

RESOLUCIÓN MINISTERIAL N°

534

La Paz,

19 JUN. 2019

VISTOS Y CONSIDERANDO:

Que, la Ley N°1178, de Administración y Control Gubernamentales de fecha 20 de julio de 1990, establece en su Artículo 22 que el Ministerio de Hacienda, actual Ministerio de Economía y Finanzas Públicas es la autoridad fiscal y Órgano Rector del Sistema de Tesorería y Crédito Público.

Que, la Ley N°2042, de Administración Presupuestaria de 21 de diciembre de 1999, en su Artículo 33 establece que las entidades públicas nacionales, departamentales y municipales, con carácter previo a la contratación de cualquier endeudamiento interno y/o externo, deben registrar ante el Viceministerio de Tesoro y Crédito Público el inicio de sus operaciones de endeudamiento, para su autorización correspondiente. Se entienden por endeudamiento todo tipo de deudas directas, indirectas y contingentes de corto, mediano y largo plazo que las entidades pudieran adquirir, sea con el sector privado y/o público, con agentes, instituciones o personas nacionales y/o extranjeras, incluyéndose los gastos devengados no pagados a fines de cada gestión.

Que, la Ley N°2042 en su Artículo 35, define los límites de endeudamiento para el servicio de la deuda que no podrá exceder el 20% de los ingresos corrientes recurrentes percibidos en la gestión anterior; el valor presente de la deuda total que no podrá exceder el 200% de los ingresos corrientes recurrentes percibidos en la gestión anterior; y señala que, a partir de su promulgación queda prohibida la contratación de deuda no concesional, salvo autorización expresa del Ministerio de Hacienda, actualmente Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a través del Viceministro del Tesoro y Crédito Público.

Que la Ley N°1135 de 20 de diciembre de 2018, que aprueba el Presupuesto General del Estado – Gestión 2019, en su Parágrafo I, Artículo 9, establece que las Entidades Territoriales Autónomas de forma previa a suscribir Convenios que comprometan recursos para contrapartes locales de proyectos de inversión o sus Adendas, deberán solicitar al Viceministerio del Tesoro y Crédito Público, el cálculo de su Capacidad de Endeudamiento Referencial.

Que el Parágrafo II del Artículo 9, de la Ley N°1135, establece que los Convenios de Contrapartes Locales para Proyectos de Inversión o sus Adendas deberán ser



registrados ante el Viceministerio del Tesoro y Crédito Público por las Entidades Ejecutoras o las Entidades Territoriales Autónomas beneficiarias, en un plazo máximo de quince (15) días hábiles después de su puesta en vigencia.

Que el Artículo 47 del Decreto Supremo N°3766, de 2 de enero de 2019, establece que para la aplicación de los párrafos I y II del Artículo 9 de la Ley N°1135, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas a través del VTCP, elaborará Reglamentación Específica.

Que, el numeral 22 del párrafo I del Artículo 14 del Decreto Supremo N°29894 de 7 de febrero del 2009, dispone como una atribución de los Ministerios la de emitir Resoluciones Ministeriales que correspondan en el marco de sus competencias.

POR TANTO,

El Ministro de Economía y Finanzas Públicas, en uso de sus atribuciones conferidas por la normativa vigente,

RESUELVE:

DISPOSICIÓN ÚNICA.- Aprobar el “**REGLAMENTO ESPECÍFICO PARA EL CÁLCULO DE LA CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO REFERENCIAL PARA CONTRAPARTES LOCALES DE PROYECTOS DE INVERSIÓN**”, que en Anexo forma parte indisoluble de la presente Resolución Ministerial.


Luis Alberto Arce Catacora
MINISTRO DE ECONOMÍA
Y FINANZAS PÚBLICAS



REGLAMENTO ESPECÍFICO PARA EL CÁLCULO DE LA CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO REFERENCIAL PARA CONTRAPARTES LOCALES DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1.- (Objeto)

El presente Reglamento tiene por objeto normar los aspectos operativos para el cálculo de la Capacidad de Endeudamiento Referencial de las Entidades Territoriales Autónomas (ETA) que deseen suscribir Convenios que comprometan recursos para Contrapartes Locales de Proyectos de Inversión y/o Adendas, con Entidades Ejecutoras, así como su registro ante el Viceministerio del Tesoro y Crédito Público (VTCP).

