294.87	783,296.57	-1.70	-
9103	VALORES Y GARANTÍAS	19,490,635.02	258,679,776.94	-239,189,141.92	-92.47
9103.04	Garantías Recibidas	18,739,139.04	7,356,101.16	11,383,037.88	154.74
9103.08	Cheques Girados	492,898.94	345,322.03	147,576.91	42.74
9103.09	CARTAS ORDENES	258,597.04	250,978,353.75	-250,719,756.71	-99.90
	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO				
9105	DEPRECIABLES	10,522,043.40	9,545,461.30	976,582.10	10.23
9105.01	Bienes en Préstamo	22,916.36	426,372.13	-403,455.77	-94.63
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	4,177,631.25	3,731,153.24	446,478.01	11.97
9105.0302	Equipo De Transporte No Depreciable	24,611.66	22,771.66	1,840.00	8.08
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	5,621,700.36	5,365,162.27	256,538.09	4.78
9105.06	Bienes Incautados	403,455.77	0.00	403,455.77	-
9105.10	Bienes Recibidos en Uso Temporal	271,728.00	2.00	271,726.00	13,586,300.00
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	8,299,972.46	6,812,188.71	1,487,783.75	21.84
9109.0103	Civiles	509,656.23	1,761,991.16	-1,252,334.93	-71.07
9109.0104	Laborales	3,159,844.84	2,453,577.51	706,267.33	28.79
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	792,246.07	0.00	792,246.07	-
9109.0199	Otras Contingencias	3,838,225.32	2,596,620.04	1,241,605.28	47.82
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	155,646.28	155,646.28	0.00	0.00
9111.04	Cuentas por Cobrar Diversas	68,905.28	68,905.28	0.00	-
9111.07	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1,500.00	1,500.00	0.00	-
9111.21	Vehículos, Maquinarias y Otros	85,241.00	85,241.00	0.00	-
	Totales	44,805,798.23	281,441,499.76	-236,635,701.53	-84.08

COMPOSICION

La partida 9103.09 Cartas Ordenes se compone principalmente en los documentos emitidos para su pago, para gastos destinados a la ayuda para el desarrollo de estudios e investigaciones científica, realizadas por personas naturales investigadores. También están la ayuda a estudiantes de escasos recursos. En el año 2024 emisión de cartas ordenes fue S/439,301.87

La partida 9103 04 Garantías recibidas se compone principalmente a las cartas fianzas emitidas por las entidades financieras para garantizar el cumplimiento del pago en la adquisición de bienes, servicios y obras. La partida 9105.06 Bienes Incautados, se compone principalmente, en el registro por la cesión en uso dado por CONADIS (Bienes Patrimoniales /SIGA considera en esta cta./porque no tiene otra opción). La partida 9105.10 Bienes Recibidos en Uso Temporal, se compone principalmente por el registro de ajuste del valor granja porcino, según DJ impto. predial 2024, bien recibido de OFECOD el 20 enero 1995.

VARIACIÓN

La partida 910309 Cartas Ordenes presenta una disminución S/ (250,719,756.71) soles, comprende principalmente por la ejecución de las cartas ordenes emitidas y por la corrección de las cartas ordenes pagadas en años anteriores

9109.0103 Civiles, Ordenes presenta una disminución S/ (1,252,334.93) Contingencias civiles, principalmente porque se retiró del año anterior 2023, tema judicial Judiciales y se realizó un ajuste de disminución en la provisión de las cuentas de orden documentos de sentencias judiciales a diciembre 2024.

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Este rubro está constituido por los ingresos que se obtienen en la venta de bienes, derechos, tasas administrativas, servicios y aportes por regulación administrativas, servicios y aportes por regulación

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4301	VENTA DE BIENES	2,748,864.11	3,336,221.26	-587,357.15	-17.61
4301.010199	Otros Productos Agrícolas Y Forestales	6,100.10	17,483.93	-11,383.83	-65.11
4301.020101	Venta De Animales	538,907.80	712,630.33	-173,722.53	-24.38
4301.020103	Productos De Granja	715,326.58	639,692.23	75,634.35	11.82
4301.020199	Otros Bienes Pecuarios	6,494.34	193.90	6,300.44	3,249.32
4301.040102	Productos Agroindustriales	1,199,506.45	1,549,037.00	-349,530.55	-22.56
4301.040199	Otros Productos Industriales	257,874.57	363,406.82	-105,532.25	-29.04
4301.050101	Venta De Publicaciones (Libros, Boletines, Folletos, Videos Y Otros)	2,900.00	0.00	2,900.00	-
4301.090101	Venta De Publicaciones	10,806.32	33,498.22	-22,691.90	-67.74
4301.090102	Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros	10,203.46	18,305.10	-8,101.64	-44.26
4301.090199	Otros Bienes	744.49	1,973.73	-1,229.24	-62.28
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	7,019,662.43	6,626,815.93	392,846.50	5.93
4302.030101	Camets	19,668.00	19,248.00	420.00	2.18
4302.030102	Derechos Examen De Admisión	2,836,501.50	2,505,319.20	331,182.30	13.22
4302.030103	Grados Y Títulos	602,122.60	802,602.10	-200,479.50	-24.98
4302.030104	Constancias Y Certificados	121,797.40	125,024.50	-3,227.10	-2.58
4302.030108	Traslados Y Convalidaciones	13,777.20	12,384.00	1,393.20	11.25
4302.030109	Derechos Universitarios	3,379,189.83	3,099,964.12	279,225.71	9.01
4302.030199	Otros Derechos Administrativos De Educación	46,605.90	62,169.01	-15,563.11	-25.03
4302.060105	Certificado De Inscripción Y/O Registro	0.00	105.00	-105.00	-100.00
4303	VENTA DE SERVICIOS	4,605,321.55	3,684,076.97	921,244.58	25.01
4303.010199	Otros Servicios Agropecuarios	390,694.66	323,718.90	66,975.76	20.69
4303.030101	Enseñanza En Centro Preuniversitario	156,097.00	0.00	156,097.00	-
4303.030102	Servicio De Capacitación	0.00	48,650.00	-48,650.00	-100.00
4303.030199	Otros Servicios De Educación	0.00	700.00	-700.00	-100.00
4303.040201	Exámenes De Laboratorio	236,430.27	202,771.97	33,658.30	16.60
4303.050101	Edificios E Instalaciones	209,501.56	290,108.34	-80,606.78	-27.79
4303.050102	Terrenos Urbanos	1,105,388.53	754,036.64	351,351.89	46.60
4303.050199	Otros Inmuebles	4,000.00	4,800.00	-800.00	-16.67
4303.050399	Otros Alquileres	436,321.28	188,741.68	247,579.60	131.17
4303.090199	Otros Servicios Por Administración Y Recaudación	6,504.00	7,269.00	-765.00	-10.52



4303.090205	Servicios De Comedor Y Cafeterías	816,131.90	748,690.00	67,441.90	9.01
4303.090209	Servicios A Terceros	1,244,252.35	1,114,590.44	129,661.91	11.63
Totales		14,373,848.09	13,647,114.16	726,733.93	5.33

COMPOSICIÓN:

