

T&A-0636-2024

Lince, 21 de mayo de 2024

Señores
Subgerencia de Control del Sector Educación
Contraloría General de la República
Jr. Camilo Carrillo N° 114 - Jesús María
Presente.-

Ref: Auditoría Financiera Gubernamental al Ministerio de Educación, por el
periodo 2023.
Asunto: 54.03.01.02

De nuestra consideración:

En relación con el asunto de la referencia, adjunto sírvase encontrar un (01) ejemplar del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación - Sede Central.

Hacemos de su conocimiento que en la fecha hemos cumplido con remitir al Titular de la Entidad y a la Oficina de Control Institucional, el número de ejemplares establecidos contractualmente del referido documento.

Sin otro particular y agradeciendo su atención brindada a la presente, nos suscribimos de ustedes.

Atentamente,


Socio
Omar M. Taboada Vásquez

LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
MESA DE PARTES: SEDE CENTRAL LIMA

EXPEDIENTE: 0820240378881

CLAVE: 20F1C1

FECHA: 24/05/2024 11:25:25 / URGENTE
REMITENTE: TABOADA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
DESTINATARIO: L351 - SUBGERENCIA DE CONTROL DEL SECTOR EDUCACION
HOJAS: 55 ANEXOS: 1
ADJUNTA:
REGISTRADOR: VELASQUEZ FERNANDEZ ALVARO HERNAN



La recepción no da conformidad al contenido.
Visitanos: www.contraloria.gob.pe - Participación Ciudadana

SOCIEDAD DE AUDITORÍA
TABOADA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

INFORME N° 199-2024-3-0498-DF

AUDITORÍA FINANCIERA A MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

"INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023-MINISTERIO DE EDUCACION -
SEDE CENTRAL"

PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

TOMO I
LIMA - PERÚ
JUNIO - 2024

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





ENTIDAD: 010
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

UNIDAD EJECUTORA: 024
MINISTERIO DE EDUCACIÓN – SEDE CENTRAL

Informe de Auditoría Financiera

Año terminado el 31 de diciembre de 2023





ENTIDAD: 010
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

UNIDAD EJECUTORA: 024
MINISTERIO DE EDUCACIÓN – SEDE CENTRAL

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Página

CONTENIDO

Estados financieros:

Dictamen de los auditores independientes	1 - 3
Estados de situación financiera	4
Estados de gestión	5
Estados de cambios en el patrimonio neto	6
Estados de flujos de efectivo	7

Notas a los estados financieros	8 - 99
---------------------------------	--------

S/ = Sol







TABOADA & ASOCIADOS S.C.

AUDITORES - CONSULTORES

Calle Brigadier Pamacahua N° 2759

Lince - Lima 14

T: +51 (1) 695 3869

auditors@taboadayusoc.com

www.taboadayusoc.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Señor Ministro
Ministerio de Educación

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Unidad Ejecutora N° 024 Ministerio de Educación – Sede Central (en adelante la Unidad Ejecutora), integrante del Pliego 010 Ministerio de Educación, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los estados de gestión, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por la limitación y desviación descritas en los párrafos de la sección *Bases de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuales son materiales, pero no generalizadas, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2023, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Sector Público Peruano.

Bases de la opinión con salvedades

1. Al 31 de diciembre de 2023, el rubro "Otras Cuentas del Activo", incluye la subcuenta 1507.0302 "Software" por S/5,507,481, cuyos intangibles han sido calificados como de vida útil indefinida; sin embargo, no se cuenta con los criterios técnicos que permitan sustentar dicha calificación, generando una limitación para validar su razonabilidad.
2. El rubro Propiedad, Planta y Equipo se encuentra sobrevaluado en S/8,865,009, debido a que, al 31 de diciembre de 2023, incluye 19 terrenos que están siendo utilizados como "parques y jardines" por otras entidades públicas y bienes faltantes identificados en el inventario físico.

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y de acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (MAF) emitido por la Contraloría General de la República del Perú. Nuestras responsabilidades en concordancia con esas normas se describen en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Unidad Ejecutora de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otra información

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, que se presentan para fines comparativos, fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en su informe de fecha 28 de junio de 2023, emitieron una opinión con salvedades.

Responsabilidad de la administración en relación a los estados financieros

La administración de la Unidad Ejecutora es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Sector Público Peruano y del control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Unidad Ejecutora para continuar como una entidad en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este principio contable y su uso, a menos que la administración tenga la intención de liquidarla o cesar en sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente para hacerlo.

La administración es responsable por la supervisión del proceso de información financiera de la Unidad Ejecutora.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA y MAF siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y el MAF, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos para obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante a la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Unidad Ejecutora.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y respectiva información revelada por la administración.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de entidad en marcha por parte de la administración y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la Unidad Ejecutora de continuar como entidad en marcha. Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían originar que la Unidad Ejecutora ya no pueda continuar como entidad en marcha.



- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos de una manera que logre su presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto a información financiera de las principales actividades de la Unidad Ejecutora para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Unidad Ejecutora. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.

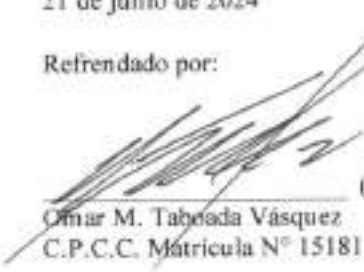
Comunicamos a los responsables de la administración de la Unidad Ejecutora, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la administración de la Unidad Ejecutora una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes respecto a independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, incluyendo las respectivas salvaguardas.

Lima, Perú
21 de junio de 2024

Refrendado por:

Taboada & Asociados Sociedad Civil


(Socio)
Omar M. Taboada Vásquez
C.P.C.C. Matrícula N° 15181



ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

EF-2

	2023	2022
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38 0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 39 128,358.90	34,850.81
Aportes por Regulación	Nota 40 0.00	0.00
Trazapagos y Remesas Recibidas	Nota 41 256,817,801.17	208,841,006.51
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42 11,408,177.10	100,129.00
Ingresos Financieros	Nota 43 17,189.80	44,715.84
Otros Ingresos	Nota 44 10,048,012.83	10,282,103.83
TOTAL INGRESOS	258,276,357.80	220,292,808.99
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 45 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46 (87,023,775.74)	(76,808,973.81)
Gastos de Personal	Nota 47 (94,403,335.01)	(107,357,493.96)
Gastos por Pens. Preej. y Asistencia Social	Nota 48 (589,873.26)	(845,781.20)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49 (18,840,751.98)	(19,307,671.88)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50 (9,101,067.81)	(8,958,282.13)
Trazapagos y Remesas Otorgadas	Nota 51 (3,021,528.08)	(1,106,549.69)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52 (12,958,508.04)	(7,489,518.33)
Gastos Financieros	Nota 53 (51,301.18)	(65,841.72)
Otros Gastos	Nota 54 (13,010,037.30)	(8,201,901.47)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(209,000,476.10)	(225,941,814.39)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	19,275,881.80	(5,649,005.70)

Las notas forman parte integrante de los Estados Financieros



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 15 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-REDE CENTRAL (0000079)

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2022	26,396,982,538.80	0.00	273,864,044.76	0.00	(26,387,425,447.87)	283,421,135.88
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	(327,932.31)	0.00	327,932.31	0.00
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos 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	113,898,027.94	113,898,027.94
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	(5,848,205.70)	(5,848,205.70)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldo por Faltas, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	26,396,982,538.80	0.00	273,536,112.44	0.00	(26,278,930,603.32)	381,567,957.92
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2023	26,396,982,538.80	0.00	273,536,112.44	0.00	(26,278,930,603.32)	381,567,957.92
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos 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	(2,037,898.36)	(2,037,898.36)
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	10,275,858.50	10,275,858.50
Traspasos entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldo por Faltas, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	26,396,982,538.80	0.00	273,536,112.44	0.00	(26,261,862,735.18)	408,825,910.06

- Las Notas deben ser aplicadas



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 004 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

EF-4

CONCEPTOS	AÑO 2023	AÑO 2022
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	128,356.00	24,650.61
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	17,189.60	28,609.85
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Tasaciones y Reventas Recibidas del Tesoro Público (Nota)	227,707,633.66	201,366,579.82
Otros (Nota)	10,326,116.32	2,442,144.35
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(86,578,406.88)	(71,242,540.65)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(92,782,550.43)	(95,226,176.57)
Pago de Otras Reintegraciones y Compensatorias	(2,564,847.24)	(2,526,780.08)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	0.00	0.00
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(486,146.48)	(522,289.23)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(16,840,751.66)	(19,307,671.88)
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	(1,518,290.12)	(356,174.00)
Tasaciones y Reventas Otorgadas al Tesoro Público (Nota)	(2,840,750.00)	(1,106,549.69)
Otros (Nota)	(26,218,665.63)	(13,110,059.30)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION	6,246,746.14	451,793.88
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)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(4,659,816.34)	(164,280.33)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	0.00	0.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(1,054,600.73)	(94,000.80)
Otros (Nota)	(1,228,956.98)	(4,235.02)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	(7,143,376.05)	(262,525.15)
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endosamiento 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 Saldo por Fusión, Extinción, Absorción	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	(936,629.91)	189,268.73
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0.00	0.00
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	1,111,780.09	912,511.36
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	215,150.18	1,111,780.09

Las Notas deben ser explicativas



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 1

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 M. DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACIÓN-SEDE CENTRAL [000079]

MISIÓN

Garantizar derechos, asegurar servicios educativos de calidad y promover oportunidades deportivas a la población para que todos puedan alcanzar su potencial.

VISIÓN

Todos desarrollan su potencial desde la primera infancia, acceden al mundo letrado, resuelven problemas, practican valores y saben seguir aprendiendo, se asumen ciudadanos con derechos y responsabilidades y contribuyen al desarrollo de sus comunidades y del país combinando su capital cultural y natural con avances mundiales.

ACTIVIDAD ECONÓMICA

El Ministerio de Educación es el órgano rector de las políticas educativas nacionales y ejerce su rectoría a través de una coordinación y articulación intergubernamental con los Gobiernos Regionales y Locales, propiciando mecanismos de diálogo y participación.

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central del Ministerio de Educación, constituye un nivel operativo de la entidad, encargada de determinar y recaudar ingresos, contraer compromisos, devengar y ordenar gastos en aplicabilidad de la legislación vigente, (adquisiciones de materiales de Oficina, materiales de limpieza y equipos de cómputo, Servicios básicos, vigilancia, seguros, Arbitrios Municipales, alquileres, pago de planillas y beneficios sociales del personal nombrado y cesante), las cuales se originan en cumplimiento de las funciones inherentes del Ministerio, a través de las diferentes Unidades organizacionales que conforman su estructura orgánica.

Se creó el 4 de Febrero de 1837, en tiempos de fervor caudillesco y agitación republicana de un país que surge a la vida independiente, Don Andrés de Santa Cruz, Capitán General y Presidente de Bolivia, Gran Mariscal Pacificador del Perú, Supremo Protector de los Estados Sud y Nor Peruanos decide crear un Ministerio con el título de Ministerio de Instrucción Pública, Beneficencia y Negocios Eclesiásticos.

Los artículos 2 y 3 de la Ley Orgánica del Ministerio de Educación, aprobada por Decreto Ley N° 25762, establecen que el ámbito del Sector Educación comprende las acciones y los servicios que en materia de educación, cultura, deporte y recreación se ofrecen en el territorio nacional, el mismo que está conformado por el Ministerio de Educación, en calidad de órgano central y rector.

HECHOS DE IMPORTANCIA

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central, en el marco del proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, realizó el registro contable de los resultados de los avances de los periodos 3-2022, periodo 4-2022, periodo 2-2023, periodo 3-2023 y periodo T4-2023, ascendiendo total ejecución al cierre del ejercicio fiscal 2023 por el importe total de S/ 162 718,320.10, de los cuales, las cuentas contables más relevantes son las que corresponden al rubro del pasivo cuentas de provisiones por reclamaciones, demandas y laudos arbitrales por rebajas e incorporaciones que suman al importe de S/156,553,974.90 equivalente al 96.21% del total de ejecución.

Asimismo, es importante mencionar que la programación quedó pendiente de ejecución al periodo T4-2023 para el informe de culminación por el importe total de S/ 199,867.80 correspondiente a las cuentas contables 1503.0101 "Para Transporte Terrestre" por S/ 98,940.30 y 1508.0201 "Vehículos" por S/ 99,927.30 respectivamente.

Finalmente, cabe señalar sobre los impactos financieros de la Depuración y Sinceramiento Contable al 31 de diciembre de 2023 en total neto suman a S/ 111,722,198.78, del cual, el impacto neto patrimonial correspondiente al ejercicio de 2022 resulta S/ 113,816,027.94 y impacto neto patrimonial correspondiente al ejercicio de 2023 resulta al importe de S/ -2,037,898.36 respectivamente.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 M. DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central, prepara los estados financieros en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Sector Público Peruano, los cuales comprenden las políticas, directivas contables y demás disposiciones; así como los pronunciamientos técnicos, que, en uso de sus atribuciones normativas, emite la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP).

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

Se aplica el Plan Contable Gubernamental, aprobado mediante la Resolución Directoral N° 003-2018- EF/51.01 y modificatorias, asimismo la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 aprobado con Resolución Directoral N° 010-2022- EF/51.01 "Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades Del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el Cierre del Ejercicio Fiscal y los Periodos Intermedios" y el "Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los periodos intermedios".

Conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos, quedan reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación, considerando los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al 31 de diciembre 2023 que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los Estados Financieros ha requerido que la Unidad Ejecutora 024 Sede Central utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de las estimaciones se reconoce en forma prospectiva.

Las estimaciones de vacaciones por pagar que se reconoce al gasto por vacaciones y su correspondiente pasivo en el periodo respectivo, conforme a la estimación realizada por la Oficina de Gestión de Personal, a razón de un doceavo (1/12) de la remuneración mensual del trabajador en ejercicio de los regímenes laborales D.L 276, D.L. 728 y DL 1057 CAS.

La estimación de la compensación por tiempo de servicios del personal, se sujeta a los dispositivos legales vigentes Decreto Legislativo 276 y modificatorias. Régimen del Decreto Legislativo N° 728 se sujeta al Decreto Legislativo 650, el Texto Único Ordenado de la Compensación por Tiempo de Servicios, aprobado por el Decreto Supremo N° 001-97-TR.

Los activos intangibles se registran con vida útil reportada por el área técnica la Oficina de Tecnologías de Información y Comunicaciones-OTIC de manera mensual.

La estimación por desvalorización de Bienes y Suministros de funcionamiento es informada por la Oficina de Logística a través de la Coordinación de Almacén.

Las estimaciones de Obligaciones Previsionales se realizan con periodicidad anual de conformidad con los lineamientos establecidos por la DGCP.

La información sobre incertidumbres en las estimaciones, 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 2023 incluyen en las notas 29 Provisiones por reclamaciones, demandas judiciales y otros.

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las cuentas por cobrar de la Unidad Ejecutora derivan principalmente de transacciones con contraprestación, como derechos administrativos, la venta de bienes y servicios, rentas de la propiedad y otras, en el marco del Decreto Supremo N°043-2022-EF en relación a los Recursos que forman parte del Tesoro Público a partir del Año Fiscal 2023.

Estas cuentas por cobrar se contabilizan al costo histórico de acuerdo a la documentación sustentatoria remitida por las áreas usuarias.

La Unidad Ejecutora respecto al saldo contable de las horas de trabajo no laboradas por el personal y ex personal de la entidad pendientes de compensación al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo a la información remitida por la Oficina de Gestión de Personal en el marco de la Ley 31632 "Ley que dispone medidas para garantizar los derechos de los trabajadores afectados por las disposiciones legales implementadas durante la emergencia sanitaria provocada por la COVID-19", ha evaluado respecto a la existencia del deterioro de las mencionadas sub cuentas 1202.0805 Horas de Trabajo pendientes de Compensación por el personal de la entidad y 1202.12 Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por Ex Personal de la Entidad y según lo dispuesto en el tercer párrafo del inciso i) literal f) numeral 6 de la Directiva N°005-2022-EF/51.01 dicho saldo ha sido objeto estimación del deterioro como cuentas por cobrar.

En relación al registro de las demandas judiciales o similares, interpuestas por la Unidad Ejecutora, cuyas resoluciones le sean favorables, son tratadas como activos contingentes y no se registran como ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta adquiera la condición de cosa juzgada. Cuando surja una cuenta por cobrar, la Unidad Ejecutora viene evaluando si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

d. Inventarios

Las existencias se registran al precio de adquisición o al valor razonable de los bienes recibidos sin contraprestación y están valuadas siguiendo el método promedio ponderado, conforme a los parámetros establecidos en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA y Directiva N° 0004-2021-EF/54.01 para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes muebles.

Las existencias en la forma de materiales o suministros, se encuentran para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACIÓN
ENTIDAD : 010 M. DE EDUCACIÓN
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACIÓN-SEDE CENTRAL [000079]

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. En los casos en que se reciba un activo de otra entidad pública, este es reconocido por el valor en libros de la entidad que transfiere.

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos por su valor revaluado (terrenos y edificios, conforme a lo establecido por la DGCP) y al costo (otras clases de propiedades, planta y equipo), menos la depreciación acumulada. Las Unidades Ejecutoras no han efectuado durante el periodo de 2023 ajustes de estimaciones por deterioro. La UE 024 Sede Central cuenta con 15 EDIFICIOS que han sido valuados al valor de tasación y con 37 TERRENOS de los cuales han sido valuados 4 a valor CAPECO, 25 a valor de Tasación y 8 a valor arancelario.

ii) Depreciación

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta durante la vida útil estimada de los bienes. Tomando como referencia la vida útil establecida en el Texto Ordenado de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01. Edificios: Rango de 50 a 80; Infraestructura pública: Rango de 33 a 60; Maquinaria y equipo: 10; Vehículos de transporte: 10; Muebles y enseres: 10 y Equipos de cómputo: 4.

La depreciación de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo han sido calculados de acuerdo a la vida útil de los mismos, utilizando el método de línea recta. Según lo dispuesto en la Directiva N° 005-2016-EF/51.

Según lo dispuesto en la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 aprobado por Resolución Directoral N° 012-2016-EF/51.01, de acuerdo a los siguientes porcentajes: Edificios: 2% a 1.25%, Maquinaria, equipo y otras 10%, Vehículos de transporte 10%, Muebles y enseres 10%, Equipo de Cómputo 25%.

f. Pérdida por deterioro de activos

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central no ha reportado registro por deterioro de activos durante el presente ejercicio.

g. Arrendamientos

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central no registra saldos por este concepto.

h. Provisiones

Las sentencias (o similares) en contra de la Entidad en primera y segunda instancia o aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario y sentencias en calidad de cosa juzgada, se contabilizan en cuentas 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.

De acuerdo a la política adoptada por el Pliego, el Listado Priorizado por sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada con requerimiento de pago, de las Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego son asumidos y pagados por la Unidad Ejecutora 024 Sede Central del Pliego MINEDU, para lo cual las Unidades Ejecutoras nos transfieren las Cuentas por Pagar mediante actas debidamente suscritas, pero una vez que el Listado Priorizado se haya registrado en la fase grado en el expediente SIAF-SP.

i. Ingresos tributarios

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central no ha registrado movimiento en este rubro en el ejercicio.

j. Ingresos no tributarios

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central ha recaudado ingresos por conceptos de Otros Productos de Educación, sanciones y otros de acuerdo a lo señalado en el Texto Único de Procedimientos Administrativos Decreto Supremo N° 010-2016-MINEDU modificatorias con Decreto Supremo N° 002-2016-MINEDU, Resolución Ministerial N° 408-2021 - MINEDU y en el marco del Decreto Supremo N°043-2022-EF en relación a los Recursos que forman parte del Tesoro Público a partir del Año Fiscal 2023.

Los traspaños y remesas recibidas del Tesoro Público, se reconocen conforme a las autorizaciones aprobadas a favor de la Unidad Ejecutora o según las asignaciones distintas de Recursos Ordinarios, con fines del financiamiento del presupuesto institucional.

Las multas y sanciones son contabilizadas como ingresos, cuando las cuentas por cobrar cumplen la definición de activo y cuando de acuerdo a la experiencia de la Entidad, sea probable que fluyan beneficios económicos futuros y su valor pueda ser medido con fiabilidad.

Respecto al ingreso por demandas judiciales interpuestas por la entidad, con Resolución favorable, la Unidad Ejecutora aplica la política contable adoptada por el Pliego, de efectuar el registro del ingreso y de las cuentas por cobrar solo en aquellos casos en que el demandado haya efectuado el pago total o parcial de la sentencia, para el caso de las sentencias en calidad de cosa juzgada sin que se haya iniciado el proceso de pago, se está efectuando la revelación en Nota 06 a los Estados Financieros.

k. Reconocimiento de costo y gastos

La Unidad Ejecutora en el momento de la contabilización, se evalúan, si los costos incurridos bajo la denominación de "Otros Gastos Diversos de Activos No Financieros", cumplen las condiciones para su contabilización como activos. En caso contrario, los costos en mención son reconocidos como gastos del periodo, de acuerdo con su naturaleza: Consumo de Bienes, Contratación de Servicios u otros gastos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
 Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 M. DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

Los gastos reflejados en los Estados Financieros al 31 de diciembre 2023 corresponden a remuneraciones pagadas al personal nombrado y contratado, obligaciones sociales, otras contribuciones, sobrevivientes, asistencia social, consumo de bienes y suministros de funcionamiento, servicios prestados por personas naturales o jurídicas, para la operatividad de las Unidades Ejecutoras.

Asimismo, en cumplimiento de las metas programadas en el Plan Operativo se efectúan transferencias corrientes y de capital a organismos internacionales que han suscrito convenios con el Ministerio de Educación a través de la Sede Central, asimismo se efectúan transferencias de subvenciones para Personas Jurídicas en el marco de la Ley 31538 se aprueba el Presupuesto del Sector público para el ejercicio fiscal 2023.

I. Ingresos y gastos financieros

Los ingresos financieros recaudados por la Unidad Ejecutora 024 Sede Central comprenden el ingreso por intereses bancarios por los saldos no ejecutados en la cuenta RDR-CUT y otros intereses por depósitos en otras cuentas del sistema financiero.

m. Cuentas de orden

Muestra los saldos por contratos y compromisos aprobados, valores, garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables, contingencias registradas por la Unidad Ejecutora dicha situación financiera podría modificar según las ejecuciones y cambio de estados, muestra además las subcuentas que representan los bienes y derechos como consecuencia del saneamiento contable.

Las Maquinarias y Equipo cuyo valor unitario sea menor a 1/4 de Unidad Impositiva Tributaria (UIT4950) S/1,237.50 se registra como gastos y se controlan en cuentas de orden, en atención a la información proporcionada por la Coordinación de Control Patrimonial.

n. Reclasificaciones

La Unidad Ejecutora al 31 de diciembre 2023 ha registrado la reclasificación de saldos de cuentas.

Reclasificación del saldo inicial de las cuentas de ajustes de ejercicios anteriores 3401.0102 y 3401.0202 a superávit y déficit acumulado, según las precisiones de la DGCP.

Reclasificación de cuentas de existencias inactivas en el catálogo SIGA MEF al inicio del presente ejercicio a los códigos equivalentes de acuerdo a los reportes remitidos por la Oficina de Logística.

Por la reclasificación de saldos de personal Activo a Ex Servidores CAS por motivo de renuncias en el año 2023, informado por la Oficina de gestión de personal.

Reclasificación de Servicios calificado por la OTIC como Servicio de Suscripción de licencias.

Y reclasificación de Bienes del Activo Fijo menores a 1/4 de la UIT a bienes no depreciables.

En el presente ejercicio 2023 se implementa la nueva sub cuenta contable 1101.030114 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras en la Cuenta Contable 1101 Caja y Bancos, conforme a la actualización de tabla de operaciones en el SIAF-SP, modificada por la Dirección General de Contabilidad Pública - DGCP conforme al Decreto Supremo N°043-2022-EF en relación a los Recursos que forman parte del Tesoro Público a partir del Año Fiscal 2023.

ñ. Otros principios y prácticas contables

Proceso de depuración y sinceramiento contable

Con Resolución Ministerial N° 252-2021-MINEDU, se declara el inicio de las Acciones de Depuración y Sinceramiento Contable en el Pliego 010 Ministerio de Educación y con RM N°057-2022-MINEDU se aprobó la programación inicial del PDS.

El avance de la ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento se aprobó de acuerdo a lo siguiente:

Resolución Ministerial N° 449-2022-MINEDU, aprueba el avance al Trimestre 3-2022, la Unidad Ejecutora 024 Sede Central realizó actualización de la programación y reportó ejecución por el importe de S/ 106,324,338.02.

Con Resolución Ministerial N° 109-2023-MINEDU, se aprueba el avance al Trimestre 4-2022, la Unidad Ejecutora 024 Sede Central realizó actualización de la programación y reportó ejecución por el importe de S/ 45,421,610.76.

Con Resolución Ministerial N° 265-2023-MINEDU, se aprueba el avance al Trimestre 1-2023, en el cual la Unidad Ejecutora 024 Sede Central realizó actualización de la programación y no reportó ejecución.

Con Resolución Ministerial N° 426-2023-MINEDU, se aprueba el avance al Trimestre 2-2023, en el cual la Unidad Ejecutora 024 Sede Central realizó actualización de la programación y reportó ejecución por el importe de S/ 3,213,599.05.

Con Resolución Ministerial N° 576-2023-MINEDU, se aprueba el avance al Trimestre 3-2023, en el cual la Unidad Ejecutora 024 Sede Central realizó actualización de la programación y reportó ejecución por el importe de S/ 350,034.99.

Con Resolución Ministerial N° 062-2024-MINEDU, se aprueba el avance al Trimestre 4-2023, en el cual la Unidad Ejecutora 024 Sede Central realizó actualización de la programación y reportó la ejecución por el importe de S/ 7,408,837.28.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos, que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo. Este rubro comprende los activos disponibles que mantienen en efectivo, Cuenta Única de Tesoro y en cuentas corrientes en el sistema financiero, principalmente en el Banco de la Nación, no sujetos a restricción. Las cuentas corrientes bancarias que muestren saldos acreedores serán mostradas como sobregiro en el pasivo.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	215,150.18	1,111,780.09	(896,629.91)	(80.65)
1101.0202	Fondos De Caja Chica	23,104.33	22,103.35	1,000.98	4.53
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	0.00	25,290.63	(25,290.63)	(100.00)
1101.030113	Donaciones y Transferencias	0.00	10,975.76	(10,975.76)	(100.00)
1101.030114	Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras	181,068.09	0.00	181,068.09	-
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	0.00	1,053,410.35	(1,053,410.35)	(100.00)
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	10,977.76	0.00	10,977.76	-
Totales		215,150.18	1,111,780.09	(896,629.91)	(80.65)

Comentario:

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un importe de S/ 215,150.18 Soles, presenta una disminución de -S/ 896,629.91 soles en relación al saldo del ejercicio 2022 y que representa el -80.65% el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos:

El aumento de saldo en la sub cuenta 1101.0202 Fondos de Caja Chica por S/ 1,000.98 corresponde al fondo de Caja Chica de Fte. Fto. Recursos Ordinarios para el ejercicio 2023, lo cual ha quedado pendiente de devolución al cierre del ejercicio fiscal 2022, la misma que será devuelto en efectivo en el siguiente ejercicio 2024 por los responsables de las diferentes dependencias aprobadas mediante resoluciones Jefaturales para atender gastos menores que demanden su cancelación inmediata, que por su finalidad y características no pueden ser debidamente programados, según el Artículo 10° de la Resolución Directoral N° 001- 2011-EF/77.15 que dicta disposiciones complementarias a la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y la Directiva N°001- 2018-MINEDU/SG-OGA, aprobada con Resolución Jefatural N° 330-2018-MINEDU/SG-OGA.

Adicionalmente, cabe precisar, respecto al fondo se viene realizando periódicamente arquezos sorpresivos para cierre del ejercicio 2023 por los responsables según establece la directiva.

El aumento de saldo en la sub cuenta 1101.030114 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras por S/ 181,068.09 Soles, se debe por la implementación de nueva sub cuenta según lo establecido en el marco del Decreto Supremo N°043- 2022-EF en relación a los Recursos que forman parte del Tesoro Público a partir del Año Fiscal 2023, los cuales corresponden a la recaudación de ingresos por Sanciones de Administración General, Indemnizaciones de Seguros, Ingresos por Costas Procesales, Reparaciones Civiles, intereses por reparaciones civiles, traslado y convalidaciones y entre otros ingresos señalados en el Texto Único de Procedimientos Administrativos Decreto Supremo N° 010-2018-MINEDU modificatorias con Decreto Supremo N° 002-2018-MINEDU, Resolución Ministerial N° 406-2021 y MINEDU.

Aumento en la sub cuenta contable 1101.1211 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CUT por el importe de S/ 10,977.76, que corresponde a la centralización de saldos de la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias conforme a la Resolución Directoral N°074-2013-EF/52.03 de la cuenta corriente del Banco de la Nación N°- 0068- 325358 a la Cuenta Única del Tesoro Público. Respecto al saldo se realizó la conciliación CUT de acuerdo los reportes y documentos remitidos por la Oficina de Tesorería de la Unidad Ejecutora 024 Sede Central.

Explicación de disminución:

La disminución de saldo en la sub cuenta contable 1101.030102 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS por S/ 25,290.63 corresponde a la deducción del saldo de balance Ex RDR correspondiente al 31.12.2022 cargo a la cuenta corriente N°00-000-282014 y Ministerio De Educación y Sede Central a favor del Tesoro Público, según lo dispuesto en la segunda disposición complementaria transitoria numeral 1 literal b) de la Directiva N°001-2022-EF/52.05 y bajo los alcances de lo dispuesto en el Decreto Supremo N°043-2022-EF.

La disminución de saldo en la sub cuenta contable 1101.1201 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS-CUT por S/ 1,053,410.35, de manera relevante se debe a la deducción del saldo de Balance 2022 de Recursos Directamente Recaudados y CUT en atención al D.S. 043-2022-EF y al COMUNICADO N°002-2023-EF/52.01 listado de entidades comprendidas en los alcances del mencionado decreto supremo, cuyos saldos de balance de la fuente 09 al 31-12-2022 constituyen recursos del tesoro público.

La disminución en la sub cuenta 1101.030113 Donaciones y Transferencia por S/ 10,975.76, se debe al traslado del saldo de la cuenta corriente N° 0068-325358 Banco de la Nación a la cuenta única del Tesoro Público según Resolución Directoral N° 074-2013-EF/52.03 y Disponen hacer extensivo procedimiento establecido en la R.D. N°013-2008-EF/77.15, a los recursos provenientes de todas las Fuentes de Financiamiento, a fin de viabilizar el proceso de implementación de la Cuenta Única del Tesoro Público y Comunicado N°0009-2022-EF/52.01.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos, que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo.
 Este rubro comprende los activos disponibles que mantienen en efectivo, Cuenta Única de Tesoro y en cuentas corrientes en el sistema financiero, principalmente en el Banco de la Nación, no sujetos a restricción.
 Las cuentas corrientes bancarias que muestren saldos acreedores serán mostradas como sobregiro en el pasivo.

Las entidades financieras en que se mantienen las cuentas corrientes
 En este rubro ya no mantienen las cuentas corrientes.

Importe y vencimiento de sus depósitos a plazos
 En este rubro no se cuenta con depósitos a plazos

Detalle de las cuentas corrientes con restricciones y su importe contable
 En este rubro no se cuenta con cuentas corrientes con restricciones

Detalle del concepto: otros depósitos
 En este rubro no presenta otros depósitos

Entidades Financieras que aún no han centralizado sus recursos en la Cuenta Única de Tesoro Público.
 En este rubro no se refleja saldo en el marco de lo establecido en el Decreto Supremo Nº43- 2022-EF

Fecha de la última conciliación bancaria
 La Unidad Ejecutora ha realizado conciliaciones bancarias el 31 de diciembre de 2023 entre la Oficina de Contabilidad y Control Previo y la Oficina de Tesorería. Asimismo, viene efectuando conciliaciones sobre los saldos contables a través del Módulo de Instrumentos Financieros de manera mensual.

Importe de caja y bancos que no tengan afectación presupuestal
 En este rubro no se refleja saldo



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

4 - INVERSIONES FINANCIERAS

Inversiones Financieras

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

Sin movimiento



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000076]

5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Comprende las subcuentas contables que representan el derecho de cobranza de los tributos, venta de bienes, servicios y derechos administrativos y otros ingresos.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

Comentario:

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 no muestra saldo, porque no muestra captación de ingresos de ingresos pendientes por cobrar



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]
6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Representa las deudas a favor de la entidad, los depósitos en garantía entregados, responsabilidades fiscales, multas, sanciones, retenciones para ser pagado a su vencimiento y otras acreencias originadas por derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a la actividad principal de la entidad.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	4,961,616.65	5,685,202.81	(923,586.16)	(15.69)
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	158,733.21	144,140.00	14,593.21	10.12
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la	0.00	1,689,533.79	(1,689,533.79)	(100.00)
1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensar por Ex Trabajadores de	0.00	193,753.61	(193,753.61)	(100.00)
1202.97	Embargos Judiciales en Reclamación	236,157.55	165,717.99	70,439.56	42.51
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	365,381.86	288,144.89	77,236.97	26.80
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosas Recuperación	4,201,344.03	3,403,912.53	797,431.50	23.43
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	(4,201,344.03)	(3,403,912.53)	(797,431.50)	23.43
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	(4,201,344.03)	(3,403,912.53)	(797,431.50)	23.43
Totales		760,272.62	2,481,290.28	(1,721,017.66)	(69.36)

Comentario:

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 760,272.62 soles muestra una disminución neta de S/ 1,721,017.66 soles que representa el (69.36%), el cual se debe principalmente a:

Explicación de disminución:

Disminución de saldo en la Sub Cuenta Contable 1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad; por el importe S/ 1,689,533.79 de manera significativa corresponde a la estimación del deterioro según lo dispuesto en el tercer párrafo del inciso i) literal f) numeral 6 de la Directiva N°005-2022-EF/51.0 y de acuerdo a la información remitida por la Oficina de Gestión de Personal en el marco del segundo párrafo del artículo 5 de la Ley 31632 "Ley que dispone medidas para garantizar los derechos de los trabajadores afectados por las disposiciones legales implementadas durante la emergencia sanitaria provocada por la COVID-19" del personal activo de los regímenes laborales de Decretos Legislativos No 276, 728 y 1057 al 31 de diciembre de 2023 por el importe de S/ 913,149.17.

Asimismo, la disminución del saldo corresponde a las compensaciones efectivas es decir recuperadas a través de los medios permitidos por la Ley en el ejercicio 2023, por el cual la Unidad Ejecutora ha rebajado por el importe de S/ 567,252.40 y por otra parte también se rebajó por ceses por límite de edad de los servidores del régimen DL 276 por el importe de S/ 141,971.87, reclasificación del saldo por compensar de horas de licencia con goce de haber de Personal Activo a ex servidores del régimen DL1057-CAS que renunciaron y de contratos no prorrogados en el ejercicio 2023 por el importe de S/ 42,295.15 y por las renunciaciones del personal del régimen DL 276 por el importe de S/ 17,710.07.

Disminución de saldo en la Sub Cuenta Contable 1202.12 Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por Ex Personal de la Entidad por el importe S/ 193,753.61, se debe a la estimación del deterioro según lo dispuesto en el tercer párrafo del inciso i) literal f) numeral 6 de la Directiva N°005-2022-EF/51.0 y de acuerdo a la información remitida por la Oficina de Gestión de Personal en el marco del segundo párrafo del artículo 5 de la Ley 31632 "Ley que dispone medidas para garantizar los derechos de los trabajadores afectados por las disposiciones legales implementadas durante la emergencia sanitaria provocada por la COVID-19" por el importe de S/ 256,458.83 correspondiente a los Ex Servidores de los regímenes laborales de Decretos Legislativos No 276, 728 y 1057 al 31 de diciembre de 2023.

Explicación del aumento:

Aumento de saldo en la Sub Cuenta Contable 1202.97 Embargos Judiciales en Reclamación, por el importe S/ 70,439.56, corresponde a retención judicial por Embargo a la cuenta corriente de Sentencias Judiciales Ley 28411 N°00-068-332184 Sede Central, ordenado ante el Banco de la Nación a favor de Demetrio Mendoza Poma por el importe de S/ 47,150.08 según Expediente EXP.00117-2012-0-1801-JR-LA14 y a favor de la Municipalidad de Ate retención efectuada a la cuenta de RDR 00-000-282014 con Expediente Judicial N°00119-2008-0-1801-JR-CI-36 por la suma de S/ 23,199.48, respectivamente, los cuales a la fecha se encuentran en proceso de reclamación por parte de la Procuraduría del Ministerio de Educación.

Aumento de saldo en la Sub Cuenta Contable 1202.9802 Otras Cuentas por Cobrar Diversas por el importe de S/ 77,236.97, corresponde a la reclasificación por haberse realizado pago indebido a favor del demandante Sr. Montalván Domínguez, Víctor por el importe de S/ 67,522.07 producto de los problemas técnicos de transmisión SIAT-MEF sobre el giro registrado por la Oficina de Tesorería, según MEMORANDUM No 00141-2024-MINEDU/SQ-OGA-OT. Cuya recuperación a la fecha, se encuentra con notificación mediante la carta notarial de fecha 31 de enero de 2024.

Aumento de saldo en la Sub Cuenta Contable 1202.99 Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosas Recuperación por el importe S/ 797,431.50, de manera significativa se debe por la estimación del deterioro de otras cuentas por cobrar diversas por la suma total de S/ 1,169,606.00 respecto a Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad y Ex personal de la Entidad, según lo dispuesto en el tercer párrafo del inciso i) literal f) numeral 6 de la Directiva N°005-2022-EF/51.0 y de acuerdo a la información remitida por la Oficina de Gestión de Personal en el marco del segundo párrafo del artículo 5 de la Ley 31632 "Ley que dispone medidas para garantizar los derechos de los trabajadores afectados por las disposiciones legales implementadas durante la emergencia sanitaria provocada por la COVID-19" correspondiente al personal activo de los regímenes laborales de Decretos Legislativos N°276, 728 y 1057 por el importe de S/ 913,149.17 y Ex Servidores de los regímenes laborales de Decretos Legislativos N°276, 728 y 1057 por el importe de S/ 256,458.83 respectivamente al 31 de diciembre de 2023.

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

SECTOR: 10 EDUCACION
 ENTIDAD: 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA: 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Representa las deudas a favor de la entidad, los depósitos en garantía entregados, responsabilidades fiscales, multas, sanciones, retenciones para ser pagado a su vencimiento y otras acreencias originadas por derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a la actividad principal de la entidad.

No obstante, en la mencionada cuenta hubo disminución del importe S/ 370.000,00 por la recuperación de embargo judicial en forma de retención según Expediente Judicial No 18150-2006-0-180 1-JR-CI-26, la misma que se encontraba en dudosa recuperación.

Aumento de saldo en la Sub Cuenta Contable 1209.02 Cuentas Por Cobrar Diversas por el importe S/ 797.431,50 de manera relevante se debe por la estimación del deterioro de otras cuentas por cobrar diversas por el importe total de S/ 1,189,608,00, correspondiente al concepto de Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad y Ex personal de la Entidad, según lo dispuesto en el tercer párrafo del inciso a) literal f) numeral 6 de la Directiva N°005-2022-EF/51.0 y de acuerdo a la información remitida por la Oficina de Gestión de Personal en el marco del segundo párrafo del artículo 5 de la Ley 31832 "Ley que dispone medidas para garantizar los derechos de los trabajadores afectados por las disposiciones legales implementadas durante la emergencia sanitaria provocada por la COVID-19" correspondiente al personal activo de los regímenes laborales de Decretos Legislativos N° 276, 728 y 1057 por el importe de S/ 913,149,17 y Ex Servidores de los regímenes laborales de Decretos Legislativos N° 276, 728 y 1057 por el importe de S/ 256,458,83 respectivamente al 31 de diciembre de 2023.

Adicionalmente, se precisa que en la mencionada cuenta hubo disminución del importe S/ 370.000,00 por la recuperación de embargo judicial en forma de retención según Expediente Judicial N° 18150-2006-0-180 1-JR-CI-26, la misma que se encontraba en provisionada.

Comentarios adicionales de la fecha de la última conciliación:

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central ha realizado conciliaciones de saldos contables de Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad y por el Ex Personal de la Entidad al 31 de diciembre 2023, entre la Oficina de Gestión de Personal y la Oficina de Contabilidad y Control Previo.

Revelación de las Demandas Interpuestas por el Ministerio de Educación

En relación, al registro de las demandas judiciales o similares, interpuestas por la Unidad Ejecutora, cuyas resoluciones le sean favorables, son tratadas como activos contingentes y no se registran como ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta adquiera la condición de cosa juzgada. Cuando surja una cuenta por cobrar, la Unidad Ejecutora viene evaluando si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor beneficios económicos futuros o un potencial de servicio. En ese sentido, que a su vez la Unidad Ejecutora viene aplicando lo que el Pliego 010 adoptado como la política contable solo se realizará el registro contable de ingreso y cuentas por cobrar en los casos de demandas interpuestas que se encuentran en calidad de cosa juzgada y que a la fecha el demandado haya efectuado por lo menos un pago parcial, en los demás casos se efectúa la revelación en las Notas a los Estados Financieros.

Se revela que, como resultado de las demandas interpuestas a favor en calidad de cosa juzgada informada por la Procuraduría Pública del Ministerio de Educación, se tiene el importe por cobrar ascendente a S/ 1,687,239,67 actualizado mediante el OFICIO-01865-2024-MINEDU-DM-PP al 31 de diciembre de 2023, lo cual, no se ha procedido con el registro contable en la cuenta contable 1202.9802 Otras Cuentas por Cobrar Diversas, por no existir certeza de su pago parcial y/o total.

Detalle e importe de aquellas cuentas por cobrar que se espera se conviertan en incobrables, según experiencias pasadas.

La Unidad Ejecutora viene revisando y haciendo seguimiento sobre las acciones de recupero de aquellas cuentas por cobrar que se espera que se conviertan en incobrable.

Resultados de la depuración y Sinceramiento Contable en el rubro Otras Cuentas por Cobrar (Neto)

Con RM N°057-2022-MINEDU se aprobó la programación inicial del PDS

Con RM No 449-2022-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T3-2022, según detalle:

TRAMO 3-2022:

Sinceramiento de saldo contable

1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes S/23,044,78

Depuración de saldo contable

1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes S/13,136,67

Con RM N° 106-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2022, según detalle:

TRAMO 4-2022:

Depuración de saldo contable

1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes S/19,122,71

Con RM No 062-2024-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T4-2023, según detalle:

TRAMO 3-2023:

Con RM No 576-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T3-2023, según detalle:

Redasificación de Personal Activo a Exservidor

1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes - S/ 2,700,00

1202.12 Horas de Trabajo Pendientes S/2,700,00



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

5 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Representa las deudas a favor de la entidad, los depósitos en garantía entregados, responsabilidades fiscales, multas, sanciones, retenciones para ser pagado a su vencimiento y otras acreencias originadas por derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a la actividad principal de la entidad.

Depuración de saldo contable
1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes S/ 224,115.60

TRAMO T4-2023:

Con R.M. No 062-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T4-2023, según detalle:

Depuración de saldo contable
1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes S/ 45,835.99
1209.02 Cuentas Por Cobrar Diversas S/ 2176.50
1202.99 Cuentas Por Cobrar Diversas De Duda Recuperación S/ 2,176.50



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

7 - INVENTARIOS (NETO)

Comprende los bienes tangibles adquiridos para el uso y consumo de la entidad, incluye también los bienes en proceso de distribución por el valor de las existencias cuya salida se encuentra pendiente de registro hasta contar con la documentación que sustente la recepción de la entidad de destino.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	653,732.19	1,469,361.74	(815,629.55)	(55.51)
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	4,485.12	0.00	4,485.12	-
1301.020103	Calzado	0.00	312.00	(312.00)	(100.00)
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	0.00	22.10	(22.10)	(100.00)
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	20,243.68	12,089.02	8,154.66	67.46
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	550,779.92	967,021.70	(416,241.78)	(43.04)
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tercador	37,480.07	75,518.33	(38,038.26)	(50.37)
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	0.00	143,336.59	(143,336.59)	(100.00)
1301.059999	Otros	0.00	789.80	(789.80)	(100.00)
1301.0601	De Vehículos	24,488.73	25,813.52	(1,324.79)	(4.39)
1301.0604	De Seguridad	0.00	36,801.50	(36,801.50)	(100.00)
1301.0609	Otros Accesorios Y Repuestos	1,590.18	5,486.75	(4,896.59)	(75.49)
1301.0701	Enseres	740.00	800.00	(60.00)	(7.50)
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos	0.00	5,253.24	(5,253.24)	(100.00)
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	421.30	1,054.80	(633.50)	(60.06)
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	0.00	7,595.15	(7,595.15)	(100.00)
1301.1102	Para Vehículos	1,504.73	1,945.75	(441.02)	(22.67)
1301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	0.00	2,640.00	(2,640.00)	(100.00)
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	145.30	133,450.42	(133,305.12)	(99.89)
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	0.00	9,043.41	(9,043.41)	(100.00)
1301.12	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO POR	7,498.18	7,847.58	(349.38)	(4.45)
1301.9901	Herramientas	0.00	1,200.00	(1,200.00)	(100.00)
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	1,800.00	20,460.00	(18,660.00)	(91.20)
1301.9909	Otros Bienes	2,575.00	10,300.00	(7,725.00)	(75.00)
Totales		653,732.19	1,469,361.74	(815,629.55)	(55.51)

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 653,732.19 soles muestra una disminución de S/ 815,629.55 soles que representa el 55.51% en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos:

Aumento en el saldo de la sub cuenta contable 1301.020101 Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas se debe a la adquisición de recuerdos corporativos (chelas) que identifiquen la cultura peruana para ser usado por la alta dirección en reuniones protocolares con interlocutores internacionales, lo cual ha generado un mayor stock en el almacén de la entidad de acuerdo a los reportes recibidos, registradas y conciliadas con la Coordinación de Almacén de la Oficina de Logística al cierre del ejercicio 2023.

Aumento en el saldo de la sub cuenta contable 1301.050101 Repuestos y Accesorios por S/ 8,154.66 se debe a la adquisición de suministros y repuestos para impresoras multifuncional Kyocera que se encuentran en las distintas oficinas de la Sede Central, lo cual, ha generado un mayor stock en el almacén de la entidad de acuerdo a los reportes recibidos, registradas y conciliadas con la Coordinación de Almacén de la Oficina de Logística durante el cierre del ejercicio 2023, con la finalidad de contribuir con las labores necesarias para el desarrollo de las actividades, mejora y pronta atención de los requerimientos.

Explicación de disminuciones:

Disminución en la sub cuenta 1301.050102 Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina por el importe S/ 416,241.78 se debe a mayor consumo de útiles de escritorio, cajas archivadoras de cartón corrugado, cinta de almacenamiento, papel bond 90 gr y tóner de impresión por las oficinas dependientes de la UE024 Sede Central entre ellos de manera significativa por la Oficina de Logística, Fondo Nacional de Desarrollo de la Educación Peruana, Dirección General de Educación Superior Universitaria, Procuraduría Pública, Órgano de Control Institucional, Oficina de Tesorería y entre otras, por lo que ha creado menor stock en el almacén al cierre del ejercicio 2023 de acuerdo a los reportes recibidos, registradas y conciliadas con la Coordinación de Almacén de la Oficina de Logística. Asimismo, en la mencionada sub cuenta se revela que durante el presente ejercicio se recibió útiles de oficina mediante transferencia de la UE026 P.E.B.P.T por S/ 100,260.74 con fines de para consumo interno de la Sede Central.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

7 - INVENTARIOS (NETO)

Comprende los bienes tangibles adquiridos para el uso y consumo de la entidad, incluye también los bienes en proceso de distribución por el valor de las existencias cuya salida se encuentra pendiente de registro hasta contar con la documentación que sustente la recepción de la entidad de destino.

Disminución en la sub cuenta 1301.050401 Electricidad, Iluminación y Electrónica por el importe S/ 143,336.69, en comparación al ejercicio anterior hubo menor adquisición de piezas y elementos de instalaciones eléctricas y electrónica que incluyen: lámpara led tubo lineal, interruptor termomagnético tripolar, contactor trifásico y prensa estopa para el acondicionamiento de puestos de trabajo de la Sede Central, por lo que, se refleja menor stock en el almacén al cierre del ejercicio 2023 de acuerdo a los reportes recibidos, registradas y conciliadas con la Coordinación de Almacén de la Oficina de Logística durante el cierre del ejercicio 2023.

Disminución en el saldo de la sub cuenta contable 1301.1105 Otros Materiales de Mantenimiento por el importe S/ 133,305.12 se debe por el consumo del saldo inicial que comprenden las abrazaderas de acero, canaleta de PVC, lija de banda de óxido de aluminio, separador de canaleta, escuadra esquinero, tornillo de acero autorroscante, tornillo de hierro, tubo de abasto de aluminio trenzado, tubo de cobre, llave de lavatorio para el uso propio en las oficinas dependientes de la UE024 Sede Central, generando un menor stock en el almacén de acuerdo a los reportes recibidos, registradas y conciliadas con la Coordinación de Almacén de la Oficina de Logística durante el cierre del ejercicio 2023.

Detalle valorizado de bienes deteriorados, vencidos u obsoletos al cierre del ejercicio anterior.
 La Oficina de Logística no ha reportado bienes con esas condiciones en su saldo de existencias.

Comentarios adicionales de fecha de la última conciliación:
 Al 31 de diciembre de 2023 se viene conciliando de manera mensual los saldos de la cuenta 1301 Bienes y Suministros De Funcionamiento, entre la Oficina de Logística y la Oficina de Contabilidad y Control previo.

Resultados de la depuración y Sinceramiento Contable en el rubro Inventarios

Con RM N°057-2022-MINEDU se aprobó la programación Inicial del PDS.

Con RM N° 449-2022-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T3-2022, según detalle.

TRAMO 3:
 Depuración de saldo contable
 1301.0999 Otros Materiales Diversos S/828.62
 1301.9999 Otros Bienes S/599.18



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende recursos financieros otorgados sujetos a liquidación futura como son los anticipos a contratistas, proveedores, a seguros, alquileres pagados por anticipado, entregas a rendir cuentas, etc.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	3,391,670.78	1,762,913.43	1,628,757.35	92.39
1205.0102	SEGURO DE VEHICULOS	107,273.90	27,273.03	80,000.87	293.33
1205.0103	SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	7,009.61	6,984.51	25.10	0.36
1205.0104	OTROS SEGUROS PERSONALES	275,655.14	142,916.02	132,739.12	92.88
1205.0199	OTROS SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	1,628,295.81	294,109.89	1,334,186.12	453.64
1205.0402	Proveedores	140,853.61	215,342.37	(74,488.76)	(34.59)
1205.0501	Válidos	21,235.21	15,585.39	5,649.82	36.25
1205.98	Otros	1,211,347.50	1,060,702.42	150,645.08	14.20
Totales		3,391,670.78	1,762,913.43	1,628,757.35	92.39

Comentario:

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 3,391,670.78 soles muestra un incremento de S/ 1,628,757.35 soles que representa el 92.39% en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Explicación del aumento:

Aumento en el saldo de la sub cuenta contable 1205.0104 OTROS SEGUROS PERSONALES por el importe de S/ 132,739.12, principalmente por el registro de las renovaciones y adquisiciones de las pólizas de seguro de accidentes personales POLIZA N° 1012110100624 de la Aseguradora MAPFRE Compañía de seguros y Reaseguros por el importe de S/ 115,076.26, según CONTRATO N° 037-2021-MINEDU/SG-OGA-OL, POLIZA N° 17464407 de la Aseguradora PACIFICO Compañía de seguros y Reaseguros por el importe de S/ 324,645.47, según CONTRATO N° 015-2023-MINEDU/SG-OGA-OL y POLIZA N° 1012310101185 de la Aseguradora MAPFRE Compañía de seguros y Reaseguros por el importe de S/ 16,152.06. Adicionalmente, aumento se debe por el registro mensual de las alícuotas aplicadas al gasto durante el presente ejercicio fiscal, tanto del saldo inicial así como de las renovaciones por el importe total de S/ 323,134.67.

Aumento en el saldo de la sub cuenta contable 1205.0199 OTROS SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES por el importe de S/ 1,334,186.12, básicamente se debe por el registro de las renovaciones de las pólizas de seguros siguientes: póliza de seguro por Deshonestidad, desaparición y destrucción POLIZA N°1505-510426 de la Aseguradora RIMAC Seguros y Reaseguros por el importe de S/ 176,690.72 y póliza de seguro Multirisgo POLIZA N°1301-541007 de la Aseguradora RIMAC Seguros y Reaseguros por el importe de S/ 210,289.60, según CONTRATO N° 035-2021-MINEDU/SG-OGA-OL-Contrato complementario y asimismo se registró la adquisición de la nueva póliza vehicular por los vehículos afectados en uso POLIZA N°2001-757224 de la Aseguradora RIMAC Seguros y Reaseguros por el importe de S/ 6,492.66, póliza de seguro por Deshonestidad, desaparición y destrucción POLIZA N° 1505-511482 por el importe de S/ 427,309.97 y póliza de seguro Multirisgo POLIZA N° 1301-544413, pólizas adquiridas de la Aseguradora RIMAC Seguros y Reaseguros por el importe de S/ 1,421,245.17 según CONTRATO N° 017-2023-MINEDU/SG-OGA-OL. Adicionalmente, el aumento comprende por el registro mensual de las alícuotas aplicadas al gasto durante el presente ejercicio fiscal, tanto del saldo inicial así como de las renovaciones y adquisiciones de las pólizas por el importe total de S/ 907,841.99.

Aumento en la cuenta contable 1205.98 OTROS por S/ 150,645.08, esta diferencia en comparación con el ejercicio anterior se debe principalmente por el registro de reclasificación de nuevos softwares adquiridos calificadas e informadas por la USAU OTIC, como suscripciones de software por el monto de S/ 544,652.44 y por el consumo mensual de suscripciones se viene aplicando al gasto el importe de S/ 394,007.36. Las entre las operaciones más relevantes de software corresponden a los siguientes:

- Órdenes de Servicio N°3217,3245 y 3175-2023 informado por corresponder a suscripciones vigentes por el importe de S/ 191,974.92.
- Órdenes de Compra N° 3971,3977 y 3993-2023 calificados como suscripciones vigentes según Oficio N° 018-2024 OTIC -USAU.
- Orden de Servicio N°3276-23 informado por la OTIC como suscripciones vigentes de Licencia de Software en el mes setiembre de 2023 por el importe de S/ 104,256.00

Finalmente, cabe precisar que, en la sub cuenta mencionada se viene registrando el traslado del reconocimiento como anticipo, por la transferencia financiera otorgada con condición a favor de la Contraloría General de la República por servicio de las SOAS para auditar el periodo 2023 por según (RM 332-2023 MINEDU) por S/ 904,579.00 e igualmente se registró el traslado al gasto por haber efectuado el pago a la SOA Galecio Sosa y Asociados SAC del periodo 2022 de acuerdo a la información proporcionada por la Contraloría General de la República por el importe de S/ 904,579.00.

Comentarios adicionales:

Indicar el importe de las rendiciones de cuenta que superan los 360 días y aún están pendientes de rendición.

La UE 024 Sede Central al 31 de diciembre de 2023 no registra rendiciones de cuenta que superan los 360 días y aún están pendientes de rendición.

Importe de anticipos a proveedores que superan los 360 días y que aún no se han aplicado a sus cuentas.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

B - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende recursos financieros otorgados sujetos a liquidación futura como son los anticipos a contratistas, proveedores, a seguros, alquileres pagados por anticipado, entregas a rendir cuentas, etc.

La UE 024 Sede Central al 31 de diciembre de 2023 registra anticipo a proveedores que superan los 360 días:

CONSORCIO SALMON & SAETA conformado por las empresas SALMON CORP SAC Y SOLUCIONES APLICADAS EN TECNOLOGIA AVANZADA SAC, mediante Carta Notarial N°030-2021-MINEDU/SG-OGA-OT se ordenó al Banco Scotiabank Ejecutar la Carta Fianza, según SIAF 6209-2021 se registra el ingreso a cuenta corriente transitoria por la ejecución de la Carta Fianza por el importe de S/ 140,853.61, quedando pendiente la devolución al Tesoro Público hasta que la deuda quede consentida.

Al respecto, para el cierre del ejercicio fiscal 2022 la Procuraduría Pública del MINEDU con OFICIO N°00608-2022-MINEDU/DM-PP informó sobre la solicitud arbitral presentada por el CONSORCIO SALMON & SAETA, a través de la cual somete a arbitraje las controversias derivadas del contrato contenidos en los legajos 347-2022-SC y 895-2021-SC.

Para el cierre del ejercicio 2023, la Procuraduría Pública del MINEDU mediante OFICIO N°09395-2023-MINEDU/DM-PP comunica que el laudo arbitral contenido en la Resolución N°11 de fecha 19.05.2023 se encuentra consentido en sede arbitral, y no se ha interpuesto recurso de anulación contra el mismo. Al respecto, la Oficina de Tesorería informó a la Coordinación Financiera de la Oficina de Contabilidad y Control Previo, que ha requerido su actualización del estado mediante documento a la Oficina de Logística lo cual, a la fecha se encuentra pendiente de respuesta.

Comentarios adicionales de fecha de la última conciliación:

Al 31 de diciembre de 2023 se viene conciliando y suscribiendo actas de manera mensual respecto al saldo de las siguientes sub cuentas contables:

- 1)1205.01 Seguros Pagados Por Anticipado, entre la Oficina de Tesorería y la Oficina de Contabilidad y Control Previo mediante el acta del MIF.
- 2)1205.0501 Viáticos y 1205.0502 Otras Entregas A Rendir Cuenta, entre la Oficina de Tesorería y la Oficina de Contabilidad y Control Previo.
- 3)1205.0402 Proveedores, anticipo a Proveedores entre la Oficina de Tesorería y la Oficina de Contabilidad y Control Previo.
- 4)1205.98 Otros, por concepto de suscripciones de software entre la Oficina de Contabilidad y Control Previo - OCCP y la Oficina de Tecnologías de Información y Comunicaciones / OTIC.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Incluyen fondos sujetos a restricción, inversiones disponibles no recuperadas, fideicomiso, anticipo a contratistas y proveedores, encargos generales, inversiones intangibles por estudios e investigaciones, bienes culturales y otros activos intangibles.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	3,385,053.84	4,477,821.89	(1,092,767.95)	(24.40)
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	3,383,418.23	4,477,108.70	(1,093,690.47)	(24.43)
1101.050201	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN EN INST. FINAN. PRIVADAS	1,635.71	713.19	922.52	129.35
1206	Recursos - Tesoro Público	8,905,858.09	8,465,757.26	440,100.83	5.20
1206.01	Tesoro Público	8,905,858.09	8,465,757.26	440,100.83	5.20
Totales		12,290,912.03	12,943,579.15	(652,667.12)	(5.04)

Comentario:
 El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 12,290,912.03 soles muestra una disminución de S/ 652,667.12 soles que representa el (5.04%) en relación al ejercicio 2022, al cual se debe principalmente a:

Explicación de disminuciones:

Disminución de saldo en la sub cuenta 1101.050101 Fondos Sujetos A Restricción- Banco de la Nación S/ 1,093,690.47, de manera relevante se debe por la variación de la Cta. Cte. Bco. Nación N°-0000-773395 debido a la devolución de retenciones de fondo de garantía recibidos por contratos suscritos con los proveedores de Bienes y Servicios en el presente ejercicio, en cumplimiento a la normatividad.

Al respecto, en el marco de sus funciones la Oficina de Tesorería viene registrando y controlando de acuerdo a la información remitida por la Oficina de Logística, siendo el importe significativo devuelto a favor de la EMPRESA CORPORACION EMPR ESARIAL C&Z S.A.C por el importe de S/ 2,144,488.54.