Artículo 2.- (Ámbito de Aplicación y Alcance)

- I. El presente Reglamento es de aplicación obligatoria para las ETA y Entidades Ejecutoras que pretendan suscribir Convenios que comprometan recursos para Contrapartes Locales de Proyectos de Inversión y/o Adendas.
- II. Para efectos del cálculo de la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales establecido en el presente Reglamento, las ETA deberán contar con Estados Financieros cerrados de al menos una gestión fiscal anterior a la de la solicitud.

Artículo 3.- (Definiciones)

Las definiciones que se tomaran en cuenta para efectos del presente Reglamento son:

Entidad Territorial Autónoma.- Son los Gobiernos Autónomos Departamentales, Gobiernos Autónomos Regionales, Gobiernos Autónomos Municipales y Gobiernos Autónomos Indígena Originario Campesinos u otra Entidad Territorial creada con autonomía en el marco de la normativa vigente.

Entidad Ejecutora.- Entidad Pública encargada del cumplimiento de los Convenios de Contrapartes Locales para Proyectos de Inversión y/o Adendas.

Contraparte Local.- Obligaciones emergentes de los Convenios de Contrapartes Locales para Proyectos de Inversión y/o Adendas asumidos por la ETA.

Capacidad de Endeudamiento Referencial.- Es la evaluación de la capacidad financiera de las ETA para asumir obligaciones emergentes de operaciones de crédito público y atender el servicio de la deuda, considerando el cumplimiento de los límites financieros máximos de endeudamiento establecidos en la Ley N°2042 de Administración Presupuestaria y las Normas Básicas del Sistema de Crédito Público, en base a los indicadores de Servicio de Deuda y Valor Presente de la Deuda.

Inversión Pública.- Todo gasto de recursos de origen público destinado a incrementar, mejorar o reponer las existencias de capital físico de dominio público y/o de capital humano, con el objeto de ampliar la capacidad del país para la prestación de servicios, o producción de bienes. El concepto de Inversión Pública incluye todas las actividades de preinversión e inversión que realizan las entidades del sector público.

Registro de Convenios de Contrapartes Locales y sus Adendas.- Proceso a través del cual se registran en una base de datos los Convenios de Contrapartes Locales para Proyectos de Inversión y/o Adendas.

Artículo 4.- (Responsabilidad de la Información Financiera y Fiscal presentada por la ETA)

- I. La exactitud y veracidad de la información registrada en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) y/o remitida por la ETA, será de exclusiva responsabilidad de su MAE.
- II. Cualquier inconsistencia en la información, que derive en la demora de la emisión del resultado correspondiente sobre la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales, será responsabilidad de la ETA.

CAPÍTULO II

CÁLCULO DE LA CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO REFERENCIAL PARA CONTRAPARTES LOCALES

Artículo 5.- (Procedimiento para el Trámite de Cálculo de la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales)

- I. De forma previa a la suscripción de Convenios para Contrapartes Locales para Proyectos de Inversión y/o Adendas, la MAE de las ETA deberán solicitar al

VTCP, el cálculo de la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales, de acuerdo al siguiente procedimiento:

1. Nota de solicitud suscrita por la MAE adjuntando los requisitos establecidos en el Anexo I del presente Reglamento.

En caso de observación (es) a la documentación remitida por la ETA, el VTCP procederá a realizar la comunicación respectiva a objeto de que la (s) misma (s) sea (n) subsanada (s).

2. El VTCP procederá a extractar del SIGEP la información financiera de la ETA solicitante establecida en el Anexo II del presente Reglamento.

En caso de observación (es) a la información registrada en el SIGEP, el VTCP procederá a realizar la comunicación respectiva a objeto de que la (s) misma (s) sea (n) subsanada (s).

3. El VTCP realizará el cálculo de los Indicadores de Endeudamiento en base a la metodología establecida en el Anexo III del presente Reglamento.

- II. El cálculo de la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales, se realizará en función a los límites máximos de endeudamiento establecidos en la Ley N°2042, de Administración Presupuestaria, de 21 de diciembre de 1999.
- III. Los resultados de la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales tendrán validez durante la gestión fiscal en la que fue realizado el cálculo.

Artículo 6.- (Indicadores de Servicio de Deuda y Valor Presente de la Deuda con Contrapartes Locales)

- I. El procedimiento de cálculo de los indicadores de Servicio de Deuda (SD) y Valor Presente de la Deuda (VPD), así como de los Ingresos Corrientes Recurrentes (ICR), se encuentra desarrollado en el Anexo III del presente Reglamento.
- II. Para el cálculo de los indicadores de SD y VPD sólo se considerará los Convenios y/o Adendas que comprometan recursos para Contrapartes Locales de Proyectos de Inversión a ser suscritos por las ETA y Entidades Ejecutoras a partir de la aprobación del presente reglamento.



- III. Para fines de cálculo de los ICR se considerará además de los rubros señalados en el Anexo III, únicamente el cincuenta por ciento (50%) de los recursos percibidos por concepto de Impuesto Directo a los Hidrocarburos.
- IV. Los límites máximos de los indicadores de SD y VPD, para evaluar la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales corresponderán a lo establecido en el Artículo 35 de la Ley N°2042 es decir:
- a) El SD de la gestión corriente no podrá exceder el veinte por ciento (20%) de los ICR de la gestión anterior.
- b) El VPD total no podrá exceder el doscientos por ciento (200%) de los ICR de la gestión anterior.

Artículo 7.- (Resultados del cálculo de la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales)

- I. Si los indicadores de SD y VPD, se encuentran dentro de los límites establecidos en la normativa vigente, se habilitará a la ETA para la suscripción del respectivo Convenio de Contraparte Local para Proyectos de Inversión y/o Adenda.
- II. Cuando los indicadores de SD y VPD no cumplan con los límites establecidos en la normativa vigente, se inhabilitará a la ETA para la suscripción del respectivo Convenio de Contraparte Local para Proyectos de Inversión y/o Adenda.

Artículo 8.- (Prohibición)

En el marco del Artículo 9 de la Ley N° 1135, las ETA no podrán suscribir Convenios de Contrapartes Locales para Proyectos de Inversión y/o Adendas entre ETA y Entidades Ejecutoras, sin contar con el cálculo de su Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales.

CAPÍTULO III

REGISTRO DE CONVENIOS Y/O ADENDAS Y DÉBITO AUTOMÁTICO

Artículo 9.- (Registro de los Convenios de Contrapartes Locales y/o Adendas)

- I. En un plazo máximo de quince (15) días hábiles después de la puesta en vigencia de los Convenios de Contrapartes Locales para Proyectos de Inversión



y/o Adendas, las Entidades Ejecutoras o ETA deberán registrar los mismos ante el VTCP.

- II. Para el efecto, la ETA deberá remitir el Convenio de Contraparte Local para Proyectos de Inversión y/o Adenda en formato físico y digital.
- III. En base al documento remitido, el VTCP administrará una Base de Datos actualizada de los Convenios y/o Adendas suscritos entre las ETA y Entidades Ejecutoras, la cual contemplará los siguiente aspectos básicos:

- a) Código del convenio
- b) Partes intervinientes
- c) Fecha de suscripción
- d) Objeto del convenio
- e) Monto total de la contraparte local
- f) Monto de pago programado para la gestión corriente
- g) Periodo de vigencia del convenio
- h) Otra información que se considere necesaria

- IV. Las Entidades Ejecutoras no podrán realizar desembolsos sin que previamente se haya cumplido con lo establecido en los parágrafos precedentes.

Artículo 10.- (Solicitud de Débito emergente de Convenios de Contrapartes Locales y Adendas)

El Ministerio de Economía y Finanzas Públicas a través del VTCP, en el marco de la normativa vigente dará curso a solicitudes de débito automático por incumplimiento a Convenios de Contrapartes Locales para Proyectos de Inversión y/o Adendas, siempre y cuando los mismos se encuentren registrados conforme al Artículo 9 del presente Reglamento.



ANEXO I

REQUISITOS SOBRE CONTRAPARTES LOCALES

1. Cronogramas del Servicio de Deuda en medio físico y magnético (cd y/o archivo remitido al correo electrónico: contrapartelocal@economaiyfinanzas.gob.bo), correspondientes a aquellos pasivos que se encuentren registrados en el Balance General con cierre al 31 de diciembre de la gestión anterior, según Formulario 1.

Los Cronogramas del SD deberán ser consistentes con la información consignada en el Balance General. En caso de inconsistencias remitir informe técnico aprobado por la MAE en la que se comprometan a realizar los ajustes correspondientes, el citado informe debe ser remitido mediante nota al Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal con copia al VTCP.

2. Cronogramas de Desembolso estimados hasta cubrir el monto contratado para aquellos créditos que tengan pendientes saldos por desembolsar (según formato publicado en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas - www.economaiyfinanzas.gob.bo).
3. En caso que la ETA se encuentre en proceso de reestructuración de deudas, deberá presentar documentación que respalde la concreción de las mismas, así como calendarios de vencimientos vigentes, para que sean consideradas en el cálculo del indicador del SD.
4. Información de la Contraparte Local que pretende asumir la ETA, así como de las Contrapartes Locales que estuvieran vigentes, según Formulario 2.
5. Otra información que el VTCP considere necesario.

A



ANEXO II

INFORMACIÓN FINANCIERA DEL SIGEP

1. Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos de las últimas 3 gestiones (Resumen por Rubros a nivel Institucional).
2. Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos por Fuente de Financiamiento 41 y Organismo Financiador 119 de las últimas 3 gestiones.
3. Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos de la gestión anterior (Resumen por Partidas Consolidadas y nivel Institucional).
4. Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos de la gestión corriente (Por Categoría Programática) a la fecha de la solicitud.
5. Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos de la gestión corriente (Resumen por Partidas y nivel Institucional) a la fecha de solicitud.
6. Estado de Cuenta Ahorro Inversión – Financiamiento Comparativo de la Gestión Anterior.
7. Balance General y Auxiliares del Pasivo con cierre al 31 de diciembre de la gestión anterior.
8. Otra información que el VTCP considere necesario.

Nota 1. Para las solicitudes que se efectúen en el primer bimestre, la ETA podrá presentar EEFF Básicos preliminares.

Nota 2. Los Estados Financieros serán considerados suficientes cuando estos hayan sido aceptados y publicados por la instancia competente en materia de Contaduría Pública.



FORMULARIO 1

CRONOGRAMA DEL SERVICIO DE LA DEUDA

(Sólo para créditos registrados en el Balance General de Cierre)

ACREEDOR:

CONCEPTO:

DOCUMENTACIÓN LEGAL QUE FORMALIZA LA OBLIGACIÓN:

Contrato de Préstamo o Crédito Convenio

Título Valor Otros Especifique:

SALDO AL CIERRE DEL BALANCE GENERAL:

Saldo en Moneda Origen: Moneda Tipo de cambio Importe

Saldo en Bolivianos:

Nº de Cuenta Contable del Pasivo donde se registra: Pasivo Corriente

Pasivo No Corriente

(Expresado en Moneda de Origen)

Fecha de Vencimiento	Capital	Interes	Comisiones	Total	Saldo
TOTAL					

Firma Máxima Autoridad Ejecutiva



FORMULARIO 2

INFORMACIÓN DE CONTRAPARTES LOCALES

Contrapartes Locales	Entidad Ejecutora	Moneda de origen	Monto de la Contraparte Local		Saldo de la Contraparte Local (Al 31/Dic de la Gestión Anterior)		Pagos Programados					Periodo de Vigencia del Convenio
			(En Moneda de Origen)	(En Bolivianos)	(En Moneda de Origen)	(En Bolivianos)	(En Bolivianos)					
							Año 1	Año 2	...	Año n	Total	
Nueva (la que pretende asumir)*												
1.												
Antiguas (que se encuentren vigentes)**												
1.												
2.												
.												
.												
n.												
Total												

* Después de la puesta en vigencia de los Convenios de Contrapartes Locales y/o Adendas, las Entidades Ejecutoras o Entidades Territoriales Autónomas deberán remitir al Viceministerio del Tesoro y Crédito Público las mismas para su registro correspondiente.

** La ETA debe registrar información de Convenios de Contrapartes Locales y/o Adendas suscritos con anterioridad a la Ley N°1135, de 20 de diciembre de 2018, que mantuvieron vigencia.



ANEXO III

PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DE LOS INDICADORES SERVICIO DE DEUDA (SD), VALOR PRESENTE DE LA DEUDA (VPD) E INGRESOS CORRIENTES RECURRENTES (ICR)

1. Para el cálculo de los ICR, se considerará los siguientes rubros presupuestarios:

Rubro	Denominación del Rubro	Devengado
11000	Ingresos de Operación	
12000	Venta de Bienes y Servicios de las Administraciones Públicas	
13000	Ingresos por Impuestos	
14000	Regalías	
15000	Tasas, Derechos y Otros Ingresos	
16000	Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	
17000	Contribuciones a la Seguridad Social	
19211	Transferencias corrientes por subsidios o subvenciones	
19212	Transferencias Corrientes por Coparticipación Tributaria	
19216	Transferencias Corrientes por Fondo de Compensación Departamental	
19219	Transferencias Corrientes por emisión de Certificados de Crédito Fiscal	
19220	Transferencias Corrientes de los Órganos Legislativo, Judicial y Electoral del Estado Plurinacional, Instituciones Públicas Descentralizadas, Entidades de Control y Defensa del Estado y Universidades Públicas.	
19230	Transferencias Corrientes de las Entidades Territoriales Autónomas	
19260	Transferencias Corrientes de las Instituciones de Seguridad Social	
19270	Transferencias Corrientes de las Empresas Públicas Nacionales	
19280	Transferencias Corrientes de las Empresas Públicas Territoriales	
19300	Transferencias Corrientes del Sector Público Financiero	
19400	Transferencias Corrientes del Exterior	

Nota:

- Para fines de cálculo de los indicadores de endeudamiento no se considerará como ICR la transferencia de subsidios.
- El 50% del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) que reciban las ETA será considerado para el cálculo de los indicadores de endeudamiento.
- En caso de que la entidad registre los recursos provenientes por concepto de IDH en otras partidas, las mismas se tomarán en cuenta.
- Los códigos presupuestarios referidos, se deben ajustar conforme al Clasificador aplicable al periodo de análisis.

Tesoro y Crédito Público
Gustavo Cusi-Angulo
Lda. y
Vo.Bo.
Ministerio de Economía
y Finanzas Públicas

Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Griselda Dalenka
Fuentes-Arias
Vo.Bo.
Ministerio de Economía
y Finanzas Públicas

2. Para el cálculo del indicador del SD se considera lo siguiente:

- a. El SD comprometido (amortización del capital, intereses y comisiones) para la gestión corriente correspondiente a aquellos pasivos que se encuentran debidamente formalizados (contrato de préstamo o crédito, convenio subsidiario, convenio de reconocimiento de deuda y pago o emisión de títulos valor) y registrados en el Balance General.
- b. La proporción de Contraparte Local asumida a partir de la aprobación del presente reglamento que debe ser cubierta en la gestión corriente y que afectará la liquidez de la entidad.
- c. La Deuda Flotante y Otros Pasivos de Corto Plazo establecidos en el presente anexo (cuadros 1 y 2), mismos que se encuentran sujetos de deducción, para cuyo efecto la ETA debe demostrar que están siendo cancelados en la gestión corriente. Su verificación debe efectuarse en la partida 66000 Gastos Devengados No Pagados de la ejecución presupuestaria.

c.1) Para el cálculo de la Deuda Flotante, se considerará lo siguiente:

Cuadro 1
Cálculo de la Deuda Flotante

Partida	Devengado - Pagado
10000	Servicios Personales
20000	Servicios No Personales
30000	Materiales y Suministros
40000	Activos Reales
70000	Transferencias
80000	Impuestos, Regalías y tasas
94000	Beneficios Sociales

Nota: La información debe ser extraída del Estado de Ejecución del Presupuesto de Gasto.

c.2) Para el cálculo de Otros Pasivos a Corto Plazo, se considerará lo siguiente:



A

Cuadro 2

Cálculo de otros Pasivos a Corto Plazo

Nº de Cuenta	Denominación
2115	Pensiones y Jubilaciones a Pagar a Corto Plazo
2119	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo
2121	Documentos a Pagar a Corto Plazo
2122	Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo
2123	Préstamos Internos a Pagar a Corto Plazo
2124	Préstamos Externos a Pagar a Corto Plazo
216	Otros Pasivos de Corto Plazo
217	Deuda Administrativa de Ejercicios Anteriores

Nota: La información debe ser extraída del Balance General.

Fórmula de cálculo del SD'

$$SD = \frac{DF + OPCP + K + I + C - CDF + CLGC}{ICR} \times 100$$

SD: Servicio de Deuda

DF: Deuda Flotante

OPCP: Otros Pasivos de Corto Plazo

K: Amortización de Capital

I: Pago de Interés

C: Pago de Comisiones

CDF: Contracción de la Deuda Flotante

CLGC: Contraparte Local asumida a partir de la aprobación del presente reglamento a ser cubierta en la Gestión Corriente

ICR: Ingresos Corrientes Recurrentes

3. Para el cálculo del indicador del VPD se considera lo siguiente:

El saldo nominal de la deuda a la fecha de cierre del Balance General, es el monto desembolsado y pendiente de reembolso, y el VPD a esa misma fecha, es la suma de los vencimientos futuros por amortizaciones a capital, intereses y comisiones, descontados a una tasa de actualización, para su cálculo se seguirá el siguiente procedimiento:

- a) Se establecerá el stock de la deuda pública en términos nominales y de valor presente de acuerdo al cuadro 3 adjunto, para cuyo efecto se considera el

- servicio de la deuda comprometido en valor presente y el resto de los pasivos en términos nominales.
- b) Se verificará que el servicio de deuda comprometido (amortización del capital, intereses y comisiones) de aquellos pasivos que se encuentren debidamente formalizados (contrato de préstamo o de crédito, convenio subsidiario, convenio de reconocimiento de deuda y pago o emisión de títulos valor) es consistente con el saldo nominal registrado en el Balance General de la gestión anterior.
 - c) Se verificará que la tasa de descuento no debe exceder la Tasa Libor a 6 meses promedio del año anterior, de acuerdo a cotizaciones oficiales del Banco Central de Bolivia.
 - d) Se aplicará como fecha de corte el 31 de diciembre de la gestión anterior a la solicitud del cálculo de la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales (fecha a la cual se calculará el valor presente del servicio de la deuda comprometido).
 - e) Se aplicará la fórmula de cálculo del VPD a cada vencimiento del servicio de deuda comprometido incluyendo los nuevos endeudamientos.
 - f) Incluir en el VPD la totalidad y/o el saldo de la Contraparte Local (CL) asumida a partir de la aprobación del presente reglamento comprometida por la ETA para proyectos de inversión.

Forma de cálculo del VPD

$$fdi = Ci * (1 + \frac{TD}{365})^{fc-fv}$$

$$VP = \sum fdi$$

$$VPD = \frac{VN + VP + CL}{ICR} \times 100$$

Donde:

VPD: Valor Presente de la Deuda

VN: Valor Nominal

VP: Valor Presente de los flujos futuros

fdi : Flujo descontado en el periodo i

Ci: Cuota capital, intereses y comisiones a cancelar en el periodo i

TD: Tasa de descuento

fc: Fecha de corte (31 de diciembre de la gestión anterior o la solicitud del cálculo de Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales)

fv: Fecha de vencimiento de Ci

CL: Totalidad y/o el saldo de la Contraparte Local (CL) asumida a partir de la aprobación del presente reglamento

- g) En caso de una apropiación incorrecta en el Balance General con cierre al 31 de diciembre de la gestión anterior o la solicitud del cálculo de la Capacidad de Endeudamiento Referencial para Contrapartes Locales, la ETA deberá presentar una justificación y compromiso de ajuste contable en la gestión corriente.
- h) Según corresponda, las obligaciones devengadas no pagadas de la ETA registradas en la partida 66000 (Gastos Devengados No Pagados), y en el caso de Gobernaciones, adicionalmente, lo registrado en el Reporte de Conversión de Deuda (Deuda Devengada No Pagada de Gestiones Pasadas Cancelada por el Tesoro General de la Nación a cuenta de la Gobernación).

A



Cuadro 3
Stock de Deuda Pública
(Expresado en Bolivianos)

COMPOSICIÓN	PASIVO NOMINAL AÑO T-1	PASIVO EN VALOR PRESENTE AÑO T-1	PASIVO EN VALOR PRESENTE AÑO T-1 + NUEVO ENDEUDAMIENTO
2 PASIVO			
21 Pasivo Corriente			
211 Obligaciones a Corto Plazo			
2111 Cuentas a Pagar a Corto Plazo			
2113 Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo			
2114 Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo			
2115 Pensiones y Jubilaciones a Pagar a Corto Plazo			
2116 Impuestos y Otros Derechos Obligatorios a Pagar			
2117 Amortizaciones, Intereses y Comisiones de la Deuda			
21171 Amortización de la Deuda Pública Interna			
21172 Amortización de la Deuda Pública Externa			
21173 Intereses Deuda Interna			
21174 Intereses Deuda Externa			
21175 Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública Interna			
21176 Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública Externa			
21177 Intereses por Mora y Multas de la Deuda Pública Interna			
21178 Intereses por Mora y Multas de la Deuda Pública Externa			
2118 Transferencias a Pagar			
2119 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo			
212 Deuda Documentada a Pagar a Corto Plazo			
2121 Documentos a Pagar a Corto Plazo			
2122 Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo			
2123 Préstamos Internos a Pagar a Corto Plazo			
2124 Préstamos Externos a Pagar a Corto Plazo			
213 Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
214 Previsiones y Reservas Técnicas de Corto Plazo			
2141 Previsiones para Beneficios Sociales a Corto Plazo			
2142 Reservas Técnicas a Corto Plazo			
2143 Otras Previsiones a Corto Plazo			
215 Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía			
2151 Fondos Recibidos en Custodia			
2152 Fondos Recibidos en Garantía			
2153 Fondos de Terceros Recibidos en la CUT			
2154 Fondos Recibidos en Fideicomiso a Corto Plazo			
216 Otros Pasivos de Corto Plazo			
217 Deuda Administrativa de Ejercicios Anteriores			
22 Pasivo No Corrientes			
221 Obligaciones a Largo Plazo			
2211 Cuentas a Pagar a Largo Plazo			
2212 Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo			
222 Deuda Documentada a Pagar a Largo Plazo			
2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo			
2222 Otros Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo			
223 Deuda Pública			
2231 Deuda Pública Interna			
2232 Deuda Pública Externa			
224 Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
225 Previsiones y Reservas Técnicas de Largo Plazo			
2251 Previsiones para Beneficios Sociales a Largo Plazo			
2252 Reservas Técnicas Largo Plazo			
2253 Otras Previsiones a Largo Plazo			
226 Fondos Recibidos en Fideicomiso a Largo Plazo			
TOTAL PASIVO			
CONTRAPARTE LOCAL NUEVA			
CONTRAPARTES LOCALES VIGENTES			
NUEVO ENDEUDAMIENTO			
TOTAL GENERAL			