- La partida 4302.030109 Derechos Universitarios, se compone principalmente a los ingresos provenientes del pago por los derechos administrativos de educación, tales como constancias y certificados, otros derechos administrativos de educación, promoción, reingreso, suficiencia, sustitutorio.
- La partida 4302.030102 Derechos de Examen de Admisión, se compone principalmente del ingreso por pago de inscripción para el derecho de examen de admisión, considerando la tarifa de acuerdo a los requisitos solicitados: colegios públicos y privados, traslado externo, convenios, bachilleratos, que se realizan en los meses de Febrero, Setiembre, sin embargo en el periodo 2024 se realizó el primer examen de admisión descentralizado en Lima Sur, Ayacucho y Oxapampa simultáneamente el primero de diciembre del presente año para sus 12 carreras profesionales: Agronomía, Biología, Ingeniería Ambiental, Ingeniería Meteorológica y Gestión de riesgos climáticos, Ingeniería forestal, Economía, Estadística Informática, Ingeniería en Gestión empresarial, Ingeniería Agrícola, Zootecnia, Pesquería, Industrias Alimentarias.
- La partida 4303.090209 Servicios a Terceros, se compone principalmente de los convenios entre la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), Superintendencia Nacional de registros públicos (SUNARP) para el servicio del uso de instalaciones para el proceso de evaluación del personal.
- La partida 4303.050102 Terrenos Urbanos, se compone principalmente por el alquiler de espacio en el campo ferial N° 05 que se establece por medio de un contrato entre la UNALM y las empresas correspondientes, quién lo administra directamente el Centro Estratégico de Desarrollo Empresarial y Emprendimiento CDEE.

41 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

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

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	128,280,405.52	112,213,890.56	16,066,514.96	14.32
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	128,003,777.71	111,966,540.80	16,037,236.91	14.32
4402.02	Traspasos Con Documentos	172,908.58	160,477.60	12,430.98	7.75
4402.030103	Canon Minero	18,019.16	13,256.72	4,762.44	35.92
4402.030105	Canon Hidroenergético	50,025.70	46,038.63	3,987.07	8.66
4402.030106	Canon Pesquero	32.06	101.15	-69.09	-68.30
4402.030201	Regalías Mineras	35,642.31	27,475.66	8,166.65	29.72
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	75,151,556.34	53,997,395.43	21,154,160.91	39.18
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	75,151,556.34	53,997,395.43	21,154,160.91	39.18
Totales		203,431,961.86	166,211,285.99	37,220,675.87	22.39

Composición:

La partida 4402 01 traspaso del tesoro público se compone principalmente de los recursos provenientes del tesoro público para la atención de gastos corrientes, tales como; adquirir bienes y servicios entre otros necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales de administración de la UNALM.

La partida 4404 01 traspaso del tesoro público se compone principalmente de los recursos provenientes del tesoro público para la atención de gastos de capital, tales como erogaciones que incrementan el patrimonio público e incluye el gasto de inversión que realizan las diferentes unidades operativas de las la UNALM.

**Variación:**

La partida 4402 01 traspaso del tesoro público presenta un aumento de S/ 16 037,326.91, principalmente porque hubo un mayor presupuesto de ingreso recibido en el año 2024.

La partida 4404 01 traspaso del tesoro público presenta un aumento de S/ 21 154,160.91, principalmente porque hubo un mayor presupuesto de ingreso recibido en el año 2024.

Otros aspectos:

La Universidad es financiada por el tesoro público mediante traspaso de fondos principalmente para cumplir con sus fines de educación e investigación.

42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Las donaciones corrientes y de capital recibidas en efectivo y bienes.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,073,440.30	881,872.85	191,567.45	21.72
4401.010101	RECIBIDAS	76,547.80	35,564.52	40,983.28	115.24
4401.010102	De Países de América	896,785.14	128,841.28	767,943.86	596.04
4401.010103	De Países de Europa	0.00	15,004.00	-15,004.00	-100.00
4401.010104	De Países de África, Asia y Oceanía	0.00	497,171.56	-497,171.56	-100.00
4401.010202	De Agencias Gubernamentales de Cooperación Internacional	100,107.36	178,923.67	-78,816.31	-44.05
4401.020304	Otros Organismos	0.00	26,367.82	-26,367.82	-100.00
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	156,818.38	7,437.44	149,380.94	2,008.50
4403.010102	RECIBIDAS	0.00	7,437.44	-7,437.44	-100.00
4403.020103	De Países de Europa	29,240.76	0.00	29,240.76	-
4403.020304	De Países de África, Asia y Oceanía	127,577.62	0.00	127,577.62	-
4504	TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A	6,474.74	121,893.45	-115,418.71	-94.69
4504.010102	DONACIONES	1,878.50	0.00	1,878.50	-
4504.020101	Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Naturales	1,119.86	900.00	219.86	24.43
4504.040101	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Jurídicas	1,556.38	120,993.45	-119,437.07	-98.71
4504.040102	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Naturales	1,920.00	0.00	1,920.00	-
	Totales	1,236,733.42	1,011,203.74	225,529.68	22.30

Composición:

La partida 4401 010102 Países de Europa se compone principalmente de donaciones recibidas del exterior para financiar proyectos de investigación para mejorar la productividad y con impacto social y ambiental, que realiza la Universidad nacional Agraria La Molina.

La partida 4403 020304 Otras entidades públicas se compone principalmente de donaciones de bienes entregados a la Universidad para el desarrollo de sus actividades.

La partida 4401 010202 Otros organismos se compone principalmente de las entidades AGRESEARCH LIMITED NEW ZEALAND AGRICULTURAL CONTRATO 2021 ERANET-INTEGRITY y de INTERNATIONAL ATOMIC ENERGY AGENCY para el proyecto APLICATTION OF GENOMIC TOOLS FORGRNETIC, cuyo objetivo es mejorar el valor, la productividad y la rentabilidad de los sectores pastoral, agroalimentario, contribuyendo de esta manera al crecimiento económico del país y ayudar a lograr resultados ambientales y sociales positivos.

Variación:

La partida 4401 010102 Países de Europa presenta un aumento de S/ 767,943.86 y comprende los ingresos en efectivo que provienen principalmente de las entidades, para desarrollar proyectos sociales vinculados al agro, con impacto ambiental y social, tales como:

Europea Health and digital Executive Agency (hadea), Universidad del este de Finlandia, DEUTSCHER AKADEMIS CHER AUSTANS CHDIENTS ALEMANIA, Entidad financiera Flemish interuniversity Council.

La partida 4403 020304 Otras entidades públicas presenta un aumento de S/. 127,577.62 principalmente se debe a la donación de computadoras y accesorios usados recibidos de la SUNAT.

La partida 4401 010104 Otros organismos presenta una disminución de S/ 497,171.56, se debe a que en el año 2024 no se recibió donaciones en efectivo.

La partida 4504 040101 transferencia voluntaria de capital de personas jurídica presenta una disminución de S/ 119,437.07 se debe a que, en el año 2024, solo se recibió una lavadora para espectrómetro de la empresa Monsato SA. por 1,556.38.

Otros aspectos:

- Europea Health and digital Executive Agency (hadea). correspondiente al desembolso del proyecto City Based interventions to stimulate active movement for health por U\$ \$ 154,906.79. equivalente a S/ 573,310.03
- Universidad del este de Finlandia. U\$ 5,325.40 equivalente a S/. 19,874.39 para el proyecto The Finnish Andean partners training in food Science and nutrition to promote andean Under.
- DEUTSCHER AKADEMIS CHER AUSTANS CHDIENTS ALEMANIA intercambio académico con el círculo de investigación biotecnología vegetal. por S/ 195,465.75
- Entidad financiera Flemish interuniversity Council (VLIR) KU LEUVEN PROYECTO APLICACIÓN de prosesion dair management. por S/ 93,743.58.

