

INSTRUCTIVO N° 16 - 2000

PROCEDIMIENTO DE CONTABILIZACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO PÚBLICO INTERNO Y EXTERNO

1 FINALIDAD

Precisar el procedimiento contable de las transacciones de endeudamiento interno y externo en la Dirección General de Crédito Público, Dirección General del Tesoro Público y entidades del Sector Público.

2 BASE LEGAL

- Ley N° 24680 Sistema Nacional de Contabilidad.
- Ley N° 27209 de Gestión Presupuestaria del Estado.
- Ley N° 27210 de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público.
- Ley N° 27211 de Endeudamiento del Sector Público.
- Resolución CNC N° 010-97-EF/93.01 que aprueba el Nuevo Plan Contable Gubernamental.

3 ALCANCE

- Dirección General de Administración u Oficina que haga sus veces en las entidades del Gobierno Central e Instancias Descentralizadas.
- Dirección General de Crédito Público del Ministerio de Economía y Finanzas.
- Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas.

4 CONTENIDO

4.1 PROCEDIMIENTO CONTABLE EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN U OFICINA QUE HAGA SUS VECES EN LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO CENTRAL E INSTANCIAS DESCENTRALIZADAS A NIVEL DE UNIDADES EJECUTORAS.

4.1.1 RECEPCIÓN DE PRÉSTAMOS DE ENDEUDAMIENTO INTERNO Y EXTERNO

Por el monto recibido en efectivo, directamente de los prestamistas e intermediarios (1)

10	CAJA Y BANCOS	XX
104	Bancos Cuentas Corrientes	
104.06	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	
104.07	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	
30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
303	Transferencias de Documentos	
303.01	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	
303.02	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	

Para registrar la recepción en documentos de los recursos de endeudamiento obtenidos por la modalidad de **Pagos Directos**. (1)

30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
303	Transferencias de Documentos	
303.09	Otros Documentos	
30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
303	Transferencias de Documentos	
303.01	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	

Para registrar la fase del devengado por la utilización de los recursos recibidos tanto en efectivo como por la modalidad de **Pagos Directos**.

33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	XX
332	Bienes Muebles	
333	Construcciones en Curso	
34	INVERSIONES INTANGIBLES	XX
341	Intangibles	
341.01	Estudios e Investigaciones	
42	CUENTAS POR PAGAR	XX
423	Estudios	
424	Obras	
30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
303	Transferencias de Documentos	
303.09	Otros Documentos	
	Para registrar la fase de girado de los recursos recibidos por la modalidad de Pago Directo .	
42	CUENTAS POR PAGAR	XX
423	Estudios	
424	Obras	
10	CAJA Y BANCOS	XX
104	Bancos Cuentas Corrientes	
104.07	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	
	Para registrar la fase del girado de los recursos de endeudamiento recibidos en efectivo.	
42	CUENTAS POR PAGAR	XX
423	Estudios	
424	Obras	
96	EJECUCIÓN DE INGRESOS	XX
93	ESTIMACIONES DE INGRESOS	XX
	Para afectar al Presupuesto de Gastos el importe de los préstamos recibidos en bienes y/o servicios. (2)	
COMPROMISO		
94	CALENDARIO DE COMPROMISOS	XX
95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX
PAGO		
95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX
97	EJECUCIÓN DE GASTOS	XX
	Nota (1): Mediante Nota de Recepción de Desembolsos, se informará a la Dirección General de Crédito Público respecto a los préstamos recibidos en efectivo, bienes y/o servicios.	
	Nota (2): En caso de no tener marco legal presupuestario, se debe gestionar el crédito suplementario correspondiente. Para la ejecución presupuestal del gasto, se debe contar previamente con el calendario de compromisos aprobado.	
	Nota (3): Los asientos financieros y presupuestarios por la utilización de los préstamos recibidos en efectivo, se contabilizan en la medida en que se utilicen dichos fondos.	
4.1.2	ADJUDICACIÓN DE BIENES RECIBIDOS EN PAGO DE DEUDA ASUMIDA POR EL ESTADO	

La recepción de Bienes Muebles, Inmuebles y Otros recibidos por el Estado como recuperación de deudas asumidas y adjudicados a las entidades gubernamentales se contabilizará utilizando la cuenta divisionaria de enlace 305 Transferencias de Bienes con cargo a la cuenta de Activo correspondiente.

