

Plantilla N°1

Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Prestamos de Entidades Financieras Publicas					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.02.		Depósitos bancarios	x	
	1.1.1.01.02.01.		Depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.1.		Cajas de ahorro en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.2.		Cuentas corrientes en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.9.		Otros depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.02.		Depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.1.		Cajas de ahorro en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.2.		Cuentas corrientes en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.3.		Caja Única	x	
	1.1.1.01.02.02.9.		Otros depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.03.		Depósitos bancarios en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.1.		Cajas de ahorro en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.2.		Cuentas corrientes en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.9.		Otros depósitos bancarios en el sector externo	x	
	5.1.2.03.06		Comisiones y gastos por servicios financieros y	x	
	5.2.1.02.02.		Intereses sobre préstamos del sector público interno	x	
	2.1.2.02		Préstamos a pagar a corto plazo		x
	2.1.2.02.02		Préstamos del sector público interno a pagar c.p.		x
	2.1.2.02.02.06.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p		x
	2.1.2.02.02.06.1.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Capital		x
	2.1.2.02.02.06.2.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Importes a devengar		x
	2.1.2.02.02.06.3.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Intereses devengados		x
	2.2.2		Endeudamiento público a largo plazo		x
	2.2.2.02		Préstamos a pagar a largo plazo		x
	2.2.2.02.02.06.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p		x
	2.2.2.02.02.06.1.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Capital		x
	2.2.2.02.02.06.2.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Importes a devengar		x
	2.2.2.02.02.06.3.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Intereses devengados		x

Justificación: Este asiento registra el desembolso por parte de la entidad financiera de la totalidad los fondos del préstamo formalizado, si es el caso que se desembolsa al inicio todo.

Plantilla N°2

Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Prestamos de Entidades Financieras Publicas					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.1.		Efectivo y equivalentes de efectivo	x	
	1.1.1.01.02.		Depósitos bancarios	x	
	1.1.1.01.02.01.		Depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.1.		Cajas de ahorro en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.2.		Cuentas corrientes en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.9.		Otros depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.02.		Depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.1.		Cajas de ahorro en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.2.		Cuentas corrientes en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.3.		Caja Unica	x	
	1.1.1.01.02.02.9.		Otros depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.03.		Depósitos bancarios en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.1.		Cajas de ahorro en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.2.		Cuentas corrientes en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.9.		Otros depósitos bancarios en el sector externo	x	
	5.1.2.03.06		Comisiones y gastos por servicios financieros y	x	
	5.2.1.02.02.		Intereses sobre préstamos del sector público interno	x	
	2.2.2		Endeudamiento público a largo plazo		x
	2.2.2.02		Préstamos a pagar a largo plazo		x
	2.2.2.02.02.06.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p		x
	2.2.2.02.02.06.1.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Capital		x
	2.2.2.02.02.06.2.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Importes a devengar		x
	2.2.2.02.02.06.3.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Intereses devengados		x

Justificación: Este asiento registra el desembolso autorizado por cada avance del proyecto

Plantilla N°3

Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Prestamos de Entidades Financieras Publicas					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	2.2.2		Endeudamiento público a largo plazo	x	
	2.2.2.02		Préstamos a pagar a largo plazo	x	
	2.2.2.02.02.06.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p	x	
	2.2.2.02.02.06.1.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Capital	x	
	2.2.2.02.02.06.2.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Importes a devengar	x	
	2.2.2.02.02.06.3.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Intereses devengados	x	
	2.1.2.02		Préstamos a pagar a corto plazo		x
	2.1.2.02.02		Préstamos del sector público interno a pagar c.p.		x
	2.1.2.02.02.06.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p		x
	2.1.2.02.02.06.1.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Capital		x

	2.1.2.02.02.06.2.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Importes a devengar		x
	2.1.2.02.02.06.3.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Intereses devengados		x

Justificación: Este asiento registra la reclasificación que se debe realizar al final de cadames o período contable, para considerar la porción circulante de la deuda a largo plazo