43 - INGRESOS FINANCIEROS

Los intereses generados por las cuentas corrientes aperturadas en el banco de crédito, otros y por la variación del tipo de cambio positiva.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	778,067.10	930,060.72	-151,993.62	-16.34
	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por				
4501.010101	Privatización Y	672,368.35	806,798.89	-134,430.54	-16.66
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	29,537.90	113,371.70	-83,833.80	-73.95
4501.010399	Otros	2,712.45	9,890.13	-7,177.68	-72.57
4501.010499	Otros Intereses	73,448.40	0.00	73,448.40	-
	Totales	778,067.10	930,060.72	-151,993.62	-16.34

COMPOSICIÓN:

- La partida 4501.010101 Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y Concesiones se compone principalmente de los intereses generados por la cuenta única de tesoro RDR CUT, según el reporte generado por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.
- También comprende los intereses generados de la cuenta a Plazo Fijo, que son los rendimientos financieros que se obtienen al depositar dinero en una cuenta bancaria a plazo fijo en las entidades bancarias Banco Continental BBVA, Scotiabank Perú S.A.
- La partida 4501.010104 Intereses por depósitos en la CUT se compone principalmente por los intereses en la Cuenta única de Tesoro según reporte por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, tales como: Canon Hidroenergético, Canon Minero, Canon Forestal, Canon Pesquero, Regalías Mineras.

VARIACIÓN:

- La partida 4501.010101 Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y Concesiones presenta una disminución de S/ 134,430.54 soles en la cuenta única de Tesoro Público, principalmente por la disminución de recaudación de intereses de las cuentas deposito RDR-CUT y depósito a plazo fijo.



- La partida 4501.010104 Intereses por depósitos en la CUT presenta una disminución por S/ 83,833.80 soles en la cuenta única de Tesoro Público, principalmente por la disminución de la percepción de intereses de Canon Hidroenergético, Canon Minero, Canon Forestal, Canon Pesquero, Regalías Mineras.
- La partida 4501.010399 Otros, presenta una disminución por S/ 7,177.68 soles, corresponde principalmente a una menor captación de ingresos con respecto al año anterior.

44 - OTROS INGRESOS

Multas y Sanciones e ingresos diversos generados.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	288,708.81	386,437.23	-97,728.42	-25.29
4502.020199	Otras Sanciones	288,708.81	386,437.23	-97,728.42	-25.29
4505	INGRESOS DIVERSOS	8,643,746.84	16,875,994.49	-8,232,247.65	-48.78
4505.010201	Venta De Chatarra	22,810.00	33,500.00	-10,690.00	-31.91
4505.010409	REPARACIONES CIVILES	0.00	1,401,401.14	-1,401,401.14	-100.00
4505.010499	Otros Ingresos Diversos	8,273,974.36	13,899,766.80	-5,625,792.44	-40.47
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	96,076.69	118,710.55	-22,633.86	-19.07
4505.02	Alta de bienes	250,885.79	1,422,616.00	-1,171,730.21	-82.36
4603	VENTA DE OTROS ACTIVOS	4,800.00	28,200.00	-23,400.00	-82.98
4603.010102	Animales Reproductores	4,800.00	28,200.00	-23,400.00	-82.98
Totales		8,937,255.65	17,290,631.72	-8,353,376.07	-48.31

Composición:

La Partida 4502.020199 Otras sanciones, se compone principalmente por los recursos recibidos proveniente de los proveedores por concepto de penalidad que se dan por incumplimiento de plazos de entrega entre otros, según indique las cláusulas del contrato que ocurre por la atención de ordenes de servicio u ordenes de compra en base a la Ley N° 30225 y sus artículos 161, 162 y 163. Tenemos el caso de penalidad, según Recibo de Ingreso Nro. 3226-2024, Liquidación Final del Contrato de Obra N° 010-2023-UNALM, Carta N° 1335/UA/2024 y Resolución TR N° 0641-2024-R-UNALM.

La Partida 4505.010499 Otros ingresos diversos, se compone principalmente por las reservas que comprende el registro del menor monto del cálculo actuarial de los trabajadores de la ley N° 20530 (régimen de pensiones y trabajadores activos) según la nota de contabilidad N° 623-2024 asimismo también comprende el retiro de las provisiones de sentencia judicial a junio 2024 según reporte de asesoría legal.

La Partida 4505.02 Alta de bienes, se compone principalmente por la reposición de 3 vehículos - aéreos no tripulado, más conocido como drones, dados de alta mediante Resolución N° 0073-2024-R-UNALM y también comprende los ajustes de inventario físico 2024 en suministros de la planta piloto de leche y en productos agrarios del campo agrícola.

Variación:

La Partida 4505.010409 Reparaciones Civiles, presenta una disminución de S/. 1,401,401.14 debido a que no hubo reparación civil a favor de la UNALM, tampoco se realizaron ajustes de cuentas vinculadas a sentencias judiciales.

La Partida 4505.010499 Otros ingresos diversos, presenta una disminución de S/. 5,625,792.44 con respecto al año anterior debido a la disminución de las obligaciones previsionales.

La Partida 4603.010102 Animales Reproductores, presenta una disminución de S/. 23,400.00 con respecto al año 2023, debido a que hubo una disminución de ventas por parte del Programa de Investigación de Cerdos, relacionado a la venta de animales reproductores.

Otros Aspectos:

Los ajustes de inventario por alta de bienes según cuenta 4505.02, realizaron a los siguientes centros de producción;

1. Planta Piloto de Leche
2. Alimentos Enriquecidos
3. PIPS. En Leguminosas de Grano y Oleaginosas
4. Campo Agrícola Experimental"

45 - COSTO DE VENTAS

costo de venta de los bienes, previamente trasladados a bienes para la venta.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5701	COSTO DE VENTA ACTIVOS NO FINANCIEROS	-1,897,570.29	-44,828.84	-1,852,741.45	4,132.92
5701.0601	COSTO DE VENTA DE BIENES	-1,897,570.29	-44,828.84	-1,852,741.45	4,132.92
	Totales	-1,897,570.29	-44,828.84	-1,852,741.45	4,132.92

COMPOSICIÓN:

La partida 5701 0601 Costo de venta bienes comprende los bienes vendidos de los centros de producción Planta piloto de leche, Panificación, INDDA, Planta de alimentos

VARIACIÓN:

La partida 5701 0601 Costo de venta de bienes presenta un aumento de S/ .1 852,741.45 proveniente de la planta piloto de alimentos correspondiente a la disminución del inventario físico de bienes por venta.

La variación positiva de la cuenta 5701 0601 costo de venta de S/. 1 852,741.45 con respecto al año anterior corresponde a la planta piloto de alimentos y es por el retiro de las existencias que tenía el año anterior.