Asimismo, la disminución se debe a la variación de la Cta. Cte. 00-068-332184 - Sentencias Judiciales Ley 28411 ART. 70° por el registro de giro de cheque por motivo de reprogramación de laudo arbitral a la EMPRESA VASMER CADS S.A. según R.J. 0580-2019-MINEDU por el importe de S/ 658,654.09.

Explicación de Aumentos:

El aumento de saldo en la sub cuenta 1206.01 Tesoro Público por el importe de S/ 440,100.83 de manera significativa corresponde por las autorizaciones de devengados para girar al mes de diciembre 2023 perteneciente al pago de obligaciones derivadas de sentencias judiciales según RJ 322-2023-MINEDU/SG-OGA, los cuales fueron girados y pagados en el mes de enero de 2024, por lo que, el saldo al cierre del ejercicio 2023 refleja las autorizaciones de devengados para girar al 31 de Diciembre de 2023.

Relación de cuentas corrientes- sujetos a restricción caja y bancos sin afectación presupuestal rubro 88 los siguientes:

FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN -BANCO DE LA NACIÓN

- 1) Banco de la Nación N°-0000-773395-Minedu-Sede Central-Retenciones Ley 28015 Art.21 -Depósitos transitorios Cuenta Contable 1101.050101 Fondos Sujetos A Restricción- por el importe S/ 1,981,821.63
- 2) Banco Nación N°-00-068-348331-Minedu-Viáticos y Encargos No Utilizados-depósitos transitorios Cuenta Contable 1101.050101 Fondos Sujetos a Restricción por S/ 4,486.93
- 3) Bco. Nación N°00-068-373891 Ejecución de Carta fianza por Garantía-depósitos transitorios Cuenta Contable 1101.050101 Fondos Sujetos a Restricción por el importe S/ 227,979.87
- 4) Bco. Nación N°00-068-332184 Sentencias Judiciales Ley 28411 Art. 70- Depósitos transitorios Cuenta Contable 1101.050101 Fondos Sujetos a Restricción por el importe S/ 1,188,752.38
- 5) Banco Nación N°-00-000-262014-Minedu- Sede Central (2022-001-045) Recursos Ordinarios No Presupuestal - DS N° 043-2022-EF Cuenta Contable 1101.050101 Fondos Sujetos a Restricción por S/ 21,198.44
- 6) Banco Nación N°-00-068-334500-Minedu- Sede Central COSTAS PROCESALES CADIC (2023-001-046) Recursos Ordinarios No Presupuestal - DS N° 043-2022-EF Cuenta Contable 1101.050101 Fondos Sujetos a Restricción por S/ 1,372.00

FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN PRIVADA -BBVA Y BCP

- 1)Bco. Crédito N° 193-1405504-0-09-Ministerio de Educación SNP Cuenta Contable 1101.060201 Fondos Sujetos a Restricción en Instituciones Financieras Privadas, por S/ 77.19
- 2)Bco. Continental N°-0011-0981-0100057705-Ministerio de Educación Haberes por Cuenta Contable 1101.050201 Fondos Sujetos a Restricción en Instituciones Financieras Privadas el monto S/ 1,558.52



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Incluyen fondos sujetos a restricción, inversiones disponibles no recuperadas, fideicomiso, anticipo a contratistas y proveedores, encargos generales, inversiones intangibles por estudios e investigaciones, bienes culturales y otros activos intangibles.

Detalle de importe de encargos generales que superan los 360 días y que aún no se han aplicado a su cuenta.
La Unidad Ejecutora no cuenta con movimiento en esta cuenta.

Comentarios adicionales de fecha de la última conciliación:

Al 31 de diciembre de 2023 se viene conciliando de manera mensual entre la Oficina de Tesorería y la Oficina de Contabilidad y Control Previo respecto al saldo de las siguientes sub cuentas contables:

1)1101.050101 Fondos Sujetos A Restricción- Banco de la Nación, mediante conciliación bancaria y Módulo de Instrumentos Financieros -MIF

2)1101.050201 Fondos Sujetos A Restricción en Inst. Finan. Privadas, mediante conciliación bancaria y Módulo de Instrumentos Financieros -MIF



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

10 - CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

Sin movimiento.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

11 - OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO

Representan la parte no corriente del saldo de las otras cuentas por cobrar a favor del Estado, por derechos de cobro a terceros y por transacciones distintas al objetivo de la actividad principal de las entidades gubernamentales.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

Sin movimiento



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

12 - INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				\$/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

13 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro agrupa las cuentas que representan el valor de los inmuebles tales como edificios, y las construcciones, así como el costo de aquellos activos fijos tales como vehículos, maquinarias, equipos de cómputo y otros adquiridos por la Entidad.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	85,861,193.84	83,611,581.91	2,249,611.93	2.69
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	64,994,742.01	62,745,130.08	2,249,611.93	3.59
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	4,460,029.75	4,460,029.75	0.00	-
1501.0901	Edificios En Afectación En Uso - Costo	12,525,835.52	12,525,835.52	0.00	-
1501.0903	Edificios En Afectación En Uso - Ajuste Por Revaluación	1,111,920.07	1,111,920.07	0.00	-
1501.1102	VIRREYNALES	2,768,686.49	2,768,686.49	0.00	-
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	445,400,833.48	436,019,435.73	9,381,397.75	2.15
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	56,598,100.29	47,217,702.54	9,381,397.75	19.87
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	224,316,584.12	224,316,584.12	0.00	-
1502.0501	Terrenos en Afectación en Uso - Costo	117,150,506.44	117,150,506.44	0.00	-
1502.0597	Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	47,334,662.63	47,334,662.63	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	55,797,929.63	59,181,707.83	(3,383,778.20)	(5.72)
1503.0101	Para Transporte Terrestre	3,452,884.56	3,539,810.39	(86,925.83)	(2.46)
1503.0102	Para Transporte Aéreo	11,990.00	11,990.00	0.00	-
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	3,641,240.43	3,888,521.83	(247,281.40)	(6.36)
1503.020102	Mobiliario De Oficina	4,804,787.84	4,895,129.27	(90,341.43)	(1.85)
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	22,991,882.09	28,618,313.20	(3,626,431.11)	(13.62)
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	5,038,867.33	7,784,139.19	(1,725,271.86)	(22.22)
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	7,146,980.84	5,342,317.38	1,804,663.46	33.78
1503.020401	Mobiliario	16,042.76	16,042.76	0.00	-
1503.020402	Equipo	41,353.62	31,352.52	9,991.10	31.86
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	9,130.00	19,043.18	(9,913.18)	(52.06)
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	45,362.65	45,362.65	0.00	-
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	0.00	5,000.00	(5,000.00)	(100.00)
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	6,114.10	6,114.10	0.00	-
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	2,707,434.83	2,350,487.90	356,947.23	15.19
1503.020902	Ases, Limpieza Y Cocina	67,057.56	72,999.33	(5,941.77)	(8.14)
1503.020903	Seguridad Industrial	396,634.92	395,201.11	1,433.81	0.36
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	2,755,407.05	2,806,310.80	(50,903.75)	(1.81)
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	63,128.83	58,977.97	4,148.86	7.03
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	671,129.05	655,611.78	15,517.27	2.37
1503.0701	Vehículos en Afectación en Uso	930,503.17	658,872.80	271,630.37	41.21
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(73,028,907.58)	(73,980,182.12)	921,274.54	(1.25)
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(18,049,006.34)	(17,865,726.05)	(1,183,282.29)	6.62
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(3,555,413.04)	(3,499,662.49)	(55,750.55)	1.58
1508.010701	Edificios en Afectación en Uso	(6,817,956.35)	(5,998,712.23)	(819,244.12)	13.66
1508.010797	Edificios en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	(499,065.77)	(485,166.77)	(13,899.00)	2.86
1508.0201	Vehículos	(3,156,032.81)	(3,067,015.05)	(89,017.76)	2.24
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros	(38,176,960.07)	(42,500,741.33)	3,323,781.26	(7.82)
1508.020501	Vehículos en Afectación en Uso	(774,481.20)	(513,168.20)	(261,313.00)	33.36



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro agrupa las cuentas que representan el valor de los inmuebles tales como edificios, y las construcciones, así como el costo de aquellos activos fijos tales como vehículos, maquinarias, equipos de cómputo y otros adquiridos por la Entidad.

Totales	514,031,049.37	504,862,543.35	9,168,506.02	1.82
---------	----------------	----------------	--------------	------

Comentarios:

El saldo en este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 514,031,049.37 soles muestra un incremento neto de S/ 9,168,506.02 soles que representa el 1.82% en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

-VALOR COSTO

Explicación de Aumentos:

Aumento en el saldo de la sub cuenta 1502.010101 Terrenos Urbanos Costo por S/9,381,397.75 y en la cuenta 1501.020101 Edificios Administrativos ¿ Costo por S/ 2,249,611.93 debido a la Transferencia Recibida de la Unidad Ejecutora 108 Programa Nacional de Infraestructura Educativa - PRONIED por la renuncia parcial a la afectación en uso respecto al área de 2,201.09 m² correspondiente al Hangar 3 del predio ubicado en Av. Venezuela N°1887 -1889 y 1891 Cercado de Lima, Partida N° 12912809 del Registro de Predios de Lima a nombre del Ministerio de Educación según Art. 1 de la Resolución Jefatural N° 0270-2023-MINEDU/SG-OGA.

Aumento en el saldo de la sub cuenta 1503.020303 Equipos de Telecomunicaciones, por un valor de S/ 1,804,663.49, básicamente por la adquisición de: (2) Sistemas de Protección u Seguridad para Red Firewall Consola por S/1,356,668.00, (2) Sistemas de Protección u Seguridad para Red Firewall por S/876,892.00 y (1) consola de Administración de Sistema de Seguridad para Red Firewall por S/ 85,500.00, para la prevención de amenazas cibernéticas en la Sede Central del MINEDU.

Al respecto, en el presente ejercicio la UIT-OTIC, ha venido implementando nuevas estrategias de protección y defensa asociadas a los sistemas de información que usan los recursos del Centro de Datos principal del MINEDU, así como el CLOUD COMPUTING y son accedidas desde la nube de internet, lo cual ha generado un aumento en comparación al ejercicio anterior.

Aumento en el saldo de la sub cuenta 1503.020901 Aire Acondicionado Y Refrigeración, por un valor de S/ 356,947.23, esencialmente se debe por la adquisición en el presente ejercicio de: (5) Equipos de Aire Acondicionado de Precisión por S/ 531,885.00, para la Unidad de Infraestructura Tecnológica, a fin de mejorar los sistemas de climatización que están a su cargo, los cuales suministran aire acondicionado para el control de la carga térmica en los equipos servidores, unidades de almacenamiento y equipos de comunicaciones de alta densidad de procesamiento de datos, ello, con el fin de mantener la continuidad de los servicios informáticos, que brinda el Ministerio de Educación al sector educación, que, en comparación al ejercicio anterior en período similar no se efectuaron compras ni transferencias.

Explicación de Disminuciones:

Disminución en el saldo de la sub cuenta 1503.020301 Equipos Computacionales y Periféricos por un importe de S/ 3,626,431.11, debido a la baja de bienes de capital según RJ 173-2023 OGA por causal de RAEE S/ 1,552,866.91, RJ 262-2023 OGA por causal de RAEE S/ 3,348,580.39 entre las operaciones que incidieron en el resultado de la variación se encuentra la adquisición de 21 unidades de sistema de almacenamiento externo para el incremento del espacio del sistema de almacenamiento de datos del Ministerio de Educación por S/1,028,000.00 y de (1) Servidor de Eventos de Información por S/ 141,590.00 para la prevención de amenazas cibernéticas en la Sede Central del MINEDU.

DEPRECIACION ACUMULADA

Explicación de Aumentos:

Aumento de las sub cuenta 1508 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO, por el importe de S/ 921,274.54, se debe principalmente por la depreciación registrada mensualmente en el ejercicio 2023, debido al desgaste propio del uso y operatividad de las Edificaciones, Vehículos, Maquinaria, Equipo, Mobiliario u Otros Activos utilizados para la prestación de los servicios por la Unidad Ejecutora 024 Sede Central y locales anexos de acuerdo a la información remitida por la Coordinación de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, se tiene:

-El aumento en la subcuenta 1508.010201 EDIFICIOS O UNIDADES NO RESIDENCIALES por S/ 1,183,262.29 principalmente por el registro contable de depreciación correspondiente al ejercicio vigente que se ha registrado mensualmente durante el presente ejercicio, por el desgaste propio del uso y operatividad de los Edificios de la entidad.

-El aumento en la subcuenta 1508.010701 EDIFICIOS EN AFECTACIÓN EN USO por S/ 819,244.12 por el registro contable de la depreciación correspondiente al ejercicio vigente que se ha registrado mensualmente durante el ejercicio 2023, por el desgaste propio del uso y operatividad de los Edificios de la entidad.

-El aumento en la sub cuenta 1508.020501 VEHICULOS EN AFECTACIÓN EN USO por S/ 261,313.00; principalmente por el registro contable de depreciación correspondiente al ejercicio vigente que asciende a S/ 72,817.02 por el desgaste propio del uso y operatividad de los vehículos afectados en uso y por la depreciación acumulada registrada de los (2) Vehículos en afectación en uso recibidos del PRONIED, según Resolución de la Oficina General de Administración N°019-2023-MINEDU/MGI-PRONIED- OGAD por S/188,495.98.

Explicación de Disminuciones:

-La disminución en la sub cuenta 1508.0202 MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS por S/ 3,323,781.26; principalmente por la Baja de Bienes según Resoluciones Jefaturales 050, 143, 173, 262, 277 y 362-2023 MINEDU/SG-OGA por un total de S/8,056,136.10, asimismo se tiene el aumento en esta cuenta por el registro contable de depreciación correspondiente al ejercicio vigente S/4,813,456.28 por el desgaste propio del uso y operatividad de las maquinarias, equipos, mobiliario y otros de la entidad.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro agrupa las cuentas que representan el valor de los inmuebles tales como edificios, y las construcciones, así como el costo de aquellos activos fijos tales como vehículos, maquinarias, equipos de cómputo y otros adquiridos por la Entidad.

Comentarios Adicionales:

El cálculo de las depreciaciones de PPE realizadas por la Unidad Ejecutora 024 Sede Central se basa en el método del cálculo lineal sobre la vida útil de los activos, para el caso de los Edificios es de acuerdo a la vida útil asignada para cada uno de los inmuebles según Tasaciones realizadas a los Edificios de la UE 024 Sede Central y para los bienes muebles se ha utilizado las tasas de depreciación y vida útil establecidos en la Directiva N°005-2016 EF/51.01 Metodología para el reconocimiento, medición y registro de los bienes de propiedades, planta y equipo de las Entidades Públicas, el registro contable por los gastos de depreciación del ejercicio se realiza con cargo a Gastos del ejercicio en la cuenta 5801 Estimaciones del Ejercicio, el cálculo y registro de la depreciación se efectúa mensualmente, hasta que la vida útil de los activos se extinga, considerando un valor residual de 1.00.

Las tasas de depreciación aplicadas son: Maquinaria, Equipo y Otros: 10%, Vehículo de Transportes: 10%, Muebles y Enseres: 10%, Equipo de Cómputo: 25%

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central cuenta con 15 edificios y 37 terrenos, los cuales se encuentran registrados:

a) A VALOR DE TASACIÓN: 15 edificios y sus respectivos terrenos según tasaciones efectuadas (Memo 2025-2018 MINEDU SG OGA OL, Informe de Tasación por Alemant y Asociados Peritos Valuadores SAC (Tas CINTERCAMBIO001-2019-23224) 2019, Informe Técnico de Tasación N° 003-2019-MINEDU-DIGEIE-DISAFIL e Informe de Tasación por Alemant y Asociados Peritos Valuadores SAC (Tas PRONIED001-2016-16322).

b) A VALOR CONATA (Consejo Nacional de Tasaciones) : 10 terrenos

c) A VALOR ARANCELARIO: 08 terrenos y

d) A VALOR CAPECO (Cámara Peruana de Construcción) : 04 terrenos.

Bienes muebles a valor S/ 1 que se encuentran en uso:

Los bienes muebles a valor S/1.00 al cierre del primer semestre 2023, ascienden a la cantidad de 4,936 ítems.

Fecha de la última conciliación:

Al 31 de diciembre 2023 se ha conciliado y suscrito actas de conciliación de manera mensual entre la Oficina de Logística y la Oficina de Contabilidad y Control Previo, respecto a los saldos de las cuentas contables 1503 Vehículos, Maquinarias Y Otros y 1508 Depreciación, Amortización y Agotamiento.

Resultados de la depuración y Sinceramiento Contable en el rubro en el rubro Propiedad, Planta y Equipo

Con RM N°265-2023-MINEDU se aprobó la actualización de la programación inicial del PDS

Con RM N° 428-2023-MINEDU de fecha 04 de agosto de 2023 se aprueban los resultados de los avances del periodo T2-2023, según detalle:

TRAMO T2-2023:

Sinceramiento de Saldo Contable

3401.0103 Depuración y Sincer. Contable S/
 1503.020102 Mobiliario de Oficina S/7,784.70
 1503.020303 Equipos de Telecomunicaciones S/ 6,018.59
 1503.020999 Maquinarias, Equipos y Mob. S/ 4,509.52

Depuración de Saldo Contable

3401.0203 Depuración y Sincer. Contable S/
 1503.020301 Equipos Comp. y Periféricos S/ 41,357.73
 1503.020902 Aseo, Limpieza y Cocina S/ 64.99
 1503.020904 Electricidad y Electrónica S/ 19,782.15

TRAMO T4-2023:

Con RM N° 062-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T4-2023, según detalle:

Depuración de saldo contable

1503.0101 Para Transporte Terrestre S/ 49,130.43
 1508.0201 Vehículos, por el importe de S/ 49,128.43

Sinceramiento de saldo contable

1508.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros por el importe de S/ 10.00



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Agrupar las subcuentas de fondos sujetos a restricción, inversiones intangibles, estudios y proyectos, fideicomisos, bienes culturales, cargas diferidas y otros activos no corrientes.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1507	OTROS ACTIVOS	8,194,117.07	6,750,561.88	1,443,555.19	21.38
1507.0302	Software	8,089,845.57	6,646,310.38	1,443,535.19	21.72
1507.0399	Otros Activos Intangibles	104,271.50	104,271.50	0.00	-
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(2,397,444.71)	(2,397,444.71)	0.00	0.00
1508.0302	Activos Intangibles	(2,397,444.71)	(2,397,444.71)	0.00	-
Totales		5,796,672.36	4,353,117.17	1,443,555.19	33.16

Comentarios:

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 5,796,672.36 soles muestra un incremento neto de S/ 1,443,535.19 soles que representa el 33.16%, en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

VALOR COSTO

Explicación del aumento:

Aumento en el saldo de la sub cuenta 1507.0302 SOFTWARE por S/ 1,443,535.19, principalmente por alta de los softwares generados internamente por la entidad en el ejercicio 2023, de acuerdo a la información recibida mensualmente de la Unidad de Servicios Informáticos - USI de la Oficina de Tecnologías de Información y Comunicaciones OTIC, en el cual indican que se vienen realizando adecuaciones funcionales de MEJORAS en los software existentes a solicitud de las áreas usuarias de los sistemas que se encuentran en uso que asciende importe de S/ 1,441,265.19.

Asimismo, cabe señalar que hubo adquisición de Licencias de Software Ofimático O Microsoft Office por el importe de S/ 1,013,263.73, según CONTRATO N°011-2023-MINEDU/SG-OGA-CL-UE 024, LP N°002-2023-MINEDU/UE02, del cual se trasladó al gasto al no cumplir los umbrales de reconocimiento para ser considerados como activos por el importe de S/ 974,495.00

Amortización:

Sin variación en el saldo de la sub cuenta 1508.0302 Activos Intangibles, debido a que no se viene registrando cálculo de amortización de intangibles de acuerdo a la información remitida por la Oficina de Tecnologías de Información y Comunicaciones ¿ OTIC, en el cual, los softwares y licencias adquiridas y los Software generados internamente tienen calificación de vida útil indefinida.

Comentarios adicionales:

Las áreas técnicas de la Oficina de Tecnologías de la Información y Comunicación ¿ OTIC mensualmente informan la situación de los software y licencias. La vida útil de los Software y Licencias adquiridos son informados por la Unidad de Sistemas de Atención al Usuario de la OTIC y de los softwares generados internamente por la entidad su vida útil y el costo estimado de su producción y mejora son informados por la Unidad de Sistemas de Información de la OTIC, en conformidad con el numeral 6, inciso j, literal ii) de la Directiva N°005-2022-EF/51.01 Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los periodos intermedios.

Detalle del importe de encargos generales que superan los 360 días de antigüedad y aún no se han aplicado a sus respectivas cuentas.

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central no reportan saldo en la sub cuenta contable Encargos Generales Otorgados.

Fecha de la última conciliación:

Al 31 de diciembre 2023 se ha conciliado y suscrito actas de conciliación mensualmente entre la Oficina de Tecnologías de la Información y Comunicaciones - OTIC y la Oficina de Contabilidad y Control Previo, respecto a los saldos de las cuentas contables 1507.0302 Software y 1507.0399 Otros (licencias de software).

Resultados de la depuración y Sinceramiento Contable en el rubro Otras Cuentas del Activo (Neto)

Con RM N°057-2022-MINEDU se aprobó la programación inicial del PDS

Con RM N° 449-2022-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T3-2022, según detalle TRAMO T3-2022.

Sinceramiento de saldo contable

1507.0302 Software S/ 78,564.87

Con RM N°109-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2022, según detalle:



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Agrupar las subcuentas de fondos sujetos a restricción, inversiones intangibles, estudios y proyectos, fideicomisos, bienes culturales, cargas diferidas y otros activos no corrientes.

TRAMO T4-2022:
Sincronamiento de saldo contable
1507.0302 Software S/ 512, 602.95



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

16 - SOBREGIROS BANCARIOS

Sin movimiento.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

Sin movimiento.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro agrupa las obligaciones a cargo de las entidades del Gobierno Nacional, por cuenta propia o como agente retenedor, por bienes, servicios, activos y otros con vencimiento a corto plazo.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	2,594,735.82	8,582,222.16	(5,987,486.34)	(69.70)
2103.010101	BIENES	64,008.91	232,964.83	(168,955.92)	(72.52)
2103.010102	SERVICIOS	505,945.58	4,747,331.50	(4,241,385.92)	(89.34)
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	77,753.31	1,226,015.98	(1,148,262.67)	(83.66)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	1,947,028.02	2,359,909.85	(408,881.83)	(17.36)
Totales		2,594,735.82	8,582,222.16	(5,987,486.34)	(69.70)

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 2,594,735.82 soles muestra una disminución de S/ 5,987,486.34 soles que representa el (69.70%) en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Explicación de disminuciones:

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2103.010101 BIENES por el importe S/ 168,955.92 principalmente por los pagos realizados en el mes de enero 2023 correspondiente a las obligaciones que quedaron pendientes al cierre del ejercicio anterior de acuerdo a los plazos establecidos por la Dirección General del Tesoro Público, encontrando obligación pendiente de pago del ejercicio 2023 los expedientes devengados mediante SIAF - SP por el importe de S/ 50,263.00 por adquisición de combustible para la flota de vehículos del Minedu, adquisición de llantas por acuerdo marco, adquisición de papel toalla para la sede central y locales anexos del Minedu, materiales para acondicionamiento de ambiente de las oficinas de la Sede Central y materiales para pintado de fachada de los locales del Minedu y obligaciones pendientes las que corresponde al registro de provisión de compromisos no devengados a favor de los proveedores de bienes que han ingresado al almacén de la Unidad Ejecutora durante el cierre del ejercicio 2023 el importe de S/ 13,745.91, que corresponden a órdenes de servicios emitidos por la coordinación de adjudicación sin proceso de la oficina de logística, los mismos que se viene conciliando.

Disminución del saldo en la sub cuenta 2103.010102 SERVICIOS por S/ 4,241,385.92 se debe significativamente por el giro total de obligaciones devengadas que quedaron pendientes al cierre del ejercicio anterior, resultando como pendiente por girar los devengados tramitados en SIAF - SP por fuente de financiamiento Recursos Ordinarios por el importe de S/ 290.00 y que será girado por la Oficina de Tesorería según los plazos establecido, asimismo el importe de S/ 505,655.58 comprende la provisión de compromisos no devengados en SIAF - SP de los cuales el importe de S/ 19,084.01 corresponde a órdenes de servicio del ejercicio anterior, el importe de S/ 35,108.80 comprende la provisión de servicio de agua potable del mes de diciembre a favor de SEDAPAL que no se devengó al cierre del ejercicio 2023 y el importe de S/ 451,462.77 corresponde a la recepción de cuentas por pagar de la Unidad Ejecutora N°113 Aprolab II según Acta de Transferencia en cumplimiento a la Resolución Ministerial N°533-2023-MINEDU.

Disminución del saldo en la sub cuenta 2103.0201 ACTIVOS NO FINANCIEROS por S/ 1,148,262.67, de manera relevante se debe por los pagos realizados en el mes de enero 2023 correspondiente a las obligaciones que quedaron pendientes al cierre del ejercicio anterior, resultando como pendiente por girar los devengados tramitados en SIAF - SP por fuente de financiamiento Recursos Ordinarios por el importe de S/ 77,753.31 y que será girado por la Oficina de Tesorería según los plazos establecido, saldos que se viene conciliando de manera mensual. Siendo el importe más significativo del proveedor JULCA CONDOR SHAROL OSVALDA por S/ 53,887.18.

Disminución del saldo en la sub cuenta 2103.03 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA por S/ 408,881.83 se debe a la devolución de fondo de garantía de fiel cumplimiento efectuada a las Empresas: Corporación Empresarial C&Z SAC por un importe de S/ 2,147,207.35; Geo satelital Perú E.I.R.L. por el importe de S/ 13,442.22; ABC Solutions One SAC por el importe de S/ 32,000.00; Chigne Santa Cruz Roberto Carlos por el importe de S/ 12,133.70; Ca & Pe Cargo SAC, por el importe de S/ 13,071.36; Rejas Univeros Alfredo por el importe de S/ 49,800.00; Protección y Resguardo por el importe de S/ 15,760.08; Geprocem SAC por el importe de S/ 10,821.60 por haber culminado su contrato con la Unidad Ejecutora 024 Sede Central el mismo que fueron solicitado por la Oficina de Logística, asimismo se han registrado nuevos contratos suscritos con los proveedores de Bienes y Servicios que se viene reteniendo en el presente ejercicio en cumplimiento a la normatividad vigente.

Detalle del importe de cuentas por pagar que superan los 360 días.

Existen provisiones pendientes de reconocimiento de crédito mayor a 365 días en la cuenta contable 2103.010102 SERVICIOS por el importe de S/ 19,084.01

Importe de los depósitos recibidos en garantía

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central al 31 de diciembre de 2023 cuentan con saldo de Depósitos en Garantía por el importe de S/ 1,947,028.02 los cuales se encuentran depositados en la cuenta corriente Nº-0000-773395 Fondo de Garantía en Banco Nación como fondos sujetos a restricción en el rubro Otras Cuentas del Activo, por lo que, no son fondos de libre disponibilidad y serán devueltos a la culminación de las obligaciones contractuales.

El importe de Depósitos recibidos en garantía en ejercicios anteriores asciende a S/ 621,534.81 y al ejercicio vigente el importe de S/ 1,325,493.21

Comentarios adicionales de fecha de la última conciliación:

Al 31 de diciembre de 2023 se viene conciliando y suscribiendo acta de manera mensual respecto a los saldos de las 2103 Cuentas Por Pagar entre la Oficina de Contabilidad y Control Previo, OCCP, la Oficina de Logística y la Oficina de Tesorería.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro agrupa las obligaciones a cargo de las entidades del Gobierno Nacional, por cuenta propia o como agente retenedor, por bienes, servicios, activos y otros con vencimiento a corto plazo.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Este rubro agrupa las subcuentas que representan obligaciones a cargo de las entidades del Gobierno Nacional por cuenta propia o como agente retenedor, por impuestos, contribuciones, aportes a las Administradoras de Fondos de Pensiones y otros con vencimiento a corto plazo.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,982.12	15,228.79	(12,246.67)	(80.42)
2101.010101	Fondo De Pensiones - Vigentes	0.00	775.89	(775.89)	(100.00)
2101.010503	IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes	159.90	217.18	(57.28)	(26.37)
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	0.00	4,858.44	(4,858.44)	(100.00)
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	0.00	2,702.80	(2,702.80)	(100.00)
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	0.00	409.76	(409.76)	(100.00)
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	0.00	5,410.23	(5,410.23)	(100.00)
2101.090102	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vencidas	0.00	854.49	(854.49)	(100.00)
2101.099901	Otros - Vigentes	2,822.22	0.00	2,822.22	-
Totales		2,982.12	15,228.79	(12,246.67)	(80.42)

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 2,982.12 muestra una disminución por el importe de S/ 12,246.67 que representa el (80.42%) en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Explicación de disminuciones:

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2101.010101 FONDO DE PENSIONES-VIGENTES por S/ 775.89 equivalente al 100%, se debe al giro total de las retenciones de Fondo de Pensiones y Vigentes en las planillas de remuneraciones y complementaria de los servidores del DL 276, los cuales que quedó pendiente en el ejercicio anterior, no quedando al cierre del ejercicio pendiente de girar.

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2101.010503 IGV Retenciones por Pagar y Vigentes por S/ 57.28 se debe al registro sin afectación presupuestal pendiente de giro en el SIAF correspondiente a IGV retenciones por pagar vigentes los cuales serán girados por la Oficina de Tesorería de acuerdo al cronograma establecido por la SUNAT y normatividad vigente.

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2101.030101 REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD - VIGENTE por S/ 4,858.44, equivalente al 100%, se debe al giro total de las Prestaciones de Salud, correspondiente a la Cuota Patronal de la Planilla Complementaria del DL 276 y LEY 30057 que quedó pendiente en el ejercicio anterior, no quedando al cierre del ejercicio 2023 pendiente por girar.

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2101.030102 SEGUROS DE VIDA-VIGENTE por S/ 2,702.80 equivalente al 100%, se debe al giro total de se debe por el registro del servicio de seguro de vida ley para el personal de la DIGEIE que quedó pendiente en el ejercicio anterior, no quedando al cierre del ejercicio 2023 pendiente por girar.

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2101.030201 SISTEMA NACIONAL DE PENSIONES - VIGENTE por S/ 409.76, equivalente al 100%, se debe al giro total de las retenciones las planillas de remuneraciones y complementaria de los servidores del DL 276 que quedó pendiente en el ejercicio anterior, no quedando al tercer cierre 2023 pendiente por girar.

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2101.090101 ADMINISTRADORAS DE FONDO DE PENSIONES VIGENTE por S/ 5,410.23, equivalente al 100%, se debe al pago total de se debe por retenciones de AFP en las planillas de remuneraciones complementaria de los servidores del DL276 y LEY 30057 que quedó pendiente en el ejercicio anterior, no quedando al cierre del ejercicio 2023 pendiente por girar.

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2101.090102 ADMINISTRADORAS DE FONDO DE PENSIONES-VENCIDAS por S/ 854.49 comprende por la depuración del saldo contable según R.M N° 062-2024-MINEDU, por correcciones de ejercicios anteriores de acuerdo a la actualización efectuada en el ejercicio 2023 por la Oficina de Gestión de Personal, por corresponder a una deuda judicializada respecto a la AFP Prima por el concepto de capital por S/ 774.00, la misma que se encuentra contabilizado por la Oficina de Contabilidad y Control Previo en la cuenta demandas judiciales sub cuenta 2401.0303 ¿Civiles¿ y respecto al importe de AFP Integra por S/ 80.49 no se registra adeudo, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sincronamiento Contable, conforme lo establecido en el numeral 6, literal s), de la Directiva N°005-2022-EF/61.01.

Explicación de Aumento

Aumento en el saldo de la sub cuenta 2101.099901 OTROS-VIGENTES por S/ 2,822.22 se debe a la deuda recibida por la Unidad Ejecutora N°113 APROLAB II en cumplimiento de la Resolución Ministerial N° 533-2023-MINEDU de fecha 29/09/2023 según Acta de Transferencia de Saldos Contables de la UE113 Aprolab a la UED24 Sede Central.

Detalle del importe adeudado a las Administradoras de Fondos de Pensiones - Vigente al cierre del cierre del ejercicio 2023:

La Unidad Ejecutora 024 Sede Central al cierre del ejercicio 2023 no tiene importe adeudado a las Administradoras de Fondos de Pensiones del ejercicio vigente.

Comentarios adicionales de fecha de la última conciliación:



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Este rubro agrupa las subcuentas que representan obligaciones a cargo de las entidades del Gobierno Nacional por cuenta propia o como agente retenedor, por impuestos, contribuciones, aportes a las Administradoras de Fondos de Pensiones y otros con vencimiento a corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2023 se viene conciliando y suscribiendo acta de manera mensual respecto a los saldos del rubro Impuestos, Contribuciones y Otros, entre la Oficina de Contabilidad y Control Previo, OCCP y la Oficina de Tesorería.

Comentarios adicionales

En el saldo del rubro presentan sub cuentas contables que requieren corrección de errores, cuyos hechos económicos corresponde a ejercicios anteriores no reconocidos en la información financiera al 31 de diciembre de 2022; al respecto, es preciso señalar, que estas cuentas contables se encuentran comprendidas en el proceso de depuración y sinceramiento contable mientras dure dicho proceso, de acuerdo a lo establecido en el numeral 6, literal s), de la Directiva N°005-2022-EF/51.01 "Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el Cierre Del Ejercicio Fiscal y los Períodos Intermedios", aprobada por Resolución Directoral N°010-2022-EF/51.01, según el siguiente detalle:

Resultados de la depuración y Sinceramiento Contable en el rubro remuneraciones y beneficios sociales

Con RM N°057-2022-MINEDU se aprobó la programación Inicial del PDS

Con RM N° 062-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2023, según detalle:

TRAMO 4-2023:

Depuración de saldo contable

2101.090102 Administradora de Fondos de Pensiones - Vencidas S/ 854.49

Comentarios adicionales de fecha de la última conciliación:

Al 31 de diciembre de 2023 se viene conciliando y suscribiendo acta de manera mensual respecto a los saldos del rubro Impuestos, Contribuciones y Otros, entre la Oficina de Contabilidad y Control Previo, OCCP y la Oficina de Tesorería.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, pensiones y beneficios sociales.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	2,082,308.98	2,502,479.32	(420,169.34)	(16.79)
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	0.00	14,169.00	(14,169.00)	(100.00)
2102.030101	Principal	1,829,995.43	2,198,532.63	(368,537.20)	(16.78)
2102.030201	Principal	23,793.99	28,172.98	(4,378.99)	(15.54)
2102.0399	Otros Regímenes	19,145.23	12,301.01	6,844.22	55.64
2102.0402	Vacaciones	209,375.33	244,653.46	(35,278.13)	(14.42)
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	0.00	4,650.24	(4,650.24)	(100.00)
2103	CUENTAS POR PAGAR	7,031,708.40	7,458,170.80	(426,462.20)	(5.72)
2103.010104	Vacaciones CAS	7,031,708.40	7,458,170.80	(426,462.20)	(5.72)
Totales		9,114,018.38	9,960,649.92	(846,631.54)	(8.50)

Comentarios:

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 9,114,018.38 muestra una disminución de S/ 846,631.54 que representa el (8.50) % en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Explicación de disminuciones:

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2102.030101 CTS DL 276 Principal por S/ 368,537.20, comprende por el registro de rebaja de estimación de Compensación por Tiempo de Servicio por el importe ascendente de S/ 1,119,267.51 a favor del personal nombrado bajo el régimen laboral DL 276, cuyos importes que fueron calculados al 31 de diciembre de 2022, las mismas que, en el ejercicio 2023 fueron recalculadas por la Oficina de Gestión de Personal conforme a los procedimientos e instructivos emitidos en presente ejercicio por la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos del Ministerio de Economía y Finanzas, mediante OPINION N°0091-2023-DGGFRH-DGPA y OPINION N° 0003-2023-DGGFRH/DGPA, respecto a la Ley N°31585, Ley que incorpora el incentivo CAFAE al cálculo de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) del personal administrativo comprendido en el Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de remuneraciones del Sector Público, proporcionada con MEMORANDUM-00970-2023-MINEDU-SG-OGRH-OGEPER; cabe indicar que esta nueva forma de cálculo de la estimación de Compensación por Tiempo de Servicio se viene aplicando a la fecha.

Asimismo, la reducción de saldo corresponde por el pago de Compensación por Tiempo de Servicio a favor personal nombrado bajo el régimen laboral DL 276 por motivo de cese de límites de edad registrado al cierre del ejercicio 2023 que asciende al importe de S/ 1,143,176.27, de acuerdo a la información proporcionada por la Oficina de Gestión de Personal.

Este saldo es de naturaleza corriente que se registra y se actualiza conforme al cálculo contenido en el cuadro nominal de estimación efectuada por la Oficina de Gestión de Personal, por lo que, al cierre del ejercicio 2023 las reclasificaciones de Pasivo No Corriente a Corriente ascienden al importe de S/ 1,903,957.27.

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2103.010104 Vacaciones CAS por el importe de S/ 426,462.20, de manera relevante se debe por el pago de vacaciones por motivos de uso físico de vacaciones del personal activo contratados bajo el régimen laboral DL 1057 CAS registrados al cierre del ejercicio 2023 de acuerdo a la información proporcionada por la Oficina de Gestión de Personal.

Comentarios adicionales de fecha de la última conciliación:

Al 31 de diciembre de 2023 se viene conciliando y suscribiendo acta de manera mensual respecto a los saldos del rubro Remuneraciones y Beneficios Sociales, entre la Oficina de Contabilidad y Control Previo y la Oficina de Gestión de Personal.

Comentarios adicionales:

En el saldo del rubro presentan sub cuentas contables que requieren corrección de errores, cuyos hechos económicos corresponde a ejercicios anteriores no reconocidos en la información financiera al 31 de diciembre de 2022.

al respecto, es preciso señalar, que estas cuentas contables se encuentran comprendidas en el proceso de depuración y sinceramiento contable mientras dure dicho proceso, de acuerdo a lo establecido en el numeral 6, literal s), de la Directiva N°005-2022-EF/51.01 Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el Cierre Del Ejercicio Fiscal y los Periodos Intermedios, aprobada por Resolución Directoral N°010-2022-EF/51.01, según el siguiente detalle:

Resultados de la depuración y Sinceramiento Contable en el rubro remuneraciones y beneficios sociales:

Con RM N°057-2022-MINEDU se aprobó la programación Inicial del PDS

Con RM N° 449-2022-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T3-2022, según detalle:

TRAMO T3-2022:



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, pensiones y beneficios sociales.

Depuración de saldo contable
 2102.030101 Principal-DL N° 276 S/ 802.14
 2102.0402 Vacaciones S/ 3,337.11
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 3,254.69

Sinceramiento de saldo contable
 2102.030201 Principal S/179.29
 2102.0402 Vacaciones S/524.61
 2103.010104 Vacaciones CAS S/1,693.35

Con RM N° 109-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2022, según detalle:

TRAMO 4-2022:
 Depuración de saldo contable
 2102.030101 Principal S/ 1,338.62
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 8,041.17

Sinceramiento de saldo contable
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 2,181.48

Con RM N° 576-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 3-2023, según detalle:

TRAMO T3-2023:
 Depuración de saldo contable
 2102.030101 Principal 276 S/ 43,721.30
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 740.30
 Sinceramiento de saldo contable
 2102.030201 Principal 728 S/ 543.38
 2102.0399 Otros Regímenes Ley 30057 S/ 457.89
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 2,637.56
 2102.0402 Vacaciones S/ 1,544.45

Con RM N° 062-2024-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2023, según detalle:

TRAMO T4-2023:
 Depuración de saldo contable
 2102.0402 Vacaciones S/ 1,341.94
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 1,620.9
 Sinceramiento de saldo contable
 2102.0402 Vacaciones S/ 487.70
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 2,699.51



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

20 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones a cargo del estado D.L. 20530 para atención de pago por concepto de pensiones, estimado para pago de obligaciones dentro de los doce meses.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				Sr	%

Totales

Sin movimiento.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

21 - OPERACIONES DE CRÉDITO

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

22 - PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende la agrupación de subcuentas que representan fondos por ejecución de fianzas no consentidas, obligaciones de pago en el Corto Plazo por sentencias judiciales con requerimiento de pago y priorizadas por el comité, asimismo por las retenciones por pagar, depósitos transitorios y provisiones efectuadas por adeudos a SUNAT contenidas en la sub cuenta Otros.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	5,158,786.06	4,896,149.47	262,636.59	5.36
2103.06	Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares	228,065.87	233,559.78	(5,493.91)	(2.35)
2103.990103	Judiciales Civiles	1,804,604.09	0.00	1,804,604.09	-
2103.990104	Judiciales Laborales	346,316.32	0.00	346,316.32	-
2103.990901	OTROS	2,598,731.69	4,662,589.69	(2,063,858.00)	(44.28)
2103.990903	Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras	181,068.09	0.00	181,068.09	-
Totales		5,158,786.06	4,896,149.47	262,636.59	5.36

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un importe de S/ 5,158,786.06 Soles, muestra un aumento de S/ 262,636.59 que representa el (5.36%) en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Explicación de disminuciones

Disminución de saldo en la sub cuenta contable 2103.06 Cartas Fianzas, Multas no Consentidas y Similares por el importe de S/ 5,493.91 corresponde a la devolución de multas y penalidades aplicadas en contra los proveedores o contratistas y por el giro de ejecución definitiva a favor Unidad Ejecutora 024 Sede Central, para su recaudación de ingresos por conceptos de multas y penalidades, saldo que refleja de acuerdo a la información registrada por la Oficina de Tesorería en la Cta. Cte. N°00-068-373891- Ejecución Carta-Banco Nación.

Disminución de saldo en la sub cuenta contable 2103.990901 OTROS por el importe de S/ 2,063,858.00 principalmente se debe a los siguientes detalles:

Explicación de obligaciones por pagar vigente:

De manera significativa por los pagos realizados en el mes de enero 2023 correspondiente a los pasivos devengados que quedaron pendientes de giro al cierre del ejercicio 2022, por conceptos de retenciones de remuneraciones por Pagar DL 276 y DL728, retenciones de Servicios CAS por pagar, Detracciones y Penalidades de bienes y servicios y transferencia financiera, siendo el importe más relevante que pertenecen a los proveedores RENIEC por el importe de S/ 768,211.60 y Ministerio de Defensa por el importe S/ 388,714.56 de Transferencia Financiera.

Resultando pendiente de giro por la Oficina de Tesorería, las obligaciones por pagar devengadas en el ejercicio vigente el importe de S/ 7,343.00 y la provisión de compromisos no devengados en el SIAF por el importe de S/ 528,180.82 correspondiente a servicios prestados con Convenio- RENIEC

Explicación de Depósitos Transitorios sin afectación presupuestal (1101.05):

La deducción de saldos en los depósitos transitorios de manera relevante corresponde a la variación de la Cta. Cte. 00-068-332184 - Sentencias Judiciales Ley 28411 ART. 70° por el giro de cheque por motivo de reprogramación de laudo arbitral a la EMPRESA VASMER CADS S.A. según R.J. 0580-2019-MINEDU por el importe de S/ 658,654.09, EMPRESA GRUPO DRASSA S.R.L. según R.J. 187-2019-MINEDU/SG-OGA por el importe de S/ 2,186.13, retención por embargo judicial a favor del señor Demetrio Mendoza Poma con expediente judicial N° 00117-2012-0-1801-JR-LA-14 por el importe de S/ 47,240.08

Explicación de aumentos:

Aumento de saldo en la sub cuenta contable 2103.990903 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras por el importe S/181,068.09, principalmente se debe por la implementación de nueva sub cuenta en el presente ejercicio fiscal, según lo establecido en el marco del Decreto Supremo N°43-2022-EF, lo cual, corresponde a la recaudación de ingresos por Sanciones de Administración General, Indemnizaciones de Seguros, Ingresos por Costas Procesales y reparaciones civiles prohibidos durante el cierre del ejercicio 2023, deducido los importes depositados al Tesoro Público por la Oficina de Tesorería.

En relación a las Sentencias Judiciales al cierre del ejercicio 2023 se realizó reclasificaciones del pasivo no corriente por el importe de S/ 2,150,920.41 debido a los siguientes motivos:

-En la sub cuenta contable 2103.990103 Judiciales civiles por el importe de S/ 1,804,604.09 se incorporó dos (02) expedientes judiciales N° 08459-2016-0-1815-JP-LA-04 demandante PROFUTURO AFP por el importe de S/ 100.43 considerado como sinceramiento contable por corresponder hechos de ejercicios anteriores evaluados bajo el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, conforme lo establecido en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 y ejecutado periodo 4-2023 aprobado mediante RM 062-2024-MINEDU y el expediente judicial vigente N° 13799-2021-0-1817-JR-CO-16 demandante THINK IP SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA por el importe de S/ 1,804,503.66 toda vez que dichos expedientes judiciales forman parte del listado priorizado aprobado con Resolución Jefatural N° 322-2023- MINEDU devengados al cierre del ejercicio 2023 quedando pendiente de giro.

-En la sub cuenta contable 2103.990104 Judiciales laborales por el importe de S/ 346,316.32 se incorporó: seis (06) expedientes judiciales por el importe de S/ 170,137.22 considerados como sinceramiento contable por corresponder hechos de ejercicios anteriores evaluados bajo el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, conforme lo establecido en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 y ejecutado periodo 4-2023 aprobado mediante RM 062-2024-MINEDU, dos (02) expedientes judiciales por el importe de S/ 48,408.49 considerados como sinceramiento contable por corresponder hechos de ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, conforme lo establecido en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 y ejecutado periodo 4-2022 aprobado mediante RM 109-2022-MINEDU, y dos (02) expedientes judiciales vigente por el importe de S/ 127,770.61, toda vez que dichos expedientes judiciales forman parte del listado priorizado aprobado con Resolución Jefatural N° 322-2023- MINEDU devengados al cierre del ejercicio 2023 quedando

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

SECTOR 10 EDUCACIÓN
 ENTIDAD 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA 024 MINISTERIO DE EDUCACIÓN-SEDE CENTRAL (000079)

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende la agrupación de subcuentas que representan fondos por ejecución de fianzas no consentidas, obligaciones de pago en el Corto Plazo por sentencias judiciales con requerimiento de pago y priorizadas por el comité, asimismo por las retenciones por pagar, depósitos transitorios y provisiones efectuadas por adeudos a SUNAT contenidas en la sub cuenta Otros.

pendiente de giro.

Comentarios adicionales de composición del saldo de Otros:

Composición del saldo de la Sub Cuenta Contable 2103.990901 Otros al 31 de diciembre de 2023 por el importe S/ 2,598,731.69, los cuales comprenden los siguientes:

Obligaciones devengadas del ejercicio Vigente por pagar S/ 7,343.00

-Retenciones de Servicios CAS por Pagar S/ 795.00

-Deducciones y Penalidades de Bienes y Servicios por S/ 6,588.00

Provisión compromisos no devengados S/ 902,909.12

-Servicios prestados con Convenio -RENIEC S/ 528,180.62

Otras Cuentas Por Pagar -Fenecidos S/ 345,915.58

-Deuda por DU 037-94 a LOZA QUINO ZOILA MANUELA por S/ 9,619.08

-Otras Cuentas por Pagar de Camet (Ex ANR) por S/ 338,296.50

Depósitos Transitorios con Afectación Presupuestal (1101.03)

Cuenta Corriente RDR 000-262014 ¿ BN S/ 23,199.48

Depósitos Transitorios (1101.05) S/ 1,209,800.15

En Instituciones Financieras Públicas -Banco de la Nación por S/ 1,208,164.44

-Válidos Cta. Cte. N°000-068-348331 - BN por S/ 4,495.93

-Fondo de Garantía N°000-773395 ¿ BN por S/ 14,593.61

-Sentencias Judiciales Cta. Cte. N°000-332184 - BN por S/ 1,166,752.36

-RO DS 043-2022 Cta. Cte. 262014 - BN por S/ 20,950.54

-Costas Procesales Cta. Cte. 000-334500 ¿ BN por S/ 1,372.00

En Instituciones Financieras Privadas -BCP y BBVA S/ 1,635.71

-Cta. Cte. N°001106610100057705 - BBVA por S/ 1,558.52

-Cta. Cte. N°193-1405504-0-09 - BCP por S/ 77.19

Otros sin Afectación Presupuestal (1202) S/ 484,292.86

-Por embargo judicial a la cta cte Bco. Nación N°00-068-332184 Sentencias Judiciales -(1202.97) Sentencias Judiciales en Redamación por S/ 165,717.99

-Listado Priorizado I Trimestre 2014 y 2016 con pagos dobles por recuperar de la Cta. 000-332184 Sentencias Judiciales -(1202.9802) Otras cuentas por cobrar diversas por S/ 271,334.79

-Por embargo judicial a la cta cte Bco. Nación N°00-068-332184 Sentencias Judiciales -(1202.97) Sentencias Judiciales en Redamación por S/47,150.08 a favor de Damatiro Mendoza Poma de según expediente judicial N° 00117-2012-0-1801-JR-LA- 14 y el importe de S/ 90.00 por comisión del banco de la Nación al ejecutar el embargo a la cuenta de sentencias judiciales.

Comentarios adicionales:

De acuerdo a la política adoptada por el Pliego, el Listado Priorizado por sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada con requerimiento de pago, de las Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego son asumidos y pagados por la Unidad Ejecutora 024 Sede Central del Pliego MINEDU, para lo cual las Unidades Ejecutoras nos transfieren las Cuentas por Pagar mediante actas debidamente suscritas, pero una vez que el Listado Priorizado se haya registrado la fase girado en el expediente SIAF-SP.

Mediante la Resolución Ministerial N° 357-2023-MINEDU se aprobó la desagregación de recursos vía crédito suplementario autorizado por Decreto Supremo N° 113-2023-EF a favor de tres (3) beneficiarios para pago de listado priorizado de sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada por el importe S/ 32,144.92 cuyos expedientes judiciales son: N° 09059-2012-0-1801-JR-LA-68 demandante Luisa Álvarez Céspedes por S/ 12,351.96; N° 08973-2012-0-1801-JR-LA-26 demandante Víctor Gálvez Rubianes por S/ 15,000.00; N° 19199-2017-0-1801-JR-LA-74 demandante María Hernández de Villar por S/ 4,792.96; girándose en el periodo Julio 2023.

Al tercer trimestre del presente ejercicio 2023 se ha girado un (01) Listado Priorizado de Sentencias Judiciales firmándose Acta de transferencia por cada Unidad Ejecutora del Pliego por un importe total de S/ 7,103,135.50 y respecto a la UE024 Sede Central se ha girado expedientes judiciales por un importe de S/ 940,920.47.

Al cierre del ejercicio 2023 se ha aprobado un (01) Listado Priorizado de Sentencias Judiciales según Resolución Jefatural N° 322-2023-MINEDU/SG-OGA por el importe total de S/ 10,425,172.23 de los cuales la Oficina de Tesorería solo giro y pagó expedientes de sentencias supranacionales por el importe de S/ 1,587,441.38 correspondiente a la UE024 Sede Central quedando el saldo restante pendiente de giro por la Oficina de Tesorería.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACIÓN-SEDE CENTRAL [000079]

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende la agrupación de subcuentas que representan fondos por ejecución de fianzas no consentidas, obligaciones de pago en el Corto Plazo por sentencias judiciales con requerimiento de pago y priorizadas por el comité, asimismo por las retenciones por pagar, depósitos transitorios y provisiones efectuadas por adeudos a SUNAT contenidas en la sub cuenta Otros.

Resultados de la Depuración y Sinceramiento Contable en el rubro Otras Cuentas del Pasivo

Con RM N°057-2022-MINEDU se aprobó la programación inicial del PDS

Con RM N° 449-2022-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T3-2022, según detalle:

TRAMO 3-2022:

Depuración de saldo contable

2103.990109 Judiciales Otras S/3,490.00

2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales S/ 838, 925.83

Con RM N° 109-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2022, según detalle:

TRAMO 4-2022:

Depuración de saldo contable

2103.990104 Judiciales Laborales S/ 313,439.74

Sinceramiento de saldo contable

2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales S/ 548,839.31

2103.990901 Otros S/ 33,803.83

2103.990901 Otros S/ 9.50

Reclasificación de pasivos registrados de 2401 a la cuenta 2103

2103.990103 Judiciales Civiles S/315,709.38

2103.990104 Judiciales Laborales S/179,540

Con RM N°428 -2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 2-2023, según detalle

TRAMO 2-2023:

Sinceramiento de saldo contable

2103.990104 Judiciales Laborales S/ 336,541.85

Reclasificación de pasivos registrados de 2401 a la cuenta 2103

2103.990103 Judiciales Civiles S/ 9,313.65

2103.990104 Judiciales Laborales S/ 527,558.77

Con RM N°062-2024-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2023, según detalle

TRAMO 4-2023:

Sinceramiento de saldo contable

2103.990103 Judiciales Civiles S/ 775.28

2103.990104 Judiciales Laborales S/ 678,261.98

Reclasificación de pasivos registrados de 2401 a la cuenta 2103

2103.990103 Judiciales Civiles S/ 45,623.42



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

24 - INGRESOS DIFERIDOS

Sin movimiento.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

Sin movimiento.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

25 - DEUDAS A LARGO PLAZO

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

26 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro agrupa las obligaciones a cargo de las entidades del Gobierno Nacional, por cuenta propia o como agente retenedor, por bienes, servicios, activos y otros con vencimiento a largo plazo.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

Sin movimiento



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

27 - BENEFICIOS SOCIALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, pensiones y beneficios sociales por pagar a Largo Plazo

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	4,910,932.32	10,963,580.83	(6,052,648.51)	(55.21)
2102.030101	Principal	4,801,338.97	10,853,087.48	(6,052,648.51)	(55.75)
2102.030201	Principal	109,593.35	109,593.35	0.00	-
Totales		4,910,932.32	10,963,580.83	(6,052,648.51)	(55.21)

Comentarios:

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 4,910,932.32 Soles, muestra una disminución de S/ 6,052,648.51 que representa el (55.21%) en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Explicación de disminuciones:

Disminución en el saldo de la sub cuenta 2102.030101 Principal por el importe de S/ 6,052,648.51, de manera significativa se debe al registro de rebaja de estimación de Compensación por Tiempo de Servicio por el importe ascendente S/ 4,183,345.80 a favor del personal nombrado bajo el régimen laboral DL 276, cuyos importes fueron calculadas al 31 de diciembre de 2022, las mismas que, en el ejercicio 2023 fueron recalculadas por la Oficina de Gestión de Personal conforme a los procedimientos e instructivos emitidos en presente ejercicio por la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos del Ministerio de Economía y Finanzas a través de la OPINION N°0091-2023-DGGFRH-DGPA y OPINIÓN N° 0003-2023-DGGFRH/DGPA, respecto a la Ley N°31585, Ley que incorpora el incentivo CAFAE al cálculo de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) del personal administrativo comprendido en el Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de remuneraciones del Sector Público, proporcionada con MEMORANDUM-00970-2023-MINEDU-SG-OGRH-OGEPER, cabe indicar que esta nueva forma de cálculo de la estimación de Compensación por Tiempo de Servicio se viene aplicando a la fecha.

Este saldo es de naturaleza No corriente que se registra y se actualiza, conforme al cálculo contenido en el cuadro nominal de estimación efectuada por la Oficina de Gestión de Personal, por lo que al cierre del ejercicio 2023 las reclasificaciones de Pasivo No Corriente a Corriente ascienden al importe de S/ 1,903,957.27.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones a largo plazo a cargo del Estado DL 20530 a los trabajadores por concepto de pensiones.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	1,678,276.78	2,491,012.55	(812,735.77)	(32.63)
2102.050201	Trabajadores Activos DL N° 20530	1,678,276.78	2,491,012.55	(812,735.77)	(32.63)
Totales		1,678,276.78	2,491,012.55	(812,735.77)	(32.63)

Comentario:

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 1,678,276.78 Soles, muestra una disminución de S/ 812,735.77 que representa el (32.63%) en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

La disminución de saldos de la Sub Cuenta Contable 2102.050201 TRABAJADORES ACTIVOS DL 20530, por la rebaja del saldo de cálculo actuarial por cambios de condición de (05) trabajadores activos que pasaron a pensionistas en el ejercicio 2023, según Oficio N°004955- 2023-ONP y de acuerdo al análisis efectuado entre los ejercicios 2022 y 2023 que resulta el importe de S/ 814,462.55 soles.

Además, es preciso señalar sobre el ajuste de cálculo actuarial actualizado al 31 de diciembre de 2023 de Obligaciones Previsionales Activos DL 20530, según informe remitido por ONP con Oficio N°004955- 2023-ONP, ha sido calculada por el mayor monto de S/ 101, 726.78 soles, lo cual ha registrado como aumento en el pasivo.

Principales factores que originaron cambios en el cálculo actuarial al cierre del ejercicio 2023 (la actualización se realiza al cierre de cada ejercicio económico)

De acuerdo a lo informado por la Oficina de Normalización Previsional, el cálculo actuarial se elabora con los datos suministrados por las entidades al 31 de diciembre 2023 según DS 026-2003-EF y DS 043-2003-EF y se precisa lo siguiente:

- 1) Cálculo de reservas requeridas a partir de Enero del año 2024.
- 2) Las tablas de mortalidad que se utilizan en los cálculos actuariales, son las tablas peruanas aprobadas por la SBS mediante R.M. N° 757-2006- EF/15 y modificadas mediante R.M. N°146-2007-EF/15 y las tablas de mortalidad chilenas aprobadas mediante Resolución N° 309-93-SBS, definidas como: - SP-2005 cuando se trata de titular. - SP-2005 cuando se trata de beneficiarios. - MI-85-H y MI-85-M cuando se trata de una persona inválida, sea éste hombre o mujer, respectivamente.
- 3) Se aplica la tasa de interés técnico anual de 3.27 % aplicada en soles para la conmutación de las tablas de mortalidad.
- 4) El cálculo de las reservas pensionarias para pensionistas y/o probables contingencias ha sido realizado con un monto máximo de pensión equivalente a 2 (dos) Unidades Impositivas Tributarias.
- Supuestos en el caso de falta de información:
- 5) Si la base de datos no registra información completa sobre los cónyuges, se asume que los pensionistas casados o separados o que no indican el estado civil, tienen cónyuge 7 años menor.
- 6) Si la base de datos no registra información sobre los hijos, se asume que los pensionistas por derecho propio casados o separados, tienen al menos un hijo 35 años menor, de condición sana y de sexo femenino.
- 7) Reservas calculadas para la pensión total, sin descontar aliquotas partes por servicios en otras entidades.
- 8) Para casos de fallecimiento con sentencia y para casos de contingencias por nivelación y/o incorporación sentenciados, cuyos devengados y/o intereses por devengados todavía están en proceso de demanda.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

29 - PROVISIONES

Comprende las provisiones, por procesos judiciales en trámite (1° y 2° instancia) y laudos arbitrales con sentencia, de acuerdo a las políticas contables adoptadas.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	103,120,404.75	100,304,617.82	2,815,786.93	2.81
2401.0303	Civiles	99,694,928.28	94,381,684.40	5,313,243.88	5.63
2401.0304	Laborales	2,367,917.28	3,155,630.77	(787,713.49)	(24.96)
2401.0309	Otras	765,117.19	762,111.07	3,006.12	0.39
2401.0310	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	292,442.00	2,005,191.58	(1,712,749.58)	(85.42)
Totales		103,120,404.75	100,304,617.82	2,815,786.93	2.81

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un importe de S/ 103,120,404.75, muestra un aumento de S/ 2,815,786.93 que representa el (2.81%) en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Aumento en el saldo de la sub cuenta contable 2401.0303 Civiles por el importe de S/ 5,313,243.88 se debe a las actualizaciones que Procuraduría Pública ha realizado en el Módulo de Demandas Judiciales al cierre del ejercicio 2023, el cual comprende:

Explicación de aumentos de la sub cuenta:

-Expediente Judicial N° 10085-2015-0-1815-JP-LA-06 del demandante Prima AFP por el importe de S/ 11,870.75

Al cierre del ejercicio 2017, Procuraduría Pública mantenía registrado el expediente judicial N° 10085-2015-0-1815-JP-LA-06 en el Módulo de Sentencias con estado Demandas o Solicitud Presentada (cuenta contable 9109). Con Resolución N° 05 de 25.02.2021 el juez resuelve declarar infundada la excepción de prescripción y la contradicción formulada por el MINEDU y FUNDADA la demanda interpuesta por PRIMA AFP. Al mes de Setiembre del ejercicio 2023, la Procuraduría Pública ha procedido con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado cambiando el estado situacional de Demandas o Solicitud Presentada (9109) a Cosa Juzgada Sin Requerimiento de Pago por el cual en los reportes de OAJ se muestra en la cuenta (2401).