4.2 PROCEDIMIENTO CONTABLE EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO, POR LOS DESEMBOLSOS Y PAGOS DE PRÉSTAMOS DE ENDEUDAMIENTO INTERNO Y EXTERNO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO CENTRAL E INSTANCIAS DESCENTRALIZADAS

4.2.1 ENDEUDAMIENTO PÚBLICO

4.2.1.1 DEUDA PÚBLICA DIRECTA – INTERNA Y EXTERNA

Por la suscripción de los contratos de endeudamiento

01 CONTRATOS Y ORDENES APROBADOS	XX
01.02Contratos de Préstamos Internos Aprobados	
01.03Contratos de Préstamos Externos Aprobados	
02 CONTRATOS Y ÓRDENES EN TRAMITACIÓN	XX
02.02Contratos de Préstamos Internos por Utilizar	
02.03Contratos de Préstamos Externos por Utilizar	

Por el desembolso de los Préstamos de Deuda Pública a corto, mediano y largo plazo recibidos en las Unidades Ejecutoras, en efectivo, Bienes y/o servicios, según Nota de Recepción de Desembolso (4).

30 TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
303 Transferencias de Documentos	
303.01 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	
303.02 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	
42 CUENTAS POR PAGAR	XX
428 Cuentas por Pagar Deuda Pública	
Crédito a Corto Plazo	
46 DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
461 Deuda Pública Interna	
461.01 Créditos Directos	
463 Deuda Pública Externa	
463.01 Créditos Directos	

Para reflejar el monto ejecutado del contrato por el desembolso registrado en el asiento anterior

02 CONTRATOS Y ÓRDENES EN TRAMITACIÓN	XX
02.02Contratos de Préstamos Internos por Utilizar	
02.03Contratos de Préstamos Externos por Utilizar	
01 CONTRATOS Y ORDENES APROBADOS	XX
01.02Contratos de Préstamos Internos Aprobados	
01.03Contratos de Préstamos Externos Aprobados	

Nota (4): Excepcionalmente registra desembolsos recibidos por el Tesoro Público.

4.2.1.2 POR DEUDA PÚBLICA AVALADA

Para registrar el aval otorgado a Empresas públicas y otras Instancias descentralizadas, por contratos de endeudamiento desembolsados.

05 VALORES Y DOCUMENTOS	XX
05.03Avales por Deuda Pública	
06 VALORES Y DOCUMENTOS EN CIRCULACIÓN Y CUSTODIA	XX
06.03Deuda Pública Avalada	

Para rebajar el saldo de la deuda avalada por el gobierno, según información de la amortización efectuada por las empresas y otros organismos.

06	VALORES Y DOCUMENTOS EN CIRCULACIÓN Y CUSTODIA	XX
06.03	Deuda Pública Avalada	
05	VALORES Y DOCUMENTOS	XX
05.03	Avalés por Deuda Pública	

4.2.1.3 DEUDA ASUMIDA

Para registrar el importe de la deuda avalada, cuyo pago asume el Estado.

17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
173	Deuda Asumida	
46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
461	Deuda Pública Interna	
461.03	Deuda Asumida	
463	Deuda Pública Externa	
463.03	Deuda Asumida	

Extorno del saldo de la deuda avalada, cuyo pago ha sido asumido por el Estado

06	VALORES Y DOCUMENTOS EN CIRCULACIÓN Y CUSTODIA	XX
06.03	Deuda Pública Avalada	
05	VALORES Y DOCUMENTOS	XX
05.03	Avalés por Deuda Pública	

4.2.1.4 DEUDA CONTRAÍDA A FAVOR DE EMPRESAS PÚBLICAS SEGÚN CONVENIO DE “TRASPASO DE RECURSOS”

Por la suscripción de contratos de endeudamiento.