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Incluye los gastos efectuados en materiales, suministros, viáticos, energía, teléfono, agua, fletes, gastos de transportes, arrendamientos de inmuebles, y otros gastos de funcionamiento incurridos por la entidad para su normal funcionamiento operacional.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5301	CONSUMO DE BIENES	-9,136,259.02	-7,953,948.52	-1,182,310.50	14.86
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	-1,339,994.84	-1,110,356.90	-229,637.94	20.68
5301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	-2,639,171.31	-2,077,580.62	-561,590.69	27.03
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	-398,748.76	-318,836.21	-79,912.55	25.06
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	-11,766.00	-28,905.98	17,139.98	-59.30
5301.020103	Calzado	-21,491.06	-7,915.76	-13,575.30	171.50
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	-451,332.76	-471,196.73	19,863.97	-4.22
5301.0302	Gases	-72,122.82	-131,117.68	58,994.86	-44.99
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	-22,279.12	-44,872.16	22,593.04	-50.35
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	-81,308.67	-87,868.95	6,560.28	-7.47
5301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	-716,655.75	-504,886.90	-211,768.85	41.94
5301.050201	Agropecuario, Ganadero Y De Jardinería	-118,365.46	-176,162.69	57,797.23	-32.81
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocado	-416,479.06	-241,953.98	-174,525.08	72.13
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	-17,728.98	-7,468.27	-10,260.71	137.39
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	-202,608.19	-138,630.91	-63,977.28	46.15
5301.059999	Otros	-8,695.86	-11,300.64	2,604.78	-23.05



5301.0601	De Vehículos	-34,751.48	-49,502.27	14,750.79	-29.80
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	-8,768.70	-6,024.20	-2,744.50	45.56
5301.0603	De Construcción Y Maquinas	-2,494.80	-44,908.54	42,413.74	-94.44
5301.0604	De Seguridad	-57,505.77	-32,549.39	-24,956.38	76.67
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	-135,485.19	-50,604.31	-84,880.88	167.73
5301.0701	Enseres	-12,188.57	-21,976.09	9,787.52	-44.54
5301.080102	Medicamentos	-22,258.64	-44,508.22	22,249.58	-49.99
5301.080199	Otros Productos Similares	-4,217.46	-29,899.68	25,682.22	-85.89
	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos,				
5301.080201	Quirúrgicos,	-488,001.55	-239,165.35	-248,836.20	104.04
5301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	0.00	-2,885.00	2,885.00	-100.00
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	-12,825.33	-8,941.74	-3,883.59	43.43
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	-544,290.04	-545,346.59	1,056.55	-0.19
5301.1001	Suministros De Uso Zootécnico	-76,323.48	-32,435.35	-43,888.13	135.31
5301.1002	Material Biológico	0.00	-322.87	322.87	-100.00
5301.1003	Animales Para Estudio	0.00	-1,590.00	1,590.00	-100.00
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	-340,423.26	-780,817.34	440,394.08	-56.40
5301.1005	Suministros De Accesorios Y/O Materiales De Uso Forestal	0.00	-643.00	643.00	-100.00
5301.1006	Productos Farmacéuticos De Uso Animal	-78,673.81	-76,263.05	-2,410.76	3.16
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	-179,414.83	-98,705.51	-80,709.32	81.77
5301.1102	Para Vehículos	-4,697.69	-7,272.80	2,575.11	-35.41
5301.1103	Para Mobiliario Y Similares	-18.00	-2,256.00	2,238.00	-99.20
5301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	-58,882.19	-33,038.38	-25,843.81	78.22
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	-92,137.44	-75,905.58	-16,231.86	21.38
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	-89,385.97	-159,719.66	70,333.69	-44.04
5301.9901	Herramientas	-29,003.94	-14,651.92	-14,352.02	97.95
5301.9902	Productos Químicos	-5,196.29	-2,504.88	-2,691.41	107.45
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	-48,722.66	-61,709.18	12,986.52	-21.04
5301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	-5,431.40	-5,393.34	-38.06	0.71
5301.9999	Otros Bienes	-286,411.89	-165,353.90	-121,057.99	73.21
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	-33,373,102.38	-23,932,051.14	-9,441,051.24	39.45
5302.010101	Pasajes Y Gastos De Transporte	-37,825.88	-17,692.12	-20,133.76	113.80
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	-162,531.39	-121,703.94	-40,827.45	33.55
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	-401,803.35	-440,755.28	38,951.93	-8.84
5302.010299	Otros Gastos	-44,010.70	-243,657.60	199,646.90	-81.94
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	-2,730,851.56	-2,531,165.67	-199,685.89	7.89
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	-2,331,821.49	-2,011,148.61	-320,672.88	15.94
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	-35,567.07	-45,267.18	9,700.11	-21.43
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	-74,604.87	-74,264.41	-340.46	0.46
5302.020203	Servicio De Internet	-897,219.90	-832,511.89	-64,708.01	7.77
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	-1,550.60	-1,906.70	356.10	-18.68
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	-86,763.32	-24,346.08	-62,417.24	256.37
5302.020401	Servicio De Publicidad	-52,858.05	-53,137.02	278.97	-0.53
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	0.00	-3,500.00	3,500.00	-100.00
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	-18,723.88	-7,812.30	-10,911.58	139.67
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	-26,467.20	-59,519.34	33,052.14	-55.53
5302.030102	Servicios De Seguridad Y Vigilancia	-12,977.84	-6,120.00	-6,857.84	112.06
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	-4,866,657.96	-2,298,821.74	-2,567,836.22	111.70
5302.040501	De Vehículos	-157,741.52	-338,985.71	181,244.19	-53.47
5302.040601	De Mobiliario y Similares	-83,583.83	-40,006.88	-43,576.95	108.92
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	-3,173,261.10	-1,379,017.54	-1,794,243.56	130.11
5302.049999	De Otros Bienes y Activos	-148,924.49	-3,400.68	-145,523.81	4,279.26
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	-3,000.00	-3,130.00	130.00	-4.15
5302.050102	De Vehículos	-26,363.50	-33,332.00	6,968.50	-20.91
5302.050103	De Mobiliario Y Similares	-31,824.22	-8,026.62	-23,797.60	296.48
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	-87,475.32	-75,667.65	-11,807.67	15.60
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	-17,116.40	-31,991.74	14,875.34	-46.50
5302.060101	Gastos Legales Y Judiciales	-1,611.29	-3,280.16	1,668.87	-50.88
5302.060102	Gastos Notariales	-23,728.99	-10,050.82	-13,678.17	136.09
5302.060201	Cargos Bancarios	-139,709.50	-268,920.60	129,211.10	-48.05
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	-20,080.00	-22,301.00	2,221.00	-9.96
5302.060304	Otros Seguros Personales	-470,999.03	-689,499.29	218,500.26	-31.69
5302.060399	Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles	-7,871.04	-313.45	-7,557.59	2,411.10
5302.060401	GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD	-86,596.83	-76,469.60	-10,127.23	13.24
5302.070101	Consultorías	-332,889.32	-188,020.80	-144,868.52	77.05
5302.070199	Otros Servicios Similares	-92,000.00	-76,797.00	-15,203.00	19.80
5302.070201	Consultorías	-785,635.69	-505,671.00	-279,964.69	55.36
5302.070299	Otros Servicios Similares	-900.00	-18,000.00	17,100.00	-95.00
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	-155,838.34	-109,899.90	-45,938.44	41.80
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	-210,180.00	-65,306.00	-144,874.00	221.84
5302.070401	Elaboración De Programas Informáticos	-28,850.00	0.00	-28,850.00	-
5302.070402	Procesamientos De Datos	-57,720.00	-57,329.62	-390.38	0.68





