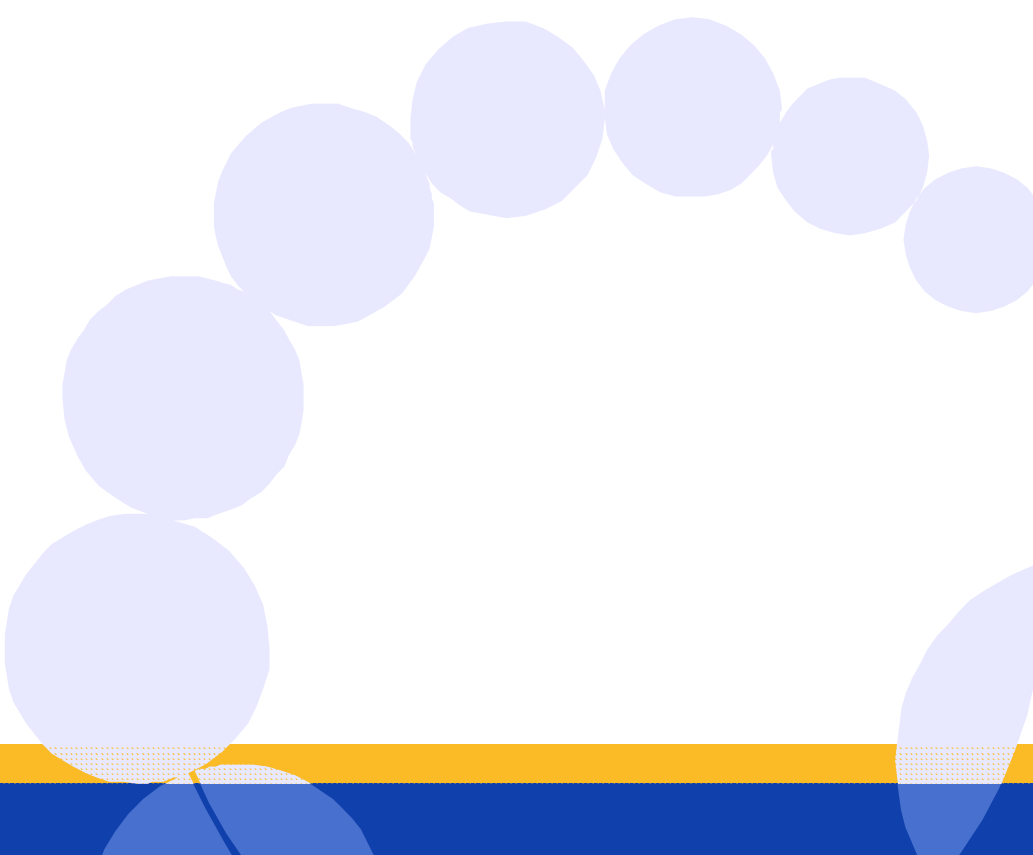




INSTRUCTIVO N° 6

SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 1

APROBACIÓN

El Jefe de la Oficina Nacional de Presupuesto, en punto de cuenta N° DGPPE – DPO– 009 – 2010 de fecha 29 de diciembre de 2010, aprobó la información contenida en el Instructivo N° 6, “Solicitud de Información de la Ejecución Físico-Financiera del Presupuesto de Gastos de los Órganos del Poder Nacional” el cual contiene las normas e instrucciones para el llenado de los formularios necesarios para la evaluación de la ejecución de los presupuestos de los Órganos de la República.

En tal sentido, queda bajo la responsabilidad de la Dirección General de Planificación, Programación y Evaluación, la coordinación de las revisiones anuales y/o eventuales necesarias para mantener actualizada la información descrita en el presente documento.

Caracas, a los 29 días del mes de diciembre de 2010

ALFREDO R. PARDO ACOSTA

Jefe de la Oficina Nacional de Presupuesto

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 2

CONTENIDO	Páginas
Presentación	03
Capítulo I: Aspectos Generales	04
1. Objetivo y Alcance	05
2. Base Jurídica ¹	06
3. Glosario	07
Capítulo II: Descripción de Formularios	09
Forma: Ejecución Mensual de Obras	10
Forma: Ejecución Financiera Mensual de los Proyectos / Acciones Centralizadas del Órgano, por Partidas del Gastos.	13
Forma: Ejecución Física Mensual de los Proyectos del Órgano	16
Forma: Ejecución Financiera Mensual de los Proyectos/Acciones Centralizadas del Órgano.	19
Forma: Ejecución Financiera Mensual de las Acciones Especificas de los Proyectos /Acciones Centralizadas del Órgano.	21
Forma: Ejecución Física Mensual de las Acciones Específicas de los Proyectos del Órgano.	24

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 3

PRESENTACIÓN

Con la finalidad de facilitar la remisión y revisión de los datos de Ejecución Presupuestaria, la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), ha elaborado para los Órganos del Poder Nacional el presente instructivo, por lo tanto éstos notificarán los resultados de su ejecución físico y financiera a esta Oficina, en períodos mensuales, dentro de los cinco (5) primeros días de cada mes, así como la ejecución mensual de la Programación de los contratos.