CONTRATOS Y ÓRDENES APROBADOS	XX
01.03 Contratos de Prestamos Externos Aprobados	
CONTRATOS Y ÓRDENES EN TRAMITACIÓN	XX
02.03 Contratos de Préstamos Externos por Utilizar	

Por la información del desembolso recibido por las empresas, según Nota de Recepción de Desembolso

17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
176	Cuentas por Cobrar de Deuda Pública	
46	DEUDA A LARGO PLAZO	XX
463	Deuda Pública Externa	
463.01	Créditos Directos	

Para reflejar el monto ejecutado del contrato, por el desembolso registrado en el asiento anterior

02	CONTRATOS Y ÓRDENES EN TRAMITACIÓN	XX
02.03	Contratos de Préstamos Externos por Utilizar	
01	CONTRATOS Y ORDENES APROBADOS	XX
01.03	Contratos de Préstamos Externos Aprobados	

4.2.1.5 DEUDA CONTRAÍDA POR COLOCACIÓN DE BONOS

Para registrar el importe de los bonos colocados, según información recibida del Tesoro Público y del Banco de la Nación en su condición de fideicomisario de la deuda.

30 TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
303 Transferencia de Documentos	
303.02 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	

46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
461	Deuda Pública Interna	
461.02	Bonos	

4.2.2 INTERESES PROYECTADOS

Por el registro de las cargas financieras a que da lugar los desembolsos de Contratos de endeudamiento y los bonos colocados.

38	CARGAS DIFERIDAS	XX
383	Intereses por Devengar	
383.01	Deuda Interna	
383.02	Deuda Externa	
46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
462	Intereses de la Deuda Pública Interna	
464	Intereses de la Deuda Pública Externa	

Por el registro de los intereses proyectados de la Deuda Pública Avalada.

05	VALORES Y DOCUMENTOS	XX
05.03	Avalés por Deuda Pública	
06	VALORES Y DOCUMENTOS EN CIRCULACIÓN Y CUSTODIA	XX
06.03	Deuda Pública Avalada	

Por los intereses, comisiones y otros gastos derivados de la deuda, devengados en la fecha de vencimiento

67	GASTOS FINANCIEROS	XX
671	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública Interna	
671.01	Intereses de la Deuda Pública Interna	
671.02	Comisiones y otros gastos de la Deuda Pública Interna	
672	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública Externa	
672.01	Intereses de la Deuda Pública Externa	
672.02	Comisiones y otros Gastos de la Deuda Pública Externa	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX
383	Intereses por Devengar	
383.01	Deuda Interna	
383.02	Deuda Externa	

Por los intereses, comisiones y otros gastos derivados de la deuda contraída por convenio de "Traspaso de recursos", devengados en la fecha de vencimiento.

17	CUENTAS POR COBRAR	XX
176	Cuentas por Cobrar por Deuda Pública	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX
383	Intereses por Devengar	
383.02	Deuda Externa	

4.2.3 PAGO DE LA DEUDA PUBLICA

4.2.3.1 DE CRÉDITOS DIRECTOS Y/O ASUMIDOS POR EL GOBIERNO CENTRAL

Para registrar el servicio de Amortización, intereses y otros gastos de la Deuda Pública, a corto, mediano y largo plazo, a su vencimiento.

Por la obligación de pago

42	CUENTAS POR PAGAR	XX
428	Cuentas por Pagar Deuda Pública	
	Crédito a Corto Plazo	
46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
461	Deuda Pública Interna	