5302.070403	Soporte Técnico	-1,650.00	-8,772.00	7,122.00	-81.19
5302.070404	Otros Servicios De Informática	-1,977,546.80	-570,930.71	-1,406,616.09	246.37
5302.070701	Servicios Relacionados Con El Medio Ambiente	-8,474.58	-13,600.00	5,125.42	-37.69
5302.070801	Servicios Relacionados Con El Tratamiento De Agua	-33,927.12	-6,460.00	-27,467.12	425.19
5302.070999	Otros Relacionados A Organización De Eventos	-41,944.44	-16,422.80	-25,521.64	155.40
5302.071099	Otras Atenciones Y Celebraciones	0.00	-6,870.00	6,870.00	-100.00
5302.071101	Embalaje Y Almacenaje	0.00	-180.00	180.00	-100.00
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras	-32,115.13	-47,350.83	15,235.70	-32.18
5302.071103	Actividades	-79,987.33	-28,214.00	-51,773.33	183.50
5302.071105	SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	-4,332,746.05	-3,914,703.69	-418,042.36	10.68
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	-315,984.10	-204,389.40	-111,594.70	54.60
5302.071199	Servicios Diversos	-2,201,703.02	-1,100,767.64	-1,100,935.38	100.02
5302.071306	Asesoría Legal para Entidades Públicas en el Marco de Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	-34,722.47	-13,779.29	-20,943.18	151.99
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	-670,547.39	-241,404.02	-429,143.37	177.77
5302.071498	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	-3,742,016.34	-547,179.70	-3,194,836.64	583.87
5302.100101		-1,973,602.14	-4,432,279.12	2,458,676.98	-55.47
Totales		-42,509,361.40	-31,885,999.66	-10,623,361.74	33.32

Composición:

La partida 5301.0101 Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano, se compone principalmente por el consumo de alimentos de consumo diario tales como café, azúcares bebidas, galletas etc.

La partida 5302.040201 De Edificaciones, Oficinas y Estructuras se compone principalmente por los servicios de mantenimiento, remodelación y acondicionamientos de las diferentes dependencias administrativas y otros como, laboratorios, servicios higiénicos, granjas de cuyes etc.

La partida 5302.071105 servicios de alimentación de consumo humano se compone principalmente por la prestación de servicio de almuerzos, desayunos y Coffe break para reuniones de trabajo y eventos dentro de la UNALM.

La partida 5301.0102 alimentos y bebidas para el consumo animal comprende principalmente gastos de bienes generados para el consumo de alimento balanceados para animales, afrecho de trigo, chala verde etc.

La partida 5302.040701 De maquinarias y equipo se compone principalmente por los servicios de mantenimiento de las diferentes maquinarias y equipos tales como mantenimiento correctivo de calentador de laboratorio, mantenimiento de retroexcavadora, mantenimiento correctivo de PH metro entre otras maquinarias y equipos en la UNALM.

La partida 5302.070404 Otros Servicios de Informática, se compone principalmente por concepto de servicio de soporte técnico de sistemas informáticos, suscripción anual a base de datos y mantenimiento preventivo de los equipos informáticos.

Variación:

La partida 5302.071498 Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas Naturales, presenta un aumento de S/3,194,836.64 comprende principalmente la prestación de servicios de diversos profesionales para la realización de asistencia técnica, elaboración de documentos y revisión legal, asistencia administrativa y gestión de calidad en educación superior. etc.

La partida 5302.040201 De Edificaciones, Oficinas y Estructuras presenta un aumento de S/ 2,567,836.22 corresponden principalmente por el valor de los servicios, comprende las contrataciones realizadas con sustentos de recibos por honorarios, facturas, rendición de cuentas, por conceptos mantenimiento, reparación y acondicionamiento de edificios y estructuras en la UNALM.

La partida 5301.0102 Alimentos Y Bebidas Para Consumo animal presenta un aumento de S/ 561,590.69 corresponden principalmente por el valor de las compras, comprende los gastos de bienes generados para el consumo de Animales de la UNALM ya sean insumos y productos de origen vegetal.





La partida 5301.1004 Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares presenta una disminución de S/440,394.08 corresponden principalmente por el valor de las compras, comprende los gastos generados por su consumo.

La partida 5302.070404 Otros Servicios De Informática presenta un aumento S/1,406,616.09 corresponde principalmente por concepto de servicio de soporte técnico de sistemas informáticos, suscripción anual a base de datos y mantenimiento preventivo de los equipos informáticos.

La partida 5301.0101 Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano presenta un aumento de S/ 229,637.94 por el valor de las compras comprende, principalmente gastos de bienes generados para el consumo humano o salida del almacén a su destino.

La partida 5301.0303 lubricantes, grasas y afines presenta una disminución de S/22,593.04 comprende principalmente la reducción en el consumo de aceites y grasas esta diferencia hace referencia a la disminución en el uso de dichos bienes por las áreas solicitantes.

La partid 5301.050201 agropecuario, ganadero y de jardinería presenta una disminución de S/ 57,797.23 corresponde principalmente a implementos utilizados para jardinería para mantenimiento de las instalaciones de las áreas verdes de la UNALM.

La partida 5301.040701 De maquinarias y equipo presenta un aumento de S/ 1,794,243.56 en las contrataciones de servicios, corresponde principalmente a los servicios prestados por mantenimiento y reparaciones de maquinarias y equipo en la UNALM.

47 - GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal administrativo, docente y obrero, así como las obligaciones del empleador y otras cargas sociales de personal.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES				
5101	Y	-71,068,260.40	-62,702,664.76	-8,365,595.64	13.34
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Régimen Público)	-4,664,783.68	-4,768,022.77	103,239.09	-2.17
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	-1,670,908.16	-1,221,327.46	-449,580.70	36.81
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	-840,000.00	-840,000.00	0.00	-
5101.010109	Personal de Confianza (Régimen Laboral Público)	-644,693.65	-725,753.49	81,059.84	-11.17
5101.010201	Asignación A Fondos Para Personal	-7,586,744.67	-7,520,870.42	-65,874.25	0.88
5101.010299	Otras Retribuciones Y Complementos	-733,744.00	-385,758.00	-347,986.00	90.21
5101.050101	Personal Nombrado	-37,245,303.58	-35,326,111.39	-1,919,192.19	5.43
5101.050102	Personal Contratado	-3,794,510.35	-2,977,390.31	-817,120.04	27.44
5101.050201	Bonificación Especial a Favor del Docente Investigador	-2,185,377.93	-2,837,190.40	651,812.47	-22.97
5101.050299	Otras Retribuciones Y Complementos	-2,681,663.96	-2,184,965.85	-496,698.11	22.73
5101.090102	Aguinaldos	-741,496.50	-754,100.00	12,603.50	-1.67
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	-395,560.00	-388,720.00	-6,840.00	1.76
5101.090104	Aguinaldo de Contrato Administrativo de Servicios	-205,896.40	0.00	-205,896.40	-
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	0.00	-1,504,096.70	1,504,096.70	-100.00
5101.090301	Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años	0.00	-373,352.28	373,352.28	-100.00
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones truncas)	0.00	-299,205.69	299,205.69	-100.00
5101.090313	Otros Bonos Extraordinarios	0.00	-595,800.00	595,800.00	-100.00
5101.140101	Contrato Administrativo de Servicios - Indeterminado	-7,677,577.52	0.00	-7,677,577.52	-
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-4,820,060.00	-4,018,117.00	-801,943.00	19.96
5103.010105	Contribuciones A Essalud	0.00	-4,018,117.00	4,018,117.00	-100.00
5103.010113	Contribuciones a Essalud del Personal Administrativo	-551,140.50	0.00	-551,140.50	-
5103.010114	Contribuciones a Essalud de Regímenes Especiales y Otros	-3,709,614.50	0.00	-3,709,614.50	-
5103.010115	Contribuciones a Essalud de Contrato Administrativo de Servicios	-559,305.00	0.00	-559,305.00	-
5104	RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO	-1,866,406.52	0.00	-1,866,406.52	-
	COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS DEL				
5104.010101	REGIMEN	-1,546,005.70	0.00	-1,546,005.70	-
5104.010104	ASIGNACION POR CUMPLIR 25 O 30 AÑOS	-90,236.28	0.00	-90,236.28	-
5104.010106	Compensación Vacacional (Vacaciones Truncas)	-230,164.54	0.00	-230,164.54	-
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	0.00	-6,939,291.11	6,939,291.11	-100.00