-Provisión de ocho (08) expedientes judiciales vigentes por el importe de S/ 3,075,266.95 que corresponden a:

(04) Cambio de estado de Demandas o Solicitud Presentada a Primera Instancia por los expedientes judiciales N° 01774-2022-0-1815-JP-LA-05 demandante AFP INTEGRAL por S/ 1,052,839.02, N° 39379-2009-0-1801-JR-CI-05 demandante ALVA RUIZ, CESAR LUIS por S/ 143,694.00; N° 05342-2022-0-1815-JP-LA-01 demandante Prima AFP por S/ 1,773,522.34 y N° 00621-2023-0-1815-JP-LA-08 demandante AFP INTEGRAL por S/ 75,489.77.

(02) Registro de expediente judicial nuevos al estado Primera Instancia N° 00262-2022-0-1801-JP-LA-03 demandante PROFUTURO AFP por S/ 2,075.97 y N° 05454-2021-0-1815-JP-LA-05 demandante PROFUTURO AFP por S/ 507.19.

(02) Registro de expediente judicial nuevos al estado Calidad de cosa Juzgada sin requerimiento de Pago N° 00578-2023-0-1815-JP-LA-03 demandante AFP INTEGRAL S.A por S/ 26,774.47 y expediente judicial N° 07810-2021-0-1815-JP-LA-05 demandante PROFUTURO AFP por S/ 394.19.

-Al mes de diciembre de 2023, se registró el reconocimiento de provisiones vencidas de (06) expedientes judiciales laborales por el importe de S/ 3,661,279.78 motivos a que la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, con errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, conforme lo establecido según numeral 6, literal a) Directiva N° 005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo 4- 2023 del PDS aprobado mediante R.M.N° 062-2024-MINEDU, según el siguiente detalle:

1. Expediente judicial N° 11409-2017-0-1815-JP-LA-07 del demandante AFP INTEGRAL por el importe de S/ 1,026,048.18

Al cierre del ejercicio 2018, Procuraduría Pública mantenía registrado el expediente judicial N° 11409-2017-0-1815-JP-LA-07 en el Módulo de Sentencias con estado Demandas o Solicitud Presentada (cuenta contable 9109).

Sin embargo, con Resolución N° 06 de 17.12.2022 el juez resuelve declarar FUNDADA LA DEMANDA presentada por AFP INTEGRAL, consecuentemente ORDENO que la ejecutada pague a la ejecutante la suma de S/ 1,026,048.18 (UN MILLON VEINTISEIS MIL CUARENTA Y OCHO CON 18/100 SOLES); más los intereses moratorios.

2. Expediente judicial N° 0466-2017-0-1815-JP-LA-07 del demandante AFP INTEGRAL por el importe de S/ 1,026,048.18

Al cierre del ejercicio 2017, Procuraduría Pública mantenía registrado el expediente judicial N° 0466-2017-0-1815-JP-LA-07 en el Módulo de Sentencias con estado Demandas o Solicitud Presentada (cuenta contable 9109).

Sin embargo, con Resolución N° 06 de 16.12.2022 Se declara FUNDADA LA DEMANDA presentada por AFP INTEGRAL, consecuentemente ORDENO que la ejecutada pague a la ejecutante la suma de S/ 1,026,048.18 (UN MILLON VEINTISEIS MIL CUARENTA Y OCHO CON 18/100 SOLES); más los intereses moratorios.

Al mes de octubre del ejercicio 2023, la Procuraduría Pública ha procedido con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, cambiando el estado situacional de Demandas o Solicitud Presentada (9109) a Primera Instancia por el cual en los reportes de OAJ se muestra en la cuenta (2401.0303 Civiles).

3. Expediente judicial N° 0460-2017-0-1815-JP-LA-07 del demandante AFP INTEGRAL por el importe de S/ 1,046,610.86

Al cierre del ejercicio 2017, Procuraduría Pública mantenía registrado el expediente judicial N° 0460-2017-0-1815-JP-LA-07 en el Módulo de Sentencias con estado Demandas o Solicitud Presentada (cuenta contable 9109).

Sin embargo, con Resolución N° 10 de 16.12.2022 INFUNDADA la excepción de prescripción extintiva y la contradicción sustentada en la causal de fidedignidad formal propuesta por ejecutada representada por PROCURADURIA PUBLICA ENCARGADA DE LOS ASUNTOS JURIDICOS DEL MINISTERIO DE

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

29 - PROVISIONES

Comprende las provisiones, por procesos judiciales en trámite (1° y 2° instancia) y laudos arbitrales con sentencia, de acuerdo a las políticas contables adoptadas.

EDUCACIÓN, y FUNDADA LA DEMANDA presentada por AFP INTEGRA, consecuentemente ORDENO que la ejecutada pague a la ejecutante la suma de S/ 1 046,610.86 (UN MILLON CUARENTA Y SEIS MIL CON SEISCIENTOS DIEZ CON 66/100 SOLES); más los intereses moratorios
Al mes de octubre del ejercicio 2023, la Procuraduría Pública ha procedido con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, cambiando el estado situacional de Demandas o Solicitud Presentada (9109) a Primera Instancia por el cual en los reportes de OA2 se muestra en la cuenta (2401.0303 Civiles)

4 Expediente judicial N°02561-2022-0-3002-JP-LA-01 del demandante AFP INTEGRA por el importe de S/ 501,463.46
Procuraduría Pública al mes de diciembre del ejercicio 2023, registró como nuevo expediente judicial N°02561-2022-0-3002-JP-LA-01, demandante AFP INTEGRA S.A por el importe de S/ 501,463.46 en el Módulo de Sentencias, estado Primera Instancia (cuenta contable 2401.0303 Civiles)
Sin embargo, con Resolución 05 se DECLARA INFUNDADA la excepción de Falta de Legitimidad para obrar deducida por la Procuradora Pública del Ministerio de Educación, a través de su escrito de fecha 22 de Julio del 2022. Asimismo con Resolución N°09 del 29-09-2022 se declara FUNDADA la demanda interpuesta por AFP INTEGRA contra UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS NRO. 12 (Actualmente UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL NRO. 12), sobre obligación de dar suma de dinero. En consecuencia, ORDENO SE LLEVE ADELANTE LA EJECUCION hasta que la entidad ejecutada cumpla con el pago de S/ 501,463.46 soles.

5 Expediente judicial N°008483-2021-0-1815-JP-LA-02 del demandante PROFUTURO AFP por el importe de S/ 44,458.96
Procuraduría Pública al mes de diciembre del ejercicio 2023, registró como nuevo expediente judicial N°008483-2021-0-1815-JP-LA-02, demandante PROFUTURO AFP por el importe de S/ 44,458.96 en el Módulo de Sentencias, estado Primera Instancia (cuenta contable 2401)
Sin embargo, con Resolución 03 de 16/05/2022 SE DECLARA IMPROCEDENTE LA EXCEPCION DE PRESCRIPCION EXTINTIVA y en cuanto a la cuestión de fondo INFUNDADA LA CONTRADICCION formulada y FUNDADA LA DEMANDA planteada por PROFUTURO AFP y ORDENA que la demandada MINISTERIO DE EDUCACION, cumpla con pagar la suma de S/ 44,458.96 (Cuarenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y ocho con 96/100 soles)

6 Expediente judicial N°01204-2010-0-1815-JP-LA-05 del demandante PRIMA AFP por el importe de S/ 16,650.14
Procuraduría Pública al mes de junio del ejercicio 2023, registró como nuevo expediente judicial N°01204-2010-0-1815-JP-LA-05, demandante Prima AFP por el importe de S/ 6,116.69 en el Módulo de Sentencias, estado Primera Instancia (cuenta contable 2401.0303 Civiles)
Sin embargo, con Resolución N°07 del 19-09-2012 se ordena llevar adelante la ejecución hasta que la parte ejecutada Ministerio de Educación cumpla con pagar al ejecutante la suma de S/ 16,650.14, más intereses moratorios correspondientes

Explicación de disminución del saldo de sub cuenta 2401.0303 Civiles

- Rebaja de provisión en exceso vigente por el importe total de S/ 269,008.19 que corresponde al expediente judicial N° 01814-2016-0-1815-JP-LA-01 demandante PRIMA AFP debido que con Resolución 08 del 19.06.2023 el juzgado declara FUNDADA la excepción de prescripción extintiva e INFUNDADA la demanda sin costas ni costos del proceso en consecuencia remítase los autos al archivo definitivo según lo actualizado en el Módulo de Sentencias registrado por Procuraduría Pública en el periodo junio del ejercicio 2023.

- Rebaja de (04) expedientes judiciales Civiles por el importe de S/ 796,809.48 debido a que al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2023 la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado por errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sincronización Contable, conforme lo establecido en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo 2- 2023 del PDS aprobado mediante RM428-2023-MINEDU, se detallan los motivos de los importes más significativos:

1. Expediente Judicial N° 08920-2015-0-1815-JP-LA-01 del demandante AFP INTEGRA S.A. por el importe de S/ 636,766.68
Al cierre del ejercicio 2022, Procuraduría Pública mantenía registrado el expediente judicial N°08920-2015-0-1815-JP-LA-01 demandante AFP INTEGRA S.A. en el Módulo de Sentencias con estado Primera Instancia (cuenta contable 2401) por el importe de S/ 636,766.68 soles. Con Resolución N° 09 del 11.08.2022 se declara FUNDADA LA CONTRADICCION, en consecuencia, INFUNDADA LA DEMANDA; Por lo que se declara: concluido el proceso, archivo definitivo. Asimismo, según OFICIO-06767-2023-MINEDU-DM-PP el expediente se encuentra en estado actual con archivo definitivo. Al mes de Enero del ejercicio 2023, la Procuraduría Pública ha procedido con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado archivando el expediente judicial, por el cual en los reportes de OA2 ya no se muestra en la cuenta (2401) de la UE 024 SC.

2. Expediente Judicial N° 79110-2004-0-1801-JR-CI-16 del demandante CONSTRUCTORA ACRUTA & TAPIA S.A.C. por el importe de S/ 158,954.48
Al cierre del ejercicio 2022, Procuraduría Pública mantenía registrado el expediente judicial N°79110-2004-0-1801-JR-CI-16 demandante CONSTRUCTORA ACRUTA & TAPIA S.A.C. en el Módulo de Sentencias con estado Primera Instancia (cuenta contable 2401.0303 Civiles) por el importe de S/ 158,954.48 soles. Con Resolución N° 36 del 12.01.2016 SE RESUELVE: DECLARAR EL ABANDONO DEL PROCESO, consecuentemente concluido el proceso y el ARCHIVO definitivo de los autos, sin declaración sobre el fondo. Interviniendo el especialista legal que da cuenta, por disposición superior. Al mes de Abril del ejercicio 2023, la Procuraduría Pública ha procedido con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado archivando el expediente judicial por el cual en los reportes de OA2 ya no se muestra en la cuenta (2401.0303 Civiles) de la UE 024 SC. Asimismo, mediante el OFICIO N°7269-2023-MINEDU-DM-PP de fecha 22.06.2023 la Procuraduría Pública informa la actualización del Expediente Judicial N°79110-2004-0-1801-JR-CI-16 del demandante CONSTRUCTORA ACRUTA & TAPIA S.A.C. por el importe de S/ 158,954.48 soles en el Sistema de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado - Aplicativo del MEF, en atención a la deficiencia significativa emitida por la sociedad de auditores con OFICIO N°019-2023 EF IP GSAC por encontrarse en abandono de proceso y archivo definitivo.

3. Expediente Judicial N° 08921-2015-0-1815-JP-LA-05 del demandante AFP INTEGRA S.A. por el importe de S/ 702.76
Al cierre del ejercicio 2022, Procuraduría Pública mantenía registrado el expediente judicial N°08921-2015-0-1815-JP-LA-05 demandante AFP INTEGRA en el Módulo de Sentencias con estado Primera Instancia (cuenta contable 2401.0303 Civiles) por el importe de S/ 702.76 soles. Con Resolución N° 08 del 24.04.2019 el Juez declara: 2.- FUNDADA LA CONTRADICCION formulada por la demandada e INFUNDADA LA DEMANDA interpuesta por AFP INTEGRA, sin costas ni costos del proceso, archivándose de forma definitiva los presentes autos consentida y/o ejecutoriada que sea la sentencia. Asimismo, según OFICIO-06767-2023-MINEDU-DM-PP el expediente se encuentra en estado actual con archivo definitivo.
Al mes de Enero del ejercicio 2023, la Procuraduría Pública ha procedido con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado archivando el expediente judicial por el cual en los reportes de OA2 ya no se muestra en la cuenta (2401.0303 Civiles) de la UE 024 SC.

4. Expediente Judicial N° 08998-2017-0-3202-JP-LA-04 del demandante PROFUTURO AFP por el importe de S/ 2,395.56
Al cierre del ejercicio 2022, Procuraduría Pública mantenía registrado el expediente judicial N°08998-2017-0-3202-JP-LA-04 demandante PROFUTURO AFP en el Módulo de Sentencias con estado Primera Instancia (cuenta contable 2401.0303 Civiles) por el importe de S/ 2,395.56 soles. Con Resolución N° 11 del



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

29 - PROVISIONES

Comprende las provisiones, por procesos judiciales en trámite (1° y 2° instancia) y laudos arbitrales con sentencia, de acuerdo a las políticas contables adoptadas.

18.11.2022 Se Dispone: CUMPLASE LO EJECUTORIADO, REQUIERASE a la demandada COLEGIO MAYOR SECUNDARIO PRESIDENTE DEL PERU, CUMPLA con PAGAR a favor del demandante S/ 1,405.73.

Al mes de Enero del ejercicio 2023, la Procuraduría Pública ha procedido con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, rebotando el expediente judicial N°08998-2017-0-3202-JP-LA-04, por el cual, en los reportes de OAJ ya no se muestra en la cuenta 2401.0303 Civil, el importe de S/ 2,395.56 soles de la UE 024 Sede Central.

-Reclasificación de un(01) expediente judicial por el importe de S/ 9,313.65 a la cuenta 2103.990103: N° 00286-2017-0-1815-JP-LA-08 Demandante AFP INTEGRA debido a que al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2023 la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado por errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sincronización Contable, conforme lo establecido en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo 2- 2023 del PDS aprobado mediante RM 428-2023-MINEDU.

-Rebaja de ocho (06) expedientes judiciales por el importe de S/299,725.65 porque al cierre del ejercicio 2023 la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, con errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sincronización Contable, conforme lo establecido en la Directiva N°005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo T4-2023 del PDS aprobado mediante R.M.N° 062-2024-MINEDU, según detalle siguiente:

- Expediente Judicial N°047014-2007-0-1801-JR-CI-35 demandante YARUPAITAN CONDOR, LILIANA por el importe de S/ 50,000.00 soles.
- Expediente Judicial N°06459-2016-0-1815-JP-LA-04 del demandante PROFUTURO AFP por el importe de S/ 37,681.69 soles.
- Expediente Judicial N°14034-2010-0-1801-JP-LA-06 [2010] demandante AFP HORIZONTE S.A. por el importe de S/ 114,371.93 soles.
- Expediente Judicial N°00111-2010-0-0909-JP-CI-01 demandante HUANCA LAURA, OSCAR por el importe de S/ 7,000.00
- Expediente Judicial N°03710-2013-0-1815-JP-LA-05 demandante PRIMA AFP por el importe de S/ 4,974.79 soles.
- Expediente Judicial N°02591-2012-0-1815-JP-LA-01 [2012] demandante PROFUTURO AFP por el importe de S/ 85,697.24soles.

-Reclasificación de dos(02) expedientes judiciales por el importe de S/ 45,623.42 a la cuenta 2103.990103: N°15197-2009-0-1801-JP-LA-10 demandante PRIMA AFP S.A por S/ 45,422.99 y N°06459-2016-0-1815-JP-LA-04 demandante PROFUTURO AFP por S/ 100.43 debido a que al cierre del ejercicio 2023 la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado por errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sincronización Contable, conforme lo establecido en la Directiva N°005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo 4- 2023 del PDS aprobado mediante RM 062-2024-MINEDU.

-Reclasificación de un(01) expediente judicial vigente por el importe de S/ 12,693.21 a la cuenta 2103.990103: N°02842-2017-0-1815-JP-LA-07 demandante AFP INTEGRA S.A debido con Resolución 11 del 11.10.2023 declaró infundada la excepción de prescripción y la contradicción y fundada la demanda con todo lo demás que contiene; en consecuencia: CUMPLASE LO EJECUTORIADO, requiriéndose a la ejecutada Ministerio de Educación cumpla con pagar a la ejecutante AFP Integra la suma de S/ 12,693.21 (Doce mil seiscientos noventa y tres con 21 soles), más los intereses moratorios fijados por la Superintendencia de Banca y Seguros sobre el capital, o total fondo de pensiones, retenciones y retribuciones, a partir de la fecha de liquidación de la deuda, sin costa ni costos del proceso, bajo apercibimiento de llevarse a cabo la ejecución forzada.

Disminución en la sub cuenta contable 2401.0304 LABORALES por el importe de S/ 787,713.49 se debe a las actualizaciones que Procuraduría Pública ha realizado en el Módulo de Demandas Judiciales al cierre del ejercicio 2023, el cual comprende:

Explicación de disminuciones de la mencionada sub cuenta:

-Rebaja de (02) expedientes judiciales laborales por el importe de S/ 913,114.45 debido a que al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2023 la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado por errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sincronización Contable, conforme lo establecido en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo 2- 2023 del PDS aprobado mediante RM -2023-MINEDU, se detallan los motivos de los importes más significativos:

- Expediente Judicial N°15845-2013-0-1801-JR-LA-76 del demandante ALVA PASACHE, GLADYS PILAR por el importe de S/ 320,000.00
- Expediente Judicial N° 20371-2011-0-1801-JR-LA-06 del demandante DIAZ RIOJA, JAVIER OSWALDO por el importe de S/ 593,114.45

-Reclasificación de dos (02) expediente judicial por el importe de S/ 527,558.77 a la cuenta 2103.990104: N°20371-2011-0-1801-JR-LA-06 Demandante DIAZ RIOJA, JAVIER OSWALDO por S/ 128,485.55 y N° 08973-2012-0-1801-JR-LA-26 Demandante GALVEZ RUBIANES, VICTOR MANUEL por S/ 399,073.22, todo ello debido a que al cierre del tercer trimestre del ejercicio 2023 la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado por errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sincronización Contable, conforme lo establecido en la Directiva N°005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo T2- 2023 del PDS aprobado mediante N°428-2023-MINEDU.

-Rebaja por exceso de provisión de expedientes judiciales vigentes según lo informado por la Procuraduría en el Módulo web de sentencias al 31.12.2023 por el importe de S/ 117, 129.95

Explicación de aumentos de la mencionada sub cuenta se detallan:

Al mes de diciembre de 2023, se registró el reconocimiento de provisiones fenecidas de (04) expedientes judiciales laborales por el importe de S/ 809,135.75 debido a que la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el Aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, con errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sincronización Contable, conforme lo establecido según numeral 6, literal s) Directiva N°005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo 4- 2023 del PDS aprobado mediante R.M.N° 062-2024-MINEDU, según siguiente detalle:

- Expediente judicial N°09345-2011-0-1801-JR-LA-18 del demandante CACERES BEDOYA, MARIA LUISA ANTONIETA por el importe de S/ 100,034.79

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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

29 - PROVISIONES

Comprende las provisiones, por procesos judiciales en trámite (1ª y 2ª instancia) y laudos arbitrales con sentencia, de acuerdo a las políticas contables adoptadas.

- Expediente judicial N°06921-2019-0-1801-JR-LA-08 del demandante HASEGAWA TAKAHASHI, ALEJANDRO ENRIQUE por el importe de S/ 414,771.94
- Expediente judicial N°26035-2015-0-1801-JR-LA-01 del demandante CASTAÑEDA ORTIZ, MERCEDES ADELA por el importe de S/ 152,208.00
- Expediente judicial N°23970-2012-0-1801-JR-LA-21 del demandante AGUILAR RAMOS, TERESA DE JESUS por el importe de S/ 142,121.05

Disminución en la sub cuenta contable 2401.0310 Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad, por el importe de S/ 1,712,749.58, lo cual comprende a la rebaja del expediente arbitral N° 71-2019-SEDE del demandante THINK IP SRL por el importe de S/ 1,712,749.58, lo cual fue excluido al mes diciembre de 2023 por parte de la Procuraduría Pública en el aplicativo web Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, por cambios de estados situacionales, con errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, conforme lo establecido según numeral 6, literal s) Directiva N°005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo 4- 2023 del PDS aprobado mediante R.M.N° 062-2024-MINEDU, según el siguiente detalle:

- En el mes de octubre 2023, la Procuraduría Pública actualizó rebajando en el aplicativo ¿Demandas y Deudas por Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otros, - OA2 el expediente arbitral N° 71-2019-SEDE del demandante THINK IP SRL por el importe de S/ 1,712,749.58, lo cual, la Oficina de Contabilidad y Control Previo solicitó a la Procuraduría Pública los documentos sustentos que sustente la condición del laudo, requerimiento de pago y fecha de notificación.
- Mediante correo institucional de fecha 04 de enero de 2024 la Coordinación Financiera de la Oficina de Contabilidad y Control Previo, realizó la consulta en relación al Expediente arbitral N°71-2019-SC, en respuesta, el asistente legal de la Procuraduría Pública precisa, que respecto al mencionado expediente, se procedió con el archivamiento, en atención que se priorizó mediante el Expediente N°13799-2021, conforme lo indicado por personal del MEF.
- Habiéndose solicitado la aclaración a la especialista de la Procuraduría Pública, en respuesta confirma que el proceso arbitral con expediente N°71-2019-SC y el proceso judicial con expediente N°13799-2021-0-1817-JR-CO-16, corresponden al mismo caso, es decir provienen del proceso arbitral N° 33-2019-CCL, seguido por el contratista Think IP Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.
- Finalmente, al mes de diciembre del ejercicio 2023, la Procuraduría Pública ha procedido con la actualización en el Aplicativo de ¿Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, rebajando el saldo del expediente arbitral 71-2019-SC, por el cual en los reportes de OA2 ya no se muestra en la cuenta cose juzgada sin requerimiento de pago (2401.0310 PROCESOS ARBITRALES) de la UE 024 SC.

Resultados de la Depuración y Sinceramiento Contable en el rubro Provisiones

Con RM N°067-2022-MINEDU se aprobó la programación inicial del PDS

Con RM N° 449-2022-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T3-2022, según detalle:

TRAMO 3:

Depuración de saldo contable
 2401.0303 Civiles S/103,096,415.45

Sinceramiento de saldo contable
 2401.0303 Civiles S/546,491.85
 2401.0310 Procesos Arb. Apel S/1,712,749.58

Con RM N° 109-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2022, según detalle:

TRAMO 4:

Depuración de saldo contable
 2401.0303 Civiles S/15,418,179.45
 2401.0309 Otras S/ 61,829.15
 2401.0310 Procesos Arbitrales Apelados S/ 292,442.00

Sinceramiento de saldo contable
 2401.0303 Civiles S/26,897,380.29
 2401.0304 Laborales S/321,801.66

Reclasificación de pasivos registrados de 2401 a la cuenta 2103
 2401.0303 Civiles S/315,709.36
 2401.0304 Laborales S/179,540
 2103.990103 Judiciales Civiles S/315,709.36
 2103.990104 Judiciales Laborales S/179,540

Con N° 428-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 2-2023, según detalle:

TRAMO 2-2023:

Depuración de saldo contable
 2401.0303 Civiles S/ 798,809.48
 2401.0304 Laborales S/ 913,114.45

Sinceramiento de saldo contable
 2401.0303 Civiles S/ 11,870.75

Reclasificación de pasivos registrados de 2401 a la cuenta 2103
 2401.0303 Civiles S/ 9,313.65
 2401.0304 Laborales S/ 527,558.77



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

29 - PROVISIONES

Comprende las provisiones, por procesos judiciales en trámite (1° y 2° instancia) y laudos arbitrales con sentencia, de acuerdo a las políticas contables adoptadas.

2103.990103 Judiciales Civiles S/ 9,313.65
 2103.990104 Judiciales Laborales S/ 627,568.77

Con RM N° 062-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T4-2023, según detalle:

TRAMO 4-2023

Depuración de saldo contable

2401.0303 Civiles S/ 299,725.66

2401.0310 Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad S/ 1,712,749.58

Sinceramiento de saldo contable

2401.0303 Civiles S/ 3,661,279.78

2401.0304 Laborales S/ 809,135.78

Información sobre los principales litigios, laudos arbitrales al cierre del ejercicio 2023, según el siguiente detalle:

DEMANDANTE	EXPEDIENTE	IMPORTE
CIVILES		
AFP HORIZONTE S.A	01649-2011-0-1815-JP-LA-03	S/ 26,208,533.65
AFP INTEGRA	11409-2017-0-1815-JP-LA-07	S/ 1,026,048.18
AFP INTEGRA S.A	07987-2016-0-1815-JP-LA-04	S/ 965,624.63
AFP INTEGRA S.A	02264-2016-0-1815-JP-LA-02	S/ 617,875.59
AFP INTEGRA S.A	02273-2016-0-1815-JP-LA-06	S/ 4,786,135.31
AFP INTEGRA S.A	07206-2015-0-1815-JP-LA-06	S/ 702,588.76
AFP INTEGRA S.A	00466-2017-0-1815-JP-LA-07	S/ 1,026,048.18
AFP INTEGRA S.A	00460-2017-0-1815-JP-LA-07	S/ 1,046,610.86
AFP INTEGRA S.A	01774-2022-0-1815-JP-LA-05	S/ 1,052,839.02
AFP INTEGRA S.A	04155-2017-0-1815-JP-LA-08	S/ 1,147,055.75
AFP INTEGRA S.A	00295-2017-0-1815-JP-LA-08	S/ 15,988,828.99
AFP INTEGRA S.A	06723-2014-0-1815-JP-LA-02	S/ 6,012,752.67
AFP INTEGRA S.A	08909-2016-0-1815-JP-LA-04	S/ 1,404,935.13
AFP INTEGRA S.A	03624-2016-0-1815-JP-LA-01	S/ 1,751,218.89
AFP INTEGRA S.A	06765-2016-0-1815-JP-LA-04	S/ 702,856.05
AFP INTEGRA S.A	37061-2015-0-1801-JP-LA-01	S/ 956,387.23
AFP INTEGRA S.A	05839-2016-0-1815-JP-LA-01	S/ 9,995,548.40
AFP UNION VIDA	00064-2004-0-1815-JP-CI-03	S/ 6,948,909.12
PRIMA AFP S.A	01365-2015-0-1815-JP-LA-01	S/ 761,368.46
PRIMA AFP S.A	05342-2022-0-1815-JP-LA-01	S/ 1,773,522.34
PROFUTURO AFP	03002-2016-0-1815-JP-LA-01	S/ 568,236.09

LABORALES

HASEGAWA TAKAHASHI, ALEJANDRO ENRIQUE; 06921-2019-0-1801-JR-LA-08; S/ 414,771.94

VASQUEZ DELGADO, JAVIER ENRIQUE; 24043-2011-0-1801-JR-LA-01; S/ 255,236.16

PEREZ GONZALES, OSCAR LUIS; 01133-2020-0-1801-JR-LA-09; S/ 250,257.00

ENRIQUE PIO, BRIVIO SCOTTO; 21855-2011-0-1801-JR-LA-11 (2011); S/ 203,218.94

CASTAÑEDA ORTIZ, MERCEDES ADELA; 26035-2015-0-1801-JR-LA-01; S/ 152,208.00

AGUILAR RAMOS, TERESA DE JESUS; 23970-2012-0-1801-JR-LA-21; S/ 142,121.05

PROCESOS ARBITRALES APELADOS POR LA ENTIDAD

PROTECCION Y RESGUARDO SA PROTSSA; 706-2018-SC; S/ 292,442.00

Revelar los intereses o cálculos de estas demandas

El aplicativo de demandas judiciales solamente reporta en el OA2 los intereses por demandas judiciales en calidad de cosa juzgada con requerimiento de pago, en relación a las provisiones no se cuenta con dicha información.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACIÓN-SEDE CENTRAL [000079]

30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende las sentencias judiciales que se encuentran en calidad de cosa juzgada y se encuentren en proceso de ejecución de la obligación, del cual, el juzgado que conoció el proceso en primera instancia procedió a requerir a la entidad demandada el cumplimiento de la sentencia, alcanzando el auto de consentimiento y el requerimiento de pago.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	1,733,404.24	203,185.75	1,530,218.49	753.11
2103.990103	Judiciales Civiles	58,991.48	266.55	58,724.93	22,031.49
2103.990104	Judiciales Laborales	623,077.36	202,919.20	420,158.16	207.06
2103.9905	Sentencias Supranacionales	1,051,335.40	0.00	1,051,335.40	-
Totales		1,733,404.24	203,185.75	1,530,218.49	753.11

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un importe de S/ 1,733,404.24, muestra un aumento de S/ 1,530,218.49 que representa el (753.11%) en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Aumento en el saldo de la sub cuenta contable 2103.990103 Judiciales Civiles por el importe de S/ 58,724.93 correspondiente a:

-Provisión de un (01) expediente judicial vigente N° 02842-2017-0-1815-JP-LA-07 demandante AFP INTEGRA S.A con requerimiento de pago según Resolución 11 de 11.10.2023 donde ordenan al Ministerio de Educación CUMPLA con pagar a la ejecutante AFP INTEGRA el importe de 12,693.21 bajo apercibimiento de llevarse a cabo ejecución forzada.

-Provisión del expediente judicial vigente N° 13799-2021-0-1817-JR-CO-16 demandante THINK IP SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA por el importe S/1,804,503.66, se reclasificó a pasivo corriente por ser considerado en el pago de listado priorizado según Resolución Jefatural N° 322-2023-MINEDU devengado con fecha diciembre 2023 pendiente de giro al cierre del ejercicio 2023.

Provisión de (02) expedientes judiciales N° 15197-2009-0-1801-JP-LA-10 demandante PRIMA AFP por S/ 45,522.99 y N° 00538-2017-0-1815-JP-LA-07 demandante AFP INTEGRA SA por el importe S/ 775.28 debido a que al cierre del ejercicio 2023 la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado por errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, conforme lo establecido en la Directiva N° 005-2022- EF/51.01 y ejecutado al periodo 4-2023 del PDS aprobado mediante RM 062-2024-MINEDU.

Adicionalmente, en la mencionada sub cuenta contable al 31.12.2023 se registró reconocimientos y reclasificaciones mediante el proceso de Depuración y Sinceramiento contables según detalle:

-Por el importe S/ 100.43 correspondiente al expediente judicial N° 06459-2016-0-1815-JP-LA-04 demandante PROFUTURO AFP debido a que periodo diciembre del ejercicio 2023 la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, por errores y omisiones que corresponden a ejercicios anteriores, evaluados bajo el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, conforme lo establecido en la Directiva N° 005-2022- EF/51.01 y ejecutado al periodo 4- 2023 del PDS aprobado mediante RM 062-2024-MINEDU. Se reclasificó a pasivo corriente por ser considerado en el pago de listado priorizado según Resolución Jefatural N° 322-2023-MINEDU devengado con fecha diciembre 2023 pendiente de giro al cierre del ejercicio 2023.

Aumento en el saldo de la sub cuenta contable 2103.990104 Judiciales Laborales por el importe de S/ 420,158.16 correspondiente a:

-Provisión de (03) expedientes judiciales vigentes por el importe de S/ 90,457.61 N° 30841-2012-0-1801-JR-LA-67 demandante ANDRADE ELCORROBARRUTIA, GLADYS ESTHER por S/ 9,826.46, N° 07287-2014-0-1801-JR-LA-16 demandante BONINO VELAOCHAGA, LIDICE IRINA por S/ 50,000.00 y N° 25390-2015-0-1801-JR-LA-01 demandante FARFAN CHALLCO, ANA MARIA por S/ 30,631.15, los cuales tienen requerimiento de pago según Resolución 14 de 24.03.2023, Resolución 20 de 30.03.2023 y Resolución 19 del 24.04.2023 donde ordenan al Ministerio de Educación CUMPLA en pagar a favor de la demandante dentro de los 20 días útiles, quedando pendiente de considerarse en listado priorizado al cierre del ejercicio 2023.

-Incorporación de ocho (12) expedientes judiciales fenecidos por el importe de S/ 678,251.98 debido a que al cierre del ejercicio 2023 la Procuraduría Pública procedió con la actualización en el aplicativo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado por omisiones de registros donde declaran fundada la demanda a favor del demandante que corresponden a ejercicios anteriores, lo cual fueron evaluados bajo el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, conforme lo establecido en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 y ejecutado al periodo 4-2023 del PDS aprobado mediante RM 062-2024-MINEDU, asimismo seis (06) expedientes judiciales fueron reclasificados a pasivo corriente por el importe de S/ 170,137.22 por formar parte del listado priorizado aprobado según Resolución Jefatural N° 322-2023-MINEDU devengado con fecha diciembre 2023 pendiente de giro al cierre del ejercicio 2023.

Asimismo, se reclasificó a pasivo corriente por el importe de S/ 145,547.95 tres (03) expedientes judiciales por formar parte del listado priorizado aprobado según Resolución Jefatural N° 322-2023-MINEDU devengado con fecha diciembre 2023 pendiente de giro al cierre del ejercicio 2023.

Aumento en el saldo de la sub cuenta contable 2103.9905 Sentencias Supranacionales por el importe de S/ 1,051,335.40 que corresponde al expediente judicial N° 0017-2023 por un importe total de S/ 2,587,475.59 y tiene como demandantes a treinta y nueve (39) trabajadores cesantes de Petroperú Vs Perú sentencia emitida por la Corte de Interamericana de Derechos Humanos- CDH que declara la ejecución de pago por daño material e inmaterial registrado en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado por la Procuraduría Pública Especializada Supranacional, asimismo se reclasificó a pasivo corriente veintitres (23) beneficiarios por el importe de S/ 1,587,441.38 por formar parte del listado priorizado aprobado según Resolución Jefatural N° 322-2023-MINEDU pagado con fecha diciembre 2023.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende las sentencias judiciales que se encuentran en calidad de cosa juzgada y se encuentren en proceso de ejecución de la obligación, del cual, el juzgado que conoció el proceso en primera instancia procedió a requerir a la entidad demandada el cumplimiento de la sentencia, alcanzando el auto de consentimiento y el requerimiento de pago.

Pago de listado priorizado al cierre del ejercicio 2023

Al Cierre del ejercicio 2023 se han realizado dos (02) pagos por Listado Priorizado autorizado con Resolución Jefatural y un (01) Listado Priorizado parcial según detalle:

- Tres (03) expedientes judiciales fueron reclasificados a pasivo corriente en las sub cuentas contables 2103.990104 Judiciales Laborales por el importe de S/ 32,144.92 por formar parte del listado priorizado aprobado según D.S.N°113-2023-EF y Resolución Jefatural N° 345-2023-MINEDU-OGA.

- Nueve (09) expedientes judiciales fueron reclasificados a pasivo corriente en las sub cuentas contables 2103.990103 Judiciales Civiles por S/ 9,580.20 y 2103.990104 Judiciales Laborales por el importe de S/ 931,340.27 debido que fueron incluidas en el pago de listado priorizado de sentencias judiciales según Resolución Jefatural N° 245-2023-MINEDU/SG-OGA del 25.09.2023.

-Doce (13) expedientes judiciales fueron reclasificados a pasivo corriente en las sub cuentas contables 2103.990103 Judiciales Civiles por S/ 1,804,604.09 y 2103.990104 Judiciales Laborales por el importe de S/ 346,316.32 debido que fueron incluidas en el pago de listado priorizado de sentencias judiciales según Resolución Jefatural N°322-2023-MINEDU/SG-OGA devengado con fecha diciembre y pendiente de pago al cierre del ejercicio 2023, también la cuenta contable 2103.9905 Sentencias Supranacionales por el importe de S/ 1,587,441.38 por formar parte del listado priorizado aprobado según Resolución Jefatural N° 322-2023-MINEDU pagado con fecha diciembre 2023.

Resultados de la Depuración y Sinceramiento Contable en el rubro Otras Cuentas del Pasivo

Con RM N°057-2022-MINEDU se aprobó la programación inicial del PDS

Con RM N° 449-2022-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T3-2022, según detalle:

TRAMO 3-2022:

Depuración de saldo contable

2103.990109 Judiciales Otras S/3,490.00

2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales S/ 838,926.83

Con RM N° 105-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2022, según detalle:

TRAMO 4-2022:

Depuración de saldo contable

2103.990104 Judiciales Laborales S/ 313,439.74

Sinceramiento de saldo contable

2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales S/ 548,839.31

2103.990901 Otros S/ 33,803.83

2103.990901 Otros S/ 9.60

Reclasificación de pasivos registrados de 2401 a la cuenta 2103

2103.990103 Judiciales Civiles S/315,709.38

2103.990104 Judiciales Laborales S/179,540

Con RM N°428 -2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 2-2023, según detalle:

TRAMO T2-2023:

Sinceramiento de saldo contable

2103.990104 Judiciales Laborales S/ 338,541.85

Reclasificación de pasivos registrados de 2401 a la cuenta 2103

2103.990103 Judiciales Civiles S/ 9,313.65

2103.990104 Judiciales Laborales S/ 527,558.77

Con RM N°062 -2024-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo 4-2023, según detalle:

TRAMO 4-2023:

Sinceramiento de saldo contable

2103.990103 Judiciales Civiles S/ 775.28

2103.990104 Judiciales Laborales S/ 678,261.98

Reclasificación de pasivos registrados de 2401 a la cuenta 2103

2103.990103 Judiciales Civiles S/ 45,623.42



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

31 - INGRESOS DIFERIDOS

Sin movimiento

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				Si	%

Totales

Sin movimiento



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

32 - HACIENDA NACIONAL

Agrupar las subcuentas que representan el patrimonio del estado adscrito a cada entidad, por la capitalización de Hacienda Nacional Adicional y Capitalización de Resultados Acumulados.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	26,396,982,538.80	26,396,982,538.80	0.00	0.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	26,391,083,838.51	26,391,083,838.51	0.00	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	5,918,700.29	5,918,700.29	0.00	-
Totales		26,396,982,538.80	26,396,982,538.80	0.00	0.00

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 26,396,982,538.80 Soles, no muestra una variación respecto al saldo reportado al cierre del ejercicio 2022, el cual se debe principalmente debido a que no se realizan las capitalizaciones, permaneciendo el saldo de los años anteriores, en las siguientes sub cuentas:

Sub Cuenta Contable 3101.01 CAPITALIZACION DE LA HACIENDA NACIONAL ADICIONAL: por S/ 26,391,083,838.51, conformado por la capitalización del saldo del ejercicio anterior de la Hacienda Nacional Adicional.

Sub Cuenta Contable 3101.03 CAPITALIZACION DE RESULTADOS ACUMULADOS: por S/ 5,918,700.29, conformado por el Traslado de los Resultados Acumulados de ejercicios Anteriores.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

33 - HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

Sin movimiento.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

Sin movimiento.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

Es una cuenta de saldo acreedor, perteneciente al grupo de cuentas patrimoniales, que refleja las revaluaciones aplicadas.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	273,536,112.44	273,536,112.44	0.00	0.00
3001.010201	Edificios Administrativos	1,197,893.39	1,197,893.39	0.00	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	224,316,564.12	224,316,564.12	0.00	-
3001.0108	Edificios en Afectación en Uso	686,992.30	686,992.30	0.00	-
3001.0110	Terrenos en Afectación en Uso	47,334,662.63	47,334,662.63	0.00	-
Totales		273,536,112.44	273,536,112.44	0.00	0.00

Comentarios

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 273,536,112.44 soles, no muestra una variación respecto al saldo del cierre del ejercicio 2022. La composición del saldo de este rubro, se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

-Sub cuenta contable 3001.010201 EDIFICIOS ADMINISTRATIVOS por S/ 1,197,893.39, saldo proveniente de la revaluación y actualización al valor de tasación de los Edificios administrativos de la UE 024 Sede Central.

-Sub cuenta contable 3001.010301 TERRENOS URBANOS por S/ 224,316,564.12, saldo que se tiene como resultado de la revaluación y actualización al valor de tasación de los Terrenos de la UE 024 Sede Central.

-Sub cuenta contable 3001.0108 EDIFICIOS EN AFECTACIÓN EN USO por S/ 686,992.30, saldo que se tiene como resultado de la revaluación y actualización al valor de tasación de Edificios afectados en uso que cuenta la UE 024 Sede Central.

-Sub cuenta contable 3001.0110 TERRENOS EN AFECTACIÓN EN USO: por el monto de S/ 47,334,662.63, saldo que proviene de ejercicios anteriores como resultado de la revaluación y actualización al valor de tasación de los Terrenos Afectados en uso de la UE 024 Sede Central.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

35 - RESERVAS

Agrupar las subcuentas que representan las detracciones del superávit, autorizadas por ley.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

Sin movimiento.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Representa la acumulación de resultados obtenidos al finalizar el ejercicio fiscal y el efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones como consecuencia de las acciones de saneamiento de la información en el sector público.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	(26,261,692,732.18)	(26,278,930,693.32)	17,237,961.14	(0.07)
3401.0101	Superávit Acumulado	894,472,208.43	874,868,418.82	19,603,791.81	2.24
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	327,932.31	(327,932.31)	(100.00)
3401.010304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	23,044.78	23,044.78	0.00	-
3401.010308	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	2,176.50	0.00	2,176.50	-
3401.010324	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	18,312.81	0.00	18,312.81	-
3401.010328	OTROS ACTIVOS	512,602.95	512,602.95	0.00	-
3401.010329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	80,407.13	0.00	80,407.13	-
3401.010332	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	854.49	0.00	854.49	-
3401.010333	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	57,318.80	3,939.25	53,379.35	1,355.06
3401.010334	CUENTAS POR PAGAR	1,433,065.82	1,430,504.62	2,561.20	0.18
3401.010341	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	134,038,996.56	130,315,567.40	3,724,399.16	2.86
3401.0201	Déficit Acumulado	(27,266,262,790.47)	(27,266,262,790.47)	0.00	-
3401.020304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	(304,367.47)	(32,259.38)	(272,128.09)	843.55
3401.020310	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	(1,427.80)	(1,427.80)	0.00	-
3401.020324	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	(141,610.00)	0.00	(141,610.00)	-
3401.020328	OTROS ACTIVOS	(78,564.87)	(78,564.87)	0.00	-
3401.020329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	(10.00)	0.00	(10.00)	-
3401.020333	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	(5,376.14)	(2,342.72)	(3,033.42)	128.48
3401.020334	CUENTAS POR PAGAR	(1,344,290.44)	(323,374.26)	(1,020,916.18)	315.71
3401.020341	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	(22,513,976.34)	(18,031,692.03)	(4,482,286.31)	24.86
3401.0304	Cuentas por Cobrar Diversas	(545.00)	(545.00)	0.00	-
3401.0307	Servicios y Otros Contratados por Anticipo	(48,109.09)	(48,109.09)	0.00	-
3401.0323	Vehículos, Maquinarias y Otros	(1,629,599.70)	(1,629,599.70)	0.00	-
3401.0327	Otros Activos	(2,025.93)	(2,025.93)	0.00	-

Totales	(26,261,692,732.18)	(26,278,930,693.32)	17,237,961.14	(0.07)
----------------	----------------------------	----------------------------	----------------------	---------------

Comentario:

El saldo de este rubro por un monto de S/ -26,261,692,732.18, muestra una disminución del déficit acumulado por S/ 17,237,961.14 que representa el (0.07%) en relación al ejercicio 2022, resultado por efecto del superávit obtenido en el presente ejercicio.

Explicación de aumentos:

El aumento en la Sub Cuenta 3401.0101 SUPERÁVIT ACUMULADO por S/ 19,603,791.81 soles, comprende el resultado del ejercicio obtenido al cierre del ejercicio 2023 un superávit de S/ 19,275,859.50 y el traslado de los ajustes de ejercicios anteriores al inicio del presente ejercicio fiscal por el importe de S/ 327,932.31.

El superávit de S/19,275,859.50 obtenido en el resultado del ejercicio 2023, ha generado principalmente debido a la Transferencia Recibida de UE108 Programa Nacional de Infraestructura Educativa - PRONIED por la renuncia parcial que hizo, a la afectación en uso respecto al área de 2,201.09 m² correspondiente al Hangar 3 del predio ubicado en Av. Venezuela N°1887 -1889 y 1891 Cercado de Lima, Partida Registral N° 12912909; mediante Resolución Jefatural N° 0270-2023-MINEDU/SG-OGA por S/ 11,274,326.97; también ha incidido significativamente la recuperación de estimación de CTS por S/ 5,302,613.31 del personal nombrado D.L 276, según OPINIÓN N°091-2023 y OPINIÓN N° 03-2023-DGGFR/VDGPA, acuerdo a la información proporcionada por la Oficina de Gestión de Personal, recibido con MEMO 970-2023-OGEPER, Rebaja de provisión de Expedientes Judiciales S/386,138.14 y Alta de bienes intangibles (software generados internamente) S/ 1,441,285.19, y por las actividades programadas en el Plan Operativo Institucional para el ejercicio 2023 entre los rubros más relevantes se encuentran los ingresos obtenidos mediante traspasos y remesas corrientes recibidas para financiamiento de: Pago de Derechos Administrativos, principalmente por el pago de servicio de consultas via internet, consultas línea dedicada y web service de datos según el Convenio Post Pago de Consultas en línea via internet y Suministro de Certificaciones entre el Registro Nacional de Identificación y Estado Civil-RENIEC y Ministerio de Educación, pago de obligaciones derivadas de sentencias judiciales y en la genérica 23 para financiar servicio de Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Representa la acumulación de resultados obtenidos al finalizar el ejercicio fiscal y el efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones como consecuencia de las acciones de saneamiento de la información en el sector público.

relacionadas al rol de la Entidad, principalmente para la ejecución de actividades programadas de operatividad, asistencia técnica, estrategia e implementación de la medición de la calidad, seguimiento, acciones estratégicas y la continuidad de la implementación de acciones priorizadas a ser desarrolladas en el año 2023.

El aumento en la Sub Cuenta 3401.010341 PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS por el monto de S/ 3,724,399.16 soles, debido a la rebaja de provisiones de expedientes judiciales (demandas civiles, laborales y procesos arbitrales apelados) mediante depuración de saldos contables, por correcciones de errores de ejercicios anteriores de acuerdo a lo establecido en el numeral 6, literal a), de la Directiva N° 005-2022-EF/51.01, los cuales se encuentran comprendidas en el proceso de depuración y sinceramiento contable mientras dure dicho proceso, según RM N° 428-2023-MINEDU y RM N° 062-2024-MINEDU con el siguiente detalle:

DEPURACIÓN DE SALDOS CONTABLES

2401.0303 Civiles, S/ 1 098,535.13
 2401.0304 Laborales S/ 913,114.45
 2401.0310 Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad, S/ 1 712,749.58

Explicación de disminución:

La disminución en la Sub Cuenta 3401.020334 CUENTAS POR PAGAR por el monto de S/ 1,020,916.18 soles, corresponde a la ejecución del sinceramiento de saldos contables no registrados en el rubro del pasivo en Cuentas por Pagar, de manera relevante comprende los expedientes judiciales por correcciones de errores de ejercicios anteriores de acuerdo a lo establecido en el numeral 6, literal a), de la Directiva N° 005-2022-EF/51.01, cuyos registros contables fueron dispuestos con la Resolución Ministerial N°428-2023-MINEDU T2-2023 y R.M. N° 062-2024-MINEDU T4-2023 al cierre del ejercicio 2023 por el importe total de S/1,015,579.11, según detalle siguiente:

SINCERAMIENTO DE SALDO CONTABLE

2103.990104 Judiciales Laborales, S/ 1,014,903.83
 2103.990103 Civiles, S/ 775.28

La disminución en la Sub Cuenta Contable 3401.020341 PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS por el monto de S/ 4,482,286.31 Soles por la incorporación de demandas judiciales fenecidas mediante sinceramiento contable, corresponde a la incorporación en la cuenta de PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS por saldos no registrados en el rubro del pasivo de manera relevante comprende los expedientes judiciales por correcciones de errores de ejercicios anteriores de acuerdo a lo establecido en el numeral 6, literal a), de la Directiva N° 005-2022-EF/51.01, cuyos registros contables fueron dispuestos con la Resolución Ministerial 062-2024-MINEDU periodo T4-2023 al cierre del ejercicio 2023 por el importe total de S/4,482,286.31, según detalle siguiente:

SINCERAMIENTO DE SALDO CONTABLE

2401.0303 Civiles por el importe de S/ 3 873,150.53
 2401.0304 Laborales por el importe de S/ 809,135.78

La disminución en la Sub Cuenta Contable 3401.0102 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES por el monto de S/ 327,832.31 Soles se originó por el traslado de los ajustes de ejercicios anteriores a Superávit Acumulado al inicio del presente ejercicio fiscal.
 Resultados de la Depuración y Sinceramiento Contable en el rubro Otras Cuentas del Pasivo

El saldo inicial y el movimiento del rubro Resultados Acumulados comprende registros contables efectuados en cumplimiento de la Resolución Ministerial N° 449-2022-MINEDU, Resolución Ministerial N° 109-2023-MINEDU, Resolución Ministerial N° 265-2023-MINEDU, Resolución Ministerial N° 428-2023-MINEDU, Resolución Ministerial N° 576-2023-MINEDU y Resolución Ministerial N° 062-2024-MINEDU que aprueban los resultados de los avances del periodo 3-2022, 4-2022, 1-2023, 2-2023, 3-2023 y 4-2023 respectivamente del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Pliego 010 Ministerio de Educación, en el cual se encuentra incluido de la Unidad Ejecutora 024 Sede Central en las siguientes sub cuentas contables:

Superávit Acumulado

3401.0103 Depuración y Sinceramiento Contable

TRAMO 3-2022 (RM N° 449-2022-MINEDU):

Sub cuenta 3401.0103 DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE por S/ 103,969,070.00

1202.0806 Horas de Trabajo Pendientes S/23,044.78
 2102.030101 Principal-DL N° 276 S/ 602.14
 2102.0402 Vacaciones S/ 3,337.11
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 3,264.69
 2103.990109 Judiciales Otras S/3,490.00
 2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales S/ 838,925.83
 2401.0303 Civiles S/103,096,415.45

TRAMO 4-2022(RM N° 109-2023-MINEDU):

3401.0103 DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE por S/ 28,316,619.00

1507.0302 Software S/ 512,602.95
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 2,181.46
 2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales S/ 548,839.31
 2103.990901 Otros Transitorio Librería S/ 33,803.83
 2103.990901 Otros Transitorio Cta Cte BCP S/ 9.50
 2401.0303 Civiles S/26 887 380.29



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Representa la acumulación de resultados obtenidos al finalizar el ejercicio fiscal y el efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones como consecuencia de las acciones de saneamiento de la información en el sector público.

2401.0304 Laborales S/321,801.86

TRAMO 2-2023(RM N° 428-2023-MINEDU):

3401.0103 DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE S/ 1,730,236.74
 1503.020102 Mobiliario de Oficina S/7,784.70
 1503.020303 Equipos de Telecomunicaciones S/ 6,018.59
 1503.020999 Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instalaciones S/ 4,509.52
 2401.0303 Civiles S/ 798,809.48
 2401.0304 Laborales S/ 913,114.45

TRAMO 3-2023(RM N° 576-2023-MINEDU):

3401.0103 DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE S/ 84,056.41
 1508.0201 Vehículos S/ 31,278.70
 2102.030101 Principal-DL N° 276 S/ 43,721.30
 2102.0402 Vacaciones S/ 8,316.11
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 740.30

TRAMO T4-2023 (RM N° 062-2024-MINEDU):

Sub cuenta 3401.0103 DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE S/ 2,067,797.49

1209.02 Cuentas Por Cobrar Diversas S/ 2176.5
 1508.0201 Vehículos S/ 49128.43
 2101.090102 Administradoras De Fondos De Pensiones - Vencidas S/ 854.49
 2102.0402 Vacaciones S/ 1,341.94
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 1,820.90
 2401.0303 Civiles S/ 299,725.65
 2401.0310 Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad S/ 1,712,749.58

Déficit Acumulado

3401.0203 Depuración y Sinceramiento Contable

TRAMO 3-2022 (RM N° 449-2022-MINEDU):

3401.0203 DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE por S/ 2,355,268.02
 1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes S/13,136.67
 1301.0999 Otros Materiales Diversos S/826.62
 1301.9999 Otros Bienes S/599.16
 1507.0302 Software S/78,564.87
 2102.030201 Principal S/179.29
 2102.0402 Vacaciones S/824.61
 2103.010104 Vacaciones CAS S/1,893.35
 2401.0303 Civiles S/546,491.85
 2401.0310 Procesos Arbitrales Apelados S/1,712,749.58

TRAMO 4-2022(RM N° 109-2023-MINEDU):

3401.0203 DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE por S/ 16,114,393.04
 1202.0805 Horas de trabajo Pendientes S/ 19,122.71 2102.030101 Principal S/ 1,338.82
 2103.010104 Vacaciones CAS S/ 8,041.17
 2103.990104 Judiciales Laborales S/ 313,439.74
 2401.0303 Civiles S/ 15,418,179.45
 2401.0309 Otras S/ 61,829.15
 2401.0310 Procesos Arbitrales Apelados S/ 292,442.00

TRAMO 2-2023(RM N° 428-2023-MINEDU):

3401.0203 Depuración y Sinceramiento Contable S/ 409,817.47
 1503.020301 Equipos Computacionales y Periféricos S/ 41,357.73
 1503.020902 Aseo, Limpieza y Cocina S/ 64.99
 1503.020904 Electricidad y Electrónica S/ 19,782.15
 2103.990104 Judiciales Laborales S/336,541.85
 2401.0303 Civiles S/11,870.75

TRAMO 3-2023 (RM N° 576-2023-MINEDU):

3401.0203 DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE por S/ 260,578.68

1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes S/ 224,115.80
 1503.0101 Para Transporte S/ 31,279.70
 2102.030201 Principal S/ 543.88
 2102.0399 Otros Regímenes S/ 457.89
 2102.0402 Vacaciones S/ 1,544.45



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Representa la acumulación de resultados obtenidos al finalizar el ejercicio fiscal y el efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones como consecuencia de las acciones de saneamiento de la información en el sector público.

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 2,837.56

TRAMO T4-2023 (RM N° 062-2024-MINEDU):

3401.0203 DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE por S/ 5,248,752.95

1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes S/ 45,835.99

1202.99 Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación S/ 2,178.5

1503.0101 Para Transporte Trimestre S/ 49,130.43

1506.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros - S/ 10.00

2102.0402 Vacaciones S/ 487.70

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 2,699.51

2103.990104 Judiciales Laborales S/ 678,261.98

2103.990103 Civiles S/ 775.28

2401.0303 Civiles S/ 366,1279.78

2401.0304 Laborales S/ 809,135.78

Cabe precisar, que en los resultados de los avances 1-2023 del PDS aprobado con Resolución Ministerial N° 265-2023-MINEDU, la Unidad Ejecutora 024 Sede Central no tuvo ejecución.

Descripción breve de los ajustes de ejercicios anteriores cuyos importes sean significativos al cierre del presente ejercicio.

En el ejercicio 2023 no se han efectuado ajustes de ejercicios anteriores mediante el proceso de Depuración y Sincermiento Contable.

Asimismo, respecto a otros ajustes de ejercicios anteriores se han aplicado lo señalado en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01, numeral 5, literal a. Las correcciones de errores contables de ejercicios anteriores que las Entidades no hubieran reconocido en la información financiera al 31 de diciembre de un ejercicio fiscal, quedan comprendidas en el proceso de depuración y sinceramiento contable dispuesto por la DGCP, mientras dure dicho proceso.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

37 - CUENTAS DE ORDEN

Comprende los contratos y compromisos aprobados, valores, garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables y contingencias, así como sus respectivas cuentas en contra, que realizan las entidades y que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya eventual ejecución podría modificar la situación financiera de las entidades, agrupa además las subcuentas que representan los bienes, derechos y obligaciones como consecuencia del saneamiento contable

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
9103	VALORES Y GARANTÍAS	60,263,011.55	57,583,752.58	2,669,258.97	4.64
9103.04	Garantías Recibidas	59,341,723.37	56,190,563.90	3,151,039.47	5.56
9103.08	Cheques Girados	259,045.80	174,283.29	84,762.51	48.63
9103.09	CARTAS ORDENES	644,541.48	1,241,564.49	(596,543.01)	(48.07)
9103.11	Documentos Emitidos y/o Recibidos	7,700.90	7,700.90	0.00	-
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	3,734,335.83	4,555,864.14	(820,728.31)	(18.02)
9105.01	Bienes en Préstamo	0.00	52,594.87	(52,594.87)	(100.00)
9105.02	Bienes En Custodia	328,950.58	1,190,547.48	(861,596.90)	(72.37)
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	1,973,722.53	2,033,915.35	(60,192.75)	(2.96)
9105.0302	Equipo De Transporte No Depreciable	341.43	341.43	0.00	-
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	1,379,752.22	1,277,464.98	102,287.24	8.01
9105.0903	Vehículos, Maquinarias y Otros Otorgados en Afecación en Uso	51,568.87	0.00	51,568.87	-
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	596,221,196.56	596,206,853.32	14,342.24	0.00
9109.0103	Civiles	581,897,755.94	583,244,529.81	(1,346,773.87)	(0.23)
9109.0104	Laborales	14,160,237.20	12,817,420.99	1,342,816.21	10.48
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	131,500.90	107,200.00	24,300.90	22.67
9109.0199	Otras Contingencias	31,702.52	31,702.52	0.00	-
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	1,866,208.93	1,866,208.93	0.00	0.00
9111.04	Cuentas por Cobrar Diversas	545.00	545.00	0.00	-
9111.07	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	43,904.06	43,904.06	0.00	-
9111.21	Vehículos, Maquinarias y Otros	1,813,733.94	1,813,733.94	0.00	-
9111.25	Otros Activos	2,025.93	2,025.93	0.00	-
Totales		662,068,752.87	660,199,873.97	1,868,878.90	0.28

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 por un monto de S/ 662,068,752.87 soles, muestra un aumento de S/ 1,868,873.90 que representa el 0.28% en relación al ejercicio 2022, el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos:

El aumento de saldo en la Sub Cuenta Contable 9103.04 Garantías Recibidas: por S/ 3,151,039.47 Soles, de manera significativa se debe por el registro contable de nuevas garantías recibidas por la Oficina de Tesorería para su custodia correspondiente a Convenios de Inversión Pública Nacional - Obras por Impuestos, celebradas entre la Empresa Privada y el Ministerio de Educación a través del Programa Nacional de Infraestructura Educativa, PRONIED, emitidas con RUC de la UE 024 Sede Central, dicho registro contable fue realizado de acuerdo a la información recibida mediante Nota de Cargo, las Cartas de Fiel Cumplimiento al cierre del ejercicio 2023.