461.01	Créditos Directos	
461.02	Bonos	
461.03	Deuda Asumida	
462	Intereses de la Deuda Pública Interna	
463	Deuda Pública Externa	
463.01	Créditos Directos	
463.02	Bonos	
463.03	Deuda Asumida	
464	Intereses de la Deuda Pública Externa	
42	CUENTAS POR PAGAR	XX
428	Cuentas por Pagar Deuda Pública Servicio de la Deuda	
	Por la incidencia presupuestal del compromiso	
94	CALENDARIO DE COMPROMISOS	XX
95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX
	Por el importe girado al fideicomisario de la deuda	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX
386	Fideicomisarios de la Deuda Pública	
44	OBLIGACIONES TESORO PUBLICO	XX
441	Gastos Corrientes	
442	Gastos de Capital	
	Por la incidencia presupuestal del pago	
95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX
97	EJECUCIÓN DE GASTOS	XX
	Por la información de los cheques pagados, según extracto bancario y notas de cargo	
44	OBLIGACIONES TESORO PUBLICO	XX
441	Gastos Corrientes	
442	Gastos de Capital	
30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
301	Transferencias Recibidas	
301.01	Tesoro Público	
75	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	XX
751	En Efectivo	
751.01	Tesoro Público	
	Confirmación del pago al prestamista, efectuado por el Fideicomisario de la deuda	
42	CUENTAS POR PAGAR	XX
428	Cuentas por Pagar Deuda Pública Servicio de la Deuda	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX
386	Fideicomisario de la Deuda Pública	
	4.2.3.2 DE DEUDA CONTRAÍDA A FAVOR DE EMPRESAS, SEGÚN CONVENIO DE “TRASPASO DE RECURSOS”	
	A) PAGO CON FONDOS DEPOSITADOS POR LAS EMPRESAS	
	Por el depósito que efectúan las empresas a la cuenta especial habilitada para ese fin.	
10	CAJA Y BANCOS	XX
104	Bancos Cuentas Corrientes	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
176	Cuentas por Cobrar por Deuda Pública	

Por la obligación de pago

46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
463	Deuda Pública Externa	
463.01	Créditos Directos	
464	Intereses de la Deuda Pública Externa	
42	CUENTAS POR PAGAR	XX
428	Cuentas por pagar Deuda Pública	
	Servicio de la Deuda	

Por el importe consignado en las instrucciones al fideicomisario para atender el pago de la deuda con los fondos depositados por las empresas.

38	CARGAS DIFERIDAS	XX
386	Fideicomisarios de la Deuda Pública	
10	CAJA Y BANCOS	XX
104	Bancos Cuentas Corrientes	

Por la confirmación del pago al prestamista efectuado por el fideicomisario de la deuda

42	CUENTAS POR PAGAR	XX
428	Cuentas por Pagar Deuda Pública	
	Servicio de la Deuda	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX

386 Fideicomisarios de la Deuda Pública

B) PAGO CON FONDOS DEL TESORO.

Por la obligación de pago

46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
463	Deuda Pública Externa	
463.01	Créditos Directos	
464	Intereses de la Deuda Pública Externa	
42	CUENTAS POR PAGAR	XX
428	Cuentas por Pagar Deuda Pública	
	Servicios de la Deuda	

Por la incidencia presupuestal del compromiso

94	CALENDARIO DE COMPROMISOS	XX
95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX

Por el importe consignado en las instrucciones al fideicomisario para atender el pago de la deuda publica

38	CARGAS DIFERIDAS	XX
386	Fideicomisarios de la Deuda Pública	
44	OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO	XX
441	Gastos Corrientes	
442	Gastos de Capital	

Por la incidencia presupuestal del pago

95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX
97	EJECUCIÓN DE GASTOS	XX

Por la información de los importes pagados, según nota de cargo

44	OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO	XX
441	Gastos Corrientes	
442	Gastos de Capital	

30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
----	--	----

301	Transferencias Recibidas
301.01	Tesoro Público

75	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	XX
751	En Efectivo	
751.01	Tesoro Público	

Por la confirmación del pago al prestamista efectuado por el Fideicomisario de la deuda

42	CUENTAS POR PAGAR	XX
428	Cuentas por Pagar Deuda Pública	
	Servicio de la Deuda	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX
386	Fideicomisarios de la Deuda Pública	

Registro de las inversiones por aporte de Capital, equivalente a la recuperación de los pagos efectuados con fondos del Tesoro, según convenio de "Traspaso de recursos".