Plantilla N°4

Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Prestamos de Entidades Financieras Publicas					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	5.2.1.02.02.06		Intereses sobre préstamos de Instituciones Públicas Financieras	x	
	5.1.2.03.09		Comisiones y gastos sobre endeudamiento público	x	
	5.1.2.03.09.01		Comisiones y gastos sobre títulos y valores de la deuda pública	x	
	5.1.2.03.09.02		Comisiones y gastos sobre títulos y valores de la deuda pública	x	
	5.1.2.03.99		Otros servicios comerciales y financieros	x	
	5.2.9.99.		Otros gastos financieros varios	x	
	5.2.9.99.99.		Intereses por otros pasivos	x	
	5.1.2.06		Seguros, reaseguros y otras obligaciones	x	
	5.1.2.06.01		Seguros	x	
	5.1.2.06.01.01		Seguros contra riesgos de trabajo	x	
	5.1.2.06.01.07		Seguros contra robos	x	
	5.1.2.06.01.08		Seguros de equipos electrónicos	x	
	5.1.2.06.01.09		Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras	x	
	5.1.2.06.01.99		Otros seguros	x	
	1.2.5.99		Bienes no concesionados en proceso de producción	x	
	1.2.5.99.01		Propiedades, planta y equipo en proceso de producción	x	
	1.2.5.99.01.02		Construcciones en proceso de edificios	x	
	1.2.5.99.01.02.1		Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al	x	
	1.2.5.99.01.02.4		Construcciones en proceso de bodegas	x	
	1.2.5.99.01.02.5		Construcciones en proceso de locales	x	
	1.2.5.99.01.02.8		Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y	x	
	1.2.5.99.01.02.9		Construcciones en proceso de otros edificios	x	
	1.2.5.99.01.11		Producción y preparación de semovientes	x	
	1.2.5.99.01.11.1		Producción y preparación de vacunos	x	
	1.2.5.99.01.11.2		Producción y preparación de equinos	x	
	1.2.5.99.01.11.3		Producción y preparación de caninos	x	
	1.2.5.99.01.11.9		Producción y preparación de otros semovientes	x	
	1.2.5.99.04		Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en proceso	x	
	1.2.5.99.04.01		Construcciones en proceso de vías de comunicación terrestre	x	
	2.1.2.02		Préstamos a pagar a corto plazo		x
	2.1.2.02.02		Préstamos del sector público interno a pagar c.p.		x
	2.1.2.02.02.06.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p		x
	2.1.2.02.02.06.1.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Capital		x
	2.1.2.02.02.06.2.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Importes a devengar		x
	2.1.2.02.02.06.3.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Intereses devengados		x
	2.2.2		Endeudamiento público a largo plazo		x
	2.2.2.02		Préstamos a pagar a largo plazo		x
	2.2.2.02.02.06.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p		x
	2.2.2.02.02.06.1.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Capital		x
	2.2.2.02.02.06.2.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Importes a devengar		x
	2.2.2.02.02.06.3.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar l/p . Intereses devengados		x

Justificación: Este asiento registra el registro de cada mensualidad así como devengamiento de los gastos por intereses, seguros y otros propios del préstamo en cuestión. Nota : Cuando se esta construyendo o desarrollando una obra los intereses son capitalizables, cuando se recibe el dinero pero no se esta desarrollando algo es gasto, al igual que cuando se termina la obra los intereses son gastos.

Plantilla N°5

Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Prestamos de Entidades Financieras Publicas					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	2.1.2.02		Préstamos a pagar a corto plazo	x	
	2.1.2.02.02.06.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p	x	
	2.1.2.02.02.06.1.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Capital	x	
	2.1.2.02.02.06.2.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Importes a devengar	x	
	2.1.2.02.02.06.3.		Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p . Intereses devengados	x	
	1.1.1.01.02.	n/a	Depósitos bancarios		x
	1.1.1.01.02.01.	n/a	Depósitos bancarios en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.1.	n/a	Cajas de ahorro en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.2.	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.9.	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.02.	n/a	Depósitos bancarios en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.1.	n/a	Cajas de ahorro en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.2.	n/a	Cuentas corrientes en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.3.	n/a	Caja Única		x
	1.1.1.01.02.02.9.	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.03.	n/a	Depósitos bancarios en el sector externo		x
	1.1.1.01.02.03.1.	n/a	Cajas de ahorro en el sector externo		x
	1.1.1.01.02.03.2.	n/a	Cuentas corrientes en el sector externo		x

	1.1.1.01.02.03.9.	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector externo		x
Justificación: Este asiento registra el pago o cancelacion de cada mensualidad					

Plantilla N°6

Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Prestamos de Entidades Financieras Publicas					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.9.01.99.99.0.99999.03		Comisiones por Diferir Prestamo Banco Popular	x	
	5.1.2.03.06		Comisiones y gastos por servicios financieros y		x
Justificación: Reclasificación de registro de Gasto por Comisión que se rebaja al inicio del prestamo y se difiere mes a mes durante la vida util del prestamo.					

Plantilla N°7

Procedimiento: Reconocimiento, Registro y Cancelacion de Prestamos de Entidades Financieras Publicas					
Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	5.1.2.03.06		Comisiones y gastos por servicios financieros y	x	
	1.1.9.01.99.99.0.99999.03		Comisiones por Diferir Prestamo Banco Popular		x
Justificación: Reclasificación de registro de Gasto por Comisión que se rebaja al inicio del prestamo y se difiere mes a mes durante la vida util del prestamo.					

Norma / Política		Concepto		Referencia	Norma
				Política	
2	1.		Endeudamiento Público	DGCN	2.1.2. 2.2.2.

Norma / Política		Concepto		Referencia	Norma
				Política	
2	1.		Provisiones	NICSP N° 19, Párrafos 18 y 19.	2.1.4. 2.2.4.