

**INFORME N° -2021-MINEDU-VMGI-PRONIED-OGAD-UF**

**A :** **MARIA LUISA SILVA PEREDO**  
Directora de la Oficina General de Administración

**De :** **LOURDES CECILIA TRINIDAD RAMOS**  
Directora de la Unidad de Finanzas

**Asunto :** INFORMACION SALDO DE BALANCE EJERCICIO 2020

**Referencia :** PROVEIDO N° 000151-2021-MINEDU-VMGI-PRONIED-OGAD-UF-  
TES (10Febrero2021)

**I. OBJETO**

Es grato dirigirme a usted, con el fin de remitirle los saldos de balance del ejercicio 2020, para su incorporación en el presupuesto Institucional del presente ejercicio correspondiente a las Fuentes de Financiamiento: Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, Donaciones y Transferencias; y Recursos Determinados.

**II. ANALISIS**

- 2.1 Que mediante el numeral 3° del artículo 50 del D.L N° 1440 "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público" señala que "Los saldos de balance, constituidos por recursos financieros provenientes de fuente de financiamiento distinta a Recursos Ordinarios que no hayan sido utilizado al 31 de diciembre del año fiscal. Los saldos de balances son registrados financieramente cuando se determine su cuantía. y mantienen la finalidad para los que fueron asignados en el marco de las disposiciones legales vigentes. En caso se haya cumplido dicha finalidad, tales recursos se pueden incorporar para financiar otras acciones de la entidad, siempre y cuando dichos recursos sean de libre disponibilidad de acuerdo a la normatividad vigente"
- 2.2 La Unidad Ejecutora 108 Programa Nacional de Infraestructura Educativa cuenta con cuatro fuentes de financiamiento, y es necesidad determinar los saldos no utilizados al 31 de diciembre del año fiscal 2020, para lo cual se presenta el siguiente detalle:

**Fuente de Financiamiento: 2-09 Recursos Directamente Recaudado**

PRESUPUESTAL		FINANCIERO	
ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS-EP-1 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		ESTADOS BANCARIOS	
EJECUCION DE INGRESOS	4,601,439.63	CTA. CTE. 00000860581	677,276.92
(-) EJECUCI. DE GASTOS	-2,746,753.36	SALDO. DISPONIBLE - CUT	558,833.74
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>1,854,686.27</b>	SDO. EST. BCARIO. CTA. CTE. /SDO. DISP.	<b>1,236,110.66</b>

DIFERENCIA: 618,575.61



"Decenio de la Igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

**DEMOSTRACION DE LAS DIFERENCIAS:**

Devengados por Girar al 31.12.2020	479,835.88
EMISION DE CARTAS FIANZAS	-2,421,091.28
Depósitos transitorios sin afectación presupuestal	1,304,752.70
Cheques en Cartera y transito cta. cte.	19,970.00
Gastos bancarios no registrados dic 2020.	(2,042.91)
<b>TOTAL</b>	<b>-618,575.61</b>

**DETALLE DEL SALDO CUT**

Según saldo CUT	558,833.74
Devengado por girar	-479,835.88
<b>SALDO DISPONIBLE CUT</b>	<b>78,997.86</b>

Según análisis realizado del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos –EP1, el saldo de balance es por S/ 1'854,686.27, registrándose administrativamente en el presente ejercicio, evidenciándose devengados por girar al 31.12.2020, por el importe de S/ 479,835.88 demostrándose en el anexo 01; se evidencia S/ 2'421,091.28 que se encuentra consignado en cartas fianzas emitidas por la entidad producto de laudos arbitrales, **no encontrándose de libre disponibilidad hasta que se concluyan dichos laudos, concluyendo que si bien es cierto existe saldo de balance, sin embargo; No se encuentra disponible para gasto**, se detallan en el anexo 02 las emisiones de cartas fianzas; Depósitos sin afectación presupuestal por S/ 1,304,752.70 por conceptos de devolución por viáticos y depósitos no identificados mostrándose en el anexo 03; gastos bancarios correspondientes al mes de diciembre 2020.

Es preciso señalar, que se encuentran en trámite expedientes pendientes de devoluciones a proveedores por concepto de modificación de importes en la aplicación de penalidades de ejercicios anteriores, por lo que se tomaría de los S/ 78,997.86 que se encuentran como disponible en la Cuenta Única del Tesoro.

**Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito (endeudamiento interno)**

PRESUPUESTAL		FINANCIERO	
ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS-EP-1		ESTADOS BANCARIOS	
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRED.			
EJECUCION DE INGRESOS	85,395,082.59	ENDEUDAMIENTO-BONOS FDO. INTERV. ANTE LA OCURRENCIA DE DESASTRES NATURALES (ROOC)	36,103,421.83
(-) EJECUCION DE GASTOS	-63,399,310.92	SDO. EST. BCARIO. CTA. CTE. /SDO. DISP.	36,103,421.83
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>21,995,771.67</b>		

**DIFERENCIA:** -14,107,650.16

**DEMOSTRACION DE LAS DIFERENCIAS:**

Devengados por Girar al 31.12.20 (ANEXO6)	14,107,650.16
<b>TOTAL</b>	<b>14,107,650.16</b>

Según análisis realizado del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos –EP1, el saldo de balance es por S/ 21'995,771.67, correspondiente a endeudamiento interno, el mismo que se ha registrado administrativamente en el presente ejercicio, la diferencia lo constituyen los devengados por girar, los mismos que en el mes de enero 2021 fueron girados.