31	INVERSIONES EN VALORES Y PARTICIPACIONES	XX
311	En Empresas Públicas y Otras Entidades	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
176	Cuentas por Cobrar por Deuda Pública	

4.2.4 INVERSIONES EN ORGANISMOS INTERNACIONALES EN LAS MODALIDADES DE SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES, CONTRIBUCIONES, APORTES Y OTROS.

Por el monto a que asciende la obligación de pago consignado en el convenio de suscripción de acciones en organismos internacionales.

01	CONTRATOS Y ORDENES APROBADOS	XX
01.01	Contratos y Proyectos en Ejecución	
02	CONTRATOS Y PROYECTOS EN EJECUCIÓN	XX
02.01	Contratos y Proyectos por Ejecutar	

Por el monto de la obligación de pago

31	INVERSIONES EN VALORES Y PARTICIPACIONES	XX
312	En Organismos Internacionales	
42	CUENTAS POR PAGAR	XX
429	Cuentas por Pagar Diversas	

Por la incidencia presupuestal del compromiso contraído

94	CALENDARIO DE COMPROMISOS	XX
95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX

Por el importe consignado en las instrucciones al fideicomisario para atender el pago de la obligación

38	CARGAS DIFERIDAS	XX
386	Fideicomisarios de la Deuda Pública	
44	OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO	XX
442	Gastos de Capital	

Por la incidencia presupuestal del pago

95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX
97	EJECUCIÓN DE GASTOS	XX

Para rebajar el asiento por el importe del pago efectuado por suscripción de acciones, contribuciones, aportes y otros.

02	CONTRATOS Y PROYECTOS EN EJECUCIÓN	XX
02.01	Contratos y Proyectos por Ejecutar	
01	CONTRATOS Y ORDENES APROBADOS	XX
01.02	Contratos y Proyectos en Ejecución	

Por la información de los pagos efectuados, según extracto bancario y notas de cargo.

44	OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO	XX
442	Gastos de Capital	
30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
301	Transferencias Recibidas	
301.01	Tesoro Público	

Por la confirmación del pago al exterior efectuado por el Fideicomisario de la deuda

42	CUENTAS POR PAGAR	XX
429	Cuentas por Pagar Diversas	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX
386	Fideicomisarios de la Deuda Pública	

4.2.5 LIQUIDACIÓN DE GASTOS COMPLEMENTARIOS DEL SERVICIO DE LA DEUDA

Para registrar los gastos complementarios derivados del pago del servicio de la deuda y de la suscripción de acciones en organismos internacionales, según liquidación presentada por el Banco fideicomisario de la deuda.

Por la obligación de pago

67	GASTOS FINANCIEROS	XX
42	CUENTAS POR PAGAR	XX
428	Cuentas por Pagar Deuda Pública	

Por la incidencia presupuestal del compromiso

94	CALENDARIO DE COMPROMISOS	XX
95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX

Por el cheque girado al fideicomisario de la deuda

38	CARGAS DIFERIDAS	XX
386	Fideicomisarios de la Deuda Pública	
44	OBLIGACIONES DEL TESORO PÚBLICO	XX
441	Gastos Corrientes	

Por la incidencia presupuestal del pago

95	ASIGNACIONES COMPROMETIDAS	XX
97	EJECUCIÓN DE GASTOS	XX

Por la confirmación del pago efectuado

42	CUENTAS POR PAGAR	XX
428	Cuentas por Pagar Deuda Pública	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX
386	Fideicomisarios de la Deuda Pública	

Por la información de los cheques pagados, según extracto bancario

44	OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO	XX
441	Gastos Corrientes	
75	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	XX
751	En Efectivo	
02.02	Tesoro Público	

4.2.6 OTRAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO

4.2.6.1 RECUPERACIÓN DE LA DEUDA ASUMIDA CON APORTE DE CAPITAL

Por la recuperación de la Deuda asumida, mediante Acciones, Certificados de Participación u otros títulos valores emitidos por las empresas deudoras.