5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	0.00	-5,717,779.62	5,717,779.62	-100.00	
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	0.00	-496,264.00	496,264.00	-100.00	
5302.0803	Vacaciones CAS	0.00	-319,058.49	319,058.49	-100.00	
5302.0804	Aguinaldos de Cas	0.00	-197,389.00	197,389.00	-100.00	
5302.0810	Otros Bonos Extraordinarios	0.00	-208,800.00	208,800.00	-100.00	
Totales			-77,754,726.92	-73,660,072.87	-4,094,654.05	5.56

Composición:

La partida 5101.010102 Personal Administrativo Nombrado (Régimen Público); representan a los gastos por las remuneraciones del personal administrativo y que son pagados de acuerdo al grupo ocupacional como profesional, técnico y auxiliar, así como los gastos variables, ocasionales y las obligaciones previsionales entre otros en aplicación al régimen laboral público D.L. N° 276.

La partida 5101.010103 Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público); representan a los gastos por las remuneraciones del personal administrativo y que son pagados de acuerdo al grupo ocupacional como profesional, técnico y auxiliar, así como otros pagos según corresponda y de acuerdo a ley. La contratación de un servidor por el régimen laboral público D.L. N° 276 puede darse para realizar funciones de carácter temporal o accidental, o para el desempeño de labores permanentes. En ambos casos, el contrato se celebra a plazo fijo (fechas de inicio y fin determinadas), sin embargo, por necesidad de servicio, la entidad podría disponer la renovación del mismo.

La partida 5101.010201 Asignación A Fondos Para Personal; comprende el gasto mensual por concepto de CAFAE y es otorgado al servidor público del régimen del Decreto Legislativo N° 276, la misma que no tiene carácter remunerativo ni pensionable, no constituye base para el cálculo de otros beneficios y no está afecto a cargas sociales. Corresponde su pago únicamente respecto a las plazas ocupadas que se encuentran registradas en el AIRHSP

La partida 5101.010299 - Otras Retribuciones Y Complementos; comprende el gasto mensual de planillas de docentes por concepto de investigación de PROCIENCIA-BM; también se han pagado planillas en base a un Convenio Específico N° 01 y 02 de colaboración interinstitucional entre la UNALM y la SUNAT así como otras planillas por concepto de investigaciones de las distintas facultades de la UNALM.

La partida 5101.050101 Personal Nombrado; representan los gastos mensuales por la retribución y complementos del personal docente nombrado que labora en las universidades, incluyendo los beneficios que perciben en forma regular y continúa.

La partida 5101.050201 Bonificación Especial a Favor del Docente Investigador; Son gastos temporales y es de carácter exclusivamente de incentivo y no constituye un derecho adquirido; por lo tanto, no tiene carácter remunerativo, compensatorio, ni pensionable y no está sujeta a cargas sociales. Asimismo, no se incorpora a la remuneración del personal, no constituye base de cálculo para el reajuste de ninguna bonificación, ni para la Compensación por Tiempo de Servicios, ni para cualquier otro tipo de asignaciones o entregas.

La partida 5101.140101 Contrato Administrativo de Servicios - Indeterminado; representan a los gastos mensuales por contrato administrativo de servicios, cuyo vínculo contractual se encuentra regulado por norma legal expresa que se rige específicamente por el Decreto Legislativo N° 1057, su reglamento y la Ley N° 29849.

Variación:

La partida 5101.010299 - Otras Retribuciones Y Complementos; presenta un incremento de S/. 347,986.00 esto se debe que a partir del año 2024 se han pagado planillas de docentes por concepto de investigación de PROCIENCIA-BM por un monto de S/. 250,890.00 y por otro lado; se han pagado planillas en base a un Convenio Específico N° 01 y 02 de colaboración interinstitucional entre la UNALM y la SUNAT.





La partida 5101.050101 Personal Nombrado; presenta un incremento de S/. 1,919,192.19 con respecto al año anterior debido a que por medio de la Ley Universitaria N° 30220 se han concursado para nombramiento de docentes, lo que ha llevado al incremento de la planilla de sueldos de los docentes nombrados.

La partida 5101.050102 Personal Contratado; presenta un incremento de S/. 817,120.04 con respecto al año anterior debido a que por medio de la Ley Universitaria N° 30220 y el D.L. 0418-2017-EF se han contratado más docentes según las necesidades de las facultades de la UNALM.

48 - GASTOS POR PENS.PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL

Comprende los gastos incurridos para cubrir asistencia social al personal pensionista y activo

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5201	PENSIONES	-15,802,611.27	-16,051,400.35	248,789.08	-1.55
5201.990401	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	-15,802,611.27	-16,051,400.35	248,789.08	-1.55
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	-396,502.74	-467,286.18	70,783.44	-15.15
5202.010301	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL ACTIVO	-336,502.74	-221,456.68	-115,046.06	51.95
5202.010302	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL PENSIONISTA	-60,000.00	-245,829.50	185,829.50	-75.59
Totales		-16,199,114.01	-16,518,686.53	319,572.52	-1.93

Composición:

La Partida 5201.990401 Régimen de Pensiones DL. N° 20530, se compone principalmente por los gastos pagados por concepto de planilla de pensionistas titulares activo (administrativos y docentes de la UNALM) y otras compensaciones como aguinaldos.

La Partida 5202.010301 Gastos de Sepelio y Luto del Personal Activo, se compone principalmente por los gastos pagados por concepto de sepelio y luto a los familiares del personal administrativo activo, personal docente activo y pensionistas (administrativos y docentes) a ello se suma el reconocimiento de deuda para atención de pago por concepto de sepelio y luto de años anteriores según TR. N° 0748-2023-R-UNALM y D.S. 005-90-PCM según Art. 144 y 145.

Variación:

La Partida 5201.990401 Régimen de Pensiones DL. N° 20530, presenta una disminución de S/. 248,789.08 con respecto al año anterior, debido a que hubo fallecimientos de los pensionistas titulares (administrativos y docentes) y por ende solo sus sobrevivientes tienen derecho a la pensión, según la aplicación del DL N° 20530 y sus conceptos de Sobrevivientes del Art. 25 al Art. 31, de pensión de viudez del Art. 32 y 33, de pensión de orfandad del Art. 34 y 35, de pensión de ascendientes Art. 36.

La Partida 5202.010301 Gastos de Sepelio y Luto del Personal Activo, presenta un incremento de S/. 115,046.06 con respecto al año anterior debido a que por medio de la TR. N° 0748-2023-R-UNALM se dio el reconocimiento de deuda para atención de pago por concepto de sepelio y luto de años anteriores y se aplico el D.S. 005-90-PCM.