El documento contiene una serie de formularios en los cuales se solicita la información básica para el seguimiento de la ejecución del presupuesto de los Órganos del Poder Nacional, contenido en el Instructivo N° 2 “Formulación del Proyecto de Presupuesto de los Órganos del Poder Nacional”.

El instructivo se ha diseñado en función de los registros que sirven de fuente a los informes que presentan los órganos. Cualquier aclaratoria de las dudas que pudiera presentar este instructivo, el órgano deberá comunicarse con la dependencia contraparte en la ONAPRE.

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 4

CAPITULO I ASPECTOS GENERALES

- 1. OBJETIVO Y ALCANCE**
- 2. BASE JURÍDICA**
- 3. GLOSARIO**

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 5

1. OBJETIVO Y ALCANCE

OBJETIVO

El presente instructivo, tiene como objetivo establecer los lineamientos a seguir para el manejo de los diferentes formularios que permitirán a los Órganos del Poder Público Nacional, llevar el registro y control de información acerca de la ejecución física y financiera del presupuesto de gastos, a fin de participar los resultados de dicha ejecución a la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE)

ALCANCE

Este instructivo está dirigido a todos los usuarios directos e indirectos en el desempeño de las actividades asociadas al proceso de Ejecución del Presupuesto de los “Órganos del Poder Público Nacional”

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 6

2. BASE JURÍDICA

Con la finalidad de dar a conocer el ordenamiento jurídico por el cual se debe regir la Ejecución Física y Financiera del Presupuesto de Gastos de los Órganos del Poder Público Nacional, a continuación se enumeran algunos artículos esenciales para este proceso.

ORDENAMIENTO JURÍDICO	ARTÍCULOS
- Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público - Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema Presupuestario. - Disposiciones Generales de la Ley de Presupuesto Vigente.	21 (Numeral 10), 22, 48, 50, 59 y 60 56 y 57

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 7

3. GLOSARIO

Ejecución Presupuestaria: comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo, a fines de compatibilizar las necesidades de recursos con las posibilidades financieras para dichos períodos, asignando créditos presupuestarios para cada categoría presupuestaria.

Programación Financiera: es la previsión de los requerimientos financieros necesarios para el desarrollo de las actividades programadas en un año calendario.

Crédito Presupuestario: Los créditos presupuestarios son las asignaciones revistas para financiar los gastos corrientes, de capital y las aplicaciones financieras, las cuales deben imputarse a las partidas asignadas a cada una de las categorías presupuestarias previstas para el ejercicio económico correspondiente.

Esta asignación corresponde al presupuesto aprobado más las modificaciones que se realicen durante la ejecución presupuestaria; su monto debe ser compatible con los objetivos y metas establecidos en términos de resultados físicos.

El monto del crédito presupuestario constituye el límite máximo disponible para comprometer y gastar en cada período, y su aprobación se realiza de conformidad con las previsiones de recaudación o transferencia de los ingresos y de la utilización del financiamiento.

Compromiso Presupuestario: es la acción administrativa (disposición dada por una Autoridad sujeta a una norma legal), por medio de la cual se decide ejecutar el presupuesto, para la adquisición de bienes o servicios a terceros; celebración de acuerdos contractuales para la realización de obras; u, otras acciones de igual

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 8

naturaleza que provocan afectaciones provisionales a las partidas presupuestarias, no representa el gasto presupuestario.

Causado: es el momento presupuestario del Gasto donde se hace exigible el pago de la obligación validamente contraídas mediante un compromiso previo, afectando los créditos presupuestarios con el registro definitivo con cargo al presupuesto, independientemente del momento en que se efectúe el pago.

Pago: es la cancelación de la obligación validamente contraída, afectada por un gasto causado.

Previsión: son las estimaciones de recursos que serán asignadas para futuras contingencias.

Provisión: son los recursos que existen para un determinado gasto.