31	INVERSIONES EN VALORES Y PARTICIPACIONES	XX
311	En Empresas Públicas y otras Entidades	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
173	Deuda Asumida	

Por la transferencia contable de las Acciones, Certificados de Participación y otros valores recibidos en pago de deuda asumida, al organismo gubernamental que tiene a su cargo la administración de las inversiones del Estado.

30	TRANSFERENCIA DE REMESAS DE CAPITAL	XX
303	Transferencia de Documentos	
303.09	Otros Documentos	
31	INVERSIONES EN VALORES Y PARTICIPACIONES	XX
311	En empresas Públicas y otras Entidades	

4.2.6.2 RECUPERACIÓN DE LA DEUDA ASUMIDA Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE LA DEUDA PÚBLICA EN EFECTIVO, BIENES Y OTROS

30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
303	Transferencias de Documentos	
303.09	Otros Documentos	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
173	Deuda Asumida	
176	Cuentas por Cobrar de Deuda Pública	

4.2.6.3 RENEGOCIACIÓN DE LA DEUDA

Para registrar la refinanciación de la deuda, obtenida según contrato y dispositivo legal correspondiente.

46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
461	Deuda Pública Interna	
461.01	Créditos Directos	
461.03	Deuda Asumida	
462	Intereses de la Deuda Pública Interna	
463	Deuda Pública Externa	
463.01	Créditos Directos	
463.03	Deuda Asumida	
464	Intereses de la Deuda Pública Externa	
46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
461	Deuda Pública Interna	
461.01	Créditos Directos	
463	Deuda Pública Externa	
463.01	Créditos Directos	

4.2.6.4 OPERACIONES DE CONDONACIÓN Y/O CONVERSIÓN DE DEUDA

Para registrar la condonación total o parcial de la Deuda Pública concedida, por los prestamistas.

46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
463	Deuda Pública Externa	

463.01	Créditos Directos	
464	Intereses de la Deuda Pública Externa	
81	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	XX
817	Condonación de Deuda	

4.2.6.5 OPERACIONES DE BENEFICIO CONCEDIDO POR LOS ORGANISMOS INTERNACIONALES.

Para registrar el premio otorgado por los organismos internacionales, por pago puntual del servicio de la Deuda Pública (Waiver).

46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
464	Intereses de la Deuda Pública	
76	INGRESOS DIVERSOS DE GESTIÓN	XX
769	Otros Ingresos Diversos de Gestión	

4.2.6.6 AJUSTES POR DIFERENCIA DE CAMBIO DE SALDOS ADEUDADOS, DEUDAS ASUMIDAS Y CONVENIO DE TRASPASO DE RECURSOS.

Por el tipo de cambio desfavorable

17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
176	Cuentas por Cobrar de Deuda Pública	
67	GASTOS FINANCIEROS	XX
673	Diferencia de Cambio	
46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
461	Deuda Pública Interna	
461.01	Créditos Directos	
461.02	Bonos	
461.03	Deuda Asumida	
463	Deuda Pública Externa	
463.01	Créditos Directos	
463.02	Bonos	
463.03	Deuda Asumida	

Por el tipo de cambio favorable

46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
461	Deuda Pública Interna	
461.01	Créditos Directos	
461.02	Bonos	
461.03	Deuda Asumida	
463	Deuda Pública Externa	
463.01	Créditos Directos	
463.02	Bonos	
463.03	Deuda Asumida	
77	INGRESOS FINANCIEROS	XX
772	Diferencia de Cambio	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
176	Cuentas por Cobrar de Deuda Pública	

4.2.6.7 AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO DE SALDOS DE INTERESES POR DEVENGAR

Por el tipo de cambio desfavorable

17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
176	Cuentas por Cobrar de Deuda Pública	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX
383	Intereses por Devengar	
383.01	Deuda Interna	
383.02	Deuda Externa	