"Decenio de la Igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

### Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito (endeudamiento externo)

PRESUPUESTAL		FINANCIERO	
ESTADO EJEC. DEL PTO. DE INGRESOS Y GASTOS-EP-1 19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRED.		ESTADOS BANCARIOS	
EJECUCION DE INGRESOS	7,717,000.00	FONDO PARA LA CONTINUIDAD DE LA RECONSTRUCCION CON CAMBIOS (ROOC)	7,717,000.00
(-) EJECUCION DE GASTOS	-7,717,000.00		
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>0.00</b>	<b>SDO. EST. BCARIO. CTA. CTE. /SDO. DISP.</b>	<b>7,717,000.00</b>

DIFERENCIA: -7,717,000.00

#### DEMOSTRACION DE LAS DIFERENCIAS:

Devengados por Girar al 31.12.2020 (anexo7) 7,717,000.00  
**TOTAL 7,717,000.00**

En relación al endeudamiento externo se ejecutó en su totalidad, no habiendo saldo de balance que registrar; los devengados por girar se efectuaron en el mes de enero 2021.

- 2.3 En el marco del Decreto de Urgencia 051-2020, Decreto que dicta Medidas Extraordinarias para financiar los mayores gastos derivados de la Emergencia Sanitaria del COVID-19 durante el Año Fiscal 2020 y comunicado N° 014-2020-EF/52.06 del Ministerio de Economía y Finanzas, establece que los saldos provenientes de montos no devengados al 31 de diciembre de 2020 y los devengados no girados de la Fte. Fto. Recursos Ordinarios y Recursos de Operaciones Oficiales de Crédito, habilitados para financiar los gastos a los que se refiere el numeral 2.1, **no generan en ningún caso saldos de balance y se revierten a las cuentas "COVID-19 2020" o a la Reserva Secundaria de Liquidez**, según corresponda; sin perjuicio a ello, se informa para conocimiento la ejecución del ejercicio 2020, según detalle.

### D.U.051-2020-Medidas Extra. y Temp. - covid -19-ROOC – CUT (endeudamiento externo)

PRESUPUESTAL		FINANCIERO	
ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS-EP-1 19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		ESTADOS BANCARIOS	
EJECUCION DE INGRESOS	45,790,550.00	(D.U 070-2020-EF)	39,739,085.64
(-) EJECUCION DE GASTOS	-9,258,159.36		
<b>SUB TOTAL</b>	<b>36,532,390.64</b>	<b>SDO. DISP. CUT</b>	<b>39,739,085.64</b>

DIFERENCIA: -3,206,695.00

#### DEMOSTRACION DE LAS DIFERENCIAS:

Devengados por Girar al 31.12.2020 (anexo 8) 3,206,695.00  
**TOTAL 3,206,695.00**



"Decenio de la Igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

**DU. 051-2020-MEDIDAS EXTRA. Y TEMPO. - COVID -19-ROOC – CUT (ENDEUDAMIENTO INTERNO)**

PRESUPUESTAL		FINANCIERO	
ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS-EP-1 19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		ESTADOS BANCARIOS	
EJECUCION DE INGRESOS	174,000.00	D.S N° 405-2020-EF	0.00
(-) EJECUCION DE GASTOS	-174,000.00		
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>0.00</b>	<b>SDO. SALDO. DISP. CUT</b>	<b>0.00</b>
		<b>DIFERENCIA:</b>	<b>0.00</b>

Asimismo, se muestran Donaciones y Transferencias y Recursos Determinados, los mismos que no tienen movimiento de ejecución de gasto.

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

PRESUPUESTAL		FINANCIERO	
ESTADO DE EJEC. DEL PTO DE INGRESOS Y GASTOS-EP-1 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		ESTADOS BANCARIOS	
EJECUCION DE INGRESOS	90,446.04	CTA. CTE. 0000873853	90,446.04
(-) EJECUCION DE GASTOS			
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>90,446.04</b>	<b>SDO. EST. BCARIO.CTA.CTE.</b>	<b>90,446.04</b>
		<b>DIFERENCIA:</b>	<b>0.00</b>

**RECURSOS DETERMINADOS**

PRESUPUESTAL		FINANCIERO	
ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS 18 RECURSOS DETERMINADOS		CUENTA CORRIENTE CUENTA CUT.	
EJECUCION DE INGRESOS	1,216,292.95	CANON, SOBRE CANON, REG, RTA. DE ADUANAS-CUT	1,216,292.95
(-) EJECUCION DE GASTOS		Transferencias- 1101030106	
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>1,216,292.95</b>	<b>SALDO CTA.CTE. / CUT.</b>	<b>1,216,292.95</b>
		<b>DIFERENCIA:</b>	<b>0.00</b>

Cabe precisar, que la información remitida, está debidamente conciliada con el balance de comprobación al 31 de diciembre del 2020, según muestra el reporte Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1 y reportes.



### III. CONCLUSIONES

- 3.1. De lo indicado en el análisis, se ha procedido a efectuar los registros administrativos de ingreso en el SIAF-SP, de los saldos de balance por recaudación de ingresos del módulo administrativo SIAF, teniendo en Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito – Endeudamiento Interno por **S/ 21,995,771.67**, Recursos Determinados **S/ 1,216,292.95** y Donaciones y Transferencias por **S/ 90,446.04**.
- 3.2. Por lo expuesto, resulta necesario remitir el presente, a la Unidad de Planeamiento y Presupuesto del Programa Nacional de Infraestructura Educativa PRONIED a fin de que, de ser necesario, puedan ser incorporado el saldo de balance del ejercicio 2020 al Presupuesto Institucional ejercicio 2021.

Es cuanto se informa a su despacho para los fines pertinentes.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente  
**Econ. LOURDES CECILIA TRINIDAD RAMOS**  
Directora de la Unidad de Finanzas  
Programa Nacional de Infraestructura Educativa - Ministerio de Educación

(LTR/cca/mec)