Nuevas Garantías con importes relevantes se detalla por el importe de S/ 25,025,944.42 soles:

CONTRATO N° N° CARTA FIANZA TIPO DE GARANTIA CONTRATISTA IMPORTE
 CONTRATO N°018-2021-MINEDU/SG-OGA-OL-UE 024 10625888-000 FIEL CUMPLIMIENTO, SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA S.A. S/ 1,378,747.00

CONTRATO N°590-2015-MINEDU/SG-OGA-OL MONTO DIFERENCIAL, RIMAC SEGUROS Y REASEGUROS S/ 1,859,119.03

CIP N° 001-2020-MINEDU, 10642844-000, FIEL CUMPLIMIENTO, SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION, SUCURSAL DEL PERU S/ 3,773,630.53

CIP N° 002-2020-MINEDU, 10642938-000, FIEL CUMPLIMIENTO, SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION, SUCURSAL DEL PERU S/ 3,793,020.87

CIP N° 072-2019-MINEDU, 10644336-001, FIEL CUMPLIMIENTO, SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION, SUCURSAL DEL PERU S/ 1,478,462.78

CIP N° 142-2019-MINEDU, 0011-0585-9800518959-55, FIEL CUMPLIMIENTO, COMPAÑIA MINERA ANTAMINA S.A. S/3,650,533.32

RES-PROC N° 003-2022-MINEDU/UE 108-Oxi, D193-02446583 FIEL CUMPLIMIENTO, MINERA LAS BAMBAS S.A. S/ 1,328,124.45

RES-PROC N° 001-2023-MINEDU/UE 108 -Oxi, 0011-0588-9800539085-55, FIEL CUMPLIMIENTO, COMPAÑIA MINERA ANTAMINA S.A. S/ 841,205.00

CIP N° 478-2014-MINEDU 10571866-007, FIEL CUMPLIMIENTO, BANCO DE CREDITO DEL PERU S/ 2,460,117.72

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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

37 - CUENTAS DE ORDEN

Comprende los contratos y compromisos aprobados, valores, garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables y contingencias, así como sus respectivas cuentas en contra, que realizan las entidades y que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya eventual ejecución podría modificar la situación financiera de las entidades, agrupa además las subcuentas que representan los bienes, derechos y obligaciones como consecuencia del saneamiento contable

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

CIP N°002-2020-MINEDU 10615088-004, FIEL CUMPLIMIENTO, 20100147514 SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION, SUCURSAL DEL PERU S/ 3,662,993.73

El aumento en la sub cuenta 9105.0303 MUEBLES Y ENSERES NO DEPRECIABLES por S/ 102,287.24 se debe a que en el presente ejercicio hubo un mayor reconocimiento de gastos en comparación con el ejercicio anterior de bienes que no cumplen con la condición para ser considerados como activos.

El aumento en la sub cuenta 9105.0503 VEHICULOS MAQUINARIAS Y OTROS OTORGADOS EN AFECTACIÓN EN USO por S/ 51,568.87, que proviene del traslado del saldo de la sub cuenta 9105.01 BIENES EN PRESTAMO donde se venía controlando hasta el ejercicio 2022 los bienes otorgados en afectación en uso, motivo por el cual recién a partir del presente ejercicio se muestran saldos en esta sub cuenta.

El aumento de saldo en la Sub Cuenta Contable 9109.0104 Laborales por S/ 1,342,816.21 Soles, corresponde significativamente por nuevos registros de documentos recibidos por reclamaciones y otros por modificación de estado situacional de Cosa Juzgada sin requerimiento de pago al estado de Demanda o Solicitud Presentada, según lo registrado e informado por la Procuraduría Pública en el Módulo de demandas judiciales y arbitrales en contra del Estado al cierre del ejercicio 2023, a continuación se detalla los importes relevantes que incrementaron por el importe total de S/ 1,781,259.70

DEMANDANTE	EXPEDIENTE	IMPORTE
TIPTO CORAL, YOLANDA YESENIA	12025-2021-0-1801-JR-LA-09	S/ 435,907.99
HURTADO GALVEZ, VICTOR NICOLAS	10477-2023-0-1801-JR-LA-03	S/ 786,666.71
ALVA PASACHE, GLADYS PILAR	15845-2013-0-1801-JR-LA-76 (2013)	S/ 320,000.00
ALVITES VALENCIA, LUIS ALBERTO	15601-2023-0-1801-JR-LA-11	S/ 238,685.00

Explicación de disminuciones:

La disminución de saldo en la sub cuenta Contable 9105.02 BIENES EN CUSTODIA por S/ 861,696.80, se debe al registro contable de la disposición final de bienes dados de baja de acuerdo a la información remitida por la Coordinación de Control Patrimonial, el importe mas relevante es por la disposición final de bienes dados de baja por causal de RAEE según RJ N° 014-23 OGA que fueron entregados a ECORAE E.I.R.L. por el importe de S/ 1,160,106.02 soles en el mes de enero 2023.

La disminución de saldo en la Sub Cuenta Contable 9105.0301 MAQUINARIA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE por S/ 60,192.75, se debe a que en el presente ejercicio hubieron menores ingresos en comparación con el ejercicio anterior de bienes reconocidos como gastos al no cumplir con el umbral de reconocimiento para considerarse un activo, según la información proporcionada por la Coordinación de Control Patrimonial de la Oficina de Logística y la normatividad vigente al cierre del ejercicio 2023.

La disminución de saldo en la Sub Cuenta Contable 9109.0103 Civiles por S/ 1,346,773.87 Soles, corresponde significativamente por la rebaja de expedientes civiles por motivo de cambio de estado a primera instancia y/o Cosa Juzgada, y por el archivo definitivo, según lo registrado e informado por la Procuraduría Pública en el Módulo de demandas judiciales y arbitrales en contra del Estado al cierre del ejercicio 2023.

Comentarios de sub cuentas sin variaciones

Sin variación el saldo en la Sub Cuenta Contable 9109.0199 Otras Contingencias por S/ 31,702.52 según lo registrado por la Procuraduría Pública en el Módulo de Demandas judiciales y arbitrales en contra del Estado al cierre del ejercicio anterior.

Sin variación el saldo en la Sub Cuenta Contable 9111 SANEAMIENTO DEL ACTIVO: el importe S/ 1,860,208.93 Soles comprende a las sub cuentas que se registraron los resultados de saneamiento contable mediante resoluciones Ministeriales y Jefaturales según lo dispuesto por la Dirección General de Contabilidad Pública Ley N° 29808, Directiva N° 003-2011-EF/93.01 "Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el sector público" y "Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales", el cual tuvo como plazo de culminación el 30.12.2014, el saldo compone según el siguiente detalle:

-Sub cuenta 9111.21 Vehículos, Maquinarias y Otros S/ 1,813,733.94 corresponde a la Unidad Ejecutora Sede Central.

-Sub cuentas contables 9111.04 Cuentas por Cobrar Diversas por S/ 545.00;

- 9111.07 Servicios y Otros Contratados por Anticipo por S/ 43,904.06;

-9111.25 Otros Activos por S/ 2,025.93 corresponde a la transferencia recibida de Ex ANR al cierre del ejercicio 2016.

Descripción breve de la naturaleza de los valores y garantías con importes significativos que existieran al cierre del ejercicio 2023.

La Unidad Ejecutora viene registrando y conciliando los saldos de la carta fianza de fiel cumplimiento, por adelanto directo y monto diferenciales según la directiva y normatividad vigente, entre la Oficina de Contabilidad y Control Previo y la Oficina de Tesorería, reflejando al 31 de Diciembre 2023 Cartas Fianzas de la Sede Central vigentes la cantidad (37) por el importe de S/ 7,062,090.31, Cartas Fianzas de Obras por impuestos, vigentes la cantidad (38) por el importe de S/ 26,563,651.72, Cartas fianzas vigentes-Asociación Pública Privadas - APP la cantidad de (02) por el importe de S/ 23,723,537.80, Cartas fianzas vencidas



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

37 - CUENTAS DE ORDEN

Comprende los contratos y compromisos aprobados, valores, garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables y contingencias, así como sus respectivas cuentas en contra, que realizan las entidades y que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya eventual ejecución podría modificar la situación financiera de las entidades, agrupa además las subcuentas que representan los bienes, derechos y obligaciones como consecuencia del saneamiento contable.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

¿ Sede Central la cantidad (01) por el importe de S/ 11,634.80; Cartas Fianzas vencidas -OXI la cantidad (04) por el importe de S/ 1,040,808.74 y (01) Carta Fianza Judicial de la Sede Central por el importe de S/ 920,000.00.

Los importes relevantes de Cartas fianzas de la UE 024 Sede Central entre vigentes y en judiciales se detallan:

-Cartas Fianzas de Sede Central-Vigentes (05)

CONTRATO N°	N° CARTA FIANZA	CONTRATISTA	IMPORTE
018-2021-MINEDU/SG-OGA-OL-UE 024	10625668-000	SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA S.A.	S/ 1,378,747.00
01-2023-MINEDU/UE024	10643963-000	CONSORCIO VALTOM INGENIEROS SAC - OLC INGENIEROS EIRL	S/ 174,362.90
023-2021-MINEDU/SG-OGA-OL-UE024	010625387-002	VIETTEL PERU S.A.C	S/ 222,807.80
064-2011-ME-SG-OGA-UA-APP	218300772-R11	AL INVERSIONES PALO ALTO II S.A.C.	S/ 967,220.89
017-2023-MINEDU/SG-OGA-OL-UE024	5388601794	RIMAC SEGUROS Y REASEGUROS	S/ 203,838.00
590-2015-MINEDU/SG-OGA-OL	99314-5	RIMAC SEGUROS Y REASEGUROS	S/ 1,859,119.03
590-2015-MINEDU/SG-OGA-OL	99312-5	RIMAC SEGUROS Y REASEGUROS	S/ 811,040.30
590-2015-MINEDU/SG-OGA-OL	99316-3	RIMAC SEGUROS Y REASEGUROS	S/ 204,325.00
75-2023-MINEDU/UE026	D570-00316160	PROTEKTOR SEGURIDAD INTEGRAL S.A.C	S/ 151,751.64

Cartas Fianzas de Sede Central Judiciales (01)

CONTRATO	TIPO DE GARANTIA	CONTRATISTA	IMPORTE
CONTRATO N°027-2011-ME/SG-OGA-UA-APP	Fiel Cumplimiento	SECURITY ZAK S.A.	S/ 920,000.00

-Cartas Fianzas de Obras por Impuesto-Vigentes la cantidad (10)

CONTRATO N°	N° CARTA FIANZA	CONTRATISTA	IMPORTE
001-2020-MINEDU	10642844-000	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION, SUCURSAL DEL PERU	S/ 3,773,630.53
002-2020-MINEDU	10642938-000	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION, SUCURSAL DEL PERU	S/ 3,793,020.87
003-2022-MINEDU/UE 108-Oxi	D193-02446583	MINERA LAS BAMBAS S.A.	S/ 1,128,124.46
001-2023-MINEDU/UE 108 -Oxi	0011-0586-9800539085-55	COMPAÑIA MINERA ANTAMINA S.A.	S/ 2,841,205.00
004-2020-MINEDU	D193-02462574	RED DE ENERGIA DEL PERU SA	S/ 598,705.98
478-2014-MINEDU	10571866-007	BANCO DE CREDITO DEL PERU	S/ 2,460,117.72
259-2016-MINEDU	0011-0586-9800453547-56	COMPAÑIA MINERA ANTAMINA S.A.	S/ 925,839.92
142-2019-MINEDU	0011-0586-9800518959-58	COMPAÑIA MINERA ANTAMINA S.A.	S/ 3,650,533.32
002-2020-MINEDU	10615088-004	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION, SUCURSAL DEL PERU	S/ 3,652,993.73
072-2019-MINEDU	10644336-001	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION, SUCURSAL DEL PERU	S/ 1,478,452.76

La entidad deberá revelar los arbitrajes nacionales e internacionales, por demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado.

La Unidad Ejecutora tiene registrado en las cuentas de Orden 9109 Contingencias por 596,221,196.56, las mismas que viene registrando y conciliando con los reportes OA2 ¿Demandas y Deudas por Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otras¿ según lo registrado por la Procuraduría Pública, los resultados se muestran según el siguiente detalle: a) 244 expedientes de Civiles por el importe de S/ 581,897,755.94, b) 67 expedientes de Laborales por el importe de S/ 14,160,237.20, c) 02 expediente Demandas Arbitrales Nacionales por el importe de S/ 131,500.90 y d) 02 expedientes de otras contingencias por el importe de S/ 31,702.52

Los importes relevantes que se encuentran entre expedientes Civiles, Laborales y Demandas Arbitrales Nacionales son:

DEMANDANTE	EXPEDIENTE	IMPORTE
CIVILES		
AFP INTEGRA S.A	09968-2015-0-1815-JP-LA-03 [2015]	S/ 987,074.05
AFP INTEGRA S.A	02885-2016-0-1815-JP-LA-03	S/ 1,603,201.84
RUFFRAN CHALCO, ANNY KARINA	00624-2014-0-1001-JR-CI-04	S/ 5,000,000.00
AFP INTEGRA S.A	08003-2016-0-1815-JP-LA-05	S/ 1,465,919.54
AFP INTEGRA S.A	00458-2017-0-1815-JP-LA-07	S/ 27,226,899.57
PEIRANO PORTUGUEZ, SANTIAGO	39338-2014-0-1801-JR-CI-02	S/ 60,000,000.00
AFP INTEGRA S.A	04153-2017-0-1815-JP-LA-07	S/ 3,742,203.10
AFP INTEGRA S.A	00291-2017-0-1815-JP-LA-07	S/ 44,380,416.77
PROFUTURO AFP	09385-2017-0-1801-JP-LA-01	S/ 2,809,156.21
INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR PEDAGOGICO	16711-2018-0-1801-JR-CI-31	S/ 3,500,000.00
AFP INTEGRA S.A	03438-2016-0-1815-JP-LA-06	S/ 22,613,051.30
PROFUTURO AFP	05049-2019-0-1815-JP-LA-05	S/ 6,327,279.00
PRIMA AFP S.A	04557-2012-0-1815-JP-LA-06 [2012]	S/ 1,394,381.75
CHAUPIN VIVAS, ALFREDO DELFIN	19646-2013-0-1801-JR-CI-04	S/ 1,500,000.00
ASOCIACION RED CIVICA SOLIDARIA ? POLICLINICO SAN JUAN	00376-2020-0-3002-JP-CI-02	S/ 1,151,000.00
CONSORCIO INDRA PERU S.A. - INDRA SOFTWARE LABS, S.L.	18720-2019-0-1817-JR-CO-10	S/ 5,224,344.65
AFP INTEGRA S.A	05893-2016-0-1815-JP-LA-02	S/ 72,767,718.34



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

37 - CUENTAS DE ORDEN

Comprende los contratos y compromisos aprobados, valores, garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables y contingencias, así como sus respectivos cuentas en contra, que realizan las entidades y que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya eventual ejecución podría modificar la situación financiera de las entidades. agrupa además las subcuentas que representan los bienes, derechos y obligaciones como consecuencia del saneamiento contable

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
AFP INTEGRA S.A	01172-2020-0-1815-JP-LA-07 S/ 243,991,523.95				
AFP INTEGRA S.A	00292-2017-0-1815-JP-LA-08 S/ 7,515,716.93				
AFP INTEGRA S.A	00300-2017-0-1815-JP-LA-08 S/ 9,660,524.91				
PROFUTURO AFP	07067-2013-0-1815-JP-LA-03 [2013] S/ 964,921.24				
AFP INTEGRA S.A	21212-2015-0-1801-JP-LA-03 S/ 6,667,457.61				
PRIMA AFP S.A.	02416-2022-0-0701-JP-LA-02 S/ 2,902,430.87				
PRIMA AFP S.A.	00354-2023-0-1815-JP-LA-06 S/ 2,498,235.22				
VIETTEL PERÚ S.A.C.	10081-2023-0-1817-JR-CO-08 S/ 1,165,235.00				
PRIMA AFP S.A.	03311-2023-0-1815-JP-LA-08 S/ 3,886,373.61				
PRIMA AFP S.A.	02303-2023-0-1802-JP-LA-02 S/ 6,891,778.88				
AFP INTEGRA S.A	00576-2023-0-1815-JP-LA-04 S/ 1,031,347.26				
PRIMA AFP S.A.	00355-2023-0-1815-JP-LA-04 S/ 2,498,235.22				
LABORALES					
CORNEJO VIA, YRMA CECILIA	02286-2012-0-1801-JR-LA-14 [2012] S/ 720,000.00				
RICAPA ASTORAYME, CHRIS OMAR JUNIOR	20903-2018-0-1801-JR-LA-06 S/ 840,000.00				
JAIME RÍOS, EDILBERTO SERGIO	11667-2020-0-1801-JR-LA-23 S/ 3,300,000.00				
O'CONNOR AYRES, CARLOS FERNANDO ANDRES	02161-2022-0-1801-JR-LA-15 S/ 846,666.67				
CORONADO BARRIOS, WILFREDO VIDAL	02597-2022-0-1801-JR-LA-15 S/ 324,500.00				
ORTEGA BOCANEGRA, BERTHA GISELLA	07026-2022-0-1801-JR-LA-76 S/ 335,400.00				
ARCE GRANDEZ, RUBY VIOLETA	19088-2022-0-1801-JR-LA-76 S/ 413,970.00				
TIPTO CORAL, YOLANDA YESENIA	12025-2021-0-1801-JR-LA-09 S/ 435,907.99				
HURTADO GALVEZ, VICTOR NICOLAS	10477-2023-0-1801-JR-LA-03 S/ 786,666.71				
DEMANDAS ARBITRALES NACIONALES					
ELECTRONIC INTERNATIONAL SECURITY S.A.	569-2018-SEDE S/ 107,200.00				
AGENCIA DE PROMOCION DE LA INVERSION PRIVADA - PROINVERSION	251-2022-SC S/ 24,300.90				
OTRAS CONTINGENCIAS					
BENDEZU NAVARRO, FILIBERTO	37651-2013-0-1801-JR-CI-08 [2013] S/ 30,202.52				
MORA MARTINEZ, HUGO ALEJANDRO	14534-2013-0-1801-JR-CI-02 [2013] S/ 1,500.00				

En la Unidad Ejecutora 024 Sede Central no se ha reportado Demandas Judiciales y Arbitrales Internacionales.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

38 - INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS

Sin Movimiento

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

Sin Movimiento



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Comprende la captación de ingresos que no provienen del Tesoro Público, por venta de materiales pedagógicos, bases para licitaciones públicas, derecho de enseñanza y administrativo, servicios académicos y culturales, alquileres de inmuebles y equipos para la enseñanza.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	128,356.90	24,660.61	103,706.29	420.70
4302.030101	Camets	7,110.00	765.00	6,345.00	829.41
4302.030103	Grados Y Titulos	48,289.10	0.00	48,289.10	-
4302.030104	Constancias Y Certificados	0.00	273.70	(273.70)	(100.00)
4302.030108	Traslados Y Convalidaciones	35,727.20	0.00	35,727.20	-
4302.030199	Otros Derechos Administrativos De Educación	37,173.70	23,611.91	13,561.79	57.44
4302.100111	Acceso A La Información Pública	56.90	0.00	56.90	-
Totales		128,356.90	24,660.61	103,706.29	420.70

Comentario:

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta un incremento por el importe de S/103,706.29 que representa el 420.70%, el cual se debe principalmente a:

Explicación de los aumentos:

El aumento del saldo en las sub cuentas 4302.030101 Camets por S/ 6,345.00; sub cuenta 4302.030103 Grados y Titulos por S/ 48,289.10; sub cuenta 4302.030108 Traslados y Convalidaciones por S/ 35,727.20; debido a que en el presente ejercicio fiscal mediante Decreto Supremo N° 014-2023-MINEDU de fecha 28 de agosto de 2023 fue aprobado el Texto Único de Procedimientos Administrativos - TUPA del Ministerio de Educación MINEDU, por el cual, a partir del presente año se viene cobrando los ingresos de acuerdo a la tarifa establecida en el TUPA. Cuya captación de estos ingresos fueron registrados en el SIAF SP de acuerdo a los alcances del D.S. 043-2022 EF como recursos del Tesoro Público - Fte. Fto. RO por la Oficina de Tesorería.

Explicación de las disminuciones:

La disminución en la sub cuenta 4302.030104 Constancias y Certificados por el importe de S/ 273.70, en el presente ejercicio esta sub cuenta no presenta saldos, debido a la reciente aprobación del Texto Único de Procedimientos Administrativos - TUPA del Ministerio de Educación - MINEDU.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]
40 - APORTES POR REGULACIÓN

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 024 Sede Central



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

41 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Comprende los recursos recibidos del Tesoro Público para gastos corrientes y de capital para el funcionamiento de las Unidades Ejecutoras que comprende el Pliego MINEDU, así como para la dotación de materiales pedagógicos a las instituciones educativas a nivel nacional.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	229,769,780.66	207,399,089.40	22,400,691.26	10.80
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	229,367,616.82	207,267,367.49	22,080,249.33	10.65
4402.02	Traspasos Con Documentos	166,636.76	111,721.91	56,916.87	50.96
4402.06	Recursos Ordinarios - Devoluciones Ejercidos Anteriores	263,525.00	0.00	263,525.00	-
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	6,817,820.57	2,441,920.11	4,375,900.46	179.20
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	6,817,820.57	2,441,920.11	4,375,900.46	179.20
Totales		236,587,601.17	209,841,009.51	26,776,591.66	12.76

Comentario:

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta un aumento por el importe de S/ 26,776,591.66 que representa el 12.76%, el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos:

El aumento de saldo en la sub cuenta contable 4402.01 Traspasos del Tesoro Público - Corrientes Recibidos por el importe de S/ 22,080,249.33, para el financiamiento de gastos corrientes con autorización de devengados en las siguientes genéricas de gasto:

Aumento de asignación de ingresos (4402) para financiamiento en la genérica 25 Otros Gastos respecto al año 2022, de manera significativa en el rubro Derechos Administrativos, principalmente por el pago de servicio de consultas vía internet, consultas línea dedicada y web service de datos por el importe ascendente de S/ 13,902,138.08, según el Convenio Post Pago de Consultas en línea vía internet y Suministro de Certificaciones entre el Registro Nacional de Identificación y Estado Civil-RENIEC y Ministerio de Educación.

Asimismo el incremento de asignación del ingreso para financiar la ejecución del gasto en la genérica 25 comprende de obligaciones derivadas de sentencias judiciales aprobadas por el Comité Permanente mediante el Acta del Comité permanente para la elaboración y aprobación del Listado Priorizado de obligaciones derivadas de sentencias con calidad de cosa juzgada con saldos actualizados al 14 de abril del 2023, del sector Educación 2023, cuyo financiamiento del pago se autorizó mediante modificación presupuestaria en el Nivel Funcional Programático según RSG 138-2023-MINEDU.

Adicionalmente, el incremento corresponde a la ejecución del gasto por obligaciones derivadas de sentencias judiciales aprobadas por el Comité Permanente mediante el Acta del Comité permanente para la elaboración y aprobación del Listado Priorizado de obligaciones derivadas de sentencias con calidad de cosa juzgada y en ejecución al 30 de Junio del 2023 del sector Educación, cuyo financiamiento del pago se autorizó mediante modificación presupuestaria en el Nivel Funcional Programático según RSG 185-2023-MINEDU.

Aumento de asignación de ingresos (4402) para financiamiento de gastos en la genérica 23 Bienes y Servicios en comparación al año 2022, de manera notable corresponde para financiar servicio de Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales relacionadas al rol de la Entidad por el importe de S/ 6,766,092.66 soles, principalmente para la ejecución de actividades programadas de operatividad, asistencia técnica, estrategia e implementación de la medición de la calidad, seguimiento, acciones estratégicas y la continuidad de la implementación de acciones priorizadas a ser desarrolladas en el año 2023, a fin de cumplir con las metas programadas que contribuyan a la sostenibilidad del año escolar 2023 por los diferentes órganos, unidades orgánicas, oficinas, órganos desconcentrados, organismos públicos descentralizados, programas y proyectos especiales del Ministerio de Educación 024 Sede Central, y conforme a los requerimientos efectuados por las Oficinas, Direcciones, Unidades y Áreas de sede Central del Ministerio de Educación, entre las actividades relevantes ejecutadas al cierre del ejercicio 2023 se detallan los siguientes:

Dirección General De Infraestructura Educativa ejecutado por S/ 8,033,803.66
 Servicio Profesional Legal Especializa Do Para La Implementación De La Funciones Ambiental
 Asistencia especializada En Gestión Estratégica De Infraestructura
 Servicios Profesionales De Asistencia especializada Para La Ejecución
 Servicio Profesional para efectuar la evaluación Legal, Revisión De Proyectos Normativos
 Servicio Profesional a la Dirección de Saneamiento Físico Legal y Registro.

Oficina de Logística ejecutado por S/ 4,643,300.66
 Servicio Especializado En Proceso Administrativo y Logístico
 Servicio Especializado En Gestión de Contrataciones Públicas
 Servicio De Seguimiento Operativo Del SIGA
 Servicio Especializado En Gestión Pública Para La Oficina De Logística
 Servicio Especializado En Procesos Logísticos

Unidad De Planificación Y Presupuesto ejecutado por S/ 4,346,247.97
 Servicio De Seguimiento y Monitoreo de la Ejecución Presupuestal
 Servicio Profesional De Coordinación, Análisis Y Asistencia Técnica en el Proceso De Programación Multianual

Fondo Nacional De Desarrollo de la Educación Peruana ejecutado por S/ 2,503,490.00



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

41 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Comprende los recursos recibidos del Tesoro Público para gastos corrientes y de capital para el funcionamiento de las Unidades Ejecutoras que comprende el Pliego MINEDU, así como para la dotación de materiales pedagógicos a las instituciones educativas a nivel nacional.

Servicio De Análisis de Mejoras de los Módulos De Sistemas de Información.
 Servicio De Asistencia Técnica En Seguimiento Y Monitoreo Del Cumplimiento.
 Servicio De Asistencia Técnica Pedagógica Para La Primera Etapa: Evaluación Técnica De Los Proyectos De Innovación Inscritos En El V Concurso Nacional De Proyectos De Innovación Educativa - Cnpie 2023 Del FONDEP. Correspondiente Al Grupo No 1.
 Asistencia Técnica para la Administración de las herramientas Digitales De Acompañamiento.

Oficina De Atención al Ciudadano y Gestión Documental ejecutado por S/ 2,474,350.00
 Servicio De Seguimiento en actividades de Administración Y Presupuesto.
 Servicio de Atención de los Requerimientos De Expedientes Y Solicitudes.
 Servicio De Asistencia Técnica Administrativa En Gestión Documental para la OACIGED.
 Servicio De Asistencia Técnica Administrativa - Expedición De Certificados.

Oficina General De Recursos Humanos ejecutado por S/ 2,467,245.54
 Servicio De Asistencia Técnica para La Gestión De Fiscalización Posterior.
 Servicio de gestión y coordinación para el planeamiento, desarrollo, seguimiento y supervisión de los procesos vinculados a las contrataciones de Personal Altamente Calificado y Fondo de Apoyo Gerencial (FAG y PAC) incluyendo las acciones administrativas asociadas a la incorporación, permanencia y desvinculación del MINEDU.
 Servicio De Coordinación, Gestión De Bienestar Social Y Atención De Procesos De Bienestar Social.
 Servicio de Análisis Y Evaluación Legal en la Atención de Expedientes en Materia de Recursos Humanos.

Procuraduría Pública ejecutado por S/ 2,227,416.87
 Contratación De Servicio Especializado En Materia Legal En Gestión Pública Para Realizar El Seguimiento Y Actualización Del Estado Situacional De Los Procesos Judiciales Del Área Multidisciplinaria.
 Servicio Especializado En Gestión De Procesos Judiciales Para Realizar El Seguimiento Y Actualización Del Estado Situacional De Los Procesos Judiciales Del Área Multidisciplinaria.
 Servicio Especializado En Contrataciones Públicas Para Coadyuvar En La Defensa Del Ministerio De Educación De Procesos Arbitrales.

Cabe señalar que para la Ejecución por el servicio de Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales cierre del ejercicio 2023 se ha financiado con el requerimiento de demandas adicionales vía modificaciones presupuestarias en el Nivel Funcional Programático según RSG 071-2023-MINEDU y RSG 099-2023-MINEDU; asimismo mediante Habilitaciones Presupuestarias entre Unidades Ejecutoras según RSG 121-2023-MINEDU y RSG 130-2023-MINEDU.

El aumento de saldo en la sub cuenta Contable 4404.01 Traspasos del Tesoro Público- de Capital Recibidos por S/ 4,375,900.46, de manera relevante corresponde al registro de autorización de devengados en genérica de gasto 26 Gastos de capital para financiar la adquisición de soluciones de seguridad para prevención de amenazas cibernéticas en la sede central del MINEDU, Licitación Pública No 001-2022- MINEDU/UE024, Contrato N°008-2023 por el importe de S/ 2,498,990.80; adquisición de 21 Unidades de Disco marca Huawei para el incremento de espacio del sistema de almacenamiento del Ministerio de Educación, Licitación Pública N°003-2022- MINEDU/UE024, Contrato N°004-2023 por el importe de S/ 1,028,000.00; adquisición de licencias de Software Ofimático - Microsoft Office equivalente según Contrato No 011-2023-Minedu/SG-OGA-OL-UE 024 Licitación Pública No 002-2023- Minedu/UE024 por el importe de S/ 974,495.00.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Comprende las transferencias recibidas para gastos corrientes y de capital, provenientes de donaciones externas, transferencias del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y otras entidades del sector público.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	110,810.74	23,071.78	87,738.96	380.29
4401.020306	De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	100,260.74	15,831.78	84,428.96	533.29
4401.030306	De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	10,550.00	7,240.00	3,310.00	45.72
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	11,357,366.36	21,628.24	11,335,738.12	52,411.75
4403.020301	Del Gobierno Nacional	5.00	21,628.24	(21,623.24)	(99.98)
4403.020306	De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	11,357,361.36	0.00	11,357,361.36	-
4504	TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES	0.00	55,428.98	(55,428.98)	(100.00)
4504.020101	Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Jurídicas	0.00	55,428.98	(55,428.98)	(100.00)
Totales		11,468,177.10	100,129.00	11,368,048.10	11,353.40

Comentario:

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta un aumento por el importe de S/ 11,368,048.10 que representa el 11,353.40%, el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos:

Aumento de la sub cuenta contable 4401.020306 DE UNIDADES EJECUTORAS DEL MISMO PLIEGO por S/11,357,361.36, el importe más significativo que ha incrementado dicho saldo es la Transferencia Recibida de UE108 Programa Nacional de Infraestructura Educativa - PRONIED por la renuncia parcial que hizo, a la afectación en uso respecto al área de 2,201.09 m² correspondiente al Hangar 3 del predio ubicado en Av. Venezuela N°1887 -1889 y 1891 Cercado de Lima, Partida Registral N° 12912809, mediante Resolución Jefatural N°0270-2023-MINEDU/SG-OGA por S/ 11,274,326.97.

Asimismo, el aumento también es por la transferencia recibida de bienes corrientes por el importe de S/ 100,260.74 de la UE 026 Programa Educación Básica para Todos - PEBPT.

Explicación de disminuciones:

Disminución de la sub cuenta contable 4403.020301 DEL GOBIERNO NACIONAL, por el importe de S/ 21,623.24 respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, es debido a que las transferencias recibidas de otras entidades en el presente ejercicio fueron menores en relación al ejercicio anterior, porque en el ejercicio 2022 no hubo ingresos por los bienes adjudicados de la SUNAT.

Disminución de la sub cuenta contable 4504.020101 TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS CORRIENTES DE PERSONAS JURIDICAS, por el importe de S/ 55,428.98 respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2023 no hubo donaciones recibidas de personas jurídicas.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS:

EN BIENES:

DE UE DEL MISMO PLIEGO: S/100,260.74

-UE 026 Programa Educación Básica para Todos - PEBPT S/ 100,260.74

EN DOCUMENTOS:

DE UNIDADES EJECUTORAS DEL MISMO PLIEGO: S/10,550.00

- UGEL 01 SAN JUAN DE MIRAFLORES S/ 2,350.00

- UGEL 02 SAN MARTIN DE PORRAS S/ 3,800.00

- UGEL 03 CERCADO S/ 300.00

- UGEL 04 COMAS S/ 500.00

- UGEL 05 SAN JUAN DE LURIGANCHO S/2,500.00

- UGEL 06 VITARTE S/ 300.00

- U.E. 017 DRELM S/ 500.00

- U.E. 023 ESCUELA NACIONAL DE FOLKLORE S/300.00

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS:

EN BIENES:

DEL GOBIERNO NACIONAL S/5.00

- UE 1689 PY JUEGOS PANAMERICANOS S/5.00

DE UE DEL MISMO PLIEGO S/11,357,361.36

- UE 108 PRONIED S/ 83,034.39

- UE 108 PRONIED S/ 11,274,326.97



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Comprende las transferencias recibidas para gastos corrientes y de capital, provenientes de donaciones externas, transferencias del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y otras entidades del sector público.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

43 - INGRESOS FINANCIEROS

Comprende el valor de los ingresos por intereses bancarios por depósitos de la cuenta CUT-RDR, y ganancias por diferencial de cambio y otros intereses.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4561	RENTAS DE LA PROPIEDAD	17,189.80	44,716.84	(27,525.84)	(81.56)
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	5,180.04	28,429.90	(23,249.86)	(81.78)
4501.010399	Otros	0.00	16,045.75	(16,045.75)	(100.00)
4501.010499	Otros intereses	12,009.76	239.99	11,769.77	4,904.28
Totales		17,189.80	44,716.84	(27,525.84)	(81.56)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta una disminución por el importe de S/ 27,525.84 que representa el 81.56 %, el cual se debe principalmente a;

Explicación del aumento:

El aumento en el saldo de la sub cuenta 4501.010499 por S/11769.77; respecto al saldo reflejado en el ejercicio anterior, se debe principalmente por los intereses generados del recupero de embargo en forma de retención según EXP. JUDICIAL N° 18150-2006-0-1801-JR-CI-26. SINAD 190266 del año 2021 por S/11,059.59.

Explicación de la disminución:

Disminución en el saldo de la sub cuentas 4501.010104 INTERESES POR DEPÓSITOS EN LA CUT por el importe de S/ 23,249.86; respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, se debe a los nuevos procedimientos aprobados por el ente rector, respecto a la estimación, determinación y recaudación de los ingresos provenientes de tasas, ingresos no tributarios y multas, que a partir del Año Fiscal 2023 constituyen recursos del Tesoro Público; por lo que dichos ingresos ya no se vienen depositando en la CUT, motivo por el cual la Unidad Ejecutora 024 Sede Central, en el marco de la Directiva N°0001-2022-EF/52.06 Directiva para la implementación del decreto supremo N°043-2022-EF ya no viene recaudando intereses por depósitos en la CUT.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

44 - OTROS INGRESOS

Representa las transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones habituales de la Entidad, provenientes de multas, sanciones no tributarias, donaciones voluntarias de particulares, indemnizaciones de seguros, devoluciones por menor gasto de ejercicios anteriores y alta bienes.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	929,950.99	1,198,500.53	(268,549.54)	(22.41)
4502.020101	Sanciones De Administración General	929,950.99	1,198,500.53	(268,549.54)	(22.41)
4505	INGRESOS DIVERSOS	9,115,961.54	9,083,803.30	31,458.34	0.35
4505.010401	Indemnizaciones De Seguros	77,809.74	16,912.55	61,197.19	368.38
4505.010402	Ingresos Por Costas Procesales	122,919.25	78,037.05	44,882.20	57.51
4505.010409	REPARACIONES CIVILES	201,067.40	0.00	201,067.40	-
4505.010499	Otros Ingresos	7,033,895.39	7,989,040.23	(955,144.83)	(11.96)
4505.010801	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	103,181.87	208,889.60	(103,727.93)	(50.14)
4505.02	Alta de bienes	1,576,208.19	793,023.88	783,184.31	98.76
Totales		10,045,012.63	10,282,103.83	(237,091.20)	(2.31)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta una disminución por el importe de S/ 237,091.20 que representa el 2.31% del rubro, el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos:

Aumento del saldo en la sub cuenta 4505.02 ALTA DE BIENES por el importe de S/ 783,184.31, se debe básicamente por el alta de los softwares generados internamente por la entidad durante el ejercicio vigente 2023 por S/ 1,441,286.19, los cuales fueron informados mensualmente por la Unidad de Servicios Informáticos -USI de la Oficina de Tecnologías de Información y Comunicaciones OTIC como MEJORAS efectuadas a software existentes a solicitud de las áreas usuarias para ampliar y fortalecer los sistemas de información que se encuentran en uso y por el alta de bienes corrientes S/125,555.00.

Aumento del saldo en la sub cuenta 4505.010409 REPARACIONES CIVILES por S/ 201,067.40, se debe a que en el presente ejercicio la Oficina de Tesorería actualizó el clasificador de ingresos para la recaudación de depósitos judiciales por demandas interpuestas a favor de la Unidad Ejecutora por corresponder a esta sub cuenta, ya que anteriormente registraba esta recaudación como otros ingresos.

Explicación de disminuciones:

La disminución del saldo en la sub cuenta 4502.020101 SANCIONES DE ADMINISTRACIÓN GENERAL S/ 268,549.54, como consecuencia de una menor recaudación de ingresos por la aplicación de penalidades a los proveedores por incumplimiento injustificado en la entrega de bienes y prestación de servicios, en comparación al mismo periodo en el ejercicio anterior.

La disminución del saldo en la sub cuenta 4505.010499 OTROS INGRESOS de S/ 955,144.83, respecto al saldo reflejado en el ejercicio anterior, se debe a menores rebajas en el presente ejercicio. Las Rebajas de Provisión de Demandas Judiciales vigentes según lo actualizado por la Procuraduría Pública en el Módulo del aplicativo de demandas judiciales fueron registrados por S/386,138.14, importe que resulta menor en comparación al ejercicio anterior, ya que las rebajas por este concepto fueron de S/7,199,880.10, debido a que el juzgado declaró infundada la demanda interpuesta de (02) expedientes judiciales por AFP INTEGRAL contra el Ministerio de Educación y ordenó archivarlos definitivamente, motivo por el cual la variación ha disminuido de manera significativa. La rebaja más representativa del presente ejercicio corresponde a la estimación de CTS por S/5,302,613.31 de acuerdo a la información Oficina de Gestión de Personal según MEMORANDUM-00970-2023-MINEDU-SG-OGRIH-OGEPER, OPINION N° 0091-2023-DGGFRH-DGPA y OPINION N° 0003-2023-DGGFRH/DGPA, emitidas por la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos del Ministerio de Economía y Finanzas, respecto a la Ley N° 31585, Ley que incorpora el incentivo CAFAE al cálculo de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) del personal administrativo comprendido en el Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, en el ejercicio anterior no hubo rebajas por este concepto.

La composición del saldo de la sub cuenta 4505.010499 Otros Ingresos S/ 7,033,895.39 comprende los siguientes:

- Reversiones al Tesoro Público con el Rubro 88 (NO PPTAL-88) por concepto de: Devolución de depósitos en exceso S/ 2.84; Devoluciones a favor del Tesoro Público con Papeleta T6 S/1,769.84.
- Otros ingresos a la Cta. 00.000.282014 R.O. D.S.043-2022 (15.51.499) por S/25,458.06 y a la Cta. 00-066-325358 - Donaciones (15.51.499) S/2.00.
- Recupero de Embargo en forma de retención judicial de ejercicios anteriores por el importe de S/370,000.00.
- Rebaja de devengados fenecidos en el SIAF administrativo S/31,680.00.
- Rebaja de estimación de C.T.S S/5,302,613.31
- Rebaja de provisión en exceso vigente de demandas judiciales en Contra del Estado por un importe total de S/386,138.14.
- Ingreso de bienes corrientes materiales de oficina, con NEAS S/1,665.52, de acuerdo a la información remitida por la Coordinación de Almacén.
- Rebaja del cálculo actuarial por cambios de activos a pensionistas DL20530 en el ejercicio 2023 por S/914,462.55.
- Ingreso de Otras regularizaciones S/102.14.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

44 - OTROS INGRESOS

Representa las transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones habituales de la Entidad, provenientes de multas, sanciones no tributarias, donaciones voluntarias de particulares, indemnizaciones de seguros, devoluciones por menor gasto de ejercicios anteriores y alta bienes.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

45 - COSTO DE VENTAS

Sin movimiento.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

Sin movimiento.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Comprende los gastos por consumo de los bienes y suministros de funcionamiento, servicios prestados al estado por terceras personas naturales o jurídicas, para la operatividad de las UE.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5301	CONSUMO DE BIENES	(3,894,936.15)	(1,998,406.67)	(1,896,527.48)	94.90
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(43,912.82)	(31,511.86)	(12,400.96)	30.35
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(42,158.79)	(1,386.80)	(40,771.99)	2,940.00
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	(200.00)	0.00	(200.00)	-
5301.020103	Calzado	(312.00)	(580.00)	268.00	(45.21)
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(378,419.10)	(259,286.25)	(119,130.85)	40.95
5301.0302	Gases	(12,047.16)	(593.01)	(11,454.15)	1,831.53
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(142.10)	(39,662.07)	39,519.97	(99.64)
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(124,375.08)	(112,818.35)	(11,556.73)	10.24
5301.050102	Papeletería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	(1,560,368.24)	(564,843.49)	(895,524.75)	134.70
5301.050201	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardinería	(2,360.00)	0.00	(2,360.00)	-
5301.050301	Ases, Limpieza Y Tecedor	(347,307.14)	(240,985.41)	(106,311.73)	44.11
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	(18,028.50)	0.00	(18,028.50)	-
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(387,938.67)	(243,505.72)	(144,432.95)	59.31
5301.069999	Otros	(8,210.80)	(535.00)	(7,675.80)	1,434.73
5301.0601	De Vehículos	(38,794.85)	(25,060.62)	(11,744.13)	46.88
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(13,602.53)	(24,213.00)	10,610.47	(43.82)
5301.0603	De Construcción Y Maquinaria	(11,507.59)	(9,683.31)	(1,824.28)	18.84
5301.0604	De Seguridad	(63,017.73)	(8,785.79)	(54,231.96)	617.27
5301.0609	Otros Accesorios Y Repuestos	(16,050.70)	(103,683.55)	87,632.85	(94.52)
5301.0701	Enseres	(28,869.00)	(5,214.00)	(23,655.00)	453.68
5301.080102	Medicamentos	(8,177.15)	0.00	(8,177.15)	-
5301.080199	Otros Productos Similares	(99.72)	0.00	(99.72)	-
5301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(14,476.16)	(30,210.14)	15,733.98	(52.08)
5301.0902	Materiales Didácticos, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	(219.60)	(42,847.40)	42,627.80	(99.49)
5301.0999	Otros Materiales Diveros De Enseñanza	(7,539.00)	(71.20)	(7,467.80)	10,488.48
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	(940.00)	0.00	(940.00)	-
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(194,301.81)	(35,990.85)	(158,310.96)	439.86
5301.1102	Para Vehículos	(63,473.47)	(2,000.00)	(61,473.47)	4,073.67
5301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	(2,540.00)	0.00	(2,540.00)	-
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(132,935.12)	(42,073.89)	(90,861.23)	215.96
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	(156,802.99)	(20,065.01)	(136,737.98)	676.49
5301.9901	Herramientas	(7,860.88)	(1,419.20)	(6,441.68)	453.90
5301.9902	Productos Químicos	(3,718.20)	0.00	(3,718.20)	-
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(73,849.69)	(24,782.60)	(49,067.09)	197.87
5301.9904	Simbolos, Distintivos Y Decoraciones	(13,210.00)	0.00	(13,210.00)	-
5301.9999	Otros Bienes	(100,069.77)	(26,585.25)	(73,481.52)	276.37
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(83,128,839.59)	(74,810,565.24)	(8,318,274.35)	11.42
5302.010101	Pasajes Y Gastos De Transporte	(22,906.00)	0.00	(22,906.00)	-
5302.010102	Válidos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(11,178.17)	(5,926.22)	(5,251.95)	88.62
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(814,858.93)	(808,403.01)	(6,455.92)	0.80
5302.010202	Válidos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(652,227.11)	(678,571.23)	26,344.12	(3.88)
5302.010299	Otros Gastos	(46,888.50)	(27,043.60)	(19,844.90)	73.38
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(3,590,345.49)	(2,593,413.07)	(996,932.42)	30.44



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Comprende los gastos por consumo de los bienes y suministros de funcionamiento, servicios prestados al estado por terceras personas naturales o jurídicas, para la operatividad de las UE.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(503,208.40)	(385,574.51)	(137,633.89)	37.85
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(311,398.75)	(281,987.11)	(49,411.64)	18.86
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(86,924.21)	(102,166.01)	35,241.80	(34.49)
5302.020203	Servicio De Internet	(830,201.82)	(731,851.88)	(98,399.73)	13.45
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(129,019.04)	(132,233.29)	3,223.16	(2.44)
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	(1,542,704.98)	(3,704,663.07)	2,161,958.09	(58.36)
5302.020401	Servicio De Publicidad	(42,680.00)	(3,542,952.29)	3,500,272.29	(98.80)
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	(837,332.12)	(574,359.58)	(82,972.54)	10.96
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(4,767,218.88)	(3,932,064.05)	(835,154.83)	21.24
5302.030102	Servicios De Seguridad Y Vigilancia	(9,829,794.24)	(7,847,400.51)	(1,982,393.73)	25.26
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(367,113.94)	(486,402.68)	119,289.05	(24.52)
5302.040501	De Vehículos	(307,156.73)	(101,427.66)	(205,731.07)	202.84
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(8,090.00)	0.00	(8,090.00)	-
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(1,461,051.22)	(1,319,726.59)	(141,324.63)	10.71
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(846,413.91)	(892,289.72)	45,855.81	(5.14)
5302.050102	De Vehículos	(9,190.00)	(450.00)	(8,740.00)	1,942.22
5302.050103	De Mobiliario Y Similares	0.00	(2,800.00)	2,800.00	(100.00)
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(58,890.00)	(35,308.00)	(23,582.00)	66.71
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(578,031.11)	(246,965.64)	(331,075.47)	134.06
5302.060101	Gastos Legales Y Judiciales	(8,002.00)	(7,918.81)	1,918.81	(24.21)
5302.060102	Gastos Notariales	(6,750.00)	(11,776.00)	5,026.00	(42.68)
5302.060201	Cargos Bancarios	(22,751.80)	(26,244.44)	3,492.64	(13.31)
5302.060299	Otros Servicios Financieros	(1,784.79)	(1,885.91)	101.12	(5.36)
5302.060302	Seguros De Vehículos	(77,660.11)	(97,190.14)	19,530.03	(20.09)
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(6,924.90)	(8,247.18)	1,322.28	(16.03)
5302.060304	Otros Seguros Personales	(331,699.86)	(428,281.14)	96,581.26	(22.55)
5302.060399	Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles	(913,631.54)	(1,060,410.33)	146,778.79	(13.84)
5302.070106	Estudios	0.00	(36,600.00)	36,600.00	(100.00)
5302.070201	Consultorías	0.00	(8,100.00)	8,100.00	(100.00)
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(78,567.00)	(10,300.00)	(68,267.00)	662.79
5302.070401	Elaboración De Programas Informáticos	(3,567,690.00)	(1,896,860.00)	(1,710,834.00)	92.14
5302.070402	Procesamientos De Datos	(21,375.00)	(21,375.00)	0.00	-
5302.070403	Soporte Técnico	(2,283,904.97)	(1,968,463.20)	(317,441.77)	16.14
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(2,838,487.46)	(2,081,810.63)	(556,686.83)	26.74
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(131,882.81)	(119,452.10)	(12,530.71)	10.49
5302.070901	Organización Y Conducción De Eventos Deportivos	(39,490.00)	0.00	(39,490.00)	-
5302.070902	Organización Y Conducción De Eventos Recreacionales	0.00	(25,000.00)	25,000.00	(100.00)
5302.070999	Otros Relacionados A Organización De Eventos	(52,975.00)	(12,650.00)	(40,325.00)	318.77
5302.071001	Seminarios, Talleres Y Similares Organizados Por La Institución	(306,917.33)	(12,209.00)	(324,706.33)	2,659.58
5302.071002	Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales	(7,051.71)	(9,261.53)	1,709.82	(38.46)
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(374,605.88)	(153,701.97)	(220,904.01)	143.72
5302.071103	Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	(320.00)	(15,000.00)	14,680.00	(97.87)
5302.071105	SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	(156,934.80)	(80,828.00)	(96,106.80)	156.00
5302.071108	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(386,671.60)	(185,560.68)	(201,310.92)	308.48

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

SECTOR : 10- EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Comprende los gastos por consumo de los bienes y suministros de funcionamiento, servicios prestados al estado por terceras personas naturales o jurídicas, para la operatividad de las UE.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5302.071100	Servicios Diversos	(1,670,530.48)	(3,188,841.62)	1,518,311.14	(47.61)
5302.071305	Asesoría Legal Para Servidores y Ex-Servidores Civiles	(121,280.00)	(355,960.00)	234,700.00	(65.93)
5302.071309	Servicios de Auditoría	(925,479.00)	0.00	(925,479.00)	-
5302.071399	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(35,346.88)	0.00	(35,346.88)	-
5302.071405	Asesoría Legal para Servidores y Ex-Servidores Civiles	(180,600.00)	(132,399.36)	(48,200.64)	36.41
5302.071499	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(229,722.00)	0.00	(229,722.00)	-
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(41,088,156.00)	(34,322,064.25)	(6,766,092.65)	19.71
Totales		(87,023,775.74)	(76,808,973.91)	(10,414,801.83)	13.59

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta un incremento neto por el importe de S/ 10,414,801.83 que representa el 13.59%, el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos:

Aumento de la sub cuenta contable 5301.050102 Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina por el importe de S/ 895,524.75 respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, principalmente por el mayor consumo de útiles de oficina y papelería en general por el trabajo presencial de los servidores de las unidades orgánicas, oficinas, direcciones, Áreas, órganos desconcentrados y programas del Ministerio de Educación UE 024 Sede Central.

Aumento de la sub cuenta contable 5302.020101 Servicio de Suministro de Energía Eléctrica por el importe de S/ 996,932.42 respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, principalmente por el mayor consumo de energía eléctrica por la prestación de los servicios administrativos y de funcionamiento de las unidades orgánicas, oficinas, direcciones, Áreas, órganos desconcentrados y programas del Ministerio de Educación UE 024 Sede Central.

Aumento del saldo en la sub cuenta 5302.030101 Servicios de Limpieza e Higiene por S/ 835,154.83, esencialmente por el incremento de la Remuneración Mínima Vital a partir del 01 de mayo de 2022 aprobado mediante Decreto Supremo N°003-2022-TR, por el cual se incrementó el pago de los operarios de la empresa prestadora de servicio de limpieza y mantenimiento de la Sede Central y Locales del Ministerio de Educación.

Aumento del saldo en la sub cuenta 5302.030102 Servicios De Seguridad Y Vigilancia por el importe de S/ 1,982,393.73, esencialmente por el incremento de la Remuneración Mínima Vital a partir del 01 de mayo de 2022 aprobado mediante Decreto Supremo N°003-2022-TR, por el cual se incrementó el pago de los operarios de la empresa prestadora de servicio de seguridad y vigilancia para la Sede Central y Locales del Ministerio de Educación.

Aumento del saldo en la sub cuenta 5302.070401 Elaboración De Programas Informáticos por el importe de S/ 1,710,824.00, esencialmente por demanda adicional para la contratación de locadores para los diversos proyectos de desarrollo y dar mantenimiento a aplicativos entre ellos: servicio de atención de Tickets con soporte de USI, a fin de brindar la continuidad y atención a los requerimientos de mantenimiento y mejoras que se vienen identificando para la Plataforma SIMON del MINEDU.

Aumento del saldo en la sub cuenta 5302.071309 Servicios de Auditoría por el importe de S/ 925,479.00, esencialmente por la aplicación al gasto por el servicio de Auditoría Financiera Gubernamental correspondiente al ejercicio 2022 realizado por SOA Galecio Sosa Auditores y Consultores S.Civil según RM 254-2022-MINEDU por el importe de S/ 904,579.00.

Aumento del saldo en la sub cuenta 5302.100101 Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales Relacionadas al Rol de la Entidad por S/ 6,766,092.65, de manera relevante, por la contratación de locadores de servicios relacionados al rol de la entidad para la ejecución de actividades programadas de operatividad, asistencia técnica, estrategia e implementación de la medición de la calidad, seguimiento, acciones estratégicas y la continuidad de la implementación de acciones priorizadas a ser desarrolladas en el año 2023, a fin de cumplir con las metas programadas que contribuyan a la sostenibilidad del año escolar 2023 por los diferentes órganos, unidades orgánicas, oficinas, órganos desconcentrados, organismos públicos descentralizados, programas y proyectos especiales del Ministerio de Educación UE 024 Sede Central, y conforme a los requerimientos efectuados por las Oficinas, Direcciones, Unidades y Áreas de sede central del Ministerio de Educación, entre las principales actividades ejecutadas al primer trimestre se detallan:

-Servicio de elaboración de contenidos de documentos técnicos normativos para el monitoreo y evaluación de la implementación de la bonificación especial para el docente investigador correspondiente al año 2023.

-Servicio de locación para la asistencia técnica comunicacional de las acciones y/o actividades en comunicaciones estratégicas del Ministerio de Educación en el marco de la comunicación institucional interna y/o externa.

-Servicio de locación para la asistencia técnica en prensa para la redacción de materiales escritos periodísticos sobre las acciones que ejecuta el Ministerio de Educación, en el marco del buen inicio del año escolar 2023.

-Servicio de locación para la asistencia técnica comunicacional de la agenda institucional - protocolo de las actividades institucionales de la alta dirección del Ministerio de Educación.



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

SECTOR : 10 EDUCACIÓN
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACIÓN-SEDE CENTRAL [000079]

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Comprende los gastos por consumo de los bienes y suministros de funcionamiento, servicios prestados al estado por terceras personas naturales o jurídicas, para la operatividad de las UE.

- Servicio de asistencia técnica pedagógica y financiera en la elaboración del plan de acción y de recursos necesarios para dar continuidad al proceso de financiamiento a escuelas beneficiarias de los concursos del FONDEP.
- Servicio profesional para la revisión de la metodología de cálculo de brecha de Infraestructura Educativa.
- Servicio para la elaboración del diseño y ejecución de los compromisos de desempeño 2023.
- Servicio de asistencia técnica en la elaboración de la norma técnica de financiamiento de proyectos de innovación educativa 2023 del FONDEP.
- Servicio de locación para la asistencia técnica en comunicaciones para el diseño y monitoreo de estrategias de comunicación de las acciones y/o actividades institucionales del Ministerio de Educación.
- Servicio profesional para efectuar la evaluación legal, revisión de proyectos normativos, lineamientos, instructivos, provenientes de las diversas unidades orgánicas del Ministerio de Educación.

Explicación de disminuciones:

Disminución en la sub cuenta 5302.020389 Otros Servicios De Comunicación por S/ 2,161,958.09 se debe a menor prestación de servicio de interconexión de voz y datos de la Sede del Ministerio de Educación con sedes descentralizadas a nivel Nacional.

Disminución en la sub cuenta 5302.020401 Servicio De Publicidad por S/ 3,500,272.29 se debe a que en el ejercicio 2023 no hubo ejecución, está restringido para ser habilitado con recursos financieros, ello en aplicación del Art 9.15 de la Ley de presupuesto público para el año fiscal 2023 Ley N° 31638 dicha partida no puede ser habilitada salvo las habilitaciones que se realicen entre o dentro de las indicadas partidas de gasto en la misma unidad ejecutora o entre unidades ejecutoras del mismo pliego.

Disminución del saldo en la sub cuenta 5302.071199 Servicios diversos por S/ 1,518,311.14 básicamente por la menor ejecución de gastos diversos no relacionados con el rol de la entidad por los diferentes órganos, unidades orgánicas, oficinas, direcciones, Áreas, órganos desconcentrados y programas del Ministerio de Educación UE 024 Sede Central, además es preciso señalar que al cierre del ejercicio 2023 aún se han venido ejecutando en esta cuenta servicios diversos tales como:

- Servicio médico asistencial para la vigilancia y control de la covid-19, OBIR
- Servicio atenciones médicas especializadas-OBIR
- Servicio de asistencia técnica administrativa OGEPER
- Servicio de asistencia técnica en prensa para la redacción de contenidos- OGC
- Servicio de análisis revisión y opinión legal en materia de gestión de personal
- Servicio de contratación de un profesional para realizar actividades de asistencia técnica y de relacionamiento con organizaciones sindicales de trabajadores administrativos para las acciones de diálogo y de implementación -ODI
- Servicio de asistencia técnica en la elaboración del plan de trabajo de la presentación del programa UNITWIN / cátedras UNESCO, en la elaboración del plan de trabajo de la promoción y difusión

Detalle de los principales proveedores en la prestación de bienes y servicios:

Grupo C&V Security S.A.C.
 Servicios Integrados De Limpieza S.A.SILSA
 Corporación Empresarial C&Z
 Luz Del Sur S.A.A.
 Viettel Peru S.A.C.
 Web Systems Solutions S.A.C.
 Latam Airlines Peru S.A.
 OIC Ingenieros E I R L
 Empresa Peruana De Servicios Editoriales S.A.
 New Solutions Peru S.A.C.
 Ministerio De Vivienda, Construcción y Saneamiento
 V & L Quality Word E I R L
 Rojas Univeros Alfredo Orlando
 Grupo D2d Solutions S.A.C.
 Servicio Agua Potable y Alcantarillado De Lima- SEDAPAL
 LSA Ingenieros S.A.C.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

47 - GASTOS DE PERSONAL

Representa los pagos efectuados por concepto de remuneraciones al personal nombrado y contratado, así como las obligaciones sociales y otras retribuciones.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	(10,310,273.14)	(20,764,845.00)	10,454,571.86	(50.35)
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Régimen Público)	(1,601,465.31)	(1,407,281.06)	(284,184.25)	20.19
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(69,494.89)	(30,215.49)	(39,279.40)	130.00
5101.010104	Personal Con Contrato A Plazo Indeterminado (Régimen Laboral)	(801,597.09)	(709,579.41)	(92,017.68)	12.97
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(1,367,458.85)	(1,223,175.16)	(144,283.69)	11.80
5101.010201	Asignación A Fondos Para Personal	(4,900,155.53)	(5,462,080.12)	561,924.59	(10.29)
5101.090101	Gratificaciones	(318,128.93)	(289,882.24)	(28,246.69)	9.74
5101.090102	Aguinaldos	(79,123.34)	(88,530.00)	9,406.66	(10.63)
5101.090103	Bonificación Por Escalaridad	(66,324.44)	(72,800.00)	6,475.56	(8.00)
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	(248,922.88)	(10,388,385.58)	10,139,462.70	(97.60)
5101.090301	Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años	(264.84)	(150.24)	(114.60)	76.28
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones trunca)	(229.78)	0.00	(229.78)	-
5101.090312	Bono Excepcional Por Negociación Colectiva Centralizada	0.00	(93,500.00)	93,500.00	(100.00)
5101.090313	Otros Bonos Extraordinarios	(242,500.00)	(29,600.00)	(213,900.00)	747.90
5101.090399	Otras Ocasiones	(10,426.01)	(9,840.70)	(585.31)	5.95
5101.100101	Dietas De Directorio Y De Organismos Colegiados	(514,181.25)	(960,825.00)	446,643.75	(46.48)
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(388,671.03)	(385,409.37)	(13,261.66)	3.44
5103.010101	Aportes A Los Fondos De Salud	(27,061.97)	(29,240.98)	2,179.01	(7.46)
5103.010105	Contribuciones A Essalud	(304,815.79)	(324,043.93)	(10,771.85)	3.32
5103.010106	Otras Contribuciones Del Empleador	(36,793.27)	(32,124.46)	(4,668.81)	14.53
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(83,694,390.84)	(86,297,239.59)	2,612,848.75	(2.91)
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(73,430,508.86)	(75,987,815.28)	2,557,306.42	(3.37)
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	(2,186,176.21)	(2,148,931.95)	(17,244.26)	0.80
5302.0803	Vacaciones CAS	(8,645,612.29)	(8,858,939.01)	213,326.72	(3.11)
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(519,793.48)	(547,453.35)	27,659.87	(5.06)
5302.0809	Bono Excepcional Por Negociación Colectiva Centralizada	0.00	(481,800.00)	481,800.00	(100.00)
5302.0810	Otros Bonos Extraordinarios	(932,100.00)	(182,300.00)	(749,800.00)	411.30
Totales		(94,403,335.01)	(107,357,493.96)	12,954,158.95	(12.57)

Comentario:

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta una disminución por el importe de S/ 12,954,158.95 que representa el (12.07%), el cual se debe principalmente a:

Explicación de disminuciones:

Disminución de saldo en la Sub cuenta contable 5101.010201 Asignación a Fondos para Personal por el importe de S/ 561,924.59; respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, principalmente por cese de trabajadores nombrados del DL 276 se han reducido transferencias a fondos de SUBCAFAE, para el pago de incentivos laborales a los servidores que cumplen la función administrativa, bajo el ámbito del Decreto Legislativo N° 276.