46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
462	Intereses de la Deuda Pública Interna	
464	Intereses de la Deuda Pública Externa	
Por el tipo de cambio favorable		
46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
462	Intereses de la Deuda Pública Interna	
464	Intereses de la Deuda Pública Externa	
38	CARGAS DIFERIDAS	XX
383	Intereses por Devengar	
383.01	Deuda Interna	
383.02	Deuda Externa	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	XX
176	Cuentas por Cobrar de Deuda Pública	

4.2.6.8 AJUSTES POR DIFERENCIA DE CAMBIO DE DEUDAS AVALADAS

Por el tipo de cambio desfavorable		
05	VALORES Y DOCUMENTOS	XX
05.03	Avalés por Deuda Pública	
Por el tipo de cambio favorable		
06	VALORES Y DOCUMENTOS EN CIRCULACIÓN Y CUSTODIA	XX
06.03	Deuda Pública Avalada	
Por el tipo de cambio favorable		
06	VALORES Y DOCUMENTOS EN CIRCULACIÓN Y CUSTODIA	XX
06.04	Deuda Pública Avalada	
05	VALORES Y DOCUMENTOS	XX
05.03	Avalés por Deuda Pública	

4.2.6.9 CAPITALIZACIÓN DE INTERESES

Para registrar la cancelación de los intereses cuyo saldo es trasladado a la cuenta principal al haber sido capitalizado por el prestamista, según cláusula del convenio.

46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX
464	Intereses de la Deuda Pública Externa	
30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS	XX
303	Transferencias de Documentos	

303.01 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo

Para incorporar a la deuda principal, el importe de los intereses capitalizados por el prestamista.

30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS	XX
303	Transferencias de Documentos	
303.01	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	
Por el tipo de cambio favorable		
46	DEUDAS A LARGO PLAZO	XX

463 Deuda Pública Externa

463.01 Créditos Directos

4.3 PROCEDIMIENTO CONTABLE EN LA DIRECCIÓN GENERAL DEL TESORO PÚBLICO

4.3.1 RECEPCIÓN DE PRÉSTAMOS DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO E INTERNO

Por los desembolsos de Deuda externa e interna, recibidos en efectivo únicamente por mandato legal expreso.

10	CAJA Y BANCOS	XX
104	Bancos Cuentas Corrientes	
30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS	XX
303	Transferencias de Documentos	
303.01	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	
303.02	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	

NOTA: La utilización de estos fondos, se contabilizará de acuerdo a los procedimientos establecidos para cada caso en particular.

4.3.2 ENDEUDAMIENTO POR COLOCACIÓN DE BONOS

Por la emisión de los bonos

05	VALORES Y DOCUMENTOS	XX
05.02	Especies y Documentos Valorados Emitidos	
06	VALORES Y DOCUMENTOS EN CIRCULACIÓN Y CUSTODIA	XX
06.02	Especies y Documentos Valorados en Circulación	

Por el depósito de los fondos obtenidos por colocación de bonos, en la cuenta corriente habilitada por el Tesoro Público

10	CAJA Y BANCOS	XX
104	Bancos Cuentas Corrientes	
30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
303	Transferencias de Documentos	
303.02	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	

Para reflejar el importe de los bonos colocados, registrado en el asiento anterior.

06	VALORES Y DOCUMENTOS EN CIRCULACIÓN Y CUSTODIA	XX
06.02	Especies y Documentos Valorados en Circulación	
05	VALORES Y DOCUMENTOS	XX
05.02	Especies y Documentos Valorados Emitidos	

4.3.3 PAGO DE LA DEUDA PÚBLICA

Por los fondos transferidos para atender el pago del Servicio de amortización del principal, intereses y otros gastos de la Deuda Pública, según extracto bancario de las cuentas corrientes y sub- cuenta corriente de la Dirección General de Crédito Público.

30	TRASFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
302	Transferencias Entregadas	
302.02	Gobierno Central	
10	CAJA Y BANCOS	XX
104	Bancos Cuentas Corrientes	

4.3.4 RECUPERACIÓN DE LA DEUDA ASUMIDA Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE LA DEUDA PÚBLICA

Por la recuperación de la deuda asumida y de otras cuentas por cobrar de la deuda pública, como honra de aval, traspasos de recursos, entre otros.