La Partida 5202.010302 Gastos de Sepelio y Luto del Personal Pensionista, presenta una disminución de S/. 185,829.50 debido a que disminuyo el fallecimiento de administrativos y docentes pensionarios que corresponden al DL. N° 20530. Asimismo, se informa que se dejó sin efecto el D.S. 005-90-PCM donde se aplicaba bajo su Artículo 144°.- El subsidio por fallecimiento del servidor se otorga a los deudos del mismo por un monto de (03) remuneraciones totales y su Artículo 145°.- El subsidio por gastos de sepelio será de (02) remuneraciones totales y este decreto fue reemplazado por el D.S. N° 420-2019-EF donde se aplica bajo su Artículo N° 4 y su numeral 4.6 Subsidio por fallecimiento: La entrega económica y fija en un monto único

de S/ 1,500.00 y numeral 4.7 Subsidio por gastos de sepelio o servicio funerario completo: La entrega económica y fija en un monto único de S/ 1 500,00

Otros Aspectos:

Para La Partida 5202.010301 Gastos de Sepelio y Luto del Personal Activo se tiene:

1. Planilla de Subsidio Documento Interno N° 326, N° Expediente SIAF N° 3426-2024 y Resolución TR. N° 0748-2023-R-UNALM.

49 - TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

En la nota encontramos subvenciones financieras que realiza la UNALM a favor de personas naturales, estudiantes investigadores científicos entre otros.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	-4,963,919.78	-2,976,928.78	-1,986,991.00	66.75
5503.010101	A Estudiantes	-3,405,334.12	-1,631,798.87	-1,773,535.25	108.69
5503.010102	A Investigadores Científicos	-1,269,618.64	-1,302,745.94	33,127.30	-2.54
5503.010103	A Otras Personas Naturales	-288,967.02	-42,383.97	-246,583.05	581.78
	Totales	-4,963,919.78	-2,976,928.78	-1,986,991.00	66.75

Composición

La partida 5503.010101 y 5503.010103 Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas al cierre del año 2024 presenta una variación S/(1,986,991.00) equivale 66.75% más respecto del periodo 2023.

La Variación

La variación positiva de la cuenta 5503.010101 subvenciones a estudiantes por S/ 1 773,535.25 corresponde al incremento de viajes a provincias para el desarrollo de actividades relacionado con el aprendizaje de los alumnos de la universidad.

la variación positiva de la cuenta 5503.010103 a otras personas naturales por S/ 246,583.05 con respecto al año anterior es para cubrir los gastos de los tesisistas.

50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Comprende gastos en efectivo por donaciones y transferencias a favor de instituciones del sector público.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	-528,287.54	-467,198.48	-61,089.06	13.08
5401.010301	A Gobierno Nacional	0.00	-99,840.00	99,840.00	-100.00
5401.010307	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	-528,287.54	-367,358.48	-160,929.06	43.81
5403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	-42,238.50	-476,692.00	434,453.50	-91.14
5403.010301	A Gobierno Nacional	-42,238.50	-476,692.00	434,453.50	-91.14
	Totales	-570,526.04	-943,890.48	373,364.44	-39.56

Composición:



La partida 5401 010307 Devolución de ejercicio anterior se compone principalmente de las devoluciones: de las subvenciones efectuado por los alumnos de la universidad, de los pagos indebido a los trabajadores de la UNALM

Variación:

Las partida 5403 010301 Gobierno nacional presenta una disminución de S/ 434,453.50, y se debe a un menor importe en las transferencia otorgadas en el año 2024 En el año 2024 se hizo la transferencia a la CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA para el control concurrente de la obra Mejoramiento de los servicios de la DIGA. por S/ 42,238.50.

La variación negativa de la cuenta 5401 010307 devoluciones de ejercicios anteriores, de S/ 160,929.06 con respecto al año anterior es por el aumento de las devoluciones de las transferencias recibidas

51 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Comprende las devoluciones por menor gasto al tesoro público correspondiente a ejercicios anteriores

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	-48,462.01	-97,009.02	48,547.01	-50.04
	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios				
5402.02	Anteriores	-48,462.01	-44,298.62	-4,163.39	9.40
5402.99	Otros	0.00	-52,710.40	52,710.40	-100.00
5404	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS DE CAPITAL	-2,575.64	-79,505.55	76,929.91	-96.76
	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios				
5404.02	Anteriores	-209.00	0.00	-209.00	-
5404.99	Otros	-2,366.64	-79,505.55	77,138.91	-97.02
	Totales	-51,037.65	-176,514.57	125,476.92	-71.09

Composición

La partida 5404.99 Otros, compone principalmente por provisiones traspasos y remesas de capital Otorgadas, reclasificación del SIAF YT 340 saldo DE BALANCE CONVENIO N° 2017 FONTAGRO - CARTA N° 249-2022/DIGA, reclasificación del SIAF YT 2925 saldo BLCE por devolución por cierre del CONVENIO N° 126-2015-FONDECYT U.O 01.900.03.21 RI 2855-2016 MEMO N°815-24-DIGA., reclasificación del SIAF YT 3269 SLDO BLCE nota crédito BC26-1757/ BV33- 148457- RI 2396-2023 DIEGO DELGADO MEMO N° 1048-2024-DIGA/ DBU-UNALM-165-24, reclasificación del SIAF YT 3270 SLDO BLCE nota crédito BC26- 1762/ BV33-146807- RI 2286-2023 ROCIO TIRAPO MEMO N° 1048-2024-DIGA/ DBU-UNALM-165-24.

La partida 5402.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores se compone principalmente a las operaciones de devoluciones de remuneraciones de los trabajadores administrativos, CAS, DL 20530, recibidos por el Tesoro público.

Variación

La partida 5404.99 Otros, presenta una variación de disminución por S/ 77,138.91, por los ajustes de cierre de los proyectos originando Obligaciones por pagar por conceptos diferentes.

La partida 5402.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores presenta una variación de aumento por S/ (4,163.39) por las devoluciones recibidas por el Tesoro Público, que genero los documentos sin cheque, papeleta T6.

52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO



Comprende estimaciones y provisión de la depreciación de los edificios no residenciales, de las estructuras concesionadas, de los vehículos, maquinaria y equipo, vehículos en afectación en uso, así como la amortización de activos intangibles y estimaciones de cobranza dudosa de multas generadas en el procedimiento de cobranza coactiva, civiles, laborales y otras.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	-19,106,819.91	-30,192,312.20	11,085,492.29	-36.72
5801.0102	Edificios No Residenciales	-4,442,656.64	-1,591,608.82	-2,851,047.82	179.13
5801.0201	Vehículos	-1,283,611.79	-517,800.59	-765,811.20	147.90
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	-13,037,527.72	-24,952,761.92	11,915,234.20	-47.75
5801.030102	Activos Intangibles	-238,230.80	0.00	-238,230.80	-
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	-104,487.88	-3,128,445.95	3,023,958.07	-96.66
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	-305.08	-1,694.92	1,389.84	-82.00
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	-12,829,871.64	-4,159,812.74	-8,670,058.90	208.42
5802.0303	Civiles	-7,817,170.00	-870,877.16	-6,946,292.84	797.62
5802.0304	Laborales	-3,484,325.66	-1,182,539.37	-2,301,786.29	194.65
5802.0309	Otras	-1,528,375.98	-2,106,396.21	578,020.23	-27.44
Totales		-31,936,691.55	-34,352,124.94	2,415,433.39	-7.03

COMPOSICIÓN

La Partida 5801.0102 Edificios No Residenciales se compone principalmente por el valor de provisión de depreciaciones a los edificios y estructuras de nuestra casa de estudios, principalmente por ser parte integrante del rubro propiedad planta y equipo.