Disminución de saldo en la Sub cuenta contable 5101.090201 Compensación por Tiempo de Servicios por el importe de S/ 10,139,462.70; respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, básicamente comprende por el registro de regularización de estimación de Compensación por Tiempo de Servicio en el año 2022 por el importe ascendente S/ 10,157,763.17 a favor del personal nombrado bajo el régimen laboral DL 276, cuyos importes fueron calculadas al 31 de diciembre de 2022 respecto a la Ley N° 31585, Ley que incorpora el incentivo CAFAE al cálculo de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) del personal administrativo comprendido en el Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de remuneraciones del Sector Público, proporcionada con MEMORANDUM-00970-2023-MINEDU-SG-OGRIH-OGEPER, cabe indicar que esta nueva forma de cálculo de la estimación de Compensación por Tiempo de Servicio se viene aplicando a la fecha.

Disminución de saldo en la Sub cuenta contable 5101.100101 Dietas de Directorio y de Organismos Colegiados por el importe de S/ 446,643.75; respecto al



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)
47 - GASTOS DE PERSONAL

Representa los pagos efectuados por concepto de remuneraciones al personal nombrado y contratado, así como las obligaciones sociales y otras retribuciones.

Saldo reflejado en el ejercicio 2022 debido a que en el año 2023 se ha disminuido la cantidad de miembros consejeros a 12 (doce) (antes 25 miembros consejeros), según lo establece el D.S. 002-2023 MINEDU Decreto Supremo que modifica el Artículo 6 del Decreto Supremo N° 007-2002-ED, Decreto Supremo que reincorpora al Consejo Nacional de Educación dentro de la estructura orgánica del Sector Educación, como órgano especializado, modificado por el Decreto Supremo N° 010-2002-ED y RM N°115-2023-MINEDU, RM N°195-2023-MINEDU.

Disminución de saldo en la sub cuenta contable 5302.0801 Contrato De Administración De Servicios - CAS por el importe de S/ 2,557,305.42 por reducción de ejecución en el gasto de planillas de haberes debido a las renunciadas del personal, solicitudes de licencia sin goce de haber, servidores con suspensión de labores al cierre del ejercicio 2023, según la información remitida por la Oficina de Gestión de Personal.

La disminución de saldo en la sub cuenta contable 5302.0803 VACACIONES CAS: por el importe de S/ 213,126.72 respecto al saldo del ejercicio del 2022 se debe a la disminución del registro de estimación de vacaciones por motivos de la disminución de la cantidad del personal contratado bajo régimen laboral del DL 1057 CAS debido a las renunciadas del personal CAS, servidores con licencia sin goce de haber, servidores suspendidos al cierre del ejercicio 2023 de acuerdo a la información reportada por la Oficina de Gestión de Personal.

La disminución de saldo en la sub cuenta contable 5302.0809 Bono Excepcional por negociación colectiva centralizada: por el importe de S/ 481,800.00 respecto al saldo del ejercicio del 2022 debido a que en dicho ejercicio se otorgó el pago del Bono Excepcional de S/ 550.00 (Quinientos cincuenta y 00/100 soles) por única vez en el mes de Diciembre de 2022, correspondiente a 876 servidores CAS de la Unidad Ejecutora 024 Ministerio de Educación - Sede Central, conforme a lo establecido en la Cláusula Vigésimo Séptima del Convenio Colectivo a nivel Centralizado y el artículo 63 de la Ley N° 31638, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2023 según información remitida por la Oficina de Gestión de Personal.

Explicación del aumento:

Incremento del saldo de la sub cuenta contable 5101.010102 Personal Nombrado por el importe de S/ 284,184.25 respecto al saldo reflejado en el periodo 2022, esta variación se debe principalmente por la aplicación del Decreto de Urgencia N° 038-2019 y Decreto Supremo que aprueba el nuevo Monto Único Consolidado (MUC) de los servidores administrativos y funcionarios sujetos al régimen del Decreto Legislativo N° 276, así como los criterios y otras disposiciones para su implementación; se establecieron reglas sobre los ingresos correspondientes a los recursos humanos del sector público; y mediante Resolución Directoral N° 0510-2022-EF/53.01, se determinaron los montos del BET fijo, BET variable y el Monto afecto a cargas sociales correspondiente al MUC y BET, del personal sujeto al régimen laboral del Decreto Legislativo N° 276 de la Unidad Ejecutora 024; adicionalmente en esta sub cuenta registra las horas de trabajo no laboradas otorgadas y las compensaciones, el gasto por concepto de planillas de haberes y la estimación mensual de Vacaciones del personal Nombrado Régimen DL 276.

Incremento del saldo de la subcuenta contable 5101.010107 Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades por el importe de S/ 144,283.69 respecto al saldo reflejado en el periodo 2022 por la mayor ejecución del gasto por designación de funcionarios de Alta Dirección; adicionalmente esta sub cuenta registra el gasto por concepto de planillas de haberes, registro de la estimación mensual de Vacaciones del personal Régimen DL 30057.

Incremento del saldo de la subcuenta contable 5302.0810 Otros Bonos Extraordinarios por el importe de S/ 749,800.00; respecto al saldo reflejado en el ejercicio anterior, se debe esencialmente a la ejecución en el gasto para el pago de la Bonificación Excepcional de S/ 500.00 (Quinientos con 00/100 soles), correspondiente a 843 servidores CAS de la Unidad Ejecutora 024 Ministerio de Educación - Sede Central, conforme a lo establecido en la Cláusula Décimo Octava del Convenio Colectivo a nivel Centralizado y el numeral 65.2 del artículo 65 de la Ley N° 31638, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2023, conforme al cálculo remitido por la Oficina de Gestión de Personal de la Oficina General de Recursos Humanos.

Adicionalmente el incremento del saldo de la subcuenta contable 5302.0810 Otros Bonos Extraordinarios se debe al pago del Bono Excepcional de S/ 600.00 (seiscientos con 00/100 soles), por única vez, de la negociación colectiva a nivel centralizado 2023-2024, correspondiente a 851 servidores CAS de la Unidad Ejecutora 024 Ministerio de Educación - Sede Central, conforme a lo establecido en la primera disposición complementaria final de la Ley N°31912, Ley que aprueba créditos suplementarios para el financiamiento de mayores gastos asociados a la reactivación económica, la respuesta ante la emergencia y el peligro inminente por la ocurrencia del fenómeno el niño para el año 2023 y dicta otras medidas.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

48 - GASTOS POR PENS.PREST.Y ASISTENCIA SOCIAL

Representa los gastos por el pago de pensiones de sobreviviente y por asistencia social a favor del personal activo y pensionistas del MINEDU.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5201	PENSIONES	(101,726.78)	(318,991.97)	217,265.19	(68.11)
5201.990501	Trabajadores Activos DL N° 20530	(101,726.78)	(318,991.97)	217,265.19	(68.11)
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(488,146.48)	(525,789.23)	38,642.75	(7.34)
5202.010204	Palmas Magisteriales	(257,360.00)	(261,360.00)	4,000.00	(1.53)
5202.010301	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL ACTIVO	(4,500.00)	(31,500.00)	27,000.00	(65.71)
5202.010302	GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL PERSONAL PENSIONISTA	(606.48)	(5,009.23)	4,402.75	(87.89)
5202.020101	Pensiones De Gracia	(225,680.00)	(225,820.00)	3,240.00	(1.42)
Totales		(588,873.26)	(845,781.20)	255,907.94	(30.26)

Comentario:

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta una disminución por el importe de S/ 255,907.94 que representa el (30.26%), el cual se debe principalmente a:

Explicación de la disminución:

Disminución de la sub cuenta contable 5202.010301 Gastos de Sepelio y Luto del Personal Activo, por el importe S/ 27,000.00; respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, primordialmente por la menor ejecución de gastos por subsidios de sepelio y luto debidamente reconocidos por las mediante resoluciones Jefaturales por la Oficina de Recursos Humanos de la Unidad Ejecutora, lo cual depende de los requerimientos de pagos por parte de los beneficiarios del personal activo de la Unidad Ejecutora 024 Sede Central.

La disminución en la sub cuenta 5201.990501 Trabajadores Activos DL N° 20530, por el importe de S/ 217,265.19, respecto al saldo reflejado al ejercicio del año anterior, por el mayor monto del ajuste del cálculo actuarial actualizado al 31.12.2023 de S/ 101,726.78 de Obligaciones Previsionales Activos DL 20530 conforme al informe remitido por la ONP con Oficio N°004955 / 2023-OPG/ONP-20530, los motivos de las disminuciones está directamente vinculado al cálculo actuarial que realizó la ONP al 31 de diciembre de 2023, según Decretos Supremos N° 025 -2003-EF y N° 043-2003-EF; incluye incrementos de la Ley N° 28445, del 30 de Noviembre de 2004.

Los principales factores que originaron cambios en el cálculo actuarial según informe de ONP

- 1) Cálculo de reservas requeridas a partir de Enero del año 2024.
- 2) Las tablas de mortalidad que se utilizan en los cálculos actuariales, son las tablas peruanas aprobadas por la SBS mediante RM N° 757-2006- EF/15 y modificadas mediante RM N° 146-2007-EF/15 y las tablas de mortalidad chilenas aprobadas mediante Resolución N° 309-93-SBS, definidas como: - SP-2005 cuando se trata de titular, - SP-2005 cuando se trata de beneficiarios, - MI-85-H y MI-85-M cuando se trata de una persona inválida, sea éste hombre o mujer, respectivamente.
- 3) Se aplica la tasa de interés técnico anual de 3.27 % aplicada en soles para la conmutación de las tablas de mortalidad.
- 4) El cálculo de las reservas pensionarias para pensionistas y/o probables contingencias ha sido realizado con un monto máximo de pensión equivalente a 2 (dos) Unidades Impositivas Tributarias. Supuestos en el caso de falta de información.
- 5) Si la base de datos no registra información completa sobre los cónyuges, se asume que los pensionistas casados o separados o que no indican el estado civil, tienen cónyuge 7 años menor.
- 6) Si la base de datos no registra información sobre los hijos, se asume que los pensionistas por derecho propio casados o separados, tienen al menos un hijo 35 años menor, de condición sana y de sexo femenino.
- 7) Reservas calculadas para la pensión total, sin descontar alícuotas partes por servicios en otras entidades.
- 8) Para casos de fallecimiento con sentencia y para casos de contingencias por revelación y/o incorporación sentenciados, cuyos devengados y/o intereses por devengados todavía están en proceso de demanda.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

49 - TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

Representa las transferencias corrientes y de capital otorgadas a instituciones sin fines de lucro y por subvenciones financieras otorgadas a personas naturales.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5502	TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	(8,860,924.89)	(9,301,671.88)	440,746.99	(4.74)
5502.010199	A Otras Organizaciones	(8,035,274.70)	(8,347,000.88)	311,726.18	(3.73)
5502.020199	A Otras Organizaciones	(825,650.19)	(954,671.00)	129,020.81	(13.51)
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	(9,975,826.77)	(10,006,009.00)	26,173.23	(0.26)
5503.010101	A Estudiantes	(3,000.00)	(6,000.00)	3,000.00	(50.00)
5503.010103	A Otras Personas Naturales	(9,975,826.77)	(10,000,009.00)	23,173.23	(0.23)
Totales		(18,840,751.66)	(19,307,671.88)	466,920.22	(2.42)

Comentario:

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta una disminución por el importe de S/ 466,920.22 que representa el (2.42%), el cual se debe principalmente a:

Explicación de disminución:

Disminución en la sub cuenta 5502.010199 A OTRAS ORGANIZACIONES por S/ 311,726.18, por la entrega de las subvenciones para gastos corrientes de manera trimestral, a favor de las Instituciones sin fines de lucro incluidos en el Anexo A: Subvenciones para Personas Jurídicas Año Fiscal 2023, conforme a sus actividades y montos programadas en su Plan Operativo Anual-POA proyectada para el año fiscal 2023 y criterios establecidos en la Directiva Programación, Otorgamiento, Ejecución y Rendición de Cuenta de las Subvenciones Otorgadas por el Ministerio de Educación, a favor de Personas Jurídicas Nacionales del Sector Privado aprobada con Resolución de Secretaría General N° 214-2020-MINEDU.

Disminución en la sub cuenta 5502.020199 A OTRAS ORGANIZACIONES por S/ 129,020.81, por la entrega de las subvenciones para gastos de capital de manera trimestral, a favor de las Instituciones sin fines de lucro incluidos en el Anexo A: Subvenciones para Personas Jurídicas Año Fiscal 2023, conforme a sus actividades y montos programadas en su Plan Operativo Anual-POA proyectada para el año fiscal 2023 y criterios establecidos en la Directiva Programación, Otorgamiento, Ejecución y Rendición de Cuenta de las Subvenciones Otorgadas por el Ministerio de Educación, a favor de Personas Jurídicas Nacionales del Sector Privado aprobada con Resolución de Secretaría General N° 214-2020-MINEDU.

Disminución en la sub cuenta 5503.010101 A Estudiantes, por S/ 3,000.00 respecto al año anterior, debido que al cierre del ejercicio 2023 se entregó subvención a un(01) beneficiario que ha sustentado su condición de estudiante e hijo de una de las víctimas fallecidas del incendio del Banco de la Nación conforme los criterios establecidos en la Octogésima Novena Disposición Complementaria Final de la Ley N° 29951, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2013, autoriza al Ministerio de Educación a otorgar subvenciones económicas a personas naturales a favor de los hijos estudiantes de las víctimas fallecidas y sobrevivientes del incendio del Banco de la Nación, hasta la culminación de sus estudios, estableciéndose que dichas subvenciones serán financiadas con cargo al Presupuesto Institucional del Ministerio de Educación y sin demandar recursos adicionales del Tesoro Público, precisando además que mediante resolución ministerial, el Ministerio de Educación aprobará por única vez el monto fijo de la subvención económica a otorgar. Asimismo, dispone que cada año y teniendo como base el monto fijado, el Ministerio de Educación determina mediante resolución ministerial el monto total de las subvenciones económicas que se otorgan en cada ejercicio presupuestal, en base al número de beneficiarios a los que corresponda otorgar la mencionada subvención.

Disminución en la sub cuenta 5503.010103 A Otras Personas Naturales por S/ 23,173.23 se debe a la devolución de recursos no utilizados por las IIEE beneficiarias de la subvención del FONDEP en el marco de la Norma Técnica Disposiciones generales para el financiamiento, monitoreo y rendición de cuentas de proyectos de innovación y desarrollo educativo-2023, bajo la modalidad de subvenciones.

Descripción del motivo, condiciones e importe por el cual se realizaron las principales subvenciones financieras al cierre del ejercicio 2023

-Según Ley 31638 se aprueba el Presupuesto del Sector público para el Ejercicio fiscal 2023, que otorga al Pliego Presupuestario 010 Ministerio de Educación el importe S/ 9,301,672.00, destinado a las subvenciones 2023 según Anexo A: Subvenciones para Personas Jurídicas Año Fiscal 2023 entre las más principales subvenciones efectuadas al cierre 2023 se detallan por el importe de S/ 8,860,924.89.

- Asociación Fe Y Alegría Del Perú - Programa Nacional S/ 6,403,253.61
- Asociación Fe Y Alegría Del Perú - CEFOP S/ 999,999.68
- Sociedad Geográfica De Lima S/ 860,000.00
- Academia Peruana De La Lengua S/ 255,275.11
- Academia Nacional De Ciencia S/ 100,000.00
- Hogar De Niños Nuestra Señora de la Misericordia S/ 90,000.00
- Centro De Rehabilitación De Ciegos de Lima S/ 29,998.29
- Conferencia Episcopal Peruana S/ 25,000.00
- Fundación Ciudad De Papel S/ 17,400.00
- Instituto Libertador Ramon Castilla S/ 79,997.20

-Según la Octogésima Novena Disposición Complementaria Final de la Ley N° 29951, autorizó al Ministerio de Educación a otorgar subvenciones económicas a personas naturales a favor de los hijos estudiantes de las víctimas fallecidas y sobrevivientes del incendio del Banco de la Nación, hasta la culminación de sus estudios, siendo autorizada esta subvención mediante la aprobación de la Resolución Ministerial N°183-2013-ED, por un monto fijo de S/ 3000.00 (tres mil 000/100 soles).



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACIÓN-SEDE CENTRAL [000079]

49 - TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

Representa las transferencias corrientes y de capital otorgadas a instituciones sin fines de lucro y por subvenciones financieras otorgadas a personas naturales

Por lo tanto, con Resolución Ministerial N° 557-2023-MINEDU del 23.10.2023 se resuelve disponer el monto total de las subvenciones económicas a otorgarse en el año 2023 ascendiente a S/ 3,000.00 (Tres Mil y 00/100 soles) determinada sobre la base de un (01) beneficiario que ha sustentado su condición de hijo estudiante de las víctimas fallecidas del incendio del Banco de la Nación.

SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES

- A Estudiantes S/ 3,000.00

-Según, el numeral 75.1 del artículo 75 de la Ley N° 31365, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2023, autoriza al Ministerio de Educación, durante el Año Fiscal 2022, a otorgar subvenciones, para el financiamiento de proyectos de innovación y desarrollo educativo; asimismo precisa que dichas subvenciones se financian, con cargo a los recursos de su presupuesto institucional, hasta por la suma de S/ 10 000 000,00 (DIEZ MILLONES Y 00/100 SOLES), y se aprueban mediante resolución del Titular del pliego Ministerio de Educación. Por lo tanto según Resolución Ministerial N°070-2023-MINEDU y Resolución Ministerial N°381-2023- MINEDU se otorgó Subvención a 625 IIEE ganadoras del IV Concurso Nacional de Proyectos de Innovación Educativa - CNPIE 2023 en el marco de la Norma Técnica "Disposiciones generales para el financiamiento, monitoreo y rendición de cuentas de proyectos educativos-2023, bajo la modalidad de subvenciones" del FONDEP.

SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES

-A Otras Personas Naturales S/ 10,000,000.00
 -devolución con T-6 S/ -23,173.23
 S/ 9,976,826.77

Detalle subvenciones otorgadas en el marco del COVID -19: La Unidad Ejecutora 024 Sede Central no tiene movimiento en este rubro



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Representa las transferencias corrientes y de capital otorgadas entre unidades ejecutoras del Pliego MINEDU, Gobiernos Regionales, Gobierno Nacional y a Otros organismos.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(9,100,626.41)	(9,444,615.84)	(2,856,012.57)	41.21
5401.010202	Otros Organismos Internacionales	(785,738.78)	(308,174.00)	(427,564.78)	119.37
5401.010301	A Gobierno Nacional	(732,591.34)	(388,714.56)	(343,836.78)	88.45
5401.020302	A los Gobiernos Regionales	(349.38)	(8,585.19)	8,235.81	(95.93)
5401.020306	A Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	(24,768.42)	(55,428.98)	30,660.56	(55.32)
5401.030306	A Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	(7,557,420.49)	(5,833,913.11)	(1,923,507.38)	34.14
5403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	(239.40)	(513,466.28)	513,226.89	(99.95)
5403.020301	A Gobierno Nacional	0.00	(1,989.97)	1,989.97	(100.00)
5403.020302	A Los Gobiernos Regionales	(219.40)	(467,215.76)	466,996.36	(99.95)
5403.020306	A Unidades Ejecutoras Del Mismo Pliego	(20.00)	(44,250.56)	44,230.56	(99.95)
Totales		(9,101,067.81)	(9,958,082.13)	(2,142,785.68)	30.79

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta un aumento por el importe de S/ 2,142,785.68 que representa el (30.79%), el cual se debe principalmente a:

Explicación de Aumento:

Aumento en la sub cuenta 5401.010202 OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES por S/ 427,564.78, debido a que en el presente ejercicio pago al Convenio Andrés Bello de la cuota internacional correspondiente al ejercicio 2022 de las Resoluciones NO. 1 Y 2 - 2022 de la REMECAB relacionadas a la continuidad de la Estrategia de Integración Educativa (ESINED) para el periodo 2022-2025 solicitado según Memorando N° 00606-2023-MINEDU/SG-OGCI, Informe N° 00135- 2023-MINEDU/SG-OGCI, amparadas al DECRETO SUPREMO N° 037-2023-RE por S/ 423,518.78.

Aumento en la sub cuenta 5401.010301 A GOBIERNO NACIONAL por S/ 343,836.78, debido a que en el presente ejercicio la entidad contrato los servicios de la Contraloría General de la República para el servicio de control concurrente para las iniciativas de contratación del concurso público CP-SM-8-2022-MINEDU/UE 24 del servicio de seguridad y vigilancia para la Sede Central y locales anexos lo cual represento un gasto de S/551,182.00; en el ejercicio anterior no hubo transferencias por este concepto.

Aumento en la sub cuenta 5401.030306 A UNIDADES EJECUTORAS DEL MISMO PLIEGO por S/ 1,923,507.38; que representa el 34.14% de la Transferencia recibida para el pago de por Sentencias Judiciales en calidad de cosa juzgada según Listado Priorizado 2023 del Sector Educación aprobadas mediante Acta del Comité permanente, cuyo financiamiento del pago se autorizó mediante RJ 245-2023-MINEDU/SG-OGA.

Explicación de la Disminución:

Disminución en la Sub cuenta 5403.020302 A LOS GOBIERNOS REGIONALES por S/ 466,996.36, debido a menores transferencias de bienes de capital otorgadas a Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego durante el ejercicio 2023 en comparación que en el ejercicio anterior.

Disminución en el saldo de la sub cuenta 5403.020306 A UNIDADES EJECUTORAS DEL MISMO PLIEGO por S/ 44,260.56 obedece a menor cantidad de bienes de capital otorgadas a favor de Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego, cuya disposición corresponde a la Resolución Jefatural N°266- 2022 que fueron entregadas en el presente ejercicio según acta de entrega y recepción de acuerdo a la información reportada por la Coordinación de Control Patrimonial de la Oficina de Logística.

Descripción del motivo, condiciones e importe por el cual se realizaron las principales donaciones y transferencias de bienes y efectivo al cierre del ejercicio 2023.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS:

EN EFECTIVO:

A OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES: S/785,738.78

- FACULTAD LATINOAMERICANA DE CIENCIAS SOCIALES - FLACSO MOTIVO: DESEMBOLSO PARA EL DESARROLLO DE PROGRAMAS E INVESTIGACIONES DE IMPORTANCIA PARA LA REGIÓN LATINOAMERICANA

MOTIVO: Transferencia a la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO), organismo internacional por el pago del desarrollo de programas e investigaciones de importaciones de importancia para la Región Latinoamericana año 2023, REF: MEMO 262-2023-MINEDU/VMGPD/IGESU. ANEXO B - Cuotas Internacionales (LEY N° 31638) DIGESU2022-EXT-0081980.

CONDICIÓN: Los recursos de la transferencia financiera no podrán ser destinados bajo responsabilidad a fines distintos para los cuales son transferidos. Los saldos no utilizados de los recursos transferidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, con cargo a los recursos de su presupuesto institucional por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios a favor de los organismos internacionales en el marco de lo establecido en el presente artículo, deben ser devueltos al Tesoro Público una vez culminada la ejecución objeto de los convenios de administración de recursos (art. 28 Ley 31638).

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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Representa las transferencias corrientes y de capital otorgadas entre unidades ejecutoras del Pliego MINEDU, Gobiernos Regionales, Gobierno Nacional y a Otros organismos.

IMPORTE: S/45,220.00

- INSTITUTO DE TRANSFERENCIAS DE TECNOLOGIAS APROPIADAS PARA SECTORES MARGINALES DEL CONVENIO ANDRES BELLO - ITACAB
 MOTIVO: Transferencia otorgada para el pago de la cuota internacional correspondiente al ejercicio 2023 a favor de ITACAB - CONVENIO ANDRES BELLO que busca generar estrategias de integración Educativa, Científica, Tecnológica y Cultural entre los países miembros) contemplada en el Anexo B de la Ley N° 31638 Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2023. EXP EDIENTE: OGC12023-INT-0014226.
 CONDICIÓN: Los recursos de la transferencia financiera no podrán ser destinados bajo responsabilidad a fines distintos para los cuales son transferidos. Los saldos no utilizados de los recursos transferidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, con cargo a los recursos de su presupuesto institucional por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios a favor de los organismos internacionales en el marco de lo establecido en el presente artículo, deben ser devueltos al Tesoro Público una vez culminada la ejecución objeto de los convenios de administración de recursos (art. 28 Ley 31638).
 IMPORTE: S/317,000.00

- CONVENIO ANDRES BELLO DE INTEGRACIÓN EDUCATIVA, CIENTIFICA TECNOLÓGICA Y CULTURA (CAB)
 MOTIVO: Transferencia otorgada para el pago de la cuota internacional al Convenio Andrés Bello de las Resoluciones NO. 1 Y 2 DE 2022 de la REMECAB -RE F relacionadas a la continuidad de la Estrategia de Integración Educativa (ESINED) para el periodo 2022-2025.
 CONDICIÓN: Los recursos de la transferencia financiera no podrán ser destinados bajo responsabilidad a fines distintos para los cuales son transferidos. Los saldos no utilizados de los recursos transferidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, con cargo a los recursos de su presupuesto institucional por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios a favor de los organismos internacionales en el marco de lo establecido en el presente artículo, deben ser devueltos al Tesoro Público una vez culminada la ejecución objeto de los convenios de administración de recursos (art. 28 Ley 31638).
 IMPORTE: S/423,518.78

AL GOBIERNO NACIONAL: S/732,551.34

- CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
 MOTIVO: Transferencia Financiera según RM 318-2023-MINEDU para financiar las acciones de control concurrente de las iniciativas de contratación correspondiente al concurso público CP-SM-8-2022 MINEDU/UE 024-1 ¿Servicio de Seguridad y Vigilancia para la Sede Central y Locales Anexos del Ministerio de Educación, MPT2023-EXT-0122339
 CONDICIÓN: Según el Artículo 1 de la RM 318-2023 MINEDU de fecha 06 de mayo 2023, dice que los recursos de Transferencia Financiera autorizada no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son transferidos.
 IMPORTE: S/ 651,182.00

- MINISTERIO DE DEFENSA
 MOTIVO: Transferencia Financiera a favor del Ministerio de Defensa por el servicio de apoyo brindado por la Fuerza Aérea del Perú en el transporte aéreo de funcionarios del MINEDU de Lima ¿ Chachapoyas ¿ Lima, el 31 de enero de 2023, solicitado por el MINEDU mediante el Oficio traslado de funcionarios del MINEDU según R/J N° 620-2023-MINEDU.
 CONDICIÓN: Los recursos a los que se refiere la presente disposición no pueden ser destinados, bajo responsabilidad del titular de la entidad, a fines distintos a los señalados en la presente disposición.
 IMPORTE: S/ 81,369.34

EN BIENES

A GOBIERNOS REGIONALES S/ 349.38
 -DRE PUNO S/ 349.38

A UE DEL MISMO PLIEGO S/24,768.42
 - UE 026 PEBPT S/ 24,764.42

EN DOCUMENTOS

A UE DEL MISMO PLIEGO S/7,557,420.49
 -Transferencia para pago de Sentencias Judiciales ¿ Listado priorizado 2023 S/7,103,135.50
 -Recepción del pasivo (Clas. por Pagar) S/454,284.99

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS EN EL EJERCICIO 2023:

EN BIENES
 A GOBIERNOS REGIONALES S/ 219.40
 - DRE LAMBAYEQUE: UGEL FERREÑAFE S/9.00
 - DRE AYACUCHO: UGEL LUCANAS S/12.00
 - DRE LIMA METROPOLITANA: UGEL OYON S/ 1.00
 - UGEL LUYA S/197.40

A U.E. DEL MISMO PLIEGO S/ 20.00
 - UE 04 COMAS S/20.00



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Representa las transferencias corrientes y de capital otorgadas entre unidades ejecutoras del Pliego MINEDU, Gobiernos Regionales, Gobierno Nacional y a Otros organismos.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

51 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Comprende los traspasos y remesas corrientes y de capital otorgados a favor de entidades gubernamentales que no representa contraprestación alguna.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	(3,021,828.09)	(1,106,549.69)	(1,915,278.40)	173.09
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(132,384.31)	(205,466.09)	133,082.28	(50.13)
5402.03	Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras	(1,811,651.98)	0.00	(1,811,651.98)	-
5402.99	Otros	(1,077,791.80)	(841,083.10)	(236,708.70)	28.14
Totales		(3,021,828.09)	(1,106,549.69)	(1,915,278.40)	173.09

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta un aumento por el importe de S/ 1,915,278.40 que representa el 173.09%, el cual se debe principalmente a:

Explicación de Aumentos:

Aumento de saldos en la sub cuenta 5402.03 Recursos Ordinarios Otras Entidades Captadoras por S/ 1,811,651.98 se debe por la implementación de nueva subcuenta según lo establecido en el marco del Decreto Supremo Nº43- 2022-EF, lo cual corresponde a la recaudación de ingresos por Sanciones de Administración General, otros intereses, Grados y Títulos, Traslado y Convalidaciones, Indemnizaciones de Seguros, Ingresos por Costas Procesales, otros ingresos por recupero de embargo, reparaciones civiles percibidos durante el cierre del ejercicio 2023.

Aumento en la sub cuenta 5402.99 Otros por S/ 236,708.70, se debe principalmente al registro por devolución de saldo de balance a la DGTP por el importe total de S/ 1 075,787.12, por deducción de RDR-TR 07 del saldo de balance al 31.12.2022 para devolución a favor de la empresa Protección y Resguardo, por depósitos en exceso de viáticos y devolución por pago en exceso de interés - SUNAT rubro 88, devolución de intereses a la CUT al cierre del ejercicio 2023.

Explicación de Disminución:

Disminución de saldos en la sub cuenta 5402.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores por S/ 133,082.28 corresponde a menor registro de reversiones con papeleta de depósito T-6 y documento 082 por concepto de devolución de Servicios-CAS, devolución de caja chica, y devolución de viáticos efectuada por la Oficina de Tesorería.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL (000079)

52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Representa las Depreciaciones de Inmuebles, Vehículo, Maquinaria y Equipo, que representa el costo del uso del activo fijo, así como la Amortización de software de uso de la entidad, provisiones por las Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación, Sentencias Judiciales y Laudos Arbitrales.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(7,927,180.34)	(8,414,069.03)	(1,513,111.31)	23.09
5801.0102	Edificios No Residenciales	(882,350.13)	(879,192.48)	(3,157.65)	0.36
5801.0107	Edificios y Estructuras en Afectación en Uso	(833,143.12)	(833,141.76)	(1.36)	-
5801.0201	Vehículos	(155,806.78)	(192,437.65)	36,630.86	(19.04)
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(4,813,455.28)	(4,441,879.72)	(371,775.56)	8.37
5801.020501	Vehículos en Afectación en Uso	(72,817.02)	(67,453.02)	(5,364.00)	7.95
5801.020502	Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros en Afectación en Uso	0.00	(184.40)	184.40	(100.00)
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	(1,169,608.00)	0.00	(1,169,608.00)	-
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	(5,031,327.79)	(1,075,449.39)	(3,955,878.40)	367.83
5802.0303	Civiles	(4,879,770.61)	(956,387.23)	(3,923,383.38)	410.23
5802.0304	Laborales	(148,550.97)	(119,062.07)	(29,488.90)	24.77
5802.0309	Otras	(3,006.12)	0.00	(3,006.12)	-
Totales		(12,958,508.04)	(7,489,518.33)	(5,468,989.71)	73.02

Comentario:

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta un aumento por el importe de S/ 5,468,989.71 que representa el (73.02 %), el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos:

Disminución en la sub cuenta 5802.0303 CIVILES - Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad del importe de S/ 3,923,383.38, se debe por la registro de estimaciones por actualización de estados situaciones de Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad de acuerdo a la información proporcionada por la Procuraduría Pública a través del aplicativo Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en relación al ejercicio anterior ha resultado menor importe de estimación.

Aumento en la sub cuenta 5801.0202 MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS por el importe de S/ 371,775.56; debido principalmente por las provisiones mensuales del ejercicio efectuadas por los bienes del activo fijo por el desgaste propio del uso de los bienes por la Unidad Ejecutora, y que en comparación al periodo anterior es mayor, por la incorporación de bienes que cumplen con la definición de activo adquiridos en el ejercicio, lo cual incrementó el cálculo del importe en la depreciación al cierre del ejercicio 2023.

Aumento en la sub cuenta 5801.0502 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS por S/1,069,608.00 de manera significativa, se debe por la estimación del deterioro de otras cuentas por cobrar diversas por la suma total de S/ 1,169,608.00 respecto a Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad y Ex personal de la Entidad, según lo dispuesto en el tercer párrafo del inciso i) literal t) numeral 6 de la Directiva N°005-2022-EF/51.0 y de acuerdo a la información remitida por la Oficina de Gestión de Personal en el marco del segundo párrafo del artículo 5 de la Ley 31632 "Ley que dispone medidas para garantizar los derechos de los trabajadores afectados por las disposiciones legales implementadas durante la emergencia sanitaria provocada por la COVID-19" correspondiente al personal activo de los regímenes laborales de Decretos Legislativos N°276, 728 y 1057 por el importe de S/ 913,149.17 y Ex Servidores de los regímenes laborales de Decretos Legislativos N°276, 728 y 1057 por el importe de S/ 256,458.83 respectivamente al 31 de diciembre de 2023.

Explicación de disminución:

Disminución en la sub cuenta 5801.0201 VEHÍCULOS por el importe de S/ 36,630.86; por el registro contable de menor monto en la depreciación del ejercicio generalmente por el término de vida útil de 04 Vehículos al cierre del ejercicio 2022, lo cual disminuyó el cálculo del importe de depreciación para el presente ejercicio. 2023 por encontrarse con valor residual S/1.00.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

53 - GASTOS FINANCIEROS

Representa los gastos por intereses, comisiones y pérdida por diferencia de cambio por operaciones efectuadas en moneda extranjera derivados de créditos o financiamiento externos e internos.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5901	GASTOS FINANCIEROS	(51,301.19)	(65,641.72)	14,340.53	(21.85)
5901.0199	OTROS	(51,301.19)	(65,641.72)	14,340.53	(21.85)
Totales		(51,301.19)	(65,641.72)	14,340.53	(21.85)

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta una disminución por el importe de S/14,340.53 que representa el (21.85)%, el cual se debe principalmente a:

Disminución en la sub cuenta 5901.0199 OTROS por el importe de S/ 14,340.53 se debe al registro por diferencia de tipo de cambio generado por el pago de obligaciones derivadas de sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada conforme a la Resolución Jefatural N° 322-2023-MINEDU/SG-OGA, a favor de los trabajadores cesados de Petroperú Vs Perú, registrado en sentencias supranacionales al cierre del ejercicio 2023.

Aumento en la sub cuenta 5901.02 OTROS por el importe de S/ 1,683.22 que corresponde al registro de intereses legales por el reconocimiento de beneficios sociales a favor de ex trabajadores bajo el régimen laboral DL 728



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

54 - OTROS GASTOS

Representa los gastos por multas, impuestos derechos administrativos, baja de activos fijos, reconocimiento de gastos, bienes no depreciables y otros gastos diversos.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	(8,444,343.15)	(5,575,818.00)	(2,868,525.15)	51.45
5504.010101	Impuestos	0.00	(1,277.00)	1,277.00	(100.00)
5504.010201	Derechos Administrativos	(8,217,630.52)	(5,262,676.37)	(2,955,255.15)	56.15
5504.010301	Multas	(2,687.13)	(3,202.60)	515.37	(16.09)
5504.030201	Derechos Administrativos	(223,725.50)	(305,201.13)	84,475.63	(27.41)
5504.030301	Multas	0.00	(462.00)	462.00	(100.00)
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	(4,565,694.15)	(626,083.47)	(3,939,610.68)	629.25
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(154,867.50)	(122,525.68)	(32,341.92)	26.40
5506.0105	OTRO ACTIVOS	0.00	(278,808.47)	278,808.47	(100.00)
5506.05	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - RO Otras Entidades	(263,525.00)	0.00	(263,525.00)	-
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(1,200,403.15)	(100,037.56)	(1,100,365.59)	1,099.66
5506.9999	Otros	(2,946,808.40)	(124,711.78)	(2,822,186.64)	2,262.97
Totales		(13,010,037.30)	(6,201,901.47)	(6,808,135.83)	109.77

Comentarios:

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta un aumento por el importe de S/ 6,808,135.83 que representa el 109.77%, el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos:

Aumento de saldo en la sub cuenta 5504.010201 DERECHOS ADMINISTRATIVOS- Gobierno Nacional por S/ 2,955,255.15 respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022 comprende principalmente por el pago por servicios de consultas vía internet, consultas línea dedicada y web service de datos correspondiente al cierre del ejercicio 2023 por un importe ascendente de S/ 7,522,318.11 quedando pendiente de pago el importe provisionado de compromiso no devengado en el SIAF por el importe de S/ 528,180.62 a favor de la RENIEC según Convenio suscrito con el Ministerio de Educación.

Aumento de saldo en la sub cuenta 5506.05 DEVOLUCIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES -RO OTRAS ENTIDADES por S/ 263,525.00 que corresponde a la devolución de Penalidad cobrada indebidamente a la empresa Protección Y Resguardo S.A aprobado con Resolución Jefatural N° 0054-2023-MINEDU-OGA y Oficio N° 1717-2022-EF/52.05.

Aumento de saldo en la sub cuenta 5506.9903 por S/ 1,100,365.59 respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, principalmente se debe por el mayor traslado al gasto de bienes que no cumplen con los criterios de reconocimiento como activo (% de la UIT vigente), conforme a lo señalado en la Directiva N°005- 2016-EF/51.01 Metodología para el Reconocimiento, Medición, Registro y Presentación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las Entidades Gubernamentales numeral 5), inciso r, de acuerdo a la información recibida y conciliada con la Coordinación de Control Patrimonial de la Oficina de Logística.

Aumento de saldo en la sub cuenta 5506.9999 Otros por S/ 2,822,186.64, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, se debe principalmente por el importe registrado en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del estado, en mérito al caso de los trabajadores cesados de Petroperú Vs Perú como sentencias supranacionales por el importe de S/ 2,587,475.59 de los cuales el importe de S/ 1,587,441.38 es considerado en el listado priorizado para pago de obligaciones derivadas de sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada conforme a la Resolución Jefatural N° 322-2023-MINEDU/SG-OGA. Asimismo, se debe a la rebaja de licencias con goce de haber compensable por motivo de ceses por límite de edad del personal nombrado del régimen laboral DL 276; rebaja de devengado autorizado del ejercicio anterior y reversiones con documento 082 del año 2022 girado en el cierre del ejercicio 2023.

Explicación de disminución:

Disminución en la sub cuenta 5504.030201 DERECHOS ADMINISTRATIVOS- Gobierno Local por S/ 84,475.63 respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, por menor cantidad arbitrios municipales pagados por los distintos predios que tiene la Unidad Ejecutora 024 Sede Central del Ministerio de Educación al cierre del ejercicio 2023.

La composición del saldo de 5506.9999 Otros comprende los siguientes:

- Rebaja de licencias con goce de haber compensable cese por límite de edad DL 276 por S/ 141,971.87;
- Rebaja de devengado autorizado del ejercicio 2022 por S/ 31,680.00
- Reversiones con documento 082 del ejercicio 2022 por S/ 4,109.22
- Registro de Sentencias Supranacionales por S/ 2,587,475.59
- Registro por reconocimiento de crédito devengado DU. 037-94 del régimen pensiones DL 20530 por S/ 181,556.78



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 024 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL [000079]

54 - OTROS GASTOS

Representa los gastos por multas, impuestos, derechos administrativos, baja de activos fijos, reconocimiento de gastos, bienes no depreciables y otros gastos diversos.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%





CARGO

T&A-0665-2024

Lince, 21 de mayo de 2024

Señor
Ministro
Ministerio de Educación
Calle del Comercio N°193 – San Borja
Presente.-

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Expediente: **MPT2024-EXT-0463924**

Fecha: 21/05/2024 15:56 pm.

Remite: TABOADA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

CARTA N° 865 Folio 3

Consultas: <https://www.gob.pe/minedu> Clave: 1554

Telet. (01) 615-5800 Registrado Por: OENERIGO_KPMG

Ref: Auditoría Financiera Gubernamental al Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2023.

De nuestra consideración:

En relación con el asunto de la referencia, adjunto sirvase encontrar los siguientes informes y reportes:

1. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
2. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Financiero del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
3. ✓ Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
4. ✓ Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
5. ✓ Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
6. ✓ Seis (06) ejemplares de la Carta de Control del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
7. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
8. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
9. ✓ Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
10. ✓ Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01s.
11. ✓ Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
12. ✓ Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
13. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.

14. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
15. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
16. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
17. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
18. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
19. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
20. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
21. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
22. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
23. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
24. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
25. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
26. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
27. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
28. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
29. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
30. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
31. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
32. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
33. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
34. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.

35. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
36. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
37. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
38. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
39. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
40. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
41. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
42. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
43. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
44. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
45. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
46. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
47. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
48. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.

Hacemos de su conocimiento que en la fecha hemos cumplido con remitir a la Contraloría General de la República y a la Oficina de Control Institucional de la Entidad, el número de ejemplares establecidos contractualmente de los referidos documentos.

Sin otro particular y agradeciendo su atención brindada a la presente, nos suscribimos de usted.

Atentamente,



Omar M. Taboada Vásquez

Socio

T&A-0642-2024

Lince, 21 de mayo de 2024

Señores
Subgerencia de Control del Sector Educación
Contraloría General de la República
Jr. Camilo Carrillo N°114 – Jesús María
Presente.-

Ref: Auditoría Financiera Gubernamental al Ministerio de Educación, por el
periodo 2023.
Asunto: 54.03.01.02

De nuestra consideración:

En relación con el asunto de la referencia, adjunto sírvase encontrar un (01) ejemplar del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.

Hacemos de su conocimiento que en la fecha hemos cumplido con remitir al Titular de la Entidad y a la Oficina de Control Institucional, el número de ejemplares establecidos contractualmente del referido documento.

Sin otro particular y agradeciendo su atención brindada a la presente, nos suscribimos de ustedes.

Atentamente,


Socio
Omar M. Taboada Vásquez

LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
MESA DE PARTES: SOGE CENTRAL LIMA
EXPEDIENTE: 0620240378172 CLAVE: 24F2C3
FECHA: 24/05/2024 10:32:03 URGENTE
REMITENTE: TABOADA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
DESTINATARIO: L351 - SUBGERENCIA DE CONTROL DEL SECTOR EDUCACION
HOJAS: 44 ANEXOS: 1
ADJUNTS:
REGISTRADOR: CULQUICONDOR TIBEO OSCAR SEGUNDO



La recepción no es conformidad al contenido.
Visítanos: www.contraloria.gob.pe - Participación Ciudadana

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
TABOADA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

INFORME N° 193-2024-3-0498-DF

**AUDITORÍA FINANCIERA A MINISTERIO DE
EDUCACIÓN**

**"INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023 - PROG. EDUC. BASICA PARA
TODOS"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**TOMO I
LIMA - PERÚ
JUNIO - 2024**

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

"□"





ENTIDAD: 010
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

UNIDAD EJECUTORA: 026
PROGRAMA DE EDUCACIÓN BÁSICA PARA TODOS

Informe de Auditoría Financiera

Año terminado el 31 de diciembre de 2023





ENTIDAD: 010
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

UNIDAD EJECUTORA: 026
PROGRAMA DE EDUCACIÓN BÁSICA PARA TODOS

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Página

CONTENIDO

Estados financieros:

Dictamen de los auditores independientes 1 - 3

Estados de situación financiera 4

Estados de gestión 5

Estados de cambios en el patrimonio neto 6

Estados de flujos de efectivo 7

Notas a los estados financieros 8 - 80

S/ = Sol





INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Señor Ministro
Ministerio de Educación

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Unidad Ejecutora N° 026 Programa Educación Básica Para Todos (en adelante la Unidad Ejecutora), integrante del Pliego 010 Ministerio de Educación, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los estados de gestión, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por la limitación y desviación descritas en los párrafos de la sección *Bases de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuales son materiales, pero no generalizadas, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2023, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Sector Público Peruano.

Bases de la opinión con salvedades

1. Al 31 de diciembre de 2023, el rubro "Otras Cuentas del Activo", incluye la subcuenta 1507.0302 "Software" por S/4,571,171, cuyos intangibles han sido calificados como de vida útil indefinida; sin embargo, no se cuenta con los criterios técnicos que permitan sustentar dicha calificación, generando una limitación para validar su razonabilidad.
2. El rubro Propiedad, Planta y Equipo se encuentra subvaluado en un monto no determinado, debido a que no incluye el costo de dos (02) terrenos pertenecientes a Colegios de Alto Rendimiento (COAR) que fueron transferidos contablemente por los Gobiernos Regionales de Ica y Piura.

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y de acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (MAF) emitido por la Contraloría General de la República del Perú. Nuestras responsabilidades en concordancia con esas normas se describen en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Unidad Ejecutora de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otra información

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, que se presentan para fines comparativos, fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en su informe de fecha 28 de junio de 2023, emitieron una opinión sin salvedades.

Responsabilidad de la administración en relación a los estados financieros

La administración de la Unidad Ejecutora es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Sector Público Peruano y del control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Unidad Ejecutora para continuar como una entidad en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este principio contable y su uso, a menos que la administración tenga la intención de liquidarla o cesar en sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente para hacerlo.

La administración es responsable por la supervisión del proceso de información financiera de la Unidad Ejecutora.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA y MAF siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y el MAF, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos para obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante a la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Unidad Ejecutora.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y respectiva información revelada por la administración.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de entidad en marcha por parte de la administración y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la Unidad Ejecutora de continuar como entidad en marcha. Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían originar que la Unidad Ejecutora ya no pueda continuar como entidad en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos de una manera que logre su presentación razonable.



- Obtenemos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto a información financiera de las principales actividades de la Unidad Ejecutora para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Unidad Ejecutora. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.


Comunicamos a los responsables de la administración de la Unidad Ejecutora, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la administración de la Unidad Ejecutora una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes respecto a independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, incluyendo las respectivas salvaguardas.

Lima, Perú
21 de junio de 2024

Refrendado por:

Taboada & Asociados Sociedad Civil


(Socio)
Omar M. Taboada Vásquez
C.P.C.C. Matrícula N° 15181



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
(EN SOLES)

EF-1

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 006 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000601)

	2023	2022		2023	2022
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	612,882.29	4,137,019.50	Sobregiros Bancarios	0.00	0.00
Inversiones Financieras	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	17,708,571.31	20,117,266.74
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	250.86	20,071.04
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	307,309.95	618,963.62	Remuneraciones y Beneficios Sociales	16,330,118.12	17,027,006.45
Inventarios (Neto)	6,006,790.41	547,900.76	Obligaciones Previsionales	0.00	0.00
Services y Otros Pagados por Anticipado	3,919,635.46	3,932,247.20	Operaciones de Crédito	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	24,620,599.95	25,847,191.26	Partio Cto. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00
			Otras Cuentas del Pasivo	7,239,296.26	5,795,394.34
			Ingresos Diferidos	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	35,597,227.67	33,283,362.96	TOTAL PASIVO CORRIENTE	41,294,635.53	42,932,643.47
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	0.00	0.00	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	0.00	0.00
Propiedades de Inversión	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	1,202,523.69	1,598,681.83
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	187,403,190.90	195,754,713.17	Provisiones	388,973.41	16,165.89
Otras Cuentas del Activo (Neto)	31,299,769.62	30,629,526.53	Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00
			Ingresos Diferidos	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	219,057,920.83	221,384,238.70	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,551,497.07	1,175,837.25
			TOTAL PASIVO	42,846,335.60	44,108,479.89
TOTAL ACTIVO	254,655,148.50	254,667,601.66	PATRIMONIO		
Cuentas de Orden	103,136,964.78	111,251,147.75	Hacienda Nacional	754,607,920.32	754,607,920.32
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros			Hacienda Nacional Adicional	0.00	0.00
			Resultados No Realizados	0.00	0.00
			Reservas	0.00	0.00
			Resultados Acumulados	(542,845,107.43)	(543,016,897.75)
			TOTAL PATRIMONIO	211,762,812.87	210,591,112.57
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	254,608,148.49	254,667,601.66
			Cuentas de Orden	93,126,984.78	111,251,147.75



ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000001]

EF-2

	2023	2022
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38 0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 39 1,085,232.59	1,128,187.58
Aportes por Regulación	Nota 40 0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 41 613,359,642.99	652,299,296.37
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42 13,675,090.99	29,957,531.19
Ingresos Financieros	Nota 43 8,966.44	98,230.25
Otros Ingresos	Nota 44 4,751,608.92	5,518,792.16
TOTAL INGRESOS	633,090,547.03	688,703,907.55
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 45 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46 (414,452,642.78)	(395,815,822.17)
Gastos de Personal	Nota 47 (171,803,882.19)	(178,126,325.10)
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	Nota 48 (200,506.24)	(46,816.18)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49 (5,252,755.94)	(5,751,273.46)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50 (12,157,005.66)	(75,793,974.30)
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 51 (18,934,001.53)	(29,702,130.06)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52 (7,962,805.32)	(9,126,525.61)
Gastos Financieros	Nota 53 0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 54 (1,035,967.24)	(2,091,399.39)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(831,849,067.21)	(694,446,866.53)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	1,431,480.72	(5,736,678.78)

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 000 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000001]

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2022	754,497,920.32	0.00	0.00	0.00	(712,027,938.56)	42,469,981.97
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos 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	173,806,009.38	173,806,009.38
Superveni (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	(5,736,876.76)	(5,736,876.76)
Trasladados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldo por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	754,497,920.32	0.00	0.00	0.00	(543,538,807.75)	210,959,112.57
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2023	754,497,920.32	0.00	0.00	0.00	(543,538,807.75)	210,959,112.57
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos 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	(337,790.42)	(337,790.42)
Superveni (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	1,431,400.72	1,431,400.72
Trasladados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldo por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	754,497,920.32	0.00	0.00	0.00	(542,845,107.45)	211,652,812.87

Las cifras deben ser explicativas



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACIÓN
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 006 PROGRAMA EDUCACIÓN BÁSICA PARA TODOS [000001]

EF-4

CONCEPTOS	AÑO 2023	AÑO 2022
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	1,094,199.03	1,226,417.83
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas del Tesoro Público (Nota)	609,330,301.03	643,460,579.38
Otras (Nota)	22,926,910.79	32,746,677.03
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(417,604,473.62)	(384,951,509.24)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(166,686,263.00)	(171,171,367.15)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(5,590,673.94)	(5,387,502.44)
Pago de Pensiones y Otras Beneficios	0.00	0.00
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	0.00	0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(5,247,334.94)	(5,761,273.46)
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	(11,179,589.46)	(73,840,061.80)
Traspasos y Remesas Otorgadas al Tesoro Público (Nota)	(18,712,444.09)	(29,702,130.09)
Otras (Nota)	(9,291,594.69)	(3,277,747.85)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	(1,160,962.80)	3,346,061.21
B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otras (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(2,138,476.50)	(117,343.36)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Contribuciones en Cash (Nota)	0.00	0.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(149,482.77)	(2,122,017.85)
Otras (Nota)	(75,215.23)	0.00
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(2,363,174.50)	(2,239,361.03)
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
Otras (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otras Gastos de la Deuda (Nota)	0.00	0.00
Otras (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldo por Fusión, Extinción, Adaptación	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	0.00	0.00
D.- AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(3,624,137.30)	1,106,700.18
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0.00	0.00
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	4,137,019.50	3,031,316.32
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	512,882.20	4,137,016.50

Las Notas deben ser explicativas



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 1

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 M. DE EDUCACIÓN
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACIÓN BÁSICA PARA TODOS [000081]

MISIÓN

Garantizar derechos, asegurar servicios educativos de calidad y promover oportunidades deportivas a la población para que todos puedan alcanzar su potencial y contribuir al desarrollo de manera descentralizada, democrática, transparente y en función a resultados desde enfoques de equidad e interculturalidad.

VISIÓN

Todos desarrollan su potencial desde la primera infancia, acceden al mundo letrado, resuelven problemas, practican valores y saben seguir aprendiendo, se asumen ciudadanos con derechos y responsabilidades y contribuyen al desarrollo de sus comunidades y del país combinando su capital cultural y natural con avances mundiales.

ACTIVIDAD ECONÓMICA

El Ministerio de Educación es el órgano rector de las políticas educativas nacionales y ejerce su rectoría a través de una coordinación y articulación intergubernamental con los Gobiernos Regionales y Locales, propiciando mecanismos de diálogo y participación. Mediante el artículo 29° del Capítulo III de Reformas Estructurales de la Ley N° 26268 a través del "Programa de Focalización del Gasto Social Básico" inicia el mejoramiento de la calidad de los servicios sociales en Educación, Salud y Poder Judicial. De conformidad con el Art. 21 del Capítulo III de la Ley N° 26404 de Presupuesto del Sector Público para el año 1995, el inciso b) Plan de Mejora del Gasto Social Básico, que contiene el Programa de Educación Básica para Todos, es de esta forma se crea el Programa de Educación Básica para Todos dependiente del Ministerio de Educación, el Programa de Salud Básica para Todos dependiente del Ministerio de Salud y el Programa de Justicia Básica para Todos dependiente del Ministerio de Justicia. A partir del año 1997, funciona como Unidad Ejecutora 026: Programa de Educación Básica para Todos, del Pliego 010 Ministerio de Educación. Su actividad principal es la distribución, el Apoyo al mejoramiento de la calidad de los servicios sociales en Educación y Dotación de materiales educativos a las Unidades de Gestión Educativa y Direcciones Regionales de Educación en el ámbito del territorio nacional. Con el fin de incrementar la equidad y la calidad de los aprendizajes y del talento de los alumnos sobresalientes, a partir del año 2015 se pusieron en operación los Colegios de Alto Rendimiento - COAR en cada región a nivel nacional, implementando con bienes, materiales y recursos educativos. Asimismo, se encarga del monitoreo, asistencia técnica y capacitaciones pedagógicas a las Unidades de Gestión Educativa y Direcciones Regionales de Educación en el ámbito del territorio nacional.

HECHOS DE IMPORTANCIA

Sobre el Tratamiento de las horas de trabajo no laboradas en el marco de la emergencia sanitaria del COVID-19 registrada en Otras Cuentas por Cobrar al Personal de la Entidad y Ex Personal D.L. 1057 sujetas a compensación y en el marco de la Ley N° 31632, los servidores y ex servidores que no compensaron hasta el 01 de diciembre del 2023, en su artículo 5 de la Ley señalan que las horas dejadas de compensar en dicho periodo se consideran absueltas, es así que habiendo evaluado el deterioro de la cuentas por cobrar se registra la estimación de cobranza dudosa.

En cumplimiento a la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público aprobados por Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, se conformó la Comisión Funcional N° 13 de Depuración y Sinceramiento Contable de la UE 026 mediante la RM N° 268-2021-MINEDU.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACIÓN
ENTIDAD : 010 M. DE EDUCACIÓN
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

La Entidad prepara los estados financieros en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Sector Público Peruano, los cuales comprenden las políticas, pronunciamientos y directivas contables, que, en uso de sus atribuciones normativas, emite la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP). En los casos no regulados por la DGCP, la Entidad aplica en forma supletoria, los requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público oficializadas por la DGCP. Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos, quedan reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación, considerando los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización por la Entidad de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al 31 de diciembre del periodo que se informa y que impliquen

a j u s t a r l o s s a l i d o s a e s a f e c h a .

b. Uso de juicios y estimaciones

Para la preparación de los estados financieros se ha requerido utilizar el juicio y las estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de las estimaciones se reconoce en forma prospectiva. Las estimaciones de vacaciones por pagar que se reconoce al gasto por vacaciones y su correspondiente pasivo en el periodo respectivo, conforme a la estimación realizada por la Oficina de Gestión de Personal, a razón de un doceavo (1/12) de la remuneración mensual del trabajador en ejercicio de los regímenes laborales DL 1057 C.A.S. Las amortizaciones para activos intangibles se registran según la vida útil de los activos intangibles estimada por el área técnica la Oficina de Tecnologías de Información y Comunicaciones-OTIC.

La estimación por desvalorización de Bienes y Suministros de funcionamiento es informado por la Oficina de Logística a través de la Coordinación de Almacén. Las estimaciones de Obligaciones Previsionales se realizan con periodicidad anual de conformidad con los lineamientos establecidos por la DGCP. La información sobre incertidumbres en las estimaciones, 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 incluyen en las notas 29 Provisiones por reclamaciones, demandas judiciales y otros."