10	CAJA Y BANCOS	XX
104	Bancos Cuentas Corrientes	
30	TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL	XX
303	Transferencias de Documentos	
303.09	Otros Documentos	

4.4 PROCEDIMIENTO DE REGISTRO EN EL MÓDULO SIAF - SP

Las operaciones de Endeudamiento Público contenidas en el presente Instructivo, han sido incorporadas en el módulo del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SP.

4.5 PRECISIONES ADICIONALES

La Conversión a moneda nacional para registrar las concertaciones por operaciones de endeudamiento interno y externo, los desembolsos de préstamos en moneda extranjera, así como las referidas al pago de la deuda, serán monetizadas en nuevos soles al tipo de cambio "PROMEDIO PONDERADO- VENTA", al cierre de operaciones del día de transacción, informado por la Superintendencia de Banca y Seguros, y publicado en el Diario Oficial "El Peruano".

Las transacciones de compra de diversas monedas extranjeras para el pago del servicio de la deuda, serán registradas al tipo de cambio de la "Liquidación" por compra de dichas monedas, tanto en la Dirección General del Tesoro Público como en la Dirección General de Crédito Público.

Las operaciones de ajuste por diferencia de cambio, están referidas a la Conversión de la moneda nacional "nuevo sol" con respecto al dólar americano US\$ y a las otras monedas extranjeras o unidades de cuenta.

El ajuste contable por diferencia de cambio de los saldos de cuentas bancarias en moneda extranjera, se debe efectuar al tipo de cambio PROMEDIO PONDERADO COMPRA y se contabilizará con la cuenta 67 Gastos Financieros, 77 Ingresos Financieros o la cuenta que corresponda.

La Oficina de Normalización Previsional - ONP, debe registrar en la cuenta 46 Deudas a Largo Plazo, el valor total de la Deuda Pública por los Bonos de Reconocimiento cuya emisión y administración tiene a cargo por mandato legal, debiendo mantener actualizado dicho valor en aplicación de los dispositivos legales que se emitan al respecto. En tanto que la Dirección General de Crédito Público controlará en cuentas de orden, las incidencias referidas a la emisión y entrega, así como la redención de dichos Bonos para reflejar el saldo de la deuda garantizada por el Estado.

La diferencia entre lo registrado como ejecución presupuestal del ingreso y la del gasto correspondiente al mismo importe en dólares, es el resultado de la variación del tipo de cambio entre las dos fechas. Este saldo contable no constituye un mayor gasto ni un fondo disponible para utilización futura. Dicho saldo, sea cual fuere su naturaleza, debe ser ajustado en la ejecución del ingreso a fin de igualar al monto registrado como ejecución del gasto.

La cuenta divisionaria 383 Intereses por Devengar, incluye las comisiones y otras cargas financieras pactadas según convenio de deuda.

Los depósitos que efectúan las empresas en cumplimiento de lo señalado por el D.Leg. N° 368 serán contabilizados por la Dirección General de Crédito Público con abono a la cuenta 428 Cuentas por Pagar Deuda Pública.

De conformidad con lo dispuesto en el Instructivo N° 3 Provisión y castigo de las Cuentas Incobrables, corresponde a la Dirección General de Crédito Público elaborar y aprobar el Instructivo Interno para el registro de las provisiones a que hubiere lugar por el incumplimiento en la recuperación de las Cuentas por Cobrar de la Deuda Pública, Deuda Asumida por honra de aval y Deudas por Convenio de Traspaso de Recursos.

Las operaciones de endeudamiento, derivadas de disposiciones legales específicas que se emitan a futuro, se registrarán con sujeción a las normas de contabilidad gubernamental emitidas por la Contaduría Pública de la Nación.

4.6 VIGENCIA

El presente Instructivo es vigente a partir del ejercicio presupuestal 2001.