La partida 5801.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros, se compone principalmente de las estimaciones de los activos fijos, vehículos, muebles y enseres, maquinarias, mobiliario, etc.

La partida 5802.0303 Civiles se compone principalmente a las Provisiones por Sentencias Judiciales, para pago de AFP PROFUTURO, pago de ex docente Maezono Yamashita Luis Katsumi, según expedientes judiciales civiles.

VARIACIÓN

La Partida 5801.0102 Edificios No Residenciales presenta un aumento de S/ (2,851,047.82) corresponde principalmente cálculo mayor de la depreciación del ejercicio 2,024, considerando también a las nuevas obras según hoja trabajo, con respecto al año 2023.

La partida 5801.0502 Cuentas Por Cobrar Diversas, en el año 2024 de acuerdo a la variación disminución S/ 1,389.84 corresponde principalmente a la provisión de las cuentas por cobrar diversas de cobranza dudosa al 31 de diciembre por el importe de S/ 305.08, que comprende principalmente la BV 048-1 por el importe del IGV de S/ 152.54 y la F048-13 por el importe del IGV de S/ 152.54.

La partida 5801.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros, presenta una variación de disminución s/ 11,915,234.20 corresponden principalmente al ajuste por s/12,701,491 de la depreciado en exceso año 2023. Se realizó de manera oportuna para garantizar la precisión de los estados financieros.

La partida 5802.0303 Civiles, presenta una variación de aumento S/ (7,817,170.00) corresponden principalmente a la mayor provisión por procesos judiciales en materia civil (sentencias judiciales, obligaciones reconocidas como AFP Profuturo del Ing. Maezono) que resulta ser mayor con respecto al ejercicio anterior 2023

Otras referencias:

Expediente Judicial 30488-2015-0-1801-JP-LA-07

Expediente Judicial 02020-2019-0-1801-JR-LA-45

53 - GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a pérdidas por diferencia en cambio originadas por las operaciones efectuadas en moneda extranjera.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5901	GASTOS FINANCIEROS	-2,390.89	-15,104.59	12,713.70	-84.17
5901.0199	OTROS	-2,390.89	-13,654.31	11,263.42	-82.49
5901.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0.00	-1,450.28	1,450.28	-100.00
Totales		-2,390.89	-15,104.59	12,713.70	-84.17

Composición

La partida 5901.0199 Gastos Financieros, agrupa las subcuentas contables que se acumulan durante el ejercicio el diferencial cambiario, intereses generados y otros gastos financieros.

Variación

La partida 5901.0199 Gastos Financieros presenta una variación por S/ 11,263.42 equivale (82.49%), Comprende principalmente diferencia de cambio al 2024, corresponde a pérdidas desfavorables por diferencia en cambio originadas por las operaciones efectuadas en moneda extranjera de las fuentes de financiamiento recursos directamente recaudados (FF.2.09) (cta. del banco 1101.04010101) y de donaciones y transferencias (FF.1.13) (cta. del banco 1101.030113).

54 - OTROS GASTOS

Otros Gastos. - Gastos por concepto de pago de impuestos, derechos administrativos y multas a las entidades del gobierno nacional y otros gastos diversos (comprende los gastos por derechos administrativos (impuesto predial y arbitrios municipales), así mismo incluye la adquisición de bienes no depreciables, así como el traslado de los estudios que no se ejecutaron obras (laudos arbitrales nacionales).

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	-1,711,517.25	-1,754,606.99	43,089.74	-2.46
5504.010101	Impuestos	0.00	-381,902.00	381,902.00	-100.00
5504.010201	Derechos Administrativos	-117,373.90	-3,175.60	-114,198.30	3,596.12
5504.010301	Multas	-516.00	-61,948.00	61,432.00	-99.17
5504.030101	Impuestos	-65,890.38	-68,381.37	2,490.99	-3.64
5504.030201	Derechos Administrativos	-1,527,736.97	-1,239,200.02	-288,536.95	23.28
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	-2,345,988.49	-4,289,278.46	1,943,289.97	-45.31
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	-391,027.90	-128.30	-390,899.60	304,676.23
5506.0105	OTRO ACTIVOS	-5,600.00	0.00	-5,600.00	-
	Devoluciones De Ejercicios Anteriores - Recursos Distintos de	-20,219.12	0.00	-20,219.12	-
5506.9701	Laudos Arbitrales Nacionales	0.00	-820,822.46	820,822.46	-100.00
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	-1,381,788.57	-1,217,821.28	-163,967.29	13.46
5506.9999	Otros	-547,352.90	-2,250,506.42	1,703,153.52	-75.68
Totales		-4,057,505.74	-6,043,885.45	1,986,379.71	-32.87

En esta Nota Explicativa 54 Otros Gastos al cierre del año 2024, se tiene lo siguiente:

Composición:

La partida 5504.030201 Derechos Administrativos; comprenden los gastos por concepto de pago derechos administrativos a las entidades del gobierno local como la Municipalidad de la Molina, la Municipalidad de Jesús María, la Municipalidad de Metropolitana de Lima.

La partida 5506.0102 Vehículos, Maquinarias y Otros, son los gastos representados principalmente por los bienes dados de baja, ya sea por obsolescencia, excedencia, mantenimiento o reparación onerosa, los faltantes de inventario, entre otras causales distintas a la baja de bienes por efecto de desastres naturales. Como es el caso con Resolución N° 0001-2024-r-UNALM, Resolución TR-N° 0073-2024-R-UNALM, Resol.299-2024-R-2 -UNALM, Resol. TR. N°358/BAJA/975-UNALM, S/RESOL.TR. N° 0524-2024-R-UNALM, Resol.TR N° 0533-2024 UNALM y Resol 751-2024-R-UNALM

La partida 5506.9903 Bienes No depreciables y Otros Activos no Financieros; corresponde a la adquisición de bienes que no reúnen las características para ser considerado como activo fijo.

Variación:

La partida 5504.030201 Derechos Administrativos; presenta un incremento de S/. 288,536.95 con respecto al año anterior debido a que la Municipalidad de la Molina para el año 2024 nos ha cobrado por tasas administrativas - arbitrios el monto de 1,507,981.19.

La partida 5506.9701 Laudos Arbitrales Nacionales; comprende una disminución de S/820,822.46 porque no hubo movimiento en el año 2024 en comparación al año anterior, este gasto es por los conceptos de sentencia arbitral que dicto el tribunal de arbitraje.

La partida 5506.9999 Otros; presenta una disminución de S/1,703,153.52 y comprende principalmente las provisiones por los gastos de pago para becados, para matrícula y derecho de enseñanza, resoluciones administrativas, aprobados por la DIGA. En comparación del ejercicio anterior en el mes diciembre hubo ajuste de la cuenta por pagar de sentencia judiciales al 31/12/2023.

La partida 5504.010101 Impuestos; presenta una disminución de S/. 381,902.00 que representa el 100% con respecto al año anterior debido a que dicho importe comprendía la deuda que se tiene con SUNAT y ONP por declaración con error en el PDT 601-PLAME por lo que SUNAT emitió las Resoluciones de Intendencia N° 4050140015534 para revocar órdenes de pago.