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las cuentas por cobrar se derivan de transacciones sin contraprestación, como impuestos y contribuciones obligatorias y contribuciones sociales; asimismo, comprenden las provenientes de transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios y derechos administrativos, rentas de la propiedad, derivados financieros y otras. Estas cuentas se contabilizan al costo o por su valor razonable, de acuerdo a la mejor estimación de la Entidad. El importe contabilizado es ajustado por una estimación para cuentas de cobranza dudosa, la cual refleja la medida en que se han deteriorado desde el reconocimiento inicial. La estimación del deterioro se constituye en base a la evaluación de cómo los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros del activo, fluyan a

i a E n t i d a d

d. Inventarios

Las existencias se registran al precio de adquisición o al valor razonable de los bienes recibidos sin contraprestación y están valuadas siguiendo el método promedio ponderado, conforme a los parámetros establecidos en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA. Las existencias en la forma de materiales o suministros, se encuentran para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios.

e. Propiedad, planta y equipo

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, incluyendo los intereses de préstamos en activos aptos. 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. En los casos en que se recibe un activo de otra entidad pública, este es reconocido por el valor en libros de la entidad que transfiere según el Texto Ordenado de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01. Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos por su valor revaluado (terrenos y edificios, conforme a lo establecido por la DGCP Directiva N° 002-2014-EF/51.01) y al costo (otras clases de propiedades, planta y equipo), menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas

Costos Posteriores: Los costos posteriores como mantenimientos mayores, adiciones, ampliaciones o mejoras, se capitalizan en el costo del activo si fuera probable que la Entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros asociados, según los criterios normados por la DGCP. Depreciación: La depreciación se calcula para reducir el costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, usando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas. La depreciación inicia el mes siguiente en el que el elemento está disponible para uso y se reconoce en el resultado del periodo. El valor residual de los activos es un Sol. Baja en cuentas: La baja en cuentas se da cuando no se espera obtener ningún beneficio económico futuro o potencial de servicio del

a c t i v o p o r s u u s o o d i s p o s i c i ó n

f. Pérdida por deterioro de activos

La depreciación de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo han sido calculados de acuerdo a la vida útil de los mismos, utilizando el método de línea recta, según lo dispuesto en la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el Reconocimiento, Medición, Registro y Presentación de los Elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las Entidades Gubernamentales" aprobado por Resolución Directoral N° 012-2016-EF/51.01, de acuerdo a los siguientes porcentajes: Maquinaria, equipo y otras Unidades 10% Vehículos de transporte 10% Muebles y enseres 10%

g. Arrendamientos

La Entidad no tiene movimiento en la cuenta de Arrendamientos

h. Provisiones

Las sentencias (o similares) en contra de la Entidad en primera y segunda instancia o aquellas en las cuales se hayan interpuesto algún recurso extraordinario, se registran como provisi



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 31 de Diciembre del 2023

NOTA 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 M. DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

Las sentencias en condición de cosa juzgada, que se encuentren en proceso de ejecución, de la cual se haya requerido, el cumplimiento con el auto de consentimiento y el requerimiento de pago, se reconocen en cuentas por pagar. En cuanto a las provisiones y contingencias derivadas de demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado, el criterio uniforme establecido por la DGCP, requiere la contabilización de las demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado en cuentas de orden, considerándolos como pasivos contingentes.

i. Ingresos tributarios

La Entidad no efectúa recaudaciones tributarias.

j. Ingresos no tributarios

Los ingresos no tributarios están comprendido por cobro de penalidades a los proveedores por incumplimiento contractual y por derecho de habitación urbana y entre otros servicios según lo establecido en el TUPA aprobado con D.S. N° 002-2018-MINEDU.

k. Reconocimiento de costo y gastos

Los costos por publicidad, por actividades de promoción, por formación o capacitación, son contabilizados como gastos del periodo en el cual se incurra. Asimismo, los costos de actualización y mantenimiento de licencias y programas informáticos, son contabilizados como gastos del periodo en el cual se incurran, a menos que cumplan las condiciones para su contabilización como parte de un activo intangible. Los activos intangibles adquiridos por la Entidad, que no cumplan la definición del activo, su vida útil estimada sea menor a un año y su costo sea menor a 1/4 de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente en la fecha de adquisición es reconocido como gasto. Los gastos de suscripción de licencias son reducidos como gastos del periodo en el que toman la forma de consumo, produciendo una disminución en la cuenta de servicios y otros pagados por anticipado. Las transacciones y otros eventos son reconocidos cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o su pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos son reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación, considerando incluso los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al 31 de diciembre del periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

l. Ingresos y gastos financieros

Los ingresos son las entradas brutas de beneficios económicos o potencial de servicio en los activos netos, que no esté relacionado con las aportaciones de capital habida durante el periodo sobre el que se informa. Los ingresos financieros, comprenden los intereses a los saldos no ejecutados de las asignaciones financieras disponibles de los depósitos en la Cuenta Única del Tesoro público proveniente de los Recursos Directamente Recaudados, según R.D. N° 063-2012-EF/52.03.

m. Cuentas de orden

"Las solicitudes recibidas por reclamos a la Entidad se registran en cuentas de orden de contingencias administrativas y se presentan en la columna "Reclamo y/o Conciliación Extrajudicial" del Anexo OA-28 Reclamos a la Entidad y Conciliaciones Extrajudiciales informadas por la Procuraduría Pública del MINEDU. Las Maquinarias y Equipo cuyo valor unitario sea menor a 1/4 de Unidad Impositiva Tributaria (UIT) S/ 4,950.00 se registra como gastos y se controlan en cuentas de orden, en atención a la información proporcionada por Control Patrimonial."

n. Reclasificaciones

En el presente ejercicio 2023 se implementa la nueva sub cuenta contable 1101.030114 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras en la Cuenta Contable 1101 Caja y Bancos, conforme a la actualización de tabla de operaciones en el SIAF-SP, modificada por la Dirección General de Contabilidad Pública - DGCP conforme al Decreto Supremo N°043-2022-EF en relación a los Recursos que forman parte del Tesoro Público a partir del Año Fiscal 2023, que corresponde a la cuenta corriente del Banco Nación N°-0000-307238 - DS 043-2022 Programa Educación Básica para Todos por S/ 221,246.42 y Bco. Nación N° - 00000 - 642703 - DS 043 - 2022 por S/ 311.02

ñ. Otros principios y prácticas contables

Se presentan los Estados Financieros a valores históricos y comparativos, en moneda nacional soles (S/) y con dos decimales. Ley N° 30381 (14.12.2015), artículo 1° determina el cambio de nombre de la unidad monetaria del Perú de Nuevo Sol a Sol, para aglazar las transacciones económicas y adecuarlas a la realidad actual. La vida útil de los activos intangibles adquiridos o de los generados internamente, se estima por el área técnica la Oficina de Tecnología de Información y Comunicaciones-OTIC. La Unidad Ejecutora mediante la OTIC la revisa como mínimo, para cada fecha de presentación anual, la vida útil de los activos intangibles, incluyendo aquellos que hubiera calificado como de vida útil perpetua o indefinida. En el momento de la contabilización, la Entidad evalúa en forma obligatoria, si los costos incurridos bajo la denominación de "Otros Gastos Diversos de Activos No Financieros", cumplan las condiciones para su contabilización como activos.

Proceso de depuración y sinceramiento contable:

Con Resolución Ministerial N° 252-2021-MINEDU, se declara el inicio de las Acciones de Depuración y Sinceramiento Contable en el Pliego 010 Ministerio de Educación. A través de la Resolución Ministerial N° 268-2021-MINEDU, se aprueba la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable del Ministerio de Educación, conformada por una Comisión Central y veintidós (22) Comisiones Funcionales.

Resolución Ministerial 057-2022-MINEDU se aprueba la programación inicial del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Pliego 010 MINEDU

Resolución Ministerial N° 449-2022, 109-2023, 265-2023, 576-2023 062-2024 -MINEDU aprueba el avance de la ejecución del PDS del Tercer Trimestre 2022, Cuarto Trimestre 2022.

Primer Trimestre 2023, Segundo Trimestre 2023, Tercer Trimestre 2023, Cuarto Trimestre 2023, respectivamente.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo se registra en el Estado de Situación Financiera y comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos, que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo. Este rubro comprende los activos disponibles que mantienen en efectivo y en cuentas corrientes en el sistema financiero, principalmente en el Banco de la Nación, no sujetos a restricción las cuentas corrientes bancarias que muestren saldos acreedores serán mostradas como sobregiro.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	612,882.20	4,137,019.50	(3,524,137.30)	(85.19)
1101.0202	Fondos De Caja Chica	2,176.30	39,695.02	(37,518.72)	(94.52)
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	0.00	1,522,695.79	(1,522,695.79)	(100.00)
1101.030113	Donaciones y Transferencias	0.00	349,816.36	(349,816.36)	(100.00)
1101.030114	Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras	221,557.44	0.00	221,557.44	-
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	0.00	2,185,480.23	(2,185,480.23)	(100.00)
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	389,148.46	39,332.10	349,816.36	889.39
Totales		612,882.20	4,137,019.50	(3,524,137.30)	(85.19)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al periodo anterior representa una disminución de S/ 3,524,137.30 (85.19 %), el cual se debe principalmente a:

AUMENTO DE VARIACIONES:

- El aumento en la sub cuenta contable 1101.030114 Recursos Ordinarios y Otras Entidades Captadoras por S/ 221,557.44, se debe principalmente a la recaudación en cuentas del Banco de la Nación de los conceptos que provienen de tasas, ingresos no tributarios y multas, recursos que forman parte del Tesoro Público a partir del Año Fiscal 2023, en cumplimiento de las disposiciones emitidas en el Decreto Supremo N° 043-2022-EF.

- El aumento en la sub cuenta contable 1101.1211 Donaciones y Transferencias y CUT por S/ 349,816.36, corresponde al traslado del saldo de la cuenta corriente N° 00-068-325730-DO NACIONES BID a la CUT según Resolución Directoral N° 074-2013-EF/52.03 y Comunicado N° 0009-2022-EF/52.01.

DISMINUCION DE VARIACIONES:

- La disminución en la sub cuenta 1101.0202 Fondos de Caja Chica por S/ 37,518.72, se debe a una menor distribución de los fondos de cajas chicas asignados a las Direcciones de la Sede y los Colegios de Alto Rendimiento mediante Resolución Jefatural N° 010,012,0145-2023-MINEDU/SG-OGA, importe que será devuelto en el periodo 2024.

- La disminución en la sub cuenta 1101.030102 Recursos Directamente Recaudados por S/ 1,522,695.79, corresponde a la entrega de recursos RDR de la cuenta corriente Banco de la Nación N° 0000-307238 Programa Educación Básica para Todos por S/ 1,367,687.49 y Banco de la Nación N° 0000-642703 RDR CADIC Habitación Urbana por S/ 153,081.97 correspondiente al Saldo de Balance RDR del periodo 2022 a favor del Tesoro Público, informado por la Oficina de Tesorería con el Informe N° 351 y 352-2023-MINEDU/SG-OGA-OT-CCI, según lo dispuesto en la segunda disposición complementaria transitoria numeral 1 literal b) de la Directiva N° 001-2022-EF/52.06 y bajo los alcances de lo dispuesto en el Decreto Supremo N° 043-2022-EF.

- La disminución en la sub cuenta 1101.030113 Donaciones y Transferencia por S/ 349,816.36, se debe al traslado del saldo de la cuenta corriente 00-068-325730 - donaciones BID a la cuenta única del tesoro según Resolución Directoral N° 074-2013-EF/52.03 y Comunicado N° 0009-2022-EF/52.01.

- La disminución en la sub cuenta 1101.1201 Recursos Directamente Recaudados - CUT por S/ 2,185,480.23, se debe a la entrega de recursos RDR-CUT saldo de balance al 31.12.2022 en atención al Comunicado N° 002-2023-EF/52.01.

COMENTARIOS DE SALDOS:

El saldo por este rubro es S/ 612,882.20, el cual se encuentra formado por las siguientes sub cuentas contables:

- Sub cuenta contable 1101.0202 FONDOS DE CAJA CHICA por el importe de S/ 2,176.30, representa el saldo de apertura de los fondos de caja chica, el cual será devuelto en el año 2024.

- Sub cuenta contable 1101.030114 RECURSOS ORDINARIOS y OTRAS ENTIDADES CAPTADORAS por el importe de S/ 221,557.44, a partir del año 2023 se implementa la nueva sub cuenta contable 1101.030114 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras en la Cuenta Contable 1101 Caja y Bancos, por la recaudación de los conceptos que provienen de tasas, ingresos no tributarios y multas pendientes de depósito a favor del Tesoro Público, en cumplimiento a las disposiciones del Decreto Supremo N° 043-2022-EF en relación a los Recursos que forman parte del Tesoro Público a partir del Año Fiscal 2023, que corresponde a la cuenta corriente del Banco Nación N°-0000-307238 y DS 043-2022 Programa Educación Básica para Todos por S/ 221,246.42 y Bco. Nación N°-0000-642703- DS 043-2022 por S/ 311.02.

- Sub cuenta contable 1101.1211 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS y CUT por el importe de S/ 389,148.46, que corresponde al traslado de la cuenta corriente del Banco de la Nación N° 00-068-325730-DONACIONES BID a la Cuenta Única del Tesoro Público N° 00-000-299995 Tipos de Recurso 25 y 26, por los importes de S/ 39,332.10 y S/ 349,816.36 respectivamente, por la centralización de saldos de la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias conforme a la Resolución Directoral N° 074-2013-EF/52.03.

Se efectúa la conciliación CUT con el Memorandum N° 00006-2024-MINEDU/SG-OGA-OT de fecha 05 de enero 2024, remitidos por la Oficina de Tesorería del MINEDU y cuyo resultado de la conciliación del Rubro Caja y Bancos se describe a continuación:

RUBRO CAJA Y BANCOS - SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO O SALDO DISPONIBLE

RECURSOS ORDINARIOS - OTRAS ENTIDADES CAPTADORAS

Bco. Nación N°-0000-307238 DS 043-2022 Prog Educ.Basica para Todos 221,246.42

Bco. Nación N°-0000-642703 DS 043-2022 RDR CADIC Habitación Urbana 311.02

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT

Bco. Nación SubCta N° 0000-299995 Tesoro Público TIPO DE RECURSO 25 R.D. N° 004-2022-EF/52.01 39,332.10

Bco. Nación SubCta N° 0000-299995 Tesoro Público TIPO DE RECURSO 26 R.D. N° 074-2013-EF/52.06 349,816.36



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo se registra en el Estado de Situación Financiera y comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos, que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo. Este rubro comprende los activos disponibles que mantienen en efectivo y en cuentas corrientes en el sistema financiero, principalmente en el Banco de la Nación, no sujetos a restricción las cuentas corrientes bancarias que muestren saldos acreedores serán mostradas como sobregiro



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

4 - INVERSIONES FINANCIERAS

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Representa las deudas a favor de la entidad, los depósitos en garantía entregados, responsabilidades fiscales, multas, sanciones, retenciones para ser pagado a su vencimiento y otras acreencias originadas por derecho de cobros a terceros por transacciones distintas a la actividad principal de la entidad.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1202	Cuentas por Cobrar Diversas	968,075.98	1,217,484.73	(249,408.75)	(20.49)
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	244,973.10	243,024.00	1,949.10	0.80
1202.0804	Otros	6,729.25	6,866.75	(137.50)	(2.00)
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la	0.00	332,888.25	(332,888.25)	(100.00)
1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensar por Ex Trabajadores de	0.00	110,557.52	(110,557.52)	(100.00)
1202.97	Embargos Judiciales en Reclamación	125,627.30	125,627.30	0.00	-
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	590,746.33	398,520.91	192,225.42	48.23
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	(590,746.33)	(398,520.91)	(192,225.42)	48.23
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	(590,746.33)	(398,520.91)	(192,225.42)	48.23
Totales		377,329.65	818,963.82	(441,634.17)	(53.93)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al 31 al ejercicio 2022, presenta una disminución de S/ 441,634.17 (53.93 %), el cual se debe principalmente a:

DISMINUCIONES:

- La disminución en la sub cuenta contable 1202.0804 Otros por el importe de S/ 137.50, corresponde a la devolución por pago en exceso de la Planilla de Vacaciones Truncas al mes de abril 2022, realizado por el ex servidor Boza Advinola Yosmel al mes de junio 2023.

- La disminución en la sub cuenta contable 1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad por el importe de S/ 332,888.25, debido a las compensaciones efectuadas por el Personal de la Entidad en el marco del artículo 5 de la Ley 31362, asimismo los servidores que adeudaban horas de trabajo por compensar al 01.12.2023 por el importe de S/ 96,212.97 han sido reclasificados a Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación.

- La disminución en la sub cuenta 1202.12 Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por Ex Personal de la Entidad por el importe de S/ 110,557.52, debido a la reclasificación de cuentas contables del saldo de S/ 117,790.85 por las horas de licencia otorgadas con goce de haber pendiente de compensar a ex servidores han sido trasladados a Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación, por haber sido evaluados como una cuenta por cobrar deteriorada.

AUMENTOS:

- El aumento en la sub cuenta contable 1202.04 Depósitos Entregados en Garantía por el importe de S/ 1,949.10, corresponde al pago de la garantía realizado en el mes de noviembre 2023, para formalizar la suscripción de Convenio de Cooperación Interinstitucional con el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, sobre el uso de espacios del Gran Centro de Convenciones de Lima LCC según Oficio N° 00268-2023-MINEDU/MGI-DIGEGED-DIFOCA.

- El aumento en la sub cuenta contable 1202.99 Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación por el importe de S/ 192,225.42, debido a la reclasificación de cuentas de Horas de Trabajo pendientes de Compensación de Servidores y Ex Trabajadores CAS que accedieron a las licencias con goce de haber compensable y que al 01.12.2023 no culminaron de compensar con los mecanismos establecidos en el artículo 5 de la Ley N° 31362.

COMENTARIOS DE SALDOS:

El saldo de este rubro es por el importe de S/ 377,329.65 (NETO), el cual se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

- Sub cuenta contable 1202.04 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA por el importe de S/ 244,973.10, comprende los depósitos entregados a los arrendatarios en calidad de garantía por el alquiler de predios donde funcionan las oficinas del MINEDU ubicadas en Calle Morelli N° 109 - Oficinas 201, 203, 301, 303, 401, 403 - San Borja y el uso de espacios del Gran Centro de Convenciones de Lima LCC.

- Sub cuenta contable 1202.0804 OTROS por el importe de S/ 6,729.25, comprende las cuentas por cobrar al Personal CAS por el pago en exceso de la Planilla de Vacaciones Truncas correspondiente al mes de abril 2022.

- Sub cuenta contable 1202.97 EMBARGOS JUDICIALES EN RECLAMACION por el importe de S/ 125,627.30, representa el saldo por embargo del 2° Juzgado Especializado de Trabajo Sede Qhapap N°n Cajamarca, según Expediente Judicial N° 00068-2015-0-0801-JR-LA-02 iniciada por el señor Hugo Montoya Machuca contra la Dirección Regional de Educación de Cajamarca en materia de Acción Contenciosa Administrativa. La Procuraduría del MINEDU ha presentado un pedido de desahéctación de embargo, debido a que la UE 26 no forma parte de este proceso.

- Sub cuenta contable 1202.99 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS DE DUDOSA RECUPERACION por el importe de S/ 590,746.33, representa los saldos de viáticos y encargos pendientes de rendir de ejercicios anteriores, principalmente por saldos transferidos de la Ex UE PRONAMA, desactivada en el ejercicio 2012, así como el saldo de las cuentas por cobrar de las horas de trabajo pendientes de compensación por licencias otorgadas con goce de haber a servidores y Ex servidores CAS que no culminaron con su compensación al 01.12.2023 con los mecanismos establecidos en el Art. 5° de la Ley N° 31362.

- Sub cuenta contable 1209.02 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS por el importe de S/ 590,746.33 (negativo), representa la estimación de las cuentas por cobrar viáticos y encargos pendientes de rendir de ejercicios anteriores, principalmente por saldos transferidos de la Ex UE PRONAMA, desactivada en el ejercicio 2012, así como el saldo de las cuentas por cobrar de las horas de trabajo pendientes de compensación por licencias otorgadas con goce de haber a servidores y Ex servidores CAS que no culminaron con su compensación al 01.12.2023 con los mecanismos establecidos en el Art. 5° de la Ley N° 31362.

De acuerdo a lo señalado en el literal i) del numeral 6 de la Directiva N° 005-2022/EF51.01 Las demandas judiciales o similares, interpuestas por una Entidad, cuyas Resoluciones le sean favorables, son tratadas como activos contingentes y no se registran como ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta adquiera la condición de cosa juzgada y, además, cuando surja una cuenta por cobrar, la Entidad debe evaluar si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor beneficios económicos futuros o un potencial de servicio. En ese sentido la Oficina de la Procuraduría Pública del MINEDU ha informado mediante Oficio N° 1866-2024-MINEDU/OM-PP, que



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000061]
6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Representa las deudas a favor de la entidad, los depósitos en garantía entregados, responsabilidades fiscales, multas, sanciones, retenciones para ser pagado a su vencimiento y otras acreencias originadas por derecho de cobros a terceros por transacciones distintas a la actividad principal de la entidad.

demandas interpuesta en favor de la Entidad por el importe de S/ 273,608.52.

Como Unidad Ejecutora adoptaremos la política contable: Solo se realizará el registro contable de ingreso y cuentas por cobrar en los casos de demandas interpuestas por MINEDU que se encuentran en calidad de cosa juzgada y que a la fecha el demandado haya efectuado por lo menos un pago parcial, en los demás casos se efectuará la revelación en las Notas a los Estados Financieros y se adjuntará el listado detallado.

Asimismo, de acuerdo a la Resolución Ministerial N° 062-2024-MINEDU donde se aprueba los resultados del Periodo T4-2023 del Plan de Depuración y Sincronización Contable, se dispone el registro contable de los resultados con las siguientes cuentas contables:

- Sub cuenta contable 1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad, importe a depurar por sobreestimación de S/ 52,682.28, registrado mediante Nota de Contabilidad N° 504-2023.

- Sub cuenta contable 1202.99 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS DE DUDOSA RECUPERACION, importe a depurar en los saldos del activo debido a la ausencia de documentación soporte, procesos onerosos y que cuentan con informe legal de S/ 15,013.00, registrado mediante Nota de Contabilidad N° 506-2023

- Sub cuenta contable 1209.02 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS, importe a depurar en los saldos del activo debido a la ausencia de documentación soporte, procesos onerosos y que cuentan con informe legal de S/ 15,013.00, registrado mediante Nota de Contabilidad N° 506-2023



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

7 - INVENTARIOS (NETO)

Representan los bienes adquiridos para uso y consumo de la Unidad Ejecutora y de los Colegios de Alto Rendimiento, así como las transferencias recibidas y otorgadas de otras Unidades Ejecutoras del pliego y de otros pliegos.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	6,066,780.41	547,930.78	5,518,849.63	1,007.22
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	2,991,174.94	911.87	2,990,263.07	327,926.47
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	384,335.50	0.00	384,335.50	-
1301.020103	Calzado	6,540.00	0.00	6,540.00	-
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	26,437.01	2,257.37	26,179.64	1,159.74
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	292,928.27	314,977.18	(22,048.91)	(7.00)
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocado	1,482,510.81	0.00	1,482,510.81	-
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	2,760.00	0.00	2,760.00	-
1301.0604	De Seguridad	0.00	23,400.00	(23,400.00)	(100.00)
1301.0701	Enseres	556,444.50	3,916.55	556,527.95	14,209.65
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	195,361.10	0.00	195,361.10	-
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	9,323.40	9,500.00	823.37	9.89
1301.12	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO POR	49,297.30	143,880.22	(94,582.92)	(85.73)
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	26,797.00	15,237.00	13,560.00	88.99
1301.9999	Otros Bienes	34,870.58	34,870.58	0.00	-
Totales		6,066,780.41	547,930.78	5,518,849.63	1,007.22

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 5,518,849.63, el cual se debe principalmente a:

EXPLICACION DE AUMENTOS

Aumento en la Sub cuenta contable 1301.020101 Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas por el importe de S/ 2,990,263.07, que corresponde a las adquisiciones efectuadas por el importe de S/ 3,138,465.00, menos el consumo de bienes de las oficinas dependientes de la UE 026 P.E.B.P.T por S/ 148,201.93, efectuadas al mes de diciembre del ejercicio 2023, siendo la orden de compra N° 225-2023 por la adquisición de kit de uniformes para todos los estudiantes de los 24 Colegios de alto rendimiento a nivel nacional, al proveedor Creatividad Textil Industria Importación y Exportación SAC, que se quedó en el almacén pendiente de distribución.

Aumento en la Sub cuenta contable 1301.020102 Textiles Y Acabados Textiles Diversas por el importe de S/ 384,335.50, que corresponde a las adquisiciones efectuadas por el importe de S/ 796,797.61, alta de bienes con nea por el importe de S/ 208,430.00 menos el consumo de bienes de las oficinas dependientes de la UE 026 P.E.B.P.T por S/ 620,892.11, efectuadas al mes de diciembre del ejercicio 2023, siendo las principales ordenes de compra N° 166,167,168 por la adquisición juegos de sábanas, colchas de algodón, frazadas para todos los estudiantes de los 24 Colegios de alto rendimiento a nivel nacional, a los proveedores Curiya Mercado Rafael Dante, Toledo Castillo Segundo, que se quedaron en el Almacén hasta su distribución.

Aumento en la Sub cuenta contable 1301.050301 Aseo, Limpieza y Tocado por el importe de S/ 1,482,510.81, que corresponde a las adquisiciones efectuadas por el importe de S/ 3,035,440.47, el alta de bienes con nea por el importe de S/ 2,300.00, menos el consumo de bienes de las oficinas dependientes de la UE 026 P.E.B.P.T por S/ 1,525,229.66, efectuadas al mes de diciembre del ejercicio 2023, siendo la principal Orden de Compra N°247-2023, por la adquisición de kit de aseo para para todos los estudiantes de los 24 Colegios de alto rendimiento a nivel nacional, al proveedor Lamott Corporation SAC.

Aumento en la Sub cuenta contable 1301.0701 Enseres por el importe de S/ 556,527.95, que corresponde a las adquisiciones efectuadas por el importe de S/ 659,820.38, el alta de bienes con nea por el importe de S/ 125,450.00 menos el consumo de bienes de las oficinas dependientes de la UE 026 P.E.B.P.T por S/ 228,742.43 al mes de diciembre del ejercicio 2023. Aumento en la Sub cuenta contable 1301.0902 Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza por el importe de S/ 195,361.10, que corresponde a las adquisiciones efectuadas por el importe de S/ 684,266.76, las reclasificaciones de cuenta por el importe S/ 268,731.42, menos el consumo de bienes de las oficinas dependientes de la UE 026 P.E.B.P.T por S/ 306,257.08, reclasificaciones de cuenta por el importe S/ 451,380.00 por ser bienes para distribuir a otras unidades ejecutoras efectuadas al mes de diciembre del ejercicio 2023. Siendo la orden de compra N° 185-2023 por la renovación de colchones para 19 colegios de alto rendimiento.

EXPLICACION DE DISMINUCIONES

Disminución en la Sub cuenta contable 1301.12 Bienes y Suministros de Funcionamiento por Distribuir por el importe de S/ 94,582.92; que corresponde a la transferencia de bienes recibida de la Unidad Ejecutora 120 DIGERE para los Colegios de Alto Rendimiento por S/ 1,858,019.30, transferencia de bienes recibida de la Unidad Ejecutora 024 Sede Central para atención de las oficinas dependientes de la UE 026 P.E.B.P.T por el importe de S/ 24,768.42, alta de bienes de Títulos de Educación Superior Pedagógica para la atención a las Direcciones Regionales de Educación por el importe de S/ 27,707.69, reclasificaciones de cuenta aumentando el saldo por el importe S/ 551,640.74 por ser bienes destinados a otras Unidades Ejecutoras del Pliego Ministerio de Educación, menos la transferencia de bienes otorgadas a las Direcciones Regionales de Educación a nivel nacional por el importe de S/ 568,838.43, transferencia de bienes a la Dirección de Lima Metropolitana por S/ 6,812.18, transferencia de bienes a la Unidad Ejecutora 024 Sede Central por el importe de S/ 100,260.74, reclasificaciones de bienes que son para uso de las oficinas dependientes de la UE 026 P.E.B.P.T por el importe de S/ 1,882,787.72 efectuadas al mes de diciembre del ejercicio 2023.

COMENTARIO DEL SALDO

El saldo de este rubro por un monto S/ 6,066,780.41 se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO: Representa las adquisiciones de bienes corrientes que serán usadas por las oficinas dependientes de la UE 026 Programa Educación Básica para Todos y por los colegios de alto rendimiento a nivel nacional, siendo el kit de vestuario, kit de aseo y limpieza.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

7 - INVENTARIOS (NETO)

Representan los bienes adquiridos para uso y consumo de la Unidad Ejecutora y de los Colegios de Alto Rendimiento, así como las transferencias recibidas y otorgadas de otras Unidades Ejecutoras del pliego y de otros pliegos.

colchones y frazadas que se encuentran en el Almacén Central hasta su distribución.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende recursos financieros otorgados sujetos a liquidación futura como son los anticipos a contratistas, proveedores, a seguros, alquileres pagados por anticipado, entregas a rendir cuentas, etc.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	3,919,835.46	3,932,247.20	(12,611.74)	(0.32)
1205.0402	Proveedores	3,478,711.08	3,478,711.08	0.00	-
1205.0501	Viáticos	34,906.75	119,725.37	(84,818.62)	(70.84)
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	0.00	62,241.35	(62,241.35)	(100.00)
1205.98	Otros	406,017.63	271,569.40	134,448.23	49.51
Totales		3,919,835.46	3,932,247.20	(12,611.74)	(0.32)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 12,611.74, el cual se debe principalmente a:

Explicación de Disminuciones

Disminución en la sub cuenta 1205.0501 Viáticos por el importe de S/ 84,818.62; debido a los viáticos otorgados pendientes por rendir al 31.12.2023 es menor en relación al 31.12.2022.

Disminución en la sub cuenta 1205.0502 Otras Entregas a Rendir Cuenta por el importe de S/ 62,241.35; debido a los encargos pendientes por rendir al 31.12.2023 ha sido rendido en su totalidad, respecto al 31.12.2022 que quedó saldo por rendir.

Explicación de Aumentos

Aumento en la sub cuenta contable 1205.98 Otros por el importe de S/ 134,448.23, debido a la reclasificación de cuentas de contratación de servicios y software que fueron calificados por la Oficina de Tecnologías de Información y Comunicación como suscripción de software y licencias, siendo la suscripción de Licencia de Sistema de Información Geográfica adquirida para Oficina usuaria de ODENAGED la mas relevante.

COMPOSICION DEL SALDO

El saldo de este rubro por un monto S/ 3,919,835.46, se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

Sub cuenta contable 1205.0402 ANTICIPOS A PROVEEDORES por el importe de S/ 3,478,711.08; corresponde al anticipo otorgado a PROALIMENTOS LIBER SAS SUCURSAL PERU por el importe de S/ 3,478,711.08 con fecha 05/07/2019 según Contrato N° 051-2019-OL por concepto de prestación de alimentos para los COAR a nivel nacional, la Oficina de Logística ha informado que el contrato se encuentra en arbitraje y que las cartas fianzas que respaldaban el adelanto han sido ejecutadas y cuyo fondos se mantiene en la cuenta bancaria transitoria de Ejecución de Cartas Fianzas.

Sub cuenta contable 1205.0501 VIATICOS por el importe de S/ 34,906.75; representa los viáticos otorgados en el 2023 pendiente por rendir por parte del personal CAS de las comisiones de servicios autorizadas para la realización de diversas actividades para el cumplimiento de los objetivos institucionales a través de asistencias técnicas, capacitaciones, talleres, los viáticos otorgados al personal CAS fue por el importe de S/ 2,711,169.28, restando la rendición por S/ 1,666,193.00 y las devoluciones por S/ 810,069.53, pendiente por rendir o devolver S/ 34,906.75.

Sub cuenta contable 1205.98 OTROS por el importe de S/ 406,017.63; que corresponde a servicios de suscripción de software y licencias que fueron reclasificados del gasto o de la sub cuenta de otros activos debido a la calificación Oficina de Tecnologías de Información y Comunicación y que serán amortizados mensualmente hasta concluir su vigencia.

Depuración y Sinceramiento Contable

Sub cuenta contable 1205.0501:

el importe de S/ 7,604.54 representa el saldo de rendición de viáticos que corresponden a viáticos otorgados en el ejercicio 2022 y rendidos en el 2023 que han sido registrados en la cuenta de Resultados Acumulados-Depuración y Sinceramiento Contable autorizado con Memorandum N° 387-2023-MINEDU/SG-OGA SINAD 172503, según RM N° 428-2023-MINEDU.

Sub cuenta contable 1205.98:

incremento por el importe de S/ 2,286.67 representa la recuperación de la amortización del mes de diciembre 2022 por las 35 licencias que fueron premios según IT N° 336, 506,609-2023-MINEDU/SPE-OTIC.

disminución por el importe de S/ 27,440.00 por la rebaja del activo de suscripciones vigentes dado que 35 licencias corresponden a premiación del concurso según IT N° 336,506 y 609-2023-MINEDU/SPE autorizado con RM N° 428- 2023-MINEDU.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 025 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Incluyen fondos sujetos a restricción, inversiones disponibles no recuperadas, fideicomiso, autorizaciones de devengados pendientes de giro, encargos generales, inversiones intangibles por estudios e investigaciones, bienes culturales y otros activos intangibles.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	20,891,257.89	15,068,513.27	5,822,744.72	37.20
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	19,851,080.09	15,007,499.76	4,843,580.33	32.27
1101.050201	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN EN INST. FINAN. PRIVADAS	740,177.90	1,013.51	739,164.39	72,931.14
1205	Recursos - Tesoro Público	4,029,341.96	8,838,677.99	(4,809,336.03)	(54.41)
1205.01	Tesoro Público	4,029,341.96	8,838,677.99	(4,809,336.03)	(54.41)
Totales		24,620,599.95	23,847,191.26	773,408.69	3.24

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al periodo anterior presenta un aumento de S/ 773,408.69 (3.24%), el cual se debe principalmente a:

AUMENTO DE VARIACIONES

- El aumento en la sub cuenta contable 1101.050101 Fondos Sujetos a Restricción Banco de la Nación por S/ 4,843,580.33; se debe principalmente a que los ingresos en el ejercicio 2023 son mayores en comparación al periodo anterior.
- Cta. Cte. Bco. Nación N° 0000-860263 Fondo de Garantía, se encuentra conformado por las garantías de los proveedores correspondiente al 10% del contrato suscrito, depositado en la cuenta, siendo los principales proveedores a quienes se le ha retenido la garantía en el 2023 BIENES & SERVICIOS RIOR EIRL por S/ 1,031,744.30, CORPORACION RIO MANTARO SAC por S/ 465,836.22, CATERING PERUANOS SAC por S/ 880,194.00, CONSORCIO LONDON S/ 330,912.62, SERVICIOS DE ARCHIVOS FÍSICOS Y DIGITALES SAC por S/ 935,000.00.
- Cta. Cte. Bco. Nación N° 0058-373905 Ejecución de Carta Fianza por Garantía proveniente de la ejecución de cartas fianzas y la aplicación de penalidades a los proveedores que se encuentran no consentidos y fueron depositados en la Cta, siendo los principales proveedores a quienes se le ha aplicado penalidades en el mes de diciembre VIETTEL PERU SAC POR S/ 99,148.50, SERVICIOS DE ARCHIVOS FÍSICOS Y DIGITALES SAC POR S/ 246,359.36, SENCINET LATAM PERU SAC POR S/ 56,925.00, ENOTRIA SA POR S/ 191,070.00.
- El aumento en la sub cuenta contable 1101.050201 Fondos Sujetos A Restricción- En Instituciones Financieras Privadas por S/ 739,164.39
- Cta. Cte. Bco Interbank N° 041-3001253417 por el importe de S/739,365.28, depósito transitorio para el pago de tasas de talleres IB y el pago de la cuota PISA a Organismos Internacionales.

DISMINUCION DE VARIACIONES

- La disminución en la sub cuenta contable 1205.01 Tesoro Público por el importe de S/ 4,809,336.03; debido a los saldos de los devengados pendiente de giro de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios al mes de diciembre 2022 fueron giradas y pagados en el mes de enero del ejercicio 2023, siendo las autorizaciones de devengados pendiente de giro solo del mes de diciembre 2023.

COMENTARIOS DE LOS SALDOS

El saldo de este rubro por un monto de S/ 24,620,599.95 se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

- Sub cuenta contable 1101.050101 FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN- BANCO DE LA NACIÓN por el importe S/ 19,851,080.09, cuyo importe representa los fondos sin libre disponibilidad de las siguientes cuentas corrientes:

- Banco de la Nación N° 0000-307238-RO DS 043-2022 Recursos Ordinarios (Sin afectación presupuestal) por el importe de S/ 5,470.77, que representa depósitos transitorios para ser girados al Tesoro Público.

- Banco de la Nación N° 0068-348358 Váticos y Encargos No Utilizados por el importe de S/ 33,486.43, representa las devoluciones de váticos otorgados que serán devueltos al Tesoro Público.

- Banco de la Nación N° 0000-860263 -Fondo de Garantías por el importe S/ 14,225,620.08, representa los depósitos por garantías de los proveedores correspondiente al 10% del contrato suscrito, siendo las garantías más relevantes de los proveedores, ARENALES SAC por el importe de S/ 688,714.95, BIENES & SERVICIOS RIOR EIRL por S/ 2,959,445.98, CORPORACION RIO MANTARO SAC por S/ 853,771.72, EMPRESA MRG SECURITY SAC por S/ 534,052.64, CATERING PERUANOS SAC por S/ 880,194.00, DISERVICE SRL por S/ 371,434.93, REMA CLEANERS SAC por S/ 236,587.66, CONSORCIO LONDON S/ 330,912.62, SERVICIOS DE ARCHIVOS FÍSICOS Y DIGITALES SAC por S/ 935,000.00.

- Banco de la Nación N° 0068-373905 - Ejecución Carta Fianza por Garantía por el importe de S/ 5,583,502.81, representa la ejecución de Cartas Fianzas a los proveedores que se encuentran depositados en la cuenta corriente hasta su consentimiento asimismo representa las penalidades aplicadas a los proveedores pendientes de giro al Tesoro Público, siendo las ejecuciones más relevantes PRO ALIMENTOS LIBER SAS SUCURSAL PERU por el importe de S/3,484,711.13, LIDER SECURITY SAC por el importe de S/ 630,551.14, ALCARRAZ OPERADOR LOGISTICO SAC por S/118,939.90, SERVICIO DE VIDEO KANTU por S/99,110.00, DMM CONSULTORES EIRL por S/55,219.20, CONSORCIO GRUPO DELTRON SA por S/41,111.00, y la aplicación de penalidades a proveedores en diciembre 2023 por S/718,545.23.

- Sub cuenta contable 1101.050201 FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN- EN INST FINAN PRIVADAS por el importe de S/ 740,177.90, representa el abono de remuneraciones de los trabajadores CAS en las instituciones financieras privadas, así mismo comprende los abonos realizados para cubrir los gastos bancarios en las instituciones financieras privadas, conformado por las siguientes Cuentas Corrientes:

- Bco. Scotiabank N° 000-3407705 Remuneraciones CAS por el importe S/26.60.

- Bco. Crédito N° 193-2251414-0-54 Remuneraciones CAS por el importe S/ 676.12.

- Bco. Continental N° 0011-0661-0100057713 Remuneraciones CAS por el importe S/ 110.00.

- Bco. Interbank N° 041-3001253417 Remuneraciones CAS por el importe S/ 739,365.28.

- Sub cuenta contable 1205.01 TESORO PÚBLICO por el importe S/ 4,029,341.96; representa las autorizaciones de devengados por girar al mes de diciembre del 2023, correspondiente a las obligaciones contraídas por gastos corrientes y de capital con fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, siendo las autorizaciones de devengados por girar más relevantes:

- CREATIVIDAD TEXTIL INDUS.IMPOR.EXPOR.SAC por S/ 2,923,725.00 Adquisición de Kit de uniformes para los estudiantes de los 24 COAR.

- SEGURIDAD VIP ASPER SA por S/ 382,017.40, Servicio de seguridad y vigilancia COAR PIURA, COAR SAN MARTIN, COAR JUNIN, COAR CAJAMARCA.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 025 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000061]

9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Incluyen fondos sujetos a restricción, inversiones disponibles no recuperadas, fideicomiso, autorizaciones de devengados pendientes de giro, encargos generales, inversiones intangibles por estudios e investigaciones, bienes culturales y otros activos intangibles.

COAR APURIMAC, COAR ANCASH, COAR LA LIBERTAD.

-MINISTERIO DE DEFENSA por S/ 297,774.27 transferencia financiera por concepto de apoyo brindado por las Fuerzas Armadas al MINEDU.

Se efectúa la Conciliación rubro Otras Cuentas del Activo con el Memorandum N°00018-2024-MINEDU/SG-OGA-OT de fecha 09.01.2024, remitido por la Oficina de Tesorería del Ministerio de Educación y cuyo resultado de la conciliación se detalla a continuación:

Resultado de la Conciliación: Saldo Contable, Saldo Extracto Bancario, Diferencia, Explicación

- Sub Cuenta Contable 1101.050101 Fondos Sujets a Restricción Banco de la Nación

Banco de la Nación N°000-307238 PEBT RO DS 043-2022; S/ 5,470.77; S/ 5,985.45; S/ 1,514.68; Otros abonos no informados S/ 826.87, cheques en cartera S/ 687.81.

Banco de la Nación N°-0000-860263 -Fondo de Garantías; S/ 14,228,620.08; S/ 14,228,620.08; S/ 0.00

Banco. Nación N°-00-068-348358 -Viáticos y Encargos; S/ 33,486.43; S/ 33,486.43; S/ 0.00

Banco de la Nación N°-0068-373905 - Ejecución Carta Fianza; S/ 5,583,502.81; S/ 5,583,502.81; S/ 0.00

- Sub Cuenta Contable 1101.050201 Fondos Sujets A Restricción- en Instituciones Financieras Privadas

Bco. Scotiabank N°000-3407705 S/26.50; S/ 26.50

Bco. Crédito N°-193-2251414-0-54 S/ 676.12; S/ 676.12

Bco. Continental N°-0011-0661-0100057713 S/ 110.00; S/ 110.00

Bco. Interbank N°041-3001253417 S/ 739,365.28; S/ 739,365.28



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

10 - CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

11 - OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				\$/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

12 - INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

13 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Representa el valor de instalaciones educativas, vehículos, maquinarias, equipos, mobiliarios y otras propiedades de la Unidad Ejecutora para uso de la Sede Central y del Colegios de Alto Rendimiento a nivel nacional con su respectiva estimación por depreciación, y por el valor de los bienes de capital por transferir a Unidades Ejecutoras del mismo Pliego.
 En este rubro el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación es de acuerdo a la Directiva N° 005-2016 EF/51.01.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	167,465,756.03	167,465,756.03	0.00	0.00
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	167,465,756.03	167,465,756.03	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	92,213,647.34	94,403,649.20	(2,190,001.86)	(2.32)
1503.0101	Para Transporte Terrestre	922,350.39	922,350.39	0.00	-
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	2,097,401.98	2,198,981.93	(102,589.95)	(4.66)
1503.020102	Mobiliario De Oficina	915,027.18	975,967.03	(60,939.85)	(6.24)
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	46,416,215.77	47,783,833.78	(1,367,618.01)	(2.85)
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	9,311,632.38	7,594,052.38	1,717,580.00	22.62
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	11,383,898.48	13,871,461.44	(2,507,762.96)	(18.09)
1503.020401	Mobiliario	31,879.60	33,379.60	(1,500.00)	(4.49)
1503.020402	Equipo	769,884.65	769,884.65	0.00	-
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	0.00	8,420.00	(8,420.00)	(100.00)
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	620,622.78	473,262.78	147,360.00	31.14
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	6,600.00	6,600.00	0.00	-
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	30,240.00	30,240.00	0.00	-
1503.020801	Aire Acondicionado Y Refrigeración	631,423.66	664,907.77	(33,484.11)	(5.04)
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	727,315.64	728,915.64	(1,600.00)	(0.22)
1503.020903	Seguridad Industrial	27,318.18	33,469.15	(6,174.97)	(18.44)
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	645,769.29	648,984.92	(3,215.63)	(0.50)
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	627,030.26	617,180.91	9,849.35	1.60
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	8,208,443.94	8,179,929.67	28,514.27	0.35
1503.0501	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	8,860,793.16	8,860,793.16	0.00	-
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(72,276,252.47)	(71,114,892.06)	(1,161,360.41)	1.63
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(5,227,109.65)	(3,133,677.66)	(2,093,422.00)	68.80
1508.0201	Vehículos	(803,426.93)	(756,328.69)	(45,098.24)	5.95
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros	(66,245,625.89)	(67,222,485.72)	976,859.83	(1.45)
Totales		167,403,180.90	190,754,713.17	(3,351,562.27)	(1.78)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación con el año anterior presenta una disminución neta de S/ 3,351,562.27 (1.78) el cual se debe principalmente por:

EXPLICACION DE AUMENTOS

Aumento en la sub cuenta 1503.020302 Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas por S/ 2,357,090.00 que corresponde a la adquisición de equipos de comunicaciones SWITCH CORE y distribución para el centro de datos principal del MINEDU Adjudicación Simplificada N° 003-2022-MINEDU/UE 026, Contrato N° 060-2022-MINEDU/SG-OGA-OL-UE 026, y la baja de bienes por causal de RAEE mediante RJ N° 262-2023 por S/ 639,480.00

Explicación de Disminución:

-Disminución en la sub cuenta 1503.020301 Equipos Computacionales Y Periféricos por S/ 1,367,618.01 que corresponde a la baja de bienes patrimoniales por las causales de sustracción, ejecución de garantía, siendo la más representativa la causal de RAEE según RJ N° 173-2023 y 262-2023 por S/ 2,275,902.72, así mismo se rebajó por transferencia otorgada de bienes de capital a las unidades ejecutoras del mismo pliego por el importe de S/ 248,416.15; menos transferencia otorgada a las Unidades Ejecutoras de los Gobiernos Regionales de Educación por el importe de S/ 218,123.20; mas reclasificación entre cuentas de la transferencia recibida de la UE Programa Nacional de Dotación de Materiales Educativos para uso de los Colegios de Alto Rendimiento por el importe de S/ 1,351,485.15 para uso de los Colegios de Alto Rendimiento.

-La disminución en la sub cuenta 1503.020303 Equipos de telecomunicaciones por el importe de S/ 2,507,762.96, debido a la baja de bienes por causal de RAEE mediante Resolución Jefatural N° 262-2023 del ítem 952281170189 SWTVH PARA RED por S/ 2,347,020.00

Explicación de Aumentos de la Depreciación



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Representa el valor de instalaciones educativas, vehículos, maquinarias, equipos, mobiliarios y otras propiedades de la Unidad Ejecutora para uso de la Sede Central y del Colegios de Alto Rendimiento a nivel nacional con su respectiva estimación por depreciación; y por el valor de los bienes de capital por transferir a Unidades Ejecutoras del mismo Pliego.

En este rubro el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación es de acuerdo a la Directiva N° 005-2016 EF/51.01.

El incremento en la depreciación de la sub cuenta contable 1508.010201 por S/ (2,093,322.00); se debe a la estimación de depreciación del ejercicio 2023 por la Infraestructura del COAR ICA y COAR PIURA.

El incremento en la depreciación de la sub cuenta contable 1508.0201 Vehículos por S/ (45,098.24); se debe a la estimación de depreciación del ejercicio. Explicación de Disminución de la Depreciación

La disminución en la depreciación de la sub cuenta 1508.0202 MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS por S/ 976,859.83; se debe al importe de bajas

de bienes ha sido mayor en el 2023, en relación al ejercicio 2022.

La baja de bienes por el importe de S/ 5,856,280.92 por las causales de sustracción, ejecución de garantía, falta de idoneidad, saneamiento administrativo y RAEE según RJ N° 52, 58, 143, 173, 207, 216 262, 277, 289, 362, 350-2023; y por las transferencias otorgadas de bienes de capital a unidades ejecutoras del Pliego Educación por el importe de S/ 247,228.56 y a las Direcciones Regionales de Educación por S/ 340,097.76.

El cálculo de las depreciaciones de PPE utilizados por la Unidad Ejecutora 026 Programa Educación Básica para Todos se efectúa utilizando el método del cálculo lineal, para el caso de los bienes muebles se ha utilizado las tasas de depreciación y vida útil establecidos en la Directiva N° 005-2016 EF/51.01

Metodología para el reconocimiento, medición y registro de los bienes de propiedades, planta y equipo de las Entidades Públicas, el registro contable de la depreciación del ejercicio se realiza con cargo a Gastos de Gestión en la cuenta 5801 Estimaciones del Ejercicio, lo cual implica que el cálculo y registro de la depreciación deben efectuarse mensualmente, hasta que la vida económica útil estimada de los activos se extinga, considerando un valor residual de 1.00.

Las tasas de depreciación aplicadas son: Edificios y Estructuras: 1.25%, Maquinaria, Equipo y Otros: 10%, Vehículo de Transportes: 10%, Muebles y Enseres: 10%, Equipo de Computo: 25%.

COMENTARIOS AL SALDO:

- Sub divisionarias de la cuenta contable 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS por S/ 167, 465,756.03, registra el valor de las Instalaciones Educativas del COAR ICA, y COAR PIURA.

-Sub divisionarias de la cuenta contable 1503 VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS por S/ 92,213,647.34 registra el valor de los vehículos de transporte terrestre, los bienes de capital para el uso de la Entidad y para el uso de los Colegios de Alto Rendimiento a nivel nacional para el desarrollo de las actividades operativas y administrativas con el fin de cumplir los objetivos de la entidad.

-Sub divisionarias de la subcuenta contable 1508 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO por S/ (72,276,252.47) (NEGATIVO) comprende la depreciación acumulada de las Instalaciones Educativas, Vehículos y bienes muebles por efecto del desgaste por el paso de los años.

Sinceramiento Contable

Registro por sub estimación en la sub cuenta contable 1508.0202: el importe de S/ 585.10 representa la estimación de depreciación de los meses agosto a diciembre 2022 de 02 bienes dados de

alta con RJ 59-2023, según RM N° 428 -2023-MINEDu.

Registro por sobre estimación en la sub cuenta contable 1508.0202: el importe de S/ 7,433.58 representa la rebaja de depreciación de los meses mayo a octubre 2022 de 15 bienes dados de

baja con RJ 266-2022, según RM N° 428 -2023-MINEDu.

CANTIDAD DE BIENES A 1.00

11475 bienes



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Agrupar las subcuentas contables de anticipos otorgados a proveedores de capital, inversiones intangibles, estudios y proyectos, libros y textos ubicados en las bibliotecas, software y licencias y otros activos no corrientes.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	1,160,234.88	1,871,234.88	(711,000.00)	(38.00)
1205.0402	Proveedores	1,160,234.88	1,871,234.88	(711,000.00)	(38.00)
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	3,043,200.00	3,043,200.00	0.00	0.00
1505.010204	Por Administración Directa - Servicios	3,043,200.00	3,043,200.00	0.00	-
1507	OTROS ACTIVOS	29,676,391.22	27,996,147.53	1,680,243.39	6.00
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	12,961,913.93	11,706,314.86	1,255,599.07	10.73
1507.0302	Software	7,907,106.24	7,483,810.49	423,295.75	5.66
1507.0399	Otros Activos Intangibles	8,807,371.05	8,806,022.48	1,348.57	0.02
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(2,281,056.18)	(2,281,056.18)	0.00	0.00
1508.0302	Activos Intangibles	(2,281,056.18)	(2,281,056.18)	0.00	-
Totales		31,598,769.92	30,629,526.53	969,243.39	3.16

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al periodo anterior representa una disminución de S/ 969,243.39 el cual se debe principalmente a:

Explicación de la disminución:

- La disminución en la Sub cuenta contable 1205.0402 Proveedores por el importe de S/ 711,000.00 : se debe a la amortización del adelanto otorgado en el periodo 2022, debido al ingreso al almacén en el presente ejercicio con OC 17-2023 Contrato N° 060-2022-MINEDU/SG-OGA-OL proveedor Redes y Servicios Sac por concepto de adquisición de equipos de comunicaciones.

Explicación del aumento:

- El aumento en la Sub cuenta contable 1507.0201 Libros y Textos para Bibliotecas por el importe de S/ 1,255,599.07, debido a la reclasificación de bienes corrientes que fueron adquiridos y transferidos, para uso en las bibliotecas de los Colegios de Alto Rendimiento a nivel nacional y la biblioteca de la Casa de la Literatura
 - El aumento en la Sub cuenta contable 1507.0302 SOFTWARE por el importe de S/ 423,295.75, por las mejoras implementadas en los softwares generados internamente desarrollados por la Oficina Tecnologías de Información y Comunicación para las diferentes áreas usuarias según Informes Técnico N° 007/29,911, 1104,1468, 1685, 1909-2023 y 243-2024 -MINEDUSPEOTIC-USI siendo de mayor impacto mejora en SOFTWARE SIMON por S/ 190,340.63 y MICERTIFICADO WEB S/ 63,610.0, SISTEMA DE CONCURSOS EDUCATIVOS por S/ 53,760.00

COMENTARIOS AL SALDO:

El saldo en este rubro asciende a un total de S/ 31,598,769.92 neto de amortización, el cual está conformado por:

- Sub cuenta contable 1205.0402 Proveedores por S/ 1,160,234.88; corresponde al anticipo otorgado al proveedor American Suplier Company SAC por el importe de S/ 1,160,234.88 dicho contrato se encuentra en proceso arbitral, según lo indicado en el Memorandum N° 01869-2023- MINEDU/SG-OGA-OL de fecha 01.08.2023.
- Sub cuenta contable 1505.010204 Por Administración Directa - Servicios por S/ 3,043,200.00 corresponde los Estudios y Proyectos de la Unidad Formuladora DIGESUTPA del MINEDU.
- Sub cuenta contable 1507.0201 Libros y textos para bibliotecas por S/ 12,961,913.93 corresponde a los libros y textos adquiridos por compras o transferencias entre UE que se encuentran en las 24 bibliotecas de los Colegios de Alto Rendimiento.
- Sub cuenta contable 1507.0302 SOFTWARE por S/ 7,907,106.24 que corresponde a softwares adquiridos de años anteriores para el uso de la Institución y en los Colegios de Alto Rendimiento así como el registro de mejoras de los softwares generados internamente, que se encuentran en uso y tienen vida útil indefinida, según Informe Técnico N° 00336,579,588,788,932,1081, 1238,1437,1627,1784, 1904 -2023 y 034-2024 MINEDU/SPE-OTIC-USAU y con Informe Técnico N° 729,911, 1104, 1468,1685, 1909-2023 243-2024-MINEDU/SPE-OTIC-USI
- Sub cuenta contable 1507.0399 Otros Activos Intangibles por S/ 8,807,371.05 representa licencias que son usados por el centro de datos de la Oficina de Tecnologías de Información y Comunicación adquiridos con OC 18.21-2018.
- Sub cuenta contable 1508.0302 Activos Intangibles por S/ 2,281,056.18 (Negativo); que corresponde a la amortización softwares y licencias de años anteriores de los Activos Intangibles de la UE 026 PEBT.

Respecto a la amortización del presente ejercicio no se ha efectuado la amortización dado que el Área Técnica de la OTIC mediante los Informes Técnicos N° N° 00336,579,588,788,932, 1081, 1238,1437,1627 1784, 1904 -2023 y 034-2024-MINEDU/SPE-OTIC-USAU y con Informe Técnico N° 729,911, 1104, 1468, 1685, 1909-2023 y 243-2024

MINEDU/SPE-OTIC-USI ha calificado la vida útil de los softwares y otros intangible como indefinida, los softwares y otros intangibles cuya vida útil indefinida no se amortizan según el numeral 6, literal i) inciso i de la Directiva 005-2022EF/51.01



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Agrupar las subcuentas contables de anticipos otorgados a proveedores de capital, inversiones intangibles, estudios y proyectos, libros y textos ubicados en las bibliotecas, software y licencias y otros activos no corrientes.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

16 - SOBREGIROS BANCARIOS

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro agrupa las obligaciones a cargo de las entidades del Gobierno Nacional, por cuenta propia o como agente retenedor, por bienes, servicios, activos y otros con vencimiento a corto plazo.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	17,728,171.31	20,117,258.74	(2,389,087.43)	(11.88)
2103.010101	BIENES	2,719,012.62	151,327.95	2,567,684.67	1,696.77
2103.010102	SERVICIOS	650,403.84	9,789,116.95	(9,138,713.11)	(89.36)
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	4,493.47	75,778.70	(71,285.23)	(84.07)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	14,354,261.38	10,101,035.14	4,253,226.24	42.11
Totales		17,728,171.31	20,117,258.74	(2,389,087.43)	(11.88)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al período anterior representa una disminución de S/ 2,389,087.43, el cual se debe principalmente a:

Explicación de la disminución:

- La disminución en la sub cuenta contable 2103.010102 Servicios por el importe de S/ 9,138,713.11; principalmente por las autorizaciones de giro del ejercicio 2022 atendidas en el mes de enero de 2023, de acuerdo al plazo establecido por la Dirección General de Tesoro Público.

Explicación del aumento:

- El aumento en la sub cuenta contable 2103.010101 Bienes por el importe de S/ 2,567,684.67 se debe principalmente a los devengados pendientes de girar del mes de diciembre 2023, al proveedor Creatividad Textil Indus. Impor. Expor. SAC, por la adquisición de Kit de uniformes para los estudiantes de los 24 COAR.
 - El Aumento de la sub cuenta contable 2103.03 Depósitos Recibidos en Garantía por S/ 4,253,226.24; principalmente por las retenciones efectuadas en el ejercicio 2023, por concepto de garantía de fiel cumplimiento aplicado a proveedores MYPEs, siendo los más representativos los siguientes proveedores BIENES & SERVICIOS RÍOR EIRL por S/ 1,031,744.30, CORPORACIÓN RIO MANTARO SAC por S/ 489,836.22, CATERING PERUANOS SAC por S/ 880,194.00, CONSORCIO LONDON S/ 330,912.62, SERVICIOS DE ARCHIVOS FÍSICOS Y DIGITALES SAC por S/ 935,000.00.

COMENTARIO DEL SALDO

El saldo de este rubro por un monto de S/ 17,728,171.31 soles, se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

- Sub cuenta contable 2103.010101 BIENES por S/ 2,719,012.62; representa los devengados por girar al 31.12.2023, siendo el importe más relevante del proveedor Creatividad Textil Indus. Impor. Expor. SAC con Orden de compra 225-2023, Contrato N° 055-2023-MINEDU/SG-OL-UE026, por la adquisición de kit de uniformes para los estudiantes de los 24 Colegios de Alto Rendimiento, por el importe de S/ 2,631,362.50.
 - Sub cuenta contable 2103.010102 SERVICIOS por S/ 650,403.84; representa los devengados por girar al 31.12.2023, siendo las cuentas por pagar más representativas: E.V. P Corporación Global Force SRL, CONTRATO 82-2020-MINEDU/SG-OGA-OL-UE026, M.R.G. Security SAC, CONTRATO N 080-2020-MINEDU/SG-OGA-OL-UE026; Seguridad Vip Asper SAC.
 - Sub cuenta contable 2103.0201 Activos no financieros por pagar por S/ 4,493.47, representa las órdenes de compra devengadas sin afectación presupuestal y devengadas al mes de diciembre 2023.
 - Sub cuenta contable 2103.03 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA POR S/ 14,354,261.38 constituida principalmente por garantías de fiel cumplimiento de proveedores que viene a ser el diez por ciento (10%) del monto del contrato original, encontrándose pendientes de ser devueltos a la conformidad del término de los contratos respectivos.

Principales Proveedores que cuentan con garantía de fiel cumplimiento

BIENES & SERVICIOS RÍOR EIRL
 INNOVACIONES INDUSTRIALES RÍPER SA
 DISERVICE SRL
 MALÚ PROVEEDORES SERVICIOS GENERALES SAC
 CORPORACIÓN RIO MANTARO SA
 VIGILANCIA Y SEGURIDAD ORGANIZADA SAC
 ARENALES SAC
 CATERING PERUANOS SAC
 SERVICIOS DE ARCHIVOS FÍSICOS Y DIGITALES SAC



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Este rubro agrupa las subcuentas que representan obligaciones a cargo de las entidades del Gobierno Nacional por cuenta propia o como agente retenedor, por impuestos, contribuciones, aportes a las Administradoras de Fondos de Pensiones y otros con vencimiento a corto plazo.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	250.86	20,071.04	(19,820.18)	(98.75)
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	0.00	4,878.13	(4,878.13)	(100.00)
2101.010503	IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes	250.86	744.83	(493.97)	(96.32)
2101.090102	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vencidas	0.00	14,448.08	(14,448.08)	(100.00)
Totales		250.86	20,071.04	(19,820.18)	(98.75)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al periodo anterior representa una disminución de S/ 19,820.18, el cual se debe principalmente a:

Explicación de la disminución:

La disminución en la sub cuenta contable 2101.010201 Renta de 4ª Categoría Vigente por S/ 4,878.13; se debe principalmente a los pagos de las retenciones del periodo 2022.

La disminución en la sub cuenta contable 2101.010503 IGV Retenciones por Pagar-Vigentes por S/ 493.97; se debe principalmente por los devengados pendientes de giro al mes de diciembre 2023 siendo mayor en relación al periodo 2022.

Sinceramiento Contable

La disminución en la sub cuenta contable 2101.090102 Administradora de Fondos de Pensiones-vencidas por S/ 14,448.08 debido a la reclasificación a provisiones correspondiente a los fondos de 06 afiliados de la prima AFP SA, por estar judicializado con el expediente N° 3581-2021-0-1815-JP-LA-02, autorizado con RM N° 575-2023-MINEDU.