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 9

CAPITULO II

DESCRIPCIÓN DE FORMAS

Forma: Ejecución Mensual de Obras

Forma: Ejecución Financiera Mensual de los Proyectos / Acciones
Centralizadas del Órgano, por Partidas del gastos

Forma: Ejecución Física Mensual de los Proyectos del Órgano

Forma: Ejecución Financiera mensual de los Proyectos/Acciones Centralizadas
del Órgano

Forma: Ejecución Financiera Mensual de las Acciones Especificas de
Los Proyectos /Acciones centralizadas del Órgano

Forma: Ejecución Física mensual de las Acciones Específicas de los
Proyectos del Órgano

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 10

FORMA: *EJECUCIÓN MENSUAL DE OBRAS*

A. Objetivo

Recabar información mensual sobre el cumplimiento de la programación de los contratos de obras, señalados en los correspondientes proyectos y sus acciones específicas del Órgano.

B. Instrucciones

CAMPO	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código presupuestario, la denominación del Órgano y la fecha de envío del formulario y el mes correspondiente de la información.
2 y 3	Escriba el código y la denominación respectiva del proyecto que tiene obras y aparecen descritas en las columnas N° 4 y 5.
4 y 5	Indique el código y la denominación de cada acción específica del proyecto.
6	Señale los créditos presupuestarios asignados a las acciones específicas de las obras descritas en la columna N° 5, y sus modificaciones presupuestarias que se susciten en el ejercicio económico.
7, 8 y 9	Indique los montos: programados, ejecutados (comprometido, causado) y la variación acumulada absoluta y relativa, de los contratos vigentes de las obras, descritos en la columna N° 5.
10, 11 y 12	Indique los montos: programados, ejecutados (comprometido, causado) y la variación acumulada absoluta y relativa, de los contratos nuevos de las obras, descritos en la columna N° 5.

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL		PAGINA 11

13	Señale la sumatoria de los contratos vigentes y nuevos contratos en relación al compromiso acumulado.
----	---

NOTA:

Deberá elaborarse un formato por cada proyecto que contiene obras.

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL		PAGINA 13
		FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	

FORMA: *EJECUCIÓN FINANCIERA MENSUAL DE LOS PROYECTOS /ACCIONES CENTRALIZADAS DEL ÓRGANO, POR PARTIDAS DEL GASTOS.*

A. Objetivo

Recabar información mensual sobre el cumplimiento de la programación de la ejecución financiera del órgano, por partidas genéricas, específicas y sub específicas del gastos, así como los montos acumulados del ejercicio.

La información solicitada para la preparación del presente formato es la suministrada por el Sistema SIGECOF.

B. Instrucciones

CAMPO	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código presupuestario, la denominación del Órgano, la fecha de envío del formulario y el mes al cual se refiere la información.
2 y 3	Escriba el código y la denominación de cada uno de los proyectos ó acciones centralizadas que hayan tenido ejecución en el mes requerido.
4, 5, 6 y 7	Indique las partidas y sub-partidas (genéricas, específicas y sub específicas) de cada uno de los proyectos ó acciones centralizadas objeto de información. Cuando se trate de partidas controladas, indicar hasta el nivel de específicas o subespecíficas, según el caso y cuando sean partidas no controladas hacerlo sólo a nivel de genéricas.
8,9,10 y 11	Indique el monto de los compromisos programado y ejecutado mensualmente en cada partida, en el mes que corresponda y el

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL		PAGINA 14
	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010		

CAMPO	DESCRIPCIÓN
	acumulado del ejercicio.
12 y 13	Señale las variaciones en valores absolutos y relativos entre lo ejecutado y programado mensualmente y la variación acumulada del ejercicio.
14,15,16 y 17	Registre los montos del causado: programado y ejecutado mensualmente del causado, en cada partida presupuestaria, en el mes que corresponda y el acumulado del ejercicio.
18 y 19	Indique, las variaciones en valores absolutos y relativos entre lo ejecutado y lo programado mensualmente y la variación acumulada del ejercicio.
20,21,22 y 23	Señale, los montos del pagado: programados y ejecutados mensualmente en cada partida, en el mes que corresponda y el acumulado del ejercicio.
24 y 25	Registre, las variaciones en valores absolutos y relativos entre lo ejecutado y lo programado mensualmente y la variación acumulada del ejercicio.

Nota 1: Deberá elaborarse una forma consolidada institucionalmente, que resulte de la sumatoria de las formas de cada proyecto y acción centralizada, sin detallar ninguna de estas categorías presupuestarias.

Nota 2: Cuando lo ejecutado de los créditos comprometidos, causados y pagados no se corresponda con lo programado, debe explicarse esa variación en hojas anexas al formulario. Cabe señalar que lo programado se refiere a la programación inicial del mes correspondiente a la cuota de compromiso.

* EXPLICAR EN HOJA ANEXA LAS DESVIACIONES ENTRE LO PROGRAMADO Y LO EJECUTADO

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL		PAGINA 16

FORMA: *EJECUCIÓN FÍSICA MENSUAL DE LOS PROYECTOS DEL ÓRGANO*

A. Objetivo

Obtener información mensual de la ejecución física de los proyectos del Órgano. Se debe registrar la información comparativa entre las metas programadas y las ejecutadas para el mes que se trate, así como las acumuladas del ejercicio. De igual modo, deberán reflejarse la previsión actualizada de las distintas metas del mes siguiente al que se informa.

B. Instrucciones

CAMPO	DESCRIPCIÓN
1	Escriba el código, la denominación del órgano y la fecha del registro de la información.
2 y 3	Anote el código y la denominación de los proyectos del órgano.
4	Señale la unidad física de medida del proyecto
5	Indique la cantidad programada de la meta para el mes que se relaciona y la acumulada del ejercicio.
6	Anote la ejecución física alcanzada durante el mes que se relaciona y la acumulada del ejercicio.
7	Señale la variación en valores absolutos y relativos entre lo ejecutado y lo programado del mes.
8	Señale la variación en valores absolutos y relativos entre lo ejecutado y lo programado del acumulado del ejercicio.
9	Indique el nombre de la unidad responsable de Ejecución.
10	Registre la previsión actualizada de los proyectos y la previsión para el mes siguiente al que se informa.

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 17

CAMPO	DESCRIPCIÓN
11	Indique el total de las columnas 5, 6 y 10

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 19
---	--	--	----------------------------

FORMA: *EJECUCIÓN FINANCIERA MENSUAL DE LOS PROYECTOS/ ACCIONES CENTRALIZADAS DEL ÓRGANO*

A. Objetivo

Obtener información mensual de la ejecución financiera de los proyectos y acciones centralizadas de los Órganos. Se debe registrar la información comparativa entre lo programado y lo ejecutado para el mes que se trate, así como la previsión actualizada, para el mes siguiente.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPO	DESCRIPCIÓN
1	Escriba el código presupuestario, la denominación del órgano y la fecha del registro de la información.
2 y 3	Registre el código y la denominación de los proyectos o las acciones centralizadas del órgano.
4	Indique el monto programado en cada proyecto en el mes que se relaciona y el acumulado del ejercicio por monto del gasto.
5	Registre el monto ejecutado de lo comprometido y lo causado durante el mes que se relaciona y la acumulada del ejercicio.
6	Señale la variación en valores porcentuales entre lo ejecutado y lo programado para el mes.
7	Indique el nombre de la unidad responsable de la Ejecución del Proyecto y acción centralizada del órgano.
8	Registre el monto de la previsión actualizada para el mes siguiente al que se informa.
9	Indique el total de las columnas 4, 5 y 8.

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 21

FORMA: *EJECUCIÓN FINANCIERA MENSUAL DE LAS ACCIONES
ESPECÍFICAS DE LOS PROYECTOS/ACCIONES
CENTRALIZADAS DEL ÓRGANO*

A. Objetivo

Obtener información mensual de la ejecución financiera de las acciones específicas de los proyectos / acciones centralizadas del órgano. Se debe registrar la información comparativa entre lo programado y lo ejecutado para el periodo que se trate, así como la previsión actualizada, para el mes siguiente.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPO	DESCRIPCIÓN
1	Escriba el código presupuestario, la denominación el código del proyecto / acción centralizada y la fecha de registro de la información del órgano.
2 y 3	Registre el código y la denominación de las acciones específicas de cada proyecto /acción centralizada del órgano.
4	Indique el monto programado en cada acción específica para el proyecto /acción centralizada en el mes que se relaciona y el acumulado del ejercicio.
5	Registre el monto de la ejecución del compromiso y del causado durante el mes que se relaciona y lo acumulada del ejercicio.
6	Señale la variación en valores porcentuales entre lo ejecutado y lo programado para el mes.
7	Indique el nombre de la unidad responsable de la ejecución de la acción específica.

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 22

CAMPO	DESCRIPCIÓN
8	Registre el monto de la previsión actualizada para el mes siguiente al que se informa.
9	Indique el total de las columnas 4, 5, y 8.

NOTA:

Deberá elaborarse un formato por cada Proyecto con sus Acciones Específicas