COMENTARIO DEL SALDO

El saldo de este rubro por un monto de S/ 250.86 se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

Sub cuenta contable 2101.010503 IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes por un importe de S/ 250.86, representa IGV por pagar al 31 de diciembre del 2023.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Comprende las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones y beneficios sociales.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	16,330,118.12	17,027,008.45	(696,890.33)	(4.09)
2103.010104	Vacaciones CAS	16,321,367.89	17,027,008.45	(705,640.56)	(4.14)
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	8,750.23	0.00	8,750.23	-
Totales		16,330,118.12	17,027,008.45	(696,890.33)	(4.09)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al año anterior representa una disminución de S/ 696,890.33 (4.09 %), el cual se debe principalmente a:

EXPLICACION DE DISMINUCIONES

- La disminución en la sub cuenta contable 2103.010104 Vacaciones CAS por S/ 705,640.56, se debe a la rebaja de las cuentas por pagar por el pago a través del goce vacacional CAS y vacaciones truncas 2023 por el importe de S/ 14,176,704.53 es mayor a la estimación del ejercicio por vacaciones CAS por S/ 13,464,001.61 y Otras regularizaciones por el neto de S/ 7,062.36

COMENTARIO DEL SALDO:

El saldo de este rubro por un monto de S/ 16,330,118.12, se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

- Sub cuenta contable 2103.010104 VACACIONES CAS por el importe de S/ 16,321,367.89; representa las vacaciones no gozadas de 2,427 servidores y cuyo cálculo de estimación de vacaciones del personal CAS es informado por la Oficina de Gestión de Personal mediante los Memorándums N° 0410,0540,0595,0735,0887,1019,1170,1306,1516,1689,1856-2023 y 159-2024-MINEDU/SG-OGRH-OGEPER, al 31 de diciembre del 2023.

- Sub cuenta contable 2103.010106 VACACIONES TRUNCAS por el importe de S/ 8,750.23, representa el pago de vacaciones Truncas a Ex servidores que dejaron de laborar en la entidad.

Proceso de Depuración y Sinceramiento Contable:

Resolución Ministerial N° 109-2023-MINEDU, aprueba el avance de la ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Cuarto Trimestre 2022, en las siguientes sub cuentas contables:

Sinceramiento de saldo contable

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 12,778.92

Depuración de saldo contable

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 17,479.35

Resolución Ministerial N° 265-2023-MINEDU, aprueba el avance de la ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Primer Trimestre 2023, en las siguientes sub cuentas contables:

Sinceramiento de saldo contable

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 2,324.45

Depuración de saldo contable

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 2,035.31

Resolución Ministerial N° 428-2023-MINEDU, que aprueba el avance de la ejecución del Plan de Depuración y sinceramiento Contable del Segundo Trimestre 2023, en las siguientes sub cuentas contables:

Sinceramiento de saldo contable

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 7,403.92

Depuración de saldo contable

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 28,884.25

Resolución Ministerial N° 062-2024-MINEDU, que aprueba el avance de la ejecución del Plan de Depuración y sinceramiento Contable del Cuarto Trimestre 2023, en las siguientes sub cuentas contables:

Sinceramiento de saldo contable

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 11,200.00

Depuración de saldo contable

2103.010104 Vacaciones CAS S/ 14,469.50



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

20 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

21 - OPERACIONES DE CRÉDITO

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

22 - PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende la agrupación de sub cuentas que representan fondos por ejecución de cartas fianza y aún no están consentidas, obligaciones de pago en el Corto Plazo por sentencias judiciales con requerimiento de pago, asimismo las devoluciones de viáticos efectuados por los servidores del MINEDU, detracciones, penalidades por pagar, depósitos transitorios contenidas en la sub cuenta Otros.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	7,236,298.26	5,768,304.24	1,467,994.02	25.45
2103.06	Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares	5,583,602.81	4,991,625.45	591,977.36	11.86
2103.990901	OTROS	1,431,238.01	770,678.79	654,559.22	84.28
2103.990903	Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras	221,557.44	0.00	221,557.44	-
Totales		7,236,298.26	5,768,304.24	1,467,994.02	25.45

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al periodo anterior presenta un aumento de S/ 1,467,994.02, el cual se debe principalmente a:

Explicación del aumento:

- El aumento en la sub cuenta contable 2103.06 Carta Fianza, multas no consentidas y similares por S/ 591,977.36; debido a que en el presente ejercicio se contabilizó por concepto de penalidades por S/ 4,435,166.95, menos el registro de penalidades a favor de la Entidad mediante los informes de la Oficina de Tesorería señalando que son Consentidas el importe de S/ 3,843,289.59.
- El aumento en la sub cuenta contable 2103.990901 Otros por S/ 654,559.22; se debe principalmente a los devengados pendientes de giro del mes de diciembre 2023 y depósitos transitorios en cuentas bancarias.
- El aumento en la sub cuenta contable 2103.990903 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras por S/ 221,557.44; se debe principalmente a una cuenta nueva en el periodo 2023, que mediante Decreto Supremo N° 043- 2022-EF, hace mención que, a partir del Año Fiscal 2023, son ingresos del Tesoro Público las tasas, ingresos no tributarios y multas.

COMENTARIO AL SALDO:

El saldo de este rubro por un monto de S/ 7,236,298.26, se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

- Sub cuenta contable 2103.06 CARTAS FIANZAS, MULTAS NO CONSENTIDAS Y SIMILARES por S/ 5,583,602.81, el cual corresponde a ejecución de cartas fianzas y ejecución de penalidades por incumplimiento de plazo por parte de los proveedores que corresponden a años anteriores, depositado en la cuenta Corriente N° 00-068-373905 como depósito transitorio hasta su consentimiento, principales proveedores LIDER SECURIT Y SAC, PROALIMENTOS LIBER S.A.S SUCURSAL PERU, entre otros.
- Sub cuenta contable 2103.990901 OTROS por S/ 1,431,238.01 el cual representa los saldos por depósitos transitorios en las cuentas bancarias de las Instituciones Financieras del Banco de la Nación y Privadas por el importe de S/ 778,870.24, los devengados pendientes de giro por concepto de detracciones, penalidades por S/ 652,367.77.
- Sub cuenta contable 2103.990903 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras por S/ 221,557.44, el cual representa a traslados por la captación de ingresos, entre ellos tenemos ejecución de carta fianza por penalidades consentidas y habilitación urbana por S/ 4,982,730.25 menos los depósitos a Tesoro Público por S/ 4,761,172.81.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

24 - INGRESOS DIFERIDOS

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

25 - DEUDAS A LARGO PLAZO

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				Sr	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

26 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

27 - BENEFICIOS SOCIALES

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [0000081]

28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000061]

29 - PROVISIONES

Comprende las provisiones, por procesos judiciales en trámite (1° y 2° instancia) y laudos arbitrales con sentencia, de acuerdo a las políticas contables adoptadas.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	1,262,523.66	1,159,651.53	102,872.13	8.87
2401.0303	Civiles	679,790.59	576,918.46	102,872.13	17.83
2401.0304	Laborales	572,733.07	572,733.07	0.00	-
2401.0305	Penales	10,000.00	10,000.00	0.00	-
Totales		1,262,523.66	1,159,651.53	102,872.13	8.87

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación con el año anterior presenta un aumento de S/ 102,872.13 el cual se debe principalmente a:

El aumento del saldo en la sub cuenta contable 2401.0303 Civiles por S/ 102,872.13 debido al registro de la reclasificación de cuentas contables de Administradora de Fondos de Pensiones, vencidas por el importe de S/ 14,448.08 que corresponde a los fondos de la prima AFP SA que se encuentra judicializado y las provisiones en civiles del expediente N° 3581-2021-0-1815-JP-LA-02 Prima AFP SA por el importe de S/ 41,530.01 y por la provisión del expediente 5233-2022-0-1815-JP-LA-06 Profuturo AFP por S/ 46,894.04.

COMENTARIO AL SALDO:

El saldo de este rubro por S/ 1,262,523.66, se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

-Sub cuenta contable 2401.0303 CIVILES por S/ 679,790.59; correspondiente a las provisiones efectuadas por concepto de sentencias judiciales, que se encuentran en procesos en trámite de 1° instancia y en calidad de cosa juzgada sin requerimiento de pago de la Sede Central según lo registrado por la Procuraduría Pública en el aplicativo MEF Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, siendo los procesos mas representativos AFP Horizonte, AFP Integra y Prima AFP.

-Sub cuenta contable 2401.0304 LABORALES por S/ 572,733.07; correspondiente a las provisiones efectuadas por concepto de sentencias judiciales que se encuentran en procesos en trámite de 1° instancia y en calidad de cosa juzgada sin requerimiento de pago de la Sede Central según lo registrado por la Procuraduría Pública en el aplicativo MEF Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra, siendo el proceso más representativo Pacheco Rumbalca María Blanca.

-Sub cuenta contable 2401.0305 PENALES por S/ 10,000.00; correspondiente a las provisiones efectuadas por concepto de sentencias judiciales, que se encuentran en procesos en trámite de 1° instancia y en calidad de cosa juzgada sin requerimiento de pago de la Sede Central según lo registrado por la Procuraduría Pública en el aplicativo MEF Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra, siendo el proceso más representativo Escalante Meza Julia.

Resultados de la Depuración y Sinceramiento Contable en el rubro Provisiones

Resolución Ministerial N° 576-2023-MINEDU, aprueba el avance de la ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Tercer Trimestre 2023, en las siguientes sub cuentas contables:

Sinceramiento de saldo contable

2401.0303 Civiles S/ 41,530.01, registro de la provisión del expediente N° 3581-2021-0-1815-JP-LA-02

2401.0303 Civiles S/ 14,448.08, reclasificación de cuentas



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende las sentencias judiciales que se encuentran en calidad de cosa juzgada y se encuentran en proceso de ejecución de la obligación, del cual, la Sala que conoció el proceso en primera instancia procedió a requerir a la entidad demandada el cumplimiento de la sentencia, alcanzando el auto de consentimiento y el requerimiento de pago.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	388,973.41	16,185.69	372,787.72	2,303.19
2103.990103	Judiciales Civiles	5,000.00	16,185.69	(11,185.69)	(69.11)
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	383,973.41	0.00	383,973.41	-
Totales		388,973.41	16,185.69	372,787.72	2,303.19

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al periodo anterior presenta un aumento neto de S/ 388,973.41, el cual se debe principalmente a:

- El aumento en la Sub cuenta Contable 2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales por el importe de S/ 383,973.41, que corresponde a la provisión efectuada por concepto de sentencias judiciales, que se encuentran en procesos en trámite de 1ª instancia y en calidad de cosa juzgada, principalmente del Expediente N° 737-2021-PEBT Proalimentos Liber SAS Sucursal Perú y del Expediente N° 355-2020-SC Viettel Perú SAC.

COMPOSICION DEL SALDO

El saldo de este rubro por un monto S/ 388,973.41, se encuentra conformado por la siguiente sub cuenta contable:

- Sub cuenta contable 2103.990103 CIVILES por el importe de S/ 5,000.00; corresponde a: a sentencias judiciales con SANTILLANA SA, expediente N°10523-2014-O- 1817-JR-CO-10, deuda de costas y costos como consecuencia del pago por subrogación de los honorarios de la Secretaría Arbitral que efectuó la empresa Santillana S.A.

- Sub cuenta contable 2103.990201 LAUDOS ARBITRALES NACIONALES por el importe de S/ 383,973.41, corresponde a sentencias judiciales con CRP MEDIOS Y ENTRETENIMIENTO SAC por el importe de S/ 10,000.00, expediente N° 105-2017-PEBT y Proalimentos Liber SAS Sucursal Perú por el importe de S/ 279,915.71, expediente N° 737-2021-PEBT; Viettel Perú SAC por el importe de S/ 94,057.70, expediente N° 355-2020-SC.

Resultados de la Depuración y Sinceramiento Contable en el Otras Cuentas del Pasivo

Resolución Ministerial N° 449-2022-MINEDU que aprueba el avance de la ejecución del Plan de Depuración y sinceramiento Contable del Pliego 010 Ministerio de Educación, en las siguientes sub cuentas contables:

Depuración de saldo contable

2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales S/ 40,835.20

Resolución Ministerial N° 109-2023-MINEDU, aprueba el avance de la ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Cuarto Trimestre 2022, en las siguientes sub cuentas contables:

Sinceramiento de saldo contable

2103.990103 Judiciales Civiles S/ 5,000.00

Depuración de saldo contable

2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales S/ 83,791.60

Resolución Ministerial N° 062-2024-MINEDU, aprueba el avance de la ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Cuarto Trimestre 2023, en las siguientes sub cuentas contables:

Sinceramiento de saldo contable

2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales S/ 94,057.70



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

31 - INGRESOS DIFERIDOS

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

32 - HACIENDA NACIONAL

Agrupar las sub cuentas que representan el patrimonio del estado adscrito a cada entidad, por la Capitalización de la Hacienda Nacional Adicional y la Capitalización de Resultados Acumulados.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	754,497,920.32	754,497,920.32	0.00	0.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	751,182,091.71	751,182,091.71	0.00	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	3,315,828.61	3,315,828.61	0.00	-
Totales		754,497,920.32	754,497,920.32	0.00	0.00

Este rubro mantiene los mismos saldos del ejercicio 2022, el cual comprende las siguientes sub cuentas contables:

COMENTARIOS DE SALDO

- Sub cuenta contable 3101.01 CAPITALIZACION DE LA HACIENDA NACIONAL por el importe de S/ 751,182,091.71, conformado por la capitalización del saldo del ejercicio anterior de la Hacienda Nacional Adicional.
- Sub cuenta contable 3101.03 CAPITALIZACION RESULTADOS ACUMULADOS por el importe de S/ 3,315,828.61, conformado por el traslado de los Resultados Acumulados de ejercicios anteriores, en cumplimiento a la Directiva.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

33 - HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

34 - RESULTADOS NO REALIZADOS

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

35 - RESERVAS

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 025 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000051]

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Representa la acumulación del superávit y déficit obtenidos al cierre de cada ejercicio fiscal, y los registros por el proceso de Depuración y Sincronización Contable

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	(542,845,107.45)	(543,938,807.75)	1,093,700.30	(0.20)
3401.0101	Superávit Acumulado	1,386,720,297.44	1,385,280,816.72	1,431,480.72	0.10
3401.010304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	1,415.67	1,416.67	0.00	-
3401.010307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	2,286.67	0.00	2,286.67	-
3401.010309	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	15,013.00	0.00	15,013.00	-
3401.010310	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1,643,644.71	1,643,644.71	0.00	-
3401.010322	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	165,761,431.00	165,761,431.00	0.00	-
3401.010324	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	8,774,880.77	8,774,880.77	0.00	-
3401.010328	OTROS ACTIVOS	396,184.04	396,184.04	0.00	-
3401.010329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	7,433.58	0.00	7,433.58	-
3401.010334	CUENTAS POR PAGAR	187,495.21	142,106.15	45,389.06	31.94
3401.0201	Déficit Acumulado	(2,097,294,612.15)	(2,097,294,612.15)	0.00	-
3401.020304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	(236,186.15)	(22,429.14)	(215,757.01)	961.95
3401.020307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	(41,398.03)	(6,353.49)	(35,044.54)	551.58
3401.020310	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	(1,643,644.71)	(1,643,644.71)	0.00	-
3401.020312	BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL	(8,052.01)	(8,052.01)	0.00	-
3401.020324	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	(124,839.99)	(124,839.99)	0.00	-
3401.020328	OTROS ACTIVOS	(30,000.00)	(30,000.00)	0.00	-
3401.020329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	(1,041,140.60)	(1,040,555.70)	(585.10)	0.06
3401.020334	CUENTAS POR PAGAR	(132,764.99)	(17,778.92)	(114,986.07)	646.76
3401.020341	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	(41,530.01)	0.00	(41,530.01)	-
3401.0309	Bienes y Suministros de Funcionamiento	(174,998.68)	(174,998.68)	0.00	-
3401.0311	Bienes de Asistencia Social	(57,453.14)	(57,453.14)	0.00	-
3401.0323	Vehículos, Maquinarias y Otros	(3,582,771.04)	(3,582,771.04)	0.00	-
3401.0327	Otros Activos	(1,943,798.84)	(1,943,798.84)	0.00	-
Totales		(542,845,107.45)	(543,938,807.75)	1,093,700.30	(0.20)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación con el periodo anterior presenta una disminución por S/ 1,093,700.30 que representa el 0.20 % el cual se debe principalmente a:

-Sub cuenta 3401.01 Superávit Acumulado por S/ 1,431,480.72 superávit obtenido en el del ejercicio 2023.
 Operaciones del Proceso de Depuración y Sincronización Contable en el ejercicio 2023 por el valor neto de S/ -337,780.42

Detalle del Proceso de Depuración y Sincronización Contable 2023:

Con RM 265-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T1-2023 según detalle:

- 3401.010334 Cuentas por pagar el importe de S/ 2,035.31 por la regularización de la provisión de Vacaciones CAS.
- 3401.020304 Cuentas por Cobrar Diversas por el importe de S/ 7,458.33, por la rebaja de provisiones de licencia con goce de haber compensable del personal CAS.
- 3401.020334 Cuentas por pagar por el importe de S/ 2,324.45, por la regularización de la provisión de vacaciones CAS.

Con RM 428-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T2-2023 según detalle:

- 3401.010307 Servicios y Otros Contratados por Anticipado por el importe de S/ 2,286.67 por la recuperación de la amortización del mes de diciembre 2022 por las 35 licencias que fueron premios según IT N° 336, 506, 609-2023-MINEDU/SPE-OTIC.
- 3401.010334 Cuentas por pagar el importe de S/ 28,884.25 por la regularización de la provisión de Vacaciones CAS.
- 3401.020304 Cuentas por Cobrar Diversas por el importe de S/ 127,246.82, por la rebaja de provisiones de licencia COVID 19 compensada del personal CAS.
- 3401.020307 Servicios y Otros Contratados por Anticipado por el importe de S/ 7,604.54, por la rendición de viáticos otorgados en el ejercicio 2022 que han



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

36 - RESULTADOS ACUMULADOS

Representa la acumulación del superávit y déficit obtenidos al cierre de cada ejercicio fiscal, y los registros por el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable

sido rendidos en el presente ejercicio, y el importe de S/ 27,440.00 por la rebaja del activo suscripciones vigente de 35 licencias que corresponden a premiación del concurso según IT N° 336.505 y 509-2023-MINEDU/SPE.

-3401.020329 Depreciación, Amortización y Agotamiento por el importe de S/ 585.10, por la regularización de la depreciación acumulada de los meses de agosto a diciembre 2022, correspondiente a 02 bienes dados de alta con RJ N° 059-2023.

-3401.020334 Cuentas por Pagar por el importe de S/ 7,403.92, por la regularización de estimaciones de vacaciones cas.

Con RM 576-2023-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T3-2023 según detalle:

-3401.020304 Cuentas por Cobrar Diversas por el importe de S/ 13,356.58, por la rebaja de cuentas por cobrar dado que se efectuaron las compensaciones de licencias otorgadas por covid-19 del personal cas.

-3401.020341 Provisiones Por Reclamaciones, Demandas y Otros por el importe de S/ 41,530.01, por el registro de la provisión civiles del expediente judicial 3581-2021-0-1815-JP-LA-02, demandante PRIMA AFP SA.

Con RM 062-2024-MINEDU se aprueban los resultados de los avances del periodo T4-2023 según detalle:

-3401.010309 Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa por el importe de S/ 15,013.00 por la depuración de saldos de la estimación de cobranza dudosa debido a la ausencia de documentación soporte, procesos onerosos y contar con informe legal que sustente el castigo.

-3401.010329 Depreciación, Amortización y Agotamiento por el importe de S/ 7,433.58 por la rebaja de la depreciación no transferidos a las unidades ejecutoras correspondiente a la RJ 266-2022.

-3401.010334 Cuentas por Pagar por el importe de S/ 14,469.50 por la regularización de la provisión de Vacaciones CAS.

-3401.020304 Cuentas por Cobrar Diversas por el importe de S/ 67,695.28 que corresponde a rebajas de cuentas por cobrar dado que se efectuaron las compensaciones de licencias otorgadas por covid-19 del personal cas por el importe de S/ 52,682.28 y la depuración de saldos del activo debido a la ausencia de documentación soporte, procesos onerosos y contar con informe legal que sustente el castigo por el importe de S/ 15,013.00.

-3401.020334 Cuentas por Pagar por el importe de S/ 105,257.70 que corresponde a la regularización de estimaciones de vacaciones cas por el importe de S/ 11,200.00 y la regularización de pasivos de demandas arbitrales en contra del estado por el importe de S/ 94,057.70.

Descripción breve de los ajustes de ejercicios anteriores cuyos importes sean significativos al cierre del ejercicio.

Al Cierre del 2023, se han efectuado ajustes de ejercicios anteriores en cumplimiento de lo señalado en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01, numeral 6, literal s) Las correcciones de errores contables de ejercicios anteriores que las Entidades no hubieran reconocido en la información financiera al 31 de diciembre de 2021, quedan comprendidas en el proceso de depuración y sinceramiento contable dispuesto por la DGCP, mientras dure dicho proceso.

Los responsables de las Oficinas de Contabilidad están reportando a las Comisiones Funcionales los hechos económicos de ejercicios anteriores que les han sido informados en el periodo 2023, para su inclusión en el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

37 - CUENTAS DE ORDEN

Comprende los contratos y compromisos aprobados, valores, garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables y contingencias, así como sus respectivas cuentas en contra, que realizan las entidades y que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya eventual ejecución podría modificar la situación financiera de las entidades, agrupa además las subcuentas que representan los bienes, derechos y obligaciones como consecuencia del saneamiento contable.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	3,833.47	3,833.47	0.00	0.00
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	3,833.47	3,833.47	0.00	-
9103	VALORES Y GARANTÍAS	64,291,511.72	73,247,533.81	(8,956,022.09)	(12.23)
9103.04	Garantías Recibidas	31,845,022.37	34,677,013.02	(2,831,990.65)	(8.17)
9103.05	Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados	12,028,037.17	12,028,037.17	0.00	-
9103.08	Cheques Girados	240,181.70	285,487.83	(45,306.13)	(18.87)
9103.09	CARTAS ORDENES	20,178,270.48	26,256,995.79	(6,078,725.31)	(23.15)
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	24,377,492.50	24,604,153.43	373,339.07	1.56
9105.01	Bienes en Préstamo	15,722.25	15,722.25	0.00	-
9105.02	Bienes En Custodia	294,746.91	380,065.71	(84,318.80)	(24.24)
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	10,938,784.20	10,868,823.27	41,960.93	0.39
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	13,117,025.14	12,691,228.20	425,696.94	3.35
9105.0903	Vehículos, Maquinarias y Otros Otorgados en Afectación en Uso	11,214.00	11,214.00	0.00	-
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	8,895,105.40	8,236,805.34	(2,541,499.94)	(30.86)
9109.0103	Civiles	733,347.51	1,864,209.95	(1,130,862.34)	(60.66)
9109.0104	Laborales	1,600.00	278,511.05	(278,011.05)	(99.46)
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	4,777,561.40	5,833,276.79	(1,055,715.39)	(18.10)
9109.0199	Otras Contingencias	182,696.38	259,607.55	(76,911.16)	(29.63)
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	5,759,021.70	5,759,021.70	0.00	0.00
9111.08	Bienes y Suministros de Funcionamiento	174,998.68	174,998.68	0.00	-
9111.10	Bienes de Asistencia Social	57,453.14	57,453.14	0.00	-
9111.21	Vehículos, Maquinarias y Otros	3,582,771.04	3,582,771.04	0.00	-
9111.25	Otros Activos	1,943,798.84	1,943,798.84	0.00	-
Totales		100,126,964.79	111,251,147.75	(11,124,182.96)	(10.90)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución de S/ 11,124,182.96 (10.00%), el cual se debe principalmente a:

AUMENTO DE VARIACIONES:

-El aumento en la Sub cuenta contable 9105.0301 Maquinaria Y Equipo No Depreciable por S/ 41,960.93; corresponde al alta y transferencia de bienes patrimoniales no depreciables que no cumplen con la condición de activo, según lo informado por la Coordinación de Control Patrimonial.

-El aumento en la Sub cuenta contable 9105.0303 Muebles Y Enseres No Depreciables por S/ 425,696.94; corresponde al alta de bienes no depreciables, que no cumplen con la condición de activo, según lo informado por la Coordinación de Control Patrimonial.

DISMINUCIONES DE VARIACIONES:

-La disminución en la Sub cuenta contable 9103.04 Garantías Recibidas por S/ 2,831,990.65, corresponde a las Cartas Fianzas y Garantías en custodia de la UE 026 PEBT, y que han sido devueltas a los proveedores al haberse cumplido con la entrega de los bienes o concluido con la prestación efectiva de los servicios previa autorización de la Oficina de Logística.

-La disminución en la Sub cuenta contable 9103.08 Cheques Girados por entregar por S/ 45,306.13; corresponde a los cheques en cartera pendiente al cierre del ejercicio 2022 y que han sido efectivizados en enero del presente ejercicio, quedando los cheques pendientes por entregar del mes de diciembre 2022.

-La disminución en la Sub cuenta contable 9103.09 Cartas Órdenes por S/ 6,078,725.31; corresponde a las cartas órdenes, carta orden electrónica en cartera, transferencia electrónica de la cuenta corriente 000 -299595 - Banco de la Nación que fueron efectivizados quedando pendiente de entrega las cartas órdenes del mes de diciembre 2023.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

37 - CUENTAS DE ORDEN

Comprende los contratos y compromisos aprobados, valores, garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables y contingencias, así como sus respectivas cuentas en contra, que realizan las entidades y que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya eventual ejecución podría modificar la situación financiera de las entidades, agrupa además las subcuentas que representan los bienes, derechos y obligaciones como consecuencia del saneamiento contable.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

-La disminución en la Sub cuenta contable 9105.02 Bienes en Custodia por S/ 94,959.12; corresponde al control de Bienes dado de baja por causal de RAEE (residuos de aparatos eléctricos y electrónicos).

- La disminución en la Sub cuenta contable 9109.0103 Civiles por S/ 1,130,862.34; corresponde al retiro por las demandas civiles del Expediente Judicial N° 08387-2019-0-1817-JR-CO-11 LUCAR COMERCIALIZADORES S.A.C. por el importe de S/ 1,034,696.66

-La disminución en la Sub cuenta contable 9109.0104 Laborales por S/ 278,011.05; corresponde al retiro de la demanda judicial del Demandante BOLAÑOS MORILLO SANDRA MARLENE por S/278,011.05

-La disminución en la sub cuenta contable 9109.0199 Demandas Arbitrales Nacionales, por S/ 1,055,715.39; corresponde a los retiros de las demandas judiciales y arbitrales por parte del demandante PROALIMENTOS LIBER SAS SUCURSAL PERU por S/ 16,771.59 con expediente 105-2017-PEBT y por el importe de S/ 1,079,779.00 con expediente 737-2021-SEDE, según lo informado por la Procuraduría Pública en el Módulo de Demandas judiciales y arbitrales en contra del Estado durante el presente ejercicio.

COMENTARIOS DEL SALDO:

El saldo de este rubro por un monto S/ 100,126,954.79 que se encuentra conformado por las siguientes Cuentas contables:

Cuenta contable 9101 CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS por un monto de S/ 3,833.47, cuyo importe representa los compromisos de las órdenes de compra emitidos en años anteriores y se conforma por las siguientes sub cuentas contables:

-Sub cuenta contable 9101.08 Órdenes de Compra por Ejecutar por S/3,833.47 siendo los más significativos de los proveedores:
 - ELECTRONICA INDUSTRIAL Y SERVICIOS SAC, por el importe de S/ 3,833.47

Cuenta contable 9103 VALORES Y GARANTÍAS por un monto de S/ 64,291,511.72; se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

-Sub cuenta contable 9103.04 Garantías Recibidas por S/ 31,845,022.37; cuyo importe representa el registro contable de las Cartas Fianzas y Garantías recibidas por la Oficina de Tesorería para su custodia de la UE 026 Programa de Educación Básica Para Todos, en el marco de procesos de contratación de bienes y servicios siendo las cartas fianzas vigentes por Adelanto Directo y Fiel cumplimiento más significativas de los proveedores:
 -VIETTEL PERU SAC por el importe de S/11, 578,143.08 Servicio De Conectividad De Instituciones Educativas según Contrato N°55-2020-MINEDU/SG-OGA-OL-UE026- Contrato Complementario al Contrato N°012-2016-MINEDU/SG-OGA-OL-Tipo de Garantía Fiel cumplimiento
 -BT LATAM PERU S.A.C por S/ 7, 822,850.90 por el servicio de conectividad a internet para las I.I.EE. a nivel Nacional según Contrato N° 44-2021-MINEDU/SG-OGA-OL-UE026-Tipo de Garantía Fiel cumplimiento
 -PROALIMENTOS LIBER S.A.S. SUCURSAL PERU por el importe de S/ 2, 832,109.84 servicio de Alimentación Para Los Alumnos De Diecisiete (17) Colegios De Alto Rendimiento para el 2019 Y 2020 según Contrato N° 051-2019-MINEDU/SG-OGA-OL-Tipo de Garantía Fiel cumplimiento
 -SEGURIDAD VIP ASPER SAC por el importe de S/ 4,419,270.84 servicio de Seguridad Y Vigilancia Para Trece (13) Colegios De Alto Rendimiento, según Contrato N°071,072,073,074,075,076,077,078,079-2020-MINEDU/SG-OGA-OL-Tipo de Garantía Fiel cumplimiento
 -APL SERVICIOS GENERALES EIRL por el importe de S/ 493,566.09 por el servicio de alojamiento y alimentación para la Etapa Nacional de Juegos Escolares Deportivos y Para deportivos 2023, según contrato N°034-2023-MINEDU/SG-OGA-OL-UE026
 -CONSORCIO AMESCO-GENLOG INTEGRADO POR: AMERICAN SUPPLIERS COMPANY SAC Y GLOBAL ENGINEERING & LOGISTICS CO. LIMITED por el importe total de S/ 1, 550,080.00 Servicio de Adquisición Y Distribución De Bicicletas Para La Iniciativa Rutas Solidarias: Bicicletas Rurales Para Llegar a la Escuela, según Contrato N° 376-2014-MINEDU/SG-OGA-UABAS-Tipo de Garantía Fiel cumplimiento por S/ 387,520.00 y Adelanto Directo por S/1, 162,560.00.
 -ENOTRIA SA por el importe de S/ 548,872.00 Servicio De Impresión, Modulado y Embalaje De Instrumentos De Evaluación Para La Aplicación De Las Pruebas Nacionales Para Las Evaluaciones Docentes 2022 sobre los que se requiere guardar reserva" según Contrato N°019, 045 y 061-2023-MINEDU/SG-OGA-OL-UE026- Tipo de Garantía Fiel cumplimiento.
 -INETUM ESPAÑA SA-SUCURSAL PERU por S/ 658,674.00 Adquisición e Instalación de servidores para la UGEL priorizadas por el proyecto de inversión pública mejoramiento de la gestión educativa descentralizada de II.EE. en ámbito rural de 24 regiones del Perú.
 -ITG SOLUTIONS SAC por el importe de S/ 744,967.17 Servicio de Solución en nube para las Plataformas Educativas y Sistemas de Gestión del Ministerio de Educación.
 -Sub cuenta contable 9103.05 VALORES Y DOCUMENTOS EN COBRANZA ENTREGADOS por el importe de S/ 12, 028,037.17, cuyo importe representa el saldo por recuperar al Consorcio Lucar Alcarraz por los materiales entregados para su distribución, según contrato N°133-2017-MINEDU/SG-OGA-OL.
 -Sub cuenta contable 9103.08 CHEQUES GIRADOS POR ENTREGAR, por el importe de S/ 240,181.70; cuyo importe representa los cheques girados en cartera de la cuenta corriente 000299995 Banco de la Nación Fuente. Financiamiento. Recursos Ordinarios siendo los cheques en cartera más relevante a favor de Rimac SA Entidad Prestadora de Salud por S/ 61,475.81, CAFAE por S/ 62,442.94 y SUB CAFAE por S/ 38,100.72.
 -Sub cuenta contable 9103.09 CARTAS ÓRDENES por S/ 20,178,270.48; cuyo importe representa las cartas órdenes en cartera emitidas del mes de diciembre 2023 a favor del Banco de la Nación por S/ 2,403,803.69, Transferencia Electrónica en Cartera a favor del Banco de la Nación por S/ 17,771,411.74 siendo los más relevantes a favor de SERVICIOS GENERALES GALAGA SAC por S/ 3,323,988.00, SUNAT/BANCO DE LA NACION por S/ 2,127,005.93, SERVICIOS DE ARCHIVOS FISICOS Y DIGITALES SAC por S/ 1,869,505.00, VIETTEL PERU SAC por S/ 1,330,333.05, LAMOTT CORPORATION SAC por S/ 1,208,668.53, MALU PROVEEDORES SERVICIOS GENERALES SAC-MAPR por S/ 945,705.88, CORAL LOGISTICA TERRESTRE SAC por S/ 897,231.36, CUNYA MERCADO RAPHAEL DANTE por S/ 548,476.34, KAMEDIXI EIRL por S/ 461,934.00, BIENES & SERVICIOS RIOR EIRL por S/ 393,542.91, CONSORCIO MIL INGEPROVISER por S/ 381,415.75, PERU BOX AIR SAC por S/ 298,298.45, CONSORCIO LONDON por S/ 204,670.48, INNOVACIONES INDUSTRIALES RIPER SA por S/ 202,182.90.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

37 - CUENTAS DE ORDEN

Comprende los contratos y compromisos aprobados, valores, garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables y contingencias, así como sus respectivas cuentas en contra, que realizan las entidades y que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya eventual ejecución podría modificar la situación financiera de las entidades, agrupa además las subcuentas que representan los bienes, derechos y obligaciones como consecuencia del saneamiento contable.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
Cuenta contable 9105 BIENES EN PRÉSTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES por un monto de S/ 24,377,492.50; cuyo importe representa el control de los Bienes en préstamo y Otros (bienes afectados en uso) por S/ 15,722.25, Bienes en custodia (bienes dados de baja hasta su disposición final) por S/ 294,746.91 y Maquinaria y Equipo No depreciables por S/ 10,938,784.20, Muebles y Enseres no depreciables por S/ 13,117,025.14 y Vehículos, Maquinarias y Otros Otorgados en Afectación en uso, control del bien dado en afectación en uso según RJ N°160-2022 a la Escuela Nacional Superior de Ballet N/CARGO N°12 INF N°413 por S/ 11,214.00.					
Cuenta contable 9109 CUENTAS DE CONTINGENCIAS por un monto de S/ 5,695,105.40; representa las demandas judiciales y arbitrales según lo informado por la Procuraduría Pública en el Módulo de Demandas judiciales y arbitrales en contra del Estado al 31 de diciembre 2023, compuesto por las Demandas Civiles por el importe de S/ 733,347.81, Demandas Laborales por S/ 1,500.00, Demandas Arbitrales Nacionales por S/ 4,777,561.40 y Otras Contingencias por S/ 182,696.39, siendo las demandas recibidas más significativas:					
-Civiles: EXP. N°08152-2018-0-1801-JR-CI-48 ¿ AFE TRANSPORTATION SAC por S/ 273,106.92					
-Demandas Arbitrales Nacionales: EXP N°34-2019-PEBT -AMERICAN SUPPLIERS COMPANY S.A.C. por S/ 3, 875,200.00					
-Otras Contingencias: EXP N°17070-2017-0-1817-JR-CO-10-TEGUISE TURISTICA PERU SA por S/ 108,000.00					



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

38 - INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]
39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Comprende la captación de ingresos que no provienen del Tesoro Público, por venta de materiales pedagógicos, bases para licitaciones públicas, derecho de enseñanza y administrativo, servicios académicos y culturales, alquileres de inmuebles y equipos para la enseñanza.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4303	VENTA DE SERVICIOS	1,085,232.59	1,128,187.58	(42,954.99)	(3.81)
4303.090199	Otros Servicios Por Administración Y Recaudación	1,085,232.59	1,128,187.58	(42,954.99)	(3.81)
Totales		1,085,232.59	1,128,187.58	(42,954.99)	(3.81)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022, presenta una disminución neta de por el importe de S/ 42,954.99 (3.81%), el cual se debe principalmente a:

DISMINUCIONES DE VARIACIONES:

-La disminución en la Sub cuenta contable 4303.090199 Otros Servicios por Administración y Recaudación por el importe de S/ 42,954.99 por la menor captación por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios producida al mes de diciembre del ejercicio 2023 por servicio de habitación urbana, según Ley N° 29090, Ley de Regulación de Habitaciones Urbanas y Edificaciones y Decreto Supremo N°029-2019-VIVIENDA, este concepto define a los aportes reglamentarios gratuitos y obligatorios que están obligados a efectuar los titulares de predios rústicos al proceso de Habitación Urbana.

COMENTARIO DEL SALDO

El saldo de este rubro por S/ 1,085,232.59 se encuentra conformado por:

- Sub cuenta contable 4303.090199 Otros Servicios por Administración y Recaudación por el importe de S/ 1,085,232.59 representa una menor captación de ingresos por habitación urbana de la empresa OPUS STONE SAC por el monto de S/ 101,401.65, INMOBILIARIA NUEVO UNIVERSO II SAC por el monto de S/ 55,253.67, la empresa ALEISA REPRESENTACIONES EIRL por el monto de S/ 34,674.60 correspondiente al mes de enero del 2023, LORENZA DORIS LOPEZ DE LOPEZ por el monto de S/ 35,921.95 correspondiente al mes de febrero del 2023, EUSEBIA BETTY GILDA ORTIZ GUILLÉN VDA DE YACOLGA por el monto de S/ 20,982.00, correspondiente al mes de marzo 2023, MENORCA INVERSIONES SAC por el monto de S/ 283,542.93 correspondiente al mes de abril del 2023, RAUL APAZA TICONA por el monto de S/ 41,714.37 correspondiente al mes de mayo 2023, WAYRA INMOBILIARIA SAC A por el monto de S/ 91,549.20 correspondiente al mes de junio 2023, y ALBERTO SILVIO MARCHASE ROSS por el monto de S/ 111,657.75, INMOBILIARIA GODOFRIGUEZ SAC por el monto de S/ 35,795.89, correspondiente al mes de agosto, MENORCA INVERSIONES SAC por el monto de S/ 35,218.52, correspondiente al mes de octubre 2023.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

40 - APORTES POR REGULACIÓN

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10. EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

41 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Comprende los recursos recibidos del Tesoro Público para gastos corrientes y de capital para el funcionamiento de las Unidades Ejecutoras, así como para la dotación de materiales pedagógicos a las instituciones educativas a nivel nacional.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	609,852,376.72	649,342,226.24	(39,489,849.52)	(6.08)
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	609,731,575.96	649,297,195.59	(39,565,619.63)	(6.09)
4402.02	Traspasos Con Documentos	104,029.17	45,030.65	58,998.52	131.02
4402.06	Recursos Ordinarios - Devoluciones Ejercicios Anteriores	16,771.59	0.00	16,771.59	-
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	3,507,266.27	2,957,030.13	550,236.14	18.61
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	3,507,266.27	2,957,030.13	550,236.14	18.61
Totales		613,359,642.99	652,299,256.37	(38,939,613.38)	(5.97)

Este rubro al 31.12.2023 en comparación al periodo anterior, presenta una disminución por S/ 38,939,613.38 (5.97 %), el cual se debe principalmente a:

DISMINUCION DE VARIACION

- La disminución en la sub cuenta 4402.01 Traspasos del Tesoro Público por el importe de S/ 39,565,619.63, la variación del saldo corresponde a la menor ejecución del gasto corriente en cumplimiento al presupuesto asignado.

AUMENTO DE VARIACION

- El aumento en la sub cuenta 4404.01 Traspasos y Remesas de Capitales Recibidos por el importe de S/ 550,236.14, la variación del saldo corresponde a la ejecución del gasto de capital en cumplimiento al presupuesto asignado.

COMENTARIOS SOBRE EL SALDO

El saldo de este rubro por un monto de S/ 613,359,642.99, se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

- Sub cuenta contable 4402.01 TRASPASOS DEL TESORO PUBLICO por S/ 609,731,575.96, cuyo importe corresponde a los gastos por Bienes y Servicios para el funcionamiento de la Entidad y de los Colegios de Alto Rendimiento, según detalle:

- Genérica 2.3 siendo los clasificadores de los servicios con mayor relevancia: 2.3.2.2.2.3 SERVICIO DE INTERNET por el servicio y conectividad para las Instituciones Educativas a nivel nacional; 2.3.2.3.1.1 SERVICIOS DE LIMPIEZA E HIGIENE servicio de limpieza para los Colegios de Alto Rendimiento a nivel nacional; 2.3.2.3.1.2 SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA Servicio de seguridad para los colegios de Alto Rendimiento a nivel nacional; 2.3.2.5.1.99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS servicio de alquiler de segmento digital para operación de plataforma digital y estaciones remotas; 2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS Por los servicios brindados por las personas naturales y jurídicas para el funcionamiento de la Entidad; 2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS personal que trabaja por la modalidad CAS; 2.3.9.1.1 LOCACION DE SERVICIOS REALIZADOS POR PERSONAS NATURALES RELACIONADAS AL ROL DE LA ENTIDAD por los servicios brindados por locadores de servicios.

- Genérica 2.4 siendo los clasificadores con mayor relevancia: 2.4.1.2.1.99 A OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES comprende la transferencia financiera para el Pago de la Tasa Anual del Programa Diploma 2023- 24 COAR de la Organización del Bachillerato Internacional en el marco de la Adenda N° 02 del Convenio Específico de Cooperación N° 033-2019/MINEDU, Pago de Tasa de Matriculación para Examinación del Programa del Diploma - Convocatoria noviembre 2023 - 24 COAR - UE 026 Convenio Específico de Cooperación entre el Ministerio de Educación y la Organización del Bachillerato Internacional, Pago de Tasa de Visita de evaluación del Programa del Diploma 2023-COAR; 2.4.1.3.1.1 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO NACIONAL comprende la transferencia Financiera a favor de la Contraloría General, según RM N°140-2023-MINEDU para iniciar acciones para el control concurrente del Concurso Público N°03-2022 (CP-SM-3-2022-MINEDU/UE026) Servicio de limpieza y mantenimiento para 14 COAR, Concurso Público CP-SM-14-2022-MINEDU/UE026 Contratación del servicio de alimentación para los alumnos de 06 COAR, Concurso Público CP-SM-2-2023-MINEDU/UE026, Solución de servicios en la nube para las Plataformas Educativas no presenciales o remotas del MINEDU.

- Genérica 2.5 por S/ 43,681.92, clasificador 2.5.3.1.11; que comprende las subvenciones financieras a Personas Naturales otorgadas para el Premio Pecuniario a favor de los Ganadores del Premio nacional de Narrativa y Ensayo José María Arguedas, y clasificador 2.5.4.3.21 para el pago de arbitros del año 2023 de los predios ubicados en JR. MORELLI N° 109 Oficina N°201, 301, 401,501 - MZ. J2 LT. 02 - San Borja.

- Sub cuenta contable 4402.02 Traspasos Con Documentos Corrientes Recibidos por S/104,029.17, cuyo importe corresponde a las retenciones por pagos indebidos en las planillas de vacaciones trunca del personal CAS al cuarto trimestre del 2023.

- Sub cuenta contable 4402.06 RECURSOS ORDINARIOS ¿ DEVOLUCIONES EJERCICIOS ANTERIORES por S/16,771.59; cuyo importe corresponde a la devolución del Tesoro Público para devolver las penalidades aplicadas a los proveedores de bienes y servicios de ejercicios anteriores.

- Sub cuenta contable 4404.01 Traspasos Del Tesoro Público- Capital Recibidos por S/3,507,266.27; cuyo importe corresponde a los devengados de gastos de capital por fuente de financiamiento Recursos Ordinarios para la adquisición de equipos de telecomunicaciones para el Centro de Datos del MINEDU, según Contrato N° 060-2022-MINEDU y el desembolso a favor de la Universidad Marcelino Champagnat en el marco de la RM N° 538-2023, para la implementación del servicio educativo con modelo de Residencia Estudiantil en las regiones de Amazonas y Loreto y modelo de servicio de educativo secundaria en alternancia en la región Amazonas.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Comprende las transferencias recibidas para gastos corrientes y de capital, provenientes de donaciones externas, transferencias del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y otras entidades del sector público.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	11,925,668.60	27,673,661.98	(15,147,893.38)	(55.98)
4401.010307	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	10,031,695.19	26,642,018.57	(16,610,323.38)	(62.35)
4401.020306	De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	1,882,787.72	431,543.41	1,451,244.31	336.29
4401.030306	De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	11,185.69	0.00	11,185.69	-
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	1,631,007.15	1,790,237.42	(159,230.27)	(8.89)
4403.020306	De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	1,631,007.15	1,790,237.42	(159,230.27)	(8.89)
4504	TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES	318,421.24	803,731.79	(485,310.55)	(60.38)
4504.020101	Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Jurídicas	299,506.24	560,067.64	(260,561.40)	(46.52)
4504.040101	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Jurídicas	5,421.00	243,664.15	(238,243.15)	(97.76)
4504.040102	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Naturales	13,494.00	0.00	13,494.00	-
Totales		13,875,096.99	29,467,631.19	(15,792,434.20)	(53.23)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 presenta una disminución de S/ 15,792,434.20 en comparación al mismo periodo del año anterior, el cual se debe principalmente por:

EXPLICACION DE AUMENTOS:

El Aumento en la sub cuenta contable 4401.020306 De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego por S/ 1,451,244.31 debido a que las transferencias recibidas de bienes corrientes de la UE 120 DIGERE ha sido mayor en relación al año anterior.

El Aumento en la sub cuenta contable 4504.040102 Transferencias Voluntarias de Capital de Personas Naturales por S/ 13,494.00 debido a que en el presente ejercicio hubo donaciones de personas naturales para el COAR de Lambayeque, los cuales donaron Proyectos Multimedia.

EXPLICACION DE DISMINUCIONES:

La Disminución en la sub cuenta 4401.010307 Devoluciones de Ejercicios Anteriores-Transferencias Financieras por S/ 16,610,323.38; respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó mayor devolución de saldos no utilizados de la Transferencia Financiera, principalmente otorgada en el año 2021 al Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) para llevar a cabo la Etapa Nacional del Concurso Público de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial 2021, por el importe de S/ 22,877,163.87.

En el ejercicio 2023 se ha recibido devolución de saldos de las transferencias financieras otorgadas en el año 2018 a la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión en el marco del Programa de Fortalecimiento de Capacitación Docente y Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga por S/ 983,845.25 y al Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) en el ejercicio 2021 por el importe de S/ 46,250.00 que se otorgó para llevar a cabo la Etapa Nacional del Concurso Público de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial 2021, saldo por el importe de S/ 9,000,000.00 de la transferencia otorgada en el ejercicio 2022 en el marco del Convenio 014-2022 en el cual se dispone la implementación y ejecución a nivel nacional de la Evaluación Muestral 2022.

El Disminución en la sub cuenta contable 4403.020306 De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego por S/ 159,230.27 debido a menores transferencias en bienes de capital en el ejercicio 2023 por las Unidades Ejecutoras del mismo Pliego, se precisa que en el ejercicio 2022 se recibió la transferencia de la Liquidación Final de la Infraestructura del COAR ICA por parte del PRONIED y en el año 2023 se recibe bienes de capital para equipar los Colegios de alto rendimiento a nivel nacional por parte de la UE 120.

La disminución en la sub cuenta contable 4504.020101 Transferencias Voluntarias Corrientes de Personas Jurídicas por S/ 260,561.40; debido a las menores donaciones de personas jurídicas en bienes de corrientes en relación al año 2022.

La disminución en la sub cuenta contable 4504.040101 Transferencias Voluntarias de Capital de Personas Jurídicas por S/ 238,243.15; debido a las menores donaciones de personas jurídicas en bienes de capital en relación al año 2022.

COMENTARIOS DEL SALDO:

Sub cuenta contable 4401.010307 Devoluciones de Ejercicios Anteriores-Transferencias Financieras por el saldo de S/ 10,031,695.19; representa las devoluciones de las transferencias financieras otorgadas en el año 2018 a la Universidad Nacional Daniel A. Carrión en el marco del Programa de Fortalecimiento de Capacitación Docente y Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga en el marco de los distintos Convenios de Cooperación Interinstitucional por S/ 983,845.25, a la Universidad Micaela Bastida de Apurímac por S/ 1,599.94 y al Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) en el ejercicio 2021 por el importe de S/ 46,250.00 que se otorgó para llevar a cabo la Etapa Nacional del Concurso Público de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial 2021, en el ejercicio 2022 por el importe de S/ 9,000,000.00 en el marco del Convenio 014-2022 en el cual se dispone la implementación y ejecución a nivel nacional de la Evaluación Muestral 2022.

Sub cuenta contable 4401.020306 por el saldo de S/ 1,882,787.72; representa las transferencias recibidas de la UE 120 en bienes corrientes para uso de los COAR por el importe de S/ 1,858,019.30 y transferencia de UE 024 Sede Central por el importe de S/ 24,768.42 para uso de las oficinas dependientes de la UE 026 P.E.B.P.T.

Sub cuenta contable 4401.030306 por el saldo de S/ 11,185.69; representa las transferencias recibidas de la UE 024 Sede Central en documentos de sentencias judiciales civiles.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Comprende las transferencias recibidas para gastos corrientes y de capital, provenientes de donaciones externas, transferencias del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y otras entidades del sector público.

Sub cuenta contable 4403.020306 por el saldo de S/ 1, 631,007.15; representa las transferencias recibidas de bienes de capital de la UE 120 DIGERE para uso de los COAR a nivel nacional.

Sub cuenta contable 4504.020101 por el saldo de S/ 299,506.24; representa las donaciones en bienes corrientes de personas jurídicas Grupo DELTRON SA por S/ 6,773.57 en computadoras portátiles para la entrega a los servidores públicos de las DRE y UGEL como reconocimiento en la Comunidad de Práctica de Gestión Educativa (CoP), NIVEL EDUCACIÓN SAC por S/ 6,466.32, AVIC INTERNATIONAL BEIJING CO LTD por S/ 145,558.40, MECHATRONIC ENGINEERING ENGITRONIC SAC por S/ 999.90, APRENDER CREANDO VON BRAUN SA por S/ 6,345.00, HUAWEI DEL PERU SAC por S/ 67,597.00, LIBRERÍA CRISOL por S/ 30,897.00 y FUNDACION BBVA PERU por S/ 19,483.02, ARTESCO SA por S/ 6,994.00, en computadoras portátiles y tablets y Libros destinado a los ganadores de la 4 Hackathon en robótica educativa: diseñar, construir y programar. Edición 2023, donación por S/ 6,143.04 en tablets para los Ganadores del Concurso Nacional de Comprensión Lectora "El Perú Lee, Útiles de Escritorio por S/ 2,248.99 TAYLOR, A.W FABER CASTELL PERUANA SA.

Sub cuenta contable 4504.040101 por el saldo de S/ 5,421.00; representa las donaciones en bienes de capital de personas naturales de Sistemas de Videoconferencia destinado a los ganadores de la "Hackathon en Robótica Educativa, Edición 2023.

Sub cuenta contable 4504.040102 por el saldo de S/ 13,494.00; representa las donaciones en bienes de capital de personas naturales de 7 Proyectos Multimedia para el COAR de Lambayeque.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

43 - INGRESOS FINANCIEROS

Comprende el valor de los ingresos por intereses bancarios por depósitos de la cuenta CUT-RDR, y ganancias por diferencial de cambio y otros intereses.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	8,966.44	98,238.25	(89,263.81)	(90.87)
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	8,966.44	97,753.81	(88,787.17)	(90.83)
4501.010498	Otros Intereses	0.00	475.64	(475.64)	(100.00)
Totales		8,966.44	98,238.25	(89,263.81)	(90.87)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 presenta una disminución de S/ 89,263.81 en comparación al ejercicio anterior, el cual se debe principalmente por:

EXPLICACION DE DISMINUCION

- La disminución de la sub cuenta contable 4501.010104 Intereses por Depósitos en la CUT por el importe de S/ 88,787.17; respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, por los menores saldos en la CUT, en cumplimiento del Decreto Supremo N° 043-2022-EF que señala: Son recursos del Tesoro Público los provenientes de tasas, ingresos no tributarios y multas que recauden a partir del Año Fiscal 2023 las entidades bajo el alcance de esta norma.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

44 - OTROS INGRESOS

Representa las transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones habituales de la Entidad, provenientes de multas, sanciones no tributarias, indemnizaciones de seguros, devoluciones por menor gasto de ejercicios anteriores y alta bienes.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	3,894,519.26	2,479,689.79	1,414,829.47	57.06
4502.020101	Sanciones De Administración General	3,894,519.26	2,479,689.79	1,414,829.47	57.06
4505	INGRESOS DIVERSOS	857,089.66	3,037,092.37	(2,180,002.71)	(71.78)
4505.010401	Indemnizaciones De Seguros	8,958.53	0.00	8,958.53	-
4505.010409	Otros Ingresos	11,551.50	24,898.79	(13,347.29)	(53.68)
4505.010601	Devolución por Mayor Gasto de Ejercicios Anteriores	219,903.23	354,114.19	(134,210.96)	(37.90)
4505.02	Alta de bienes	884,071.90	2,858,039.39	(1,773,967.49)	(66.74)
4505.0403	DEVOLUCIÓN DE OTROS INGRESOS	(267,395.50)	0.00	(267,395.50)	-
Totales		4,751,608.92	5,516,782.16	(765,173.24)	(13.87)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al año anterior presenta una disminución de S/ 765,173.24 el cual se debe principalmente a:

EXPLICACION DE ALIMENTOS

-El aumento en la sub cuenta contable 4502.020101 Sanciones De Administración General por \$/ 1,414,829.47; se debe principalmente por los depósitos de penalidades consentidas realizados en el presente ejercicio según informes de Tesorería, antes se registraban en RDR Principal, en el presente ejercicio se trasladan por el DS 043- 2022 al Tesoro Público.

-El aumento en la sub cuenta contable 4505.0403 Devolución de Otros Ingresos por S/ 267,395.50 por la devolución de penalidad a favor del PROVEEDOR SENCINET LATAM PERÚ SAC.

EXPLICACION DE DISMINUCIONES

-La disminución en la sub cuenta contable 4505.010601 Devolución por Menor gasto de Ejercicios Anteriores por S/ 134,210.96 se debe principalmente por devoluciones por menor gasto de planillas cas S/ 27,179.08, Fundaciones CARE PERU, CARITAS PERU y HOPE HOLANDA por S/ 142,951.87 y UNIVERSIDAD MARCELINO CHAMPAGNAT por S/ 47,378.28.

-La disminución en la sub cuenta contable 4505.02 Alta de bienes por S/ 1,773,967.49; debido al menor registro de alta de bienes corrientes y mejoras de software desarrollados por el MINEDU en el 2023, dado que en el ejercicio 2022 se registró los softwares generados internamente por el importe de S/ 2,107,094.00

COMENTARIOS DE SALDOS

El saldo de este rubro por un monto S/ 4,751,608.92se encuentra conformado por las siguientes cuentas contables:

-Cuenta Contable 4502 MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS; por el importe de S/ 3,894,519.26 que se compone de las siguientes sub cuentas contables:

Sub-cuenta contable 4502.020101 Sanciones de administración general por el importe de S/ 3,894,519.26; que representa recaudación por concepto de multas y sanciones administrativas por penalidades consentidas aplicados a los proveedores por incumplimiento de contrato.

-Cuenta Contable 4505 INGRESOS DIVERSOS, por el importe de S/ 857.069.66, que compone las siguientes Sub cuentas contables:

1) Sub cuenta contable 4505.010401 Indemnización de Seguros por el importe de S/ 8,958.53, que comprende los ingresos de los depósitos en el Banco de la Nación, pago de la quinta y sexta cuotas por reposición de laptops por pérdida y/o deterioro que fueron otorgados a López Uzquiano Wil Francisco y al COAR Huancavelica.

2) Sub cuenta contable 4505.010499 Otros ingresos por el importe S/ 11,551.50; que comprende las devoluciones por lo depósitos en exceso de viáticos, encargos, caja chica, intereses devueltos por la Sunat según tesorería, depósitos en el Banco de la Nación por concepto de pago de la quinta y sexta cuotas por reposición de laptop por pérdida y/o deterioro que fueron otorgado a Miranda Joan Jerry y por los depósitos en excesos captados en la cuenta de Habitación Urbana.

3) Sub cuenta contable 4505.010601 Devolución por Menor gasto de ejercicios anteriores por S/ 219,903.23 que está comprendido por devolución por menor gasto de ejercicios anteriores, devolución a favor de TP con T6, abono por el pago de remuneración y aguinaldo del personal CAS de la planilla del mes de enero, marzo, mayo y diciembre 2022, devolución de la fundación Hope Holanda Perú, Care Perú, Caritas del Perú a favor de Tesoro Público por concepto de subvenciones.

4) Sub cuenta contable 4505.02 Alta de bienes por el importe de S/ 884,071.90, que representa alta de bienes corrientes y de capital informados por el Almacén del MINEDU, y por el registro de las mejoras de software desarrollados por el MINEDU según INFORME TÉCNICO N° 00729, 911, 1184-2023-13-2024-MINEDU/SPE-OTIC-USI

5) Sub cuenta contable 4505.0403 Devolución de Otros Ingresos por S/- 267,395.50, que representa devolución por penalidad a favor del proveedor S.P. INET LATAM PERU SAC por concepto de Servicio de Conectividad a internet para Instituciones educativas a nivel nacional, según contrato N° 044-2021-MINEDU/SG-OGA-01.

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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

44 - OTROS INGRESOS

Representa las transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones habituales de la Entidad, provenientes de multas, sanciones no tributarias, indemnizaciones de seguros, devoluciones por menor gasto de ejercicios anteriores y alta bienes.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

45 - COSTO DE VENTAS

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				Si	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Comprende los gastos por consumo de los bienes y suministros de funcionamiento, servicios prestados al estado por terceras personas naturales o jurídicas, para la operatividad de las UE que conforman el Pliego MINEDU.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5301	CONSUMO DE BIENES	(4,510,738.93)	(2,621,001.68)	(2,189,135.25)	83.50
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(2,355.72)	(9,234.78)	6,879.06	(74.49)
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(148,201.93)	(271,998.93)	123,797.00	(45.51)
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	(620,892.11)	(34,101.04)	(586,790.17)	1,720.69
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(10,965.08)	(26,673.48)	15,708.40	(56.86)
5301.0302	Gases	0.00	(6,598.56)	6,598.56	(100.00)
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(12,016.00)	(1,524.56)	(10,491.44)	686.16
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(100,481.48)	(55,432.05)	(45,049.44)	51.27
5301.050102	Papelaria En General, Útiles Y Materiales De Oficina	(295,592.76)	(115,812.11)	(179,780.65)	155.23
5301.050301	Ases, Limpieza Y Tecedor	(1,525,229.66)	(444,545.71)	(1,080,683.95)	243.10
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	(3,367.50)	(6,930.00)	3,562.50	(51.41)
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(88,565.07)	(24,165.94)	(64,399.13)	286.49
5301.059999	Otros	(431.00)	(420.00)	(11.00)	2.62
5301.0601	De Vehículos	(306.00)	0.00	(306.00)	-
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(2,035.00)	(361,783.10)	379,748.10	(99.47)
5301.0603	De Construcción Y Maquinas	(433.65)	(2,176.04)	1,742.39	(80.09)
5301.0604	De Seguridad	(28,044.00)	(12,350.00)	(15,694.00)	127.08
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(49,712.25)	(20,391.16)	(29,321.09)	143.79
5301.0701	Enseres	(228,742.43)	(9,844.00)	(218,898.43)	2,223.67
5301.080102	Medicamentos	(18,806.35)	(19,193.59)	387.24	(2.02)
5301.080199	Otros Productos Similares	(183.50)	(52.50)	(131.00)	249.52
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(1,944.19)	(74,177.70)	72,233.51	(97.38)
5301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	(4,670.00)	(36,517.58)	31,847.58	(87.21)
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	(306,257.08)	(586,692.98)	280,435.90	(45.96)
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	(369,623.06)	(88,752.80)	(280,870.26)	316.46
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(119,429.13)	(2,957.20)	(116,471.93)	3,938.59
5301.1103	Para Mobiliario Y Similares	(1,276.40)	0.00	(1,276.40)	-
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(1,747.00)	0.00	(1,747.00)	-
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	(49,430.62)	(180.00)	(49,250.62)	27,361.46
5301.9901	Herramientas	(1,452.40)	0.00	(1,452.40)	-
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(519,104.46)	(229,012.32)	(290,092.17)	135.94
5301.9904	Simbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(147,883.87)	(85,284.90)	(62,598.97)	73.40
5301.9999	Otros Bienes	(151,557.19)	(103,796.75)	(47,760.44)	46.01
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(409,591,906.83)	(393,194,220.49)	(16,397,685.34)	4.17
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(4,568,972.03)	(2,559,357.86)	(2,009,614.17)	78.52
5302.010202	Viajeros Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(1,708,220.15)	(1,594,078.48)	(114,141.67)	7.16
5302.010299	Otros Gastos	(16,174.90)	(6,077.00)	(4,097.90)	67.43
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(1,313,694.87)	(1,085,118.78)	(228,576.09)	21.06
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(550,668.65)	(433,583.89)	(117,084.76)	27.00
5302.020103	Servicio De Suministro De Gas	(22,787.54)	(21,508.11)	(1,279.43)	5.86
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(31,605.43)	(43,387.20)	11,781.77	(27.15)
5302.020203	Servicio De Internet	(50,611,228.60)	(33,612,943.95)	(16,998,284.65)	50.57
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(325,856.33)	(239,542.88)	(86,313.44)	36.03
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	(39,600.00)	0.00	(39,600.00)	-



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000061]

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Comprende los gastos por consumo de los bienes y suministros de funcionamiento, servicios prestados al estado por terceras personas naturales o jurídicas, para la operatividad de las UE que conforman el Pliego MINEDU.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5302.020401	Servicio De Publicidad	(233,750.00)	(7,744,138.07)	7,510,388.07	(96.98)
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(10,465,606.20)	(9,801,388.72)	(664,216.48)	6.78
5302.030102	Servicios De Seguridad Y Vigilancia	(15,511,697.65)	(15,485,548.46)	(26,049.19)	0.17
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(75,953.91)	(39,000.00)	(36,953.91)	94.75
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(544,167.17)	(474,284.79)	(389,882.38)	77.89
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(8,009,055.54)	(4,502,841.78)	(3,506,213.78)	77.87
5302.050102	De Vehículos	(119,712.57)	(79,625.00)	(40,087.57)	50.35
5302.050103	De Mobiliario Y Similares	(1,338,779.06)	(741,200.31)	(597,578.75)	80.62
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(187,108.09)	(83,359.07)	(103,749.02)	124.46
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(11,990,495.25)	(16,247,272.74)	4,256,777.49	(28.20)
5302.060101	Gastos Legales Y Judiciales	(11,562.00)	(22,317.49)	10,754.99	(48.19)
5302.060102	Gastos Notariales	(12,100.00)	(12,270.00)	170.00	(1.39)
5302.060304	Otros Seguros Personales	(13,648.20)	(22,830.74)	8,984.54	(39.70)
5302.060401	GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD	(12,000.00)	0.00	(12,000.00)	-
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(181,964.67)	(28,500.00)	(153,464.67)	538.47
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	(12,750.00)	0.00	(12,750.00)	-
5302.070401	Elaboración De Programas Informáticos	(7,340,494.00)	(11,042,892.00)	3,702,398.00	(33.53)
5302.070402	Procesamientos De Datos	(4,962,242.00)	(254,290.00)	(4,707,952.00)	1,851.41
5302.070403	Soporte Técnico	(2,159,717.07)	(2,268,030.40)	108,312.83	(4.78)
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(3,030,553.20)	(3,880,951.24)	850,398.04	(21.91)
5302.070504	Animadoras Y Afiliados	(10,250,764.48)	(10,243,882.50)	(6,881.98)	0.07
5302.070901	Organización Y Conducción De Eventos Deportivos	(4,882,686.32)	(2,788,387.50)	(1,904,318.82)	68.30
5302.070905	Organización De Eventos Culturales	(13,500.00)	0.00	(13,500.00)	-
5302.070999	Otros Relacionados A Organización De Eventos	(4,158,903.03)	(2,540,154.42)	(1,518,748.61)	57.52
5302.071001	Seminarios, Talleres Y Similares Organizados Por La Institución	(840,972.36)	(1,072,711.69)	231,739.33	(21.60)
5302.071099	Otras Atenciones Y Celebraciones	(2,500.00)	(3,900.00)	1,400.00	(35.90)
5302.071101	Embalaje Y Almacenaje	(39,397.56)	(34,000.00)	(5,397.56)	15.88
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(9,107,299.71)	(9,176,149.32)	68,849.61	(0.75)
5302.071103	Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	0.00	(21,475.71)	21,475.71	(100.00)
5302.071105	SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	(43,350,630.82)	(35,028,228.63)	(8,322,401.79)	23.78
5302.071108	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(11,268,342.24)	(4,378,048.76)	(6,890,293.48)	157.38
5302.071199	Servicios Diversos	(11,232,035.55)	(44,477,369.91)	33,245,334.36	(74.75)
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(611,027.81)	(71,256.00)	(539,771.81)	757.51
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(1,331,835.00)	(126,000.00)	(1,205,835.00)	957.01
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(186,905,867.87)	(170,806,416.90)	(16,189,450.77)	9.48



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Comprende los gastos por consumo de los bienes y suministros de funcionamiento, servicios prestados al estado por terceras personas naturales o jurídicas, para la operatividad de las UE que conforman el Pliego MINEDU.

Totales	(414,402,642.76)	(395,815,822.17)	(18,586,820.59)	4.70
---------	------------------	------------------	-----------------	------

Este rubro al 31 de diciembre 2023 representa un aumento de S/ 18,586,820.59 (4.70 %) en comparación al ejercicio anterior, el cual se debe principalmente por:

EXPLICACION DE AUMENTOS:

-El aumento en la sub cuenta 5302.020203 Servicio de Internet por el importe de S/ 16,998,284.65, se debe a los pagos realizados al nuevo proveedor Sencinet Latam Perú S.A desde enero a diciembre del 2023 (S/ 24,960,379.58), en comparación al periodo 2022, en donde el servicio inició desde setiembre de ese mismo año (S/ 7,242,514.43), según lo establecido en el CONTRATO N° 044-2021-MINEDU/SG-OGA-OL-UE026, por el Servicio de Conectividad a Internet para 1303 II.EE a Nivel Nacional.

-El Aumento en la sub cuenta 5302.071105 Servicio de alimentación de Consumo Humano por S/ 8,322,401.79; se debe principalmente a que en el periodo 2023 se brindó el Servicio de Alimentación para los alumnos de los Colegios de Alto Rendimiento de acuerdo a lo establecido en los siguientes contratos: CONTRATO N° 008-2023-MINEDU/SG-OGA-OL (Item 03 COAR Cajamarca) con el proveedor INNOVACIONES INDUSTRIALES RIPER S.A, CONTRATO N° 008-2023-MINEDU/SG-OGA-OL (Item 02 COAR Ayacucho) con el proveedor CATERING PERUANOS SAC, CONTRATO N° 017-2023-MINEDU/SG-OGA-OL (COAR Huancavelica e Item 05 COAR Ica) con el proveedor KAMEDIXI E.I.R.L, CONTRATO N° 018-2023-MINEDU/SG-OGA-OL (Item 04 COAR Huánuco e Item 11 COAR Ucayali) con el proveedor CONSORCIO LONDON, en adición a los servicios que se venía brindando en cada departamento desde el año 2022.

-El Aumento en la sub cuenta 5302.071106 Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado por S/ 6,890,293.48; debido a la contratación del servicio de impresión, inventario, modulado, embalaje, almacenamiento y despacho de los instrumentos confidenciales de la Evaluación Nacional de Logros de Aprendizaje 2023 (ENLA 2023), con el proveedor ENOTRIA S.A, de acuerdo al contra establecido N° 045-2023-MINEDU/SG-OGA-OL-UE026.

El Aumento en la sub cuenta 5302.100101 Locación de Servicios realizados por Personas naturales relacionadas al Rol de la Entidad, por S/ 16,189,450.77 es una nueva sub cuenta contable y se ha registrado la contratación de diversos servicios.

El servicio que ha continuado con mayor movimiento es la meta 046 Dirección de evaluación docente a partir el mes de abril 2023, entre los servicios tenemos: Servicio de asistencia técnica en las actividades de coordinación de aulas de evaluación, en el marco de la organización y ejecución de los concursos públicos de ingreso a la carrera pública magisterial 2022, con RVM N°067-2021-MINEDU, aprueba el documento normativo que regulan el concurso público para el ascenso de escala de los profesores de Educación Básica en la Carrera Pública Magisterial y con RVM N°00081-2022- MINEDU, aprueban el documento normativo denominado "Disposiciones que regulan el Concurso Público de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial - 2022 y que Determina los Cuadros de Mérito para la Contratación Docente 2023-2024 en Instituciones Educativas Públicas de Educación Básica", por lo que para el año 2023 las diferentes sedes cuentan con previsión presupuestal 2023, Servicio de coordinación para la prevención de riesgos de seguridad en el marco de la organización y ejecución de los concursos públicos de ascenso de escala 2022, ascenso de escala 2023 y acceso a cargos directivos y de especialistas de DRE y UGEL 2022-2023, Servicio de supervisión de campo a las actividades a desarrollar por la Red Administrativa establecida para el operativo de implementación de las Pruebas Nacionales en el marco de la Organización y Ejecución de los Concursos Públicos de Ascenso de Escala 2022 y Acceso a cargos directivos y de especialistas de DRE y UGEL 2022-2023.

DISMINUCION DE VARIACIONES:

- La disminución en la sub cuenta 5302.020401 Servicio De Publicidad, por el importe de S/ 7,510,388.07, se debe principalmente a que en el año 2022 se realizó el servicio de Difusión de la Campaña Publicitaria: Buen Inicio del Año Escolar, a través de los diferentes medios de comunicación y medios virtuales a nivel nacional, y en el presente ejercicio hubo gastos de menor cuantía por publicidad.

- La disminución en la sub cuenta 5302.071199 Servicios Diversos, por S/ 33,245,354.36; debido a la creación de un nuevo clasificador de gastos en el ejercicio 2022 específicamente para contratación de Locadores de Servicios que prestan servicios en las dependencias de las Entidad.

COMENTARIOS DEL SALDO

El saldo de este rubro del gasto es por un monto de S/ 414,402,642.76; se encuentra conformado por las siguientes cuentas contables:

- Sub cuenta contable 5301 Consumo de bienes por el importe de S/ 4,810,736.93, que comprende Rendición de Caja Chica 048 y consumo de bienes.
 - Sub cuenta contable 5302 Contratación de Servicios por el importe de S/ 409,591,905.83; que comprende: Rendición de Caja Chica 048, Rendición de Viáticos y Encargos, servicios, suscripciones vigentes, provisiones y rebajas de gastos provisionados, entre otros conceptos.

Principales proveedores:

VIETTEL PERU S.A.C
 TELESAT CANADA LATINA MEDIA S.A
 ORGANIZADOS EN SEGURIDAD MACRO S.A.C
 SEGURIDAD VIP ASPER SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 BIENES & SERVICIOS RIOR EIRL
 SENCINET LATAM PERU S.A.C
 POLYSISTEMAS CORP SOCIEDAD
 ITG SOLUTIONS S.A.C



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS (000081)

47 - GASTOS DE PERSONAL

Comprende los gastos por la contratación de personal bajo la modalidad de Contratos de Administración de Servicios - CAS y la provisión de vacaciones del personal CAS.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(171,603,682.19)	(176,106,925.16)	4,503,242.91	(2.56)
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(148,750,280.98)	(153,622,532.65)	4,872,251.67	(3.17)
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	(5,590,673.94)	(5,387,502.44)	(203,171.50)	3.77
5302.0803	Vacaciones CAS	(13,464,001.61)	(13,906,743.26)	444,741.65	(3.20)
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(1,359,273.66)	(1,400,446.75)	41,173.09	(2.94)
5302.0809	Bono Excepcional Por Negociación Colectiva Centralizada	0.00	(1,306,800.00)	1,306,800.00	(100.00)
5302.0810	Otros Bonos Extraordinarios	(2,439,452.00)	(480,900.00)	(1,958,552.00)	407.27
Totales		(171,603,682.19)	(176,106,925.16)	4,503,242.91	(2.56)

Este rubro al 31 de diciembre 2023 en comparación al periodo anterior, presenta una disminución neta por el importe de S/ 4,503,242.91 (2.56 %), el cual se debe principalmente a:

EXPLICACION DE AUMENTOS:

-El aumento en la sub cuenta contable 5302.0810 Otros Bonos Extraordinarios por S/1,958,552.00; la variación corresponde al pago autorizado en los meses de mayo y diciembre 2023 a favor de los servidores del Decreto Legislativo N°1057, según la Cláusula Décimo Octava- Bonificación Excepcional del Convenio Colectivo a nivel descentralizado entidad 2022-2023 suscrito entre la representación empleadora del MINEDU y el Sindicato de Trabajadores CAS del MINEDU, en el marco de la Ley 31188, Ley de Negociación Colectiva en el Sector Estatal en el Nivel Descentralizado en el Ámbito por Entidad Pública.

-El aumento en la sub cuenta contable 5302.0802 Contribución a ESSALUD CAS por S/ 203,171.50; debido a que la contribución que administra EsSalud tiene como base imponible el equivalente al 45 % de la UIT vigente en el ejercicio por cada asegurado, (base imponible 2023 es S/ 2,227.50); y la base imponible 2022 es S/ 2,070.00

EXPLICACION DE DISMINUCIONES:

- La disminución en la sub cuenta contable 5302.0801 Contrato de administración de servicios-CAS por S/ 4,872,251.67; corresponde a la disminución del personal contratado CAS en comparación con el periodo anterior de un 3.17 % por causal principalmente de renuncia y No proroga de contrato, lo cual ha generado la reducción en la planilla de remuneraciones, según información remitida por la Oficina de Gestión de Personal al mes de diciembre 2023.

- La disminución en la sub cuenta contable 5302.0803 Vacaciones CAS por S/ 444,741.65, se debe principalmente por la disminución en la estimación de vacaciones CAS debido a la reducción de un 3.17 % del personal contratado CAS respecto al periodo anterior.

-La disminución en la sub cuenta contable 5302.0809 Bono Excepcional por Negociación Colectiva por S/ 1,306,800.00, se debe principalmente al otorgamiento de pago del bono excepcional autorizado, como parte de los acuerdos logrados mediante una negociación colectiva entre empleados y el Ejecutivo. El depósito se hizo en diciembre del 2022, ya que según el artículo 63° de la Ley N° 31638, Ley del Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2023, contempló destinar los fondos necesarios para realizar la entrega de este apoyo económico.

COMENTARIO DEL SALDO

El saldo de este rubro por un monto S/ 171,603,682.19 se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

- Sub cuenta contable 5302.0801 Contrato de administración de servicios-CAS por el importe de S/ 148,750,280.98, cuyo importe representa la ejecución de gastos por servicios de contrataciones de personal CAS para la Entidad y los Colegios de Alto Rendimiento. Con fecha 25 de diciembre 2022 el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) publicó el Decreto Supremo N°311-2022-EF que aprueba el incremento mensual de los servidores, directivos y funcionarios de los regímenes de los Decretos Legislativos N° 728 y N° 1057 (Contrato Administrativo de Servicios CAS), el incremento mensual de S/64.19 entra en vigencia a partir del 01 de enero 2023 y tiene carácter remunerativo, así mismo los contratos administrativos de servicios cuyo objeto es desarrollar labores permanentes que se encuentren vigentes al 09 de marzo del 2021 tendrán carácter de indefinido según la Ley N° 31131.

- Sub cuenta contable 5302.0802 Contribución a Essalud de Contrato de Administración de Servicios por el importe de S/ 5,590,673.94; cuyo importe representa el pago de Essalud de los trabajadores bajo el Régimen CAS, haciendo mención que para el año 2022 no se ha establecido expresamente una base imponible máxima, atendiendo a la literalidad del inciso k) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1057, modificado por el Decreto de Urgencia N° 028-2019, el cual establece una base imponible a partir del 2020 y otra base para el 2021, se debe entender que para el año 2022 en adelante, la base imponible máxima de la contribución a ESSALUD para los trabajadores del régimen CAS, será equivalente al 45% de la UIT vigente.

- Sub cuenta contable 5302.0803 Vacaciones CAS por el importe de S/ 13,464,001.61; cuyo importe representa la estimación de Vacaciones del Personal CAS que se viene registrando mensualmente de acuerdo a la información remitida por la Oficina de Gestión de Personal mediante los Memorándum N° 0410,0540,0595,0735,0887,1019,1170,1308,1336,1516-2023 y 159-2024-MINEDU/SQ-GRH-OGEPER, al 31 de diciembre 2023.

- Sub cuenta contable 5302.0804 Aguinaldo de CAS por el importe de S/1,359,273.66; cuyo importe representa otorgamiento del Aguinaldo por Fiestas Patrias y Navideñas según Decreto Supremo N° 150-2023-EF y 274-2023-EF hasta por la suma de S/ 300,00 (TRESCIENTOS Y 00/100 SOLES), la cual se abona por única vez en la planilla de pagos del mes de julio y diciembre 2023.

- Sub cuenta contable 5302.0810 Otros Bonos Extraordinarios por el importe de S/2,439,452.00; cuyo importe representa el pago autorizado por única vez en los meses de mayo y diciembre 2023 a favor de los servidores del Decreto Legislativo N°1057, según la Cláusula Décimo Octava- Bonificación Excepcional del Convenio Colectivo a nivel descentralizado entidad 2022-2023 suscrito entre la representación empleadora del MINEDU y el Sindicato de Trabajadores CAS del MINEDU, en el marco de la Ley 31188, Ley de Negociación Colectiva en el Sector Estatal en el Nivel Descentralizado en el Ámbito por Entidad Pública.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000061]

47 - GASTOS DE PERSONAL

Comprende los gastos por la contratación de personal bajo la modalidad de Contratos de Administración de Servicios - CAS y la provisión de vacaciones del personal CAS.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

48 - GASTOS POR PENS.PREST.Y ASISTENCIA SOCIAL

Agrupar las sub cuentas que representan obligaciones a cargo del Estado con las contraprestaciones de salud de los trabajadores, asistencia social a los pensionistas y entrega de bienes y servicios y otras prestaciones del empleador.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(299,606.24)	(48,816.18)	(250,890.06)	516.06
5202.030101	Alimentos Para Programas Sociales	0.00	(901.00)	901.00	(100.00)
5202.030201	Textos Escolares	(50,380.02)	0.00	(50,380.02)	-
5202.030202	Equipos Informáticos	(225,690.85)	(10,928.94)	(214,761.91)	1,965.08
5202.030299	Otros Bienes De Apoyo Escolar	(15,787.89)	(36,786.24)	20,998.35	(57.08)
5202.039999	Otros Bienes De Asistencia Social	(7,647.48)	0.00	(7,647.48)	-
Totales		(299,606.24)	(48,816.18)	(250,890.06)	516.06

Este rubro al 31 de diciembre del 2023, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento en S/ 250,890.06, el cual se debe principalmente a:

EXPLICACION DE AUMENTOS:

El Aumento en la sub cuenta contable 5202.030201 Textos Escolares por S/ 50,380.02, para los estudiantes Ganadores del Concurso Nacional de Comprensión Lectora "El Perú Lee".

El Aumento en la sub cuenta contable 5202.030202 Equipos Informáticos, por S/ 214,761.91 para entrega de computadoras portátiles para los estudiantes ganadores de la Hackathon Educativa Diseña, Construye y Programa S/ 218,917.28 y notebooks y tabletas para el evento de Reconocimiento de la Comunidad de Práctica de Gestión Educativa (CoP) por el importe de S/ 6,773.57.

El Aumento en la sub cuenta contable 5202.039999 Otros Bienes de Asistencia Social por S/ 7,647.48, para los estudiantes Ganadores del Concurso Nacional de Comprensión Lectora "El Perú Lee".

EXPLICACION DE DISMINUCIONES:

La Disminución en la sub cuenta 5202.030299 Otros Bienes de Apoyo Escolar por S/ 20,998.35; debido a entrega de premios a los estudiantes Ganadores del Concurso Nacional de Comprensión Lectora "El Perú Lee" por S/ 15,787.89.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

49 - TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

Representa las transferencias corrientes y de capital otorgadas a instituciones sin fines de lucro y por subvenciones financieras otorgadas a personas naturales.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5502	TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	(5,173,255.94)	(5,715,273.46)	542,017.52	(9.48)
5502.010103	A Universidades	(1,079,962.01)	(2,092,131.00)	1,012,168.99	(48.38)
5502.010199	A Otras Organizaciones	(2,869,225.93)	(3,308,842.46)	439,616.53	(13.29)
5502.020103	A Universidades	(855,730.00)	(223,800.00)	(631,930.00)	282.36
5502.020199	A Otras Organizaciones	(362,917.00)	(90,500.00)	(272,417.00)	301.01
5502.020299	A Otras Organizaciones	(5,421.00)	0.00	(5,421.00)	-
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	(79,500.00)	(46,000.00)	(33,500.00)	72.83
5503.010101	A Estudiantes	(30,000.00)	0.00	(30,000.00)	-
5503.010103	A Otras Personas Naturales	(49,500.00)	(46,000.00)	(3,500.00)	7.51
Totales		(5,252,755.94)	(5,761,273.46)	508,517.52	(8.83)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/ 508,517.52 (8.83%) el cual se debe principalmente a:

EXPLICACION DE DISMINUCIONES

- La disminución en la sub cuenta contable 5502.010103 A Universidades (corriente) por el importe de S/ 1,012,168.99; respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó una mayor entrega de subvenciones financieras para gastos corrientes, a favor de la Universidad Marcelino Champagnat para la implementación de una propuesta de servicio educativo aprobada por el Ministerio de Educación, en doce (12) instituciones educativas que brindan servicio educativo en el Modelo de Servicio Educativo Secundaria con Residencia Estudiantil y Secundaria en Alternancia, ubicadas en las Regiones de Amazonas y Loreto, en el marco de la RM N° 231-2022-MINEDU, Convenio N°006-2022-MINEDU por el importe de S/ 2,092,131.00; y que en el año 2023 se otorgó subvenciones financieras a favor de la Universidad Marcelino Champagnat por el importe de S/ 1,079,962.01 según la Resolución Ministerial N° 538-2023-MINEDU.

- La disminución en la sub cuenta contable 5502.010199 A Otras Organizaciones (corriente) por el importe de S/ 439,616.53; respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó una mayor entrega de subvenciones financieras.

- Asociación Civil Fundación Hope de Holanda para la implementación de propuesta de servicio educativo aprobada por el Ministerio de Educación en diecisiete (17) instituciones educativas que brindan servicio educativo en el Modelo de Servicio Educativo Secundaria Tutorial, ubicadas en las regiones de Junín y Pasco, en el marco de la RM N° 231-2022-MINEDU, Convenio N°007-2022-MINEDU.

- CARE PERÚ según Convenio N°016-2022-MINEDU para la Propuesta de servicio Educativo en Instituciones Educativas Públicas Monolingües castellano de ámbito rural del nivel de educación primaria multigrado ubicadas en las regiones de Arequipa y Cajamarca.

- CARITAS DEL PERÚ según convenio N°017-2022-MINEDU para la Mejora de la calidad educativa en escuelas rurales monolingües multigrado de Huánuco y Junín 2022 de acuerdo a la Resolución Ministerial N°300-2022.

Y que en el ejercicio 2023, se otorgó subvenciones financieras a Asociación Civil Fundación Hope de Holanda y CARE PERÚ según Resolución Ministerial N° 531 y 538-2023-MINEDU.

EXPLICACION DE AUMENTOS

- El Aumento en la sub cuenta contable 5502.020103 A Universidades (capital) por S/ 631,930.00; debido a las subvenciones financieras para gastos de capital a favor de la Universidad Marcelino Champagnat en el marco del Convenio N° 021-2023-MINEDU y Resolución Ministerial N° 538-2023-MINEDU con el objeto de implementar el modelo de Servicio Educativo Secundaria con Residencia Estudiantil de las regiones de Amazonas y Loreto y del Modelo de Servicio Educativo Secundaria en Alternancia en la región Loreto por S/ 855,730.00, fue mayor en relación al ejercicio anterior.

- El Aumento en la sub cuenta contable 5502.020199 A Otras Organizaciones (capital) por el importe de S/ 272,417.00; debido a las subvenciones financieras para gastos de capital a favor de Care Perú S/ 193,782.00 y la Asociación Civil Fundación Hope Holanda Perú por S/ 169,135.00, en el marco del Convenio de Cooperación N° 16.20.21-2023 y que en el ejercicio 2022 el importe por subvenciones financieras fue por un importe menor.

- El aumento en la sub cuenta contable 5503.010101 A Estudiantes por S/ 30,000.00; debido a que en el ejercicio 2022 no hubo subvención a personas naturales; y que en el ejercicio 2023 la Subvención otorgada a Personas Naturales fue a los ganadores del Premio Nacional de Narrativa y Ensayo "José María Arguedas" 2022, según Resolución Ministerial N°078-2023-MINEDU.

COMENTARIO DEL SALDO

Sub cuenta contable 5502.010103 A Universidades (corriente) por el importe de S/ 1,079,962.01; corresponde subvención financiera a favor de la Universidad Marcelino Champagnat, en el marco de la Resolución Ministerial N° 538-2023-MINEDU, Convenio N° 021-2023-MINEDU, con el objeto de implementar el modelo de Servicio Educativo Secundaria con Residencia Estudiantil de las regiones de Amazonas y Loreto y del Modelo de Servicio Educativo Secundaria en Alternancia en la región Loreto.

Sub cuenta contable 5502.010199 A Otras Organizaciones por el importe de S/ 2,869,225.93; corresponde a la subvención financiera a favor de Care Perú y la Asociación Civil Fundación Hope de Holanda y Care Perú según Resolución Ministerial N° 531-2023-MINEDU anterior 2022, y Resolución Ministerial N° 538-2023-MINEDU.

Sub cuenta contable 5502.020103 A Universidades (capital) por S/ 855,730.00 por la subvención financiera a la Universidad Marcelino Champagnat en el marco del Convenio N° 021-2023-MINEDU y Resolución Ministerial N° 538-2023-MINEDU con el objeto de implementar el modelo de Servicio Educativo Secundaria con Residencia Estudiantil de las regiones de Amazonas y Loreto y del Modelo de Servicio Educativo Secundaria en Alternancia en la región Loreto.

Sub cuenta contable 5502.020199 A Otras Organizaciones (capital) por el importe de S/ 362,917.00 Subvención financiera otorgada a Asociación Civil Fundación Hope Holanda y Care Perú según Convenios N°016, 019 y 20-2023 y Resoluciones Ministeriales N°531- 2023-MINEDU y N° 538-2023-MINEDU para implementar el modelo de Servicio Educativo Secundaria con Residencia Estudiantil de las regiones de Amazonas y Loreto y del Modelo de Servicio Educativo Secundaria en Alternancia en la región Loreto.

- sub cuenta contable 5503.010101 A Estudiantes por S/ 30,000.00; cuyo importe representa la Subvención financiera otorgada para la entrega del Premio Nacional de Narrativa y Ensayo "José María Arguedas" 2022, en cumplimiento de la Resolución Ministerial N°078-2023-MINEDU, por el importe de S/ 30,000.00.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

49 - TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

Representa las transferencias corrientes y de capital otorgadas a instituciones sin fines de lucro y por subvenciones financieras otorgadas a personas naturales.

qual fue distribuido por el monto de S/8,000.00 a cada ganador según detalle; Medina Manzano Andrea Beatriz (UGEL Mariscal Nieto), Becerra Soplapuco Andrew Javier (UGEL Piura), Mendoza Marza Jimena Betsabé (UGEL 08 Cañete) y Recsi Chipa Rodolfo Ronaldfio (UGEL Chumbivilcas), Santillán Sásas Cesar Yampier (UGEL Bellavista).



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Representa las transferencias corrientes y de capital otorgadas entre unidades ejecutoras del Pliego MINEDU, Gobiernos Regionales, Gobierno Nacional y a Otros organismos.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(12,151,275.08)	(75,133,418.50)	62,982,143.42	(83.83)
5401.010202	Otros Organismos Internacionales	(7,859,365.57)	(9,747,314.13)	1,887,948.56	(19.37)
5401.010301	A Gobierno Nacional	(3,617,998.16)	(63,828,069.00)	60,210,070.84	(94.33)
5401.020302	A los Gobiernos Regionales	(566,838.43)	(982,892.17)	416,053.74	(42.33)
5401.020306	A Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	(107,072.92)	(575,143.20)	468,070.28	(81.38)
5403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	(5,730.91)	(660,555.83)	654,824.92	(99.13)
5403.010301	A Gobierno Nacional	0.00	(326,153.87)	326,153.87	(100.00)
5403.020301	A Gobierno Nacional	0.00	(30,478.99)	30,478.99	(100.00)
5403.020302	A Los Gobiernos Regionales	(4,543.32)	(239,319.95)	234,776.63	(98.10)
5403.020306	A Unidades Ejecutoras Del Mismo Pliego	(1,187.59)	(62,603.02)	61,415.43	(98.10)
Totales		(12,157,005.99)	(75,793,974.33)	63,636,968.34	(83.96)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución en S/ 63,636,968.34, el cual se debe principalmente a:

EXPLICACION DE VARIACIONES

-La Disminución en la Sub Cuenta contable 5401.010202 Otros Organismos por S/ 1,887,948.56, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó mayores transferencias financieras a otros organismos principalmente a la Organización de Estados Iberoamericanos (OEI) en el marco del Convenio N° 002-2022-MINEDU y Resolución Ministerial N° 113-2022 MINEDU por S/ 2,719,307.64 con el objeto de brindar asistencia técnica por parte de la OEI hacia el Ministerio de Educación en la ejecución del Programa Nacional de Formación y Capacitación de Directores y Subdirectores de Instituciones Educativas Mejora Continua para el año 2022; y que en el ejercicio 2023 no se efectuó ninguna transferencia a dicho Organismo.

-La Disminución en la Sub Cuenta contable 5401.010301 A Gobierno Nacional por S/ 60,210,070.84, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó una mayor transferencia financiera al Instituto Nacional de Estadística Informática (INEI), según convenio N° 014-2022 MINEDU y Resolución Ministerial N° 257-2022 por el importe de S/ 63,828,069.00 con el objeto de implementar y ejecutar la Evaluación Muestral 2022 mediante la evaluación a una muestra representativa, información confiable y oportuna de los logros de aprendizajes de los estudiantes de segundo, cuarto y sexto grado de educación primaria y de segundo grado de educación secundaria, así como contar con información relacionada al proceso de evaluación, mediante la implementación de una evaluación piloto a estudiantes de 5° grado de educación secundaria (Piloto 5S) de instituciones educativas públicas y privadas de Educación Básica Regular; y que en el ejercicio 2023 las transferencias financieras fueron a favor de la Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo 4 de la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión del control concurrente y modificatorias y para el Ministerio de Defensa según Resolución Ministerial N° 689-2023-MINEDU.

-La Disminución en la Sub Cuenta contable 5401.020302 A Gobiernos Regionales por S/ 416,053.74, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó una mayor transferencia de bienes corrientes (bienes de emergencia y certificados y títulos de Educación Superior Pedagógico) a las Unidades de Gestión Educativa Local que forman parte de los Pliegos Gobiernos Regionales por el importe de S/ 982,892.17, y que en el ejercicio 2023 las transferencias otorgadas en bienes es por S/ 566,838.43.

- La Disminución en la Sub Cuenta 5401.020306 A Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego por S/ 468,070.28 respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó una mayor transferencia de bienes corrientes a las Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego, por el importe de S/ 575,143.20 y que en el ejercicio 2023 las transferencias otorgadas en bienes son por S/ 107,072.92.

EXPLICACION DEL SALDO

Sub Cuenta 5401.010202 Otros Organismos por S/ 7,859,365.57, está conformada por las Transferencias Financieras otorgadas a Otros Organismos, según el detalle:

- OUI pago de cuota al Organismo Internacional de la Juventud para Iberoamérica (OUI) año 2023 según OFICIO N° 0085-2023- MINEDU/DM-SENAJU y el Anexo B Ley de Presupuesto 2023 para la ejecución de Programas dirigidos al logro del desarrollo integral de la juventud por el importe de S/ 115,230.00

- Bachillerato Internacional Pago de la tasa anual del Programa Diploma 2023 de 24 Colegios de Alto Rendimiento por el importe de S/ 6,714,875.87

- OCDE pago del acuerdo de participación al segundo ciclo del Estudio sobre Habilidades Sociales y Emocionales- SEGUN MEMORANDUM N° 00542-2022- MINEDU/SPE-UMC, Acuerdo de Participación N° 083-2021-MINEDU y DECRETO SUPREMO N° 029-2022 para diseñar políticas que favorezcan la prosperidad, igualdad y equidad de oportunidades y el bienestar de todos sus países miembros por el importe de S/ 573,707.34

- UNESCO pago de la cuota internacional por la implementación del programa del Laboratorio Latinoamericano de Evaluación de la Calidad de la Educación (LLECE) por el importe de S/ 455,552.36

Sub cuenta contable 5401.010301 A Gobierno Nacional por S/ 3,617,998.16, está conformada por las Transferencias Financieras otorgadas a Unidades Ejecutoras del mismo Pliego, según el detalle:

- Transferencia Financiera a favor de la Contraloría General de la República para el control concurrente por el importe de S/ 3,320,223.89 según las Resoluciones Ministeriales N° 140, 221, 246, 300, 318,451-2023-MINEDU para efectuar el control concurrente del Servicio de Limpieza y Mantenimiento para 14 COAR, Servicio de Alimentación para los Estudiantes de 11 COAR y 06 COAR, Concurso Público CP-SM-2- 2023-MINEDUUE 026-1 para la Solución de Servicios en nube para las plataformas educativas y sistema de gestión del Ministerio de Educación, Servicio de Seguridad y Vigilancia para la Sede Central y Locales Anexos del MINEDU, Concurso Público CP-SM-9-2023-MINEDUUE 026 para la contratación del servicio de diagramación, impresión, modulado de instrumentos de aplicación, inventario y captura de datos con tecnologías OCR/OMR/ICR de fichas ópticas, captura de datos manual (digitación) de procesos, depuración de la data entregada, codificación de preguntas abiertas y destrucción de instrumentos de la Evaluación Nacional de Logros de Aprendizajes ENLA 2023.

- Transferencia financiera al Ministerio de Defensa por el importe de S/ 297,774.27 apoyo a la Fuerza Aérea del Perú por los vuelos realizados en las rutas: El Puerto Maldonado- La Joya, el 24 de enero de 2023, para el traslado de los docentes que participaron en el Concurso Público de Ingreso a la Carrera Pública



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

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]
50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Representa las transferencias corrientes y de capital otorgadas entre unidades ejecutoras del Pliego MINEDU, Gobiernos Regionales, Gobierno Nacional y a Otros organismos.

Magisterial 2022 y que determina los cuadros de méritos para la contratación docente 2023-2024 en Instituciones Educativas Públicas de Educación Básica, requerido por el Ministerio de Educación mediante los Oficios N° 00260-2023-MINEDU/SG y N° 00251-2023-MINEDU/SG; (ii) Pucallpa: Purus, los días 13, 14 y 15 de marzo de 2023, y Pucallpa: Yurua los días 25 y 26 de abril de 2023, para el traslado de los docentes y sus menores hijos con el fin de garantizar el inicio oportuno del año escolar 2023 en las instituciones educativas de dicha jurisdicción, requerido por el Ministerio de Educación mediante los Oficios N° 00889-2023-MINEDU/SG y N° 01085-2023-MINEDU/SG; y (iii) Iquitos: Güepel Iquitos e Iquitos, el Álamo Iquitos, los días 7, 12 y 13 de marzo y 11 y 17 de abril de 2023, para el traslado de personal del Ministerio de Educación y antenas VSAT, con la finalidad de dar cobertura de internet, televisión educativa y telefonía IP a diversas instituciones educativas de zonas rurales en el marco del Buen inicio del año escolar 2023.

Sub Cuenta contable 5401.020302 A Gobiernos Regionales por el importe de S/ 566,838, 43, está conformado por las transferencias otorgadas en bienes, a las Unidades de Gestión Educativa Local de los Gobiernos Regionales.

Sub Cuenta 5401.020306 A Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego por el importe de S/ 107,072.92, está conformado por las transferencias otorgadas en bienes a las Unidades Ejecutoras del mismo Pliego, principalmente a la UE 024 Sede Central y la DRELM.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

51 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Comprende los traspasos y remesas corrientes y de capital otorgados a favor de las entidades gubernamentales que no representa contraprestación alguna.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	(18,933,873.77)	(29,002,130.09)	10,068,256.32	(34.72)
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(10,501,478.41)	(25,376,171.92)	15,874,693.51	(60.19)
5402.03	Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras	(4,715,334.75)	0.00	(4,715,334.75)	-
5402.99	Otros	(3,717,060.61)	(2,625,958.17)	(1,091,102.44)	41.56
5404	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS DE CAPITAL	(127.76)	(700,000.00)	699,872.24	(99.98)
5404.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(127.76)	(700,000.00)	699,872.24	(99.98)
Totales		(18,934,001.53)	(29,702,130.09)	10,768,128.56	(36.25)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/ 10,768,128.56 (36.25%) el cual se debe principalmente a:

EXPLICACIONES DE DISMINUCIONES

-La disminución en la sub cuenta 5402.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores por el importe de S/ 15,874,693.51; respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó mayor devolución al Tesoro Público de saldos no utilizados de la Transferencia Financiera, principalmente otorgada en el año 2021 al Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) para llevar a cabo la Etapa Nacional del Concurso Público de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial 2021, por el importe de S/ 22,877,163.97 y que en el año 2023 se registró devoluciones al Tesoro Público del saldo de las Transferencias Financieras otorgadas en el año 2018 a la Universidad Nacional Daniel A. Carrión en el marco del Programa de Fortalecimiento de Capacitación Docente y Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga en el marco de los distintos Convenios de Cooperación Interinstitucional por S/ 983,845.25, a la Universidad Micaela Bastida de Apurímac por S/ 1,589.94 y al Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) en el ejercicio 2021 por el importe de S/ 46,250.00 que se otorgó para llevar a cabo la Etapa Nacional del Concurso Público de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial-2021, en el ejercicio 2022 por el importe de S/ 9,000,000.00 en el marco del Convenio 014-2022 en el cual se dispone la implementación y ejecución a nivel nacional de la Evaluación Muestral 2022.

-La disminución en la sub cuenta contable 5404.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores por el importe de S/ 699,872.24, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó mayor devolución al Tesoro Público de saldos no utilizados de la Transferencia Financiera para gastos de capital, principalmente otorgada en el año 2021 al Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) para llevar a cabo la Etapa Nacional del Concurso Público de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial 2021.

EXPLICACION DE AUMENTOS

-El aumento de saldo en la sub cuenta 5402.03 RECURSOS ORDINARIOS - OTRAS ENTIDADES CAPTADORAS por el importe de S/ 4,715,334.75; a partir del año 2023 se implementa la nueva sub cuenta contable en cumplimiento del DS 043-2022-EF, que señala a partir del ejercicio fiscal 2023 constituyen recursos del Tesoro Público la recaudación de Ingresos por tasas, ingresos no tributarios y multas que han sido percibidos durante el ejercicio de 2023, siendo las recaudaciones por Habitación Urbana el importe de S/1,085,232.59, Depósitos de penalidades consentidas por el importe de S/ 3,569,459.09, depósito por las garantías de Fiel cumplimiento a favor de la entidad por el importe de S/ 57,664.67 y la reposición de computadores siniestrados por el importe de S/2,978.40. El aumento en la sub cuenta contable 5402.99 Otros por el importe de S/1,091,102.44; la variación del saldo corresponde a que al ejercicio del año 2023 se ha registrado la entrega de recursos al Tesoro Público del saldo de balance de los recursos RDR al 31.12.2022 de la cta cte. N°307228 por S/1,367,887.49, cta cte. N°642703 Habitación Urbana por S/153,061.97, sub cuenta 0000-299995 Tesoro Público -CUT por S/ 2,185,480.23, en mérito al Decreto Supremo N° 043-2022.

COMENTARIO DEL SALDO

El saldo de este rubro por un monto S/ 18,934,001.53 se encuentra conformado por las siguientes sub cuentas contables:

-Sub cuenta contable 5402.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores (corriente) por el importe de S/ 10,484,752.56; cuyo importe corresponde a las devoluciones de ejercicios anteriores por concepto de:

- Devolución de la apertura de Caja chica del año 2022 por S/39,695.02

-Viáticos y Encargo por S/174,362.18,

- Planilla CAS por S/44,507.78

- Subvenciones Financieras por S/190,202.39 siendo la devolución más relevantes de CARITAS DEL PERU por S/89,211.65 en relación a la implementación de una propuesta de Servicio Educativo en cuarenta y ocho (48) Instituciones Educativas de primaria multigrado monolingüe castellano ubicadas en las regiones de Huánuco y Junín según Convenio N°017-2022-MINEDU-RM N°300-2022-MINEDU, CARE PERU por S/32,843.70 en relación a la implementación de una propuesta de servicio educativo en cuarenta y cinco (45) Instituciones Educativas de primaria multigrado monolingüe castellano ubicadas en las regiones de Arequipa y Cajamarca, otorgado según Resolución Ministerial N°300-2022-MINEDU -Convenio N°016-2022- MINEDU, ASOCIACION CIVIL FUNDACION HOPE HOLANDA PERU por S/20,896.52 en relación a la implementación de propuestas de servicio educativo en 17 instituciones educativas públicas que brindan servicio educativo en el Modelo de Servicio Educativo secundaria Tutorial, ubicadas en las regiones de Junín y Pasco, en el marco de la RM N°231-2022-MINEDU Convenio N°007-2022-MINEDU, UNIVERSIDAD MARCELINO CHAMPAGNAT por S/47,378.28 en relación a la implementación de la propuesta de servicio educativo en doce (12) instituciones educativas que brindan servicio educativo en el Modelo de Servicio Educativo Secundaria con Residencia estudiantil y secundaria en alternancia en las regiones de Amazonas y Loreto, en el marco de la RM N°231-2022- MINEDU Convenio N°007-2022-MINEDU.

-Devolución del saldo de Transferencias Financieras por S/ 10,030,095.25 siendo las más relevantes del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) por el importe de S/9,046,250.00 por la ejecución de la Evaluación Muestra de Estudiantes (EM) 2022 según cláusula sexta del Convenio N°098-2022-MINEDU-Resolución Ministerial 257-2022-MINEDU; UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA por S/ 641,108.36 en relación a la implementación y ejecución del Programa de fortalecimiento de capacidades para la Evaluación ordinaria de Permanencia en la Carrera Pública Docente de Educación Superior Pedagógica, según Convenio N°347-2018-MINEDU-RM N°689-2018-MINEDU y por el importe de S/339,389.48 en relación a la implementación y ejecución del Programa de Formación en Servicio para Docentes del nivel de Educación Secundaria a desarrollarse en el año 2018.

-Sub cuenta contable 5402.03 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras por el importe de S/4,715,334.75; cuyo importe corresponde a la recaudación de ingresos para el Tesoro Público del Rubro Recursos Ordinarios en cumplimiento del DS 043-2022-EF, que señala a partir del ejercicio fiscal 2023 constituyen recursos del Tesoro Público la recaudación de Ingresos por tasas, ingresos no tributarios y multas que han sido percibidos durante el ejercicio 2023, siendo las recaudaciones por Habitación Urbana el importe de S/1,085,232.59 detallando los más relevantes las recaudaciones a MENORCA INVERSIONES SAC por



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

SECTOR : 10 EDUCACIÓN
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000061]

51 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Comprende los traspasos y remesas corrientes y de capital otorgados a favor de las entidades gubernamentales que no representa contraprestación alguna.

S/283,542.93, OPUS STONE SAC por S/101,401.65, ALBERTO SILVIO NARCHASE ROSSI por S/111,657.75, WAYRA INMOBILIARIA SAC por S/91,549.20, INMOBILIARIA NUEVO UNIVERSO II SAC por S/55,253.67, LORENZA DORIS LOPEZ DE LOPEZ por S/36,921.95 e INMOBILIARIA RODRIGUEZ SAC por S/35,795.69, Depósitos de penalidades consentidas por el importe de S/3,569,459.09 depósito por las garantías de Fiel cumplimiento a favor de la entidad por el importe de S/57,664.67 y la reposición de computadoras siniestrados por el importe de S/2,976.40.

-Sub cuenta contable 5402.99 Otros (corriente) por el importe de S/ 3,717,060.61; cuyo importe corresponde a las devoluciones sin afectación presupuestal por intereses y redondeo por S/209.16, devolución por desaprobación de curso por S/1,229.30, depósitos en exceso de Viáticos y Encargos por S/ 225.82, Depósito de intereses CUT al Tesoro Público por S/8,966.44 en cumplimiento al Comunicado N°0002-2023-EF/52.01, entrega de recursos del Saldo de Balance RDR 2022 de las cuenta corriente Banco de la Nación N°-0000-307238 Programa Educación Básica para Todos, Bco. Nación N°-0000-642703 RDR CADIC Habitación Urbana y Banco de la Nación- CUT N° 00-000-299995 por los importes de S/153,061.97, S/1,367,887.49 y S/ 2,185,480.23 respectivamente, según lo dispuesto en el Decreto Supremo N° 043-2022-EF.

-Sub cuenta contable 5404.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores (capital) por el importe de S/ 127.76; cuyo importe corresponde a la reversión de subvenciones de CARITAS DEL PERU en relación a la implementación de una propuesta de Servicio Educativo en cuarenta y ocho (48) Instituciones Educativas de primaria multigrado monolingüe castellano ubicadas en las regiones de Huánuco y Junín, según Convenio N°017-2022-MINEDU-RM N°300-2022-MINEDU.



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

SECTOR : 10 EDUCACIÓN
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACIÓN BÁSICA PARA TODOS [000081]

52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Representa las Depreciaciones de Inmuebles, Vehículo, Maquinaria y Equipo, que representa el costo del uso del activo fijo, así como la Amortización de software de uso de la entidad, provisiones por las Cuentas por Cobrar Diversas de Duda Recuperación, provisiones por Sentencias Judiciales y Laudos Arbitrales.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(7,626,995.57)	(8,542,406.85)	915,411.28	(10.73)
5801.0102	Edificios No Residenciales	(2,093,322.00)	(2,093,321.95)	(0.05)	-
5801.0201	Vehículos	(45,098.24)	(50,044.10)	4,945.86	(9.88)
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(5,273,571.51)	(6,399,240.80)	1,125,669.29	(17.59)
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	(214,003.82)	0.00	(214,003.82)	-
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	(336,809.75)	(583,918.76)	247,109.01	(42.32)
5802.0303	Civiles	(46,894.04)	(11,185.69)	(35,708.35)	319.23
5802.0304	Laborales	0.00	(572,733.07)	572,733.07	(100.00)
5802.0310	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	(289,915.71)	0.00	(289,915.71)	-
Totales		(7,962,905.32)	(9,126,325.61)	1,163,420.29	(12.75)

Este rubro al 31 de diciembre del 2023 en comparación con el del año anterior, presenta una disminución de S/ 1,163,420.29 se debe principalmente por:

Explicación de Disminuciones:

Disminución en la sub cuenta contable 5801.0201 Vehículos, por el importe de S/ 4,945.86, debido a que algunos vehículos culminaron su vida útil y ya no generan depreciación del ejercicio.

Disminución en la sub cuenta contable 5801.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y otros por el importe de S/ 1,125,669.29, debido a que los bienes de equipos computacionales y otras maquinarias culminaron su vida útil y ya no generan depreciación del ejercicio.

Disminución en la sub cuenta 5802.0304 Laborales por el importe de S/ 572,733.07, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se registró la provisión del Expediente Judicial N° 03815-2021-0-1801-JR-LA-09 de PACHECO RUMALDA, MARIA BLANCA por S/ 572,733.07; y en el año 2023 no se registró provisiones laborales.

Explicación de Aumentos:

Aumento en la sub cuenta contable 5801.0502 Cuentas por Cobrar Diversas por S/ 214,003.82, corresponde a la estimación de cobranza dudosa del personal activo y ex personal que tenían horas pendientes por compensar debido a la Licencia otorgada con goce de haber compensable en el marco del COVID 19 y que al 01.12.2023 los saldos por horas pendientes por compensar quedaban absueltas según lo señalado en el artículo 5 de la LEY N° 31632 y Memorando N° 298-2024-MINEDU-OGRH-OGEPER.

Aumento en la sub cuenta 5802.0310 Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad por el importe de S/ 289,915.71 debido al registro de la provisión de demandas por Procesos Arbitrales informado por la Procuraduría, del demandante CRP MEDIOS Y ENTRETENIMIENTO SAC con el Expediente N°29-2019-PEBT por el importe de S/ 10,000.00 y del demandante PROALIMENTOS LIBER SAS SUCURSAL PERU con el Expediente N° 737-2021-PEBT por el importe de S/ 279,915.71.

COMENTARIOS DEL SALDO

El saldo de este rubro por un monto de S/ 7,962,905.32 se encuentra conformado por las siguientes cuentas contables: -

- Cuenta contable 5801 ESTIMACIONES DEL EJERCICIO por S/ 7,626,995.57, comprende las depreciaciones del ejercicio de los Edificios y Estructuras, Vehículos y Maquinarias, equipos, mobiliarios y estimación de cobranza dudosa de las cuentas por cobrar por horas pendientes de compensar al personal activo y ex según la Ley N° 31632.

- Cuenta contable 5802 PROVISIONES DEL EJERCICIO por S/ 336,809.75 comprende las provisiones de sentencias judiciales que se encuentran en procesos en trámite de 1° instancia y en calidad de cosa juzgada sin requerimiento de pago, CRP MEDIOS Y ENTRETENIMIENTO SAC- 29-2019-PEBT-S/ 10,000.00, PROALIMENTOS LIBER S.A.S. SUCURSAL PERU- 737-2021-SEDE S/ 279,915.71; 05233-2022-0-1815-JP-LA-06- PROFUTURO AFP S/ 46,894.04.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

53 - GASTOS FINANCIEROS

No aplica para la Unidad Ejecutora 026

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				SI	%

Totales

No aplica para la Unidad Ejecutora 026



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TCOOS [000081]

54 - OTROS GASTOS

Representa los gastos por multas, impuestos derechos administrativos, baja de activos fijos, reconocimiento de gastos, bienes no depreciables y otros gastos diversos.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	(14,216.91)	(69,788.24)	55,571.33	(79.63)
5504.010201	Derechos Administrativos	(534.99)	(33,353.00)	32,818.01	(98.40)
5504.030201	Derechos Administrativos	(13,681.92)	(36,435.24)	22,753.32	(62.45)
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	(1,022,350.33)	(2,021,811.15)	999,460.82	(49.43)
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(153,283.33)	(317,403.10)	164,119.77	(51.71)
5506.0105	OTRO ACTIVOS	0.00	(9,216.79)	9,216.79	(100.00)
5506.0107	INVENTARIOS	0.00	(23,787.76)	23,787.76	(100.00)
5506.05	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - RO Otras Entidades	(16,771.59)	0.00	(16,771.59)	-
5506.9701	Laudos Arbitrales Nacionales	(551,995.39)	0.00	(551,995.39)	-
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(296,855.02)	(1,660,647.72)	1,363,792.70	(82.12)
5506.9999	Otros	(3,445.00)	(19,755.79)	7,310.79	(67.97)
Totales		(1,036,567.24)	(2,091,599.39)	1,055,032.15	(50.44)

Este rubro al 31 de diciembre de 2023 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/ 1,055,032.15, el cual se debe principalmente a:

EXPLICACION DE LAS DISMINUCIONES:

La disminución en la sub cuenta contable 5504.010201 Derechos Administrativos por el importe de S/ 32,818.01, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó mayor ejecución de gastos por los derechos administrativos al RENIEC por el servicio de cotejo masivo de datos a fin de identificar postulantes fallecidos al Concurso Público de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial (CPM) 2022, por el importe de S/ 33,353.00 y en el ejercicio 2023 se ejecutó el pago del derecho administrativo a INDECOPi por la caja chica.

La disminución en la sub cuenta contable 5504.030201 Derechos Administrativos por el importe de S/ 22,753.32, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se realizó mayor ejecución de gastos de pago de arbitrios por los Predios alquilados en San Borja por S/ 36,435.24 y que en el ejercicio 2023 los pagos de arbitrios por los Predios alquilados en San Borja fueron por el importe de S/ 13,681.92.

La disminución en la sub cuenta contable 5506.0102 Vehículos, Maquinarias y Otros por el importe de S/ 164,119.77, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se registró baja de bienes por causales de RAEE (Resolución Jefatural N° 216-2022), Falta de idoneidad (Resolución Jefatural N° 65 y 106-2022) y otras causales siendo el importe final de bajas en el año 2022 por S/ 317,403.10; y en el año 2023 se registró baja de bienes por causales de RAEE (Resolución Jefatural N° 173,262,362-2023, causal falta de idoneidad (Resolución Jefatural N° 277-2023) , causal de saneamiento administrativo de bienes faltantes (Resolución Jefatural N° 350-2023) por el importe total de bajas del año 2023 por S/ 153,283.33.

La disminución en la sub cuenta 5506.9903 Bienes no depreciables y otros Activos no Financieros por el importe de S/ 1,363,792.70, respecto al saldo reflejado en el ejercicio 2022, debido a que en el ejercicio 2022 se registró como bienes no depreciables las 4000 licencias de antivirus corporativo marca Kaspersky cuyo precio unitario por licencia no supera el 1% de UIT y la compra fue por el importe de S/ 1,399,999.99; y en el año 2023 se registró como bienes no depreciables las compras y transferencias recibidas de activos fijos cuyo precio unitario no supera el 1% de UIT.

EXPLICACION DE AUMENTOS

El Aumento en la sub cuenta 5506.9701 Laudos Arbitrales Nacionales por el importe de S/ 551,995.39, corresponde al registro contable de laudos arbitrales de PROALIMENTOS LIBER SAS SUCURSAL PERÚ por S/ 3,050.00 con expediente 105-2017-PEBT y Yaku Travel Sac, 548,945.39, según lo informado por la Procuraduría Pública en el Módulo de Demandas judiciales y arbitrales en contra del Estado.

COMENTARIOS DEL SALDO

El saldo de este rubro del gasto es por un monto de S/ 1,036,567.24 soles, se encuentra conformado por las siguientes cuentas contables:

-Sub cuenta contable 5504.030201 Derechos Administrativos por el importe de S/ 13,681.92 que corresponde al pago de arbitrios municipales, por el alquiler de las oficinas alquiladas de Medición de la Calidad de los Aprendizajes (UMC) y Unidad de Estadística (UE).

-Sub cuenta contable 5506.0102 Vehículos, Maquinarias y Otros por el importe de S/ 153,283.33, que corresponde a los registros por la baja de bienes patrimoniales por causal de RAEE, Falta de idoneidad, saneamiento administrativo de bienes faltantes, sustracción y ejecución de garantía.

-Sub cuenta contable 5506.05 Devoluciones de Ejercicios Anteriores -RO Otras Entidades Captadoras por el importe de S/ 16,771.59, que corresponde por la devolución de penalidad de ejercicios anteriores al proveedor Proalimentos Liber Sas, según sif 25590 por el servicio de alimentación para los alumnos de los 13 COAR para el 2017 y 2018.

-Sub cuenta contable 5506.9701 Laudos Arbitrales Nacionales por el importe de S/ 551,995.39 que corresponde al registro de Laudos arbitrales.

PROALIMENTOS LIBER SAS SUCURSAL PERÚ por S/ 3,050.00 por el Reintegro de los Costos Asumidos por concepto de gastos arbitrales correspondiente al Contrato N° 037-2017-MINEDU, y el laudo arbitral a Yaku Travel Sac, 548,945.39 por el servicio de alimentos brindado respecto de almuerzos y cenas en los días 08,09 y 10 de noviembre de 2015, según lo informado por la Procuraduría Pública en el Módulo de Demandas judiciales y arbitrales en contra del Estado.

-Sub cuenta contable 5506.9903 Bienes No Depreciables- Activos No Financieros por el importe de S/ 296,855.02 que corresponde al registro de bienes no depreciables, cuyo valor es menor o igual a 1% de la UIT al momento de su adquisición, en tal sentido son considerados como gastos.

-Sub cuenta contable 5506.9999 Otros por el importe de S/ 3,445.00 que corresponde a la rebaja de Autorizaciones de devengado por girar fenecido.



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

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 026 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS [000081]

54 - OTROS GASTOS

Representa los gastos por multas, impuestos derechos administrativos, baja de activos fijos, reconocimiento de gastos, bienes no depreciables y otros gastos diversos.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/	%



CARGO

T&A-0665-2024

Lince, 21 de mayo de 2024

Señor
Ministro
Ministerio de Educación
Calle del Comercio N°193 – San Borja
Presente.-

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Expediente: **MPT2024-EXT-0463924**

Fecha: 21/05/2024 15:56 pm.

Remite: TABOADA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

CARTA N° 865 Folios 3

Consultas: <https://www.gob.pe/minedu> Clave: 1554

Telet. (01) 615-5800 Registrado Por: OENERIGO_KPMG

Ref: Auditoría Financiera Gubernamental al Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2023.

De nuestra consideración:

En relación con el asunto de la referencia, adjunto sirvase encontrar los siguientes informes y reportes:

1. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
2. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Financiero del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
3. ✓ Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
4. ✓ Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
5. ✓ Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
6. ✓ Seis (06) ejemplares de la Carta de Control del Pliego N° 010 Ministerio de Educación.
7. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
8. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
9. ✓ Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
10. ✓ Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01s.
11. ✓ Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
12. ✓ Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 001- Unidad de Gestión Educativa Local San Juan de Miraflores – UGEL 01.
13. ✓ Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.

14. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
15. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
16. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
17. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
18. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 002- Unidad de Gestión Educativa Local San Martín de Porras – UGEL 02.
19. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
20. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
21. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
22. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
23. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
24. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 024- Ministerio de Educación – Sede Central.
25. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
26. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
27. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
28. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
29. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
30. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 026- Programa Educación Básica Para Todos.
31. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
32. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
33. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
34. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.

35. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
36. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 108- Programa Nacional de Infraestructura Educativa.
37. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
38. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
39. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
40. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
41. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
42. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 117- Programa Nacional de Becas y Crédito Educativo.
43. Seis (06) ejemplares del Informe Presupuestario de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
44. Seis (06) ejemplares del Informe Financiero de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
45. Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
46. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
47. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas a los Estados Presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.
48. Seis (06) ejemplares de la Carta de Control de la Unidad Ejecutora N° 125- Proyecto Especial de inversión Pública Escuelas Bicentenario.

Hacemos de su conocimiento que en la fecha hemos cumplido con remitir a la Contraloría General de la República y a la Oficina de Control Institucional de la Entidad, el número de ejemplares establecidos contractualmente de los referidos documentos.

Sin otro particular y agradeciendo su atención brindada a la presente, nos suscribimos de usted.

Atentamente,



Omar M. Taboada Vásquez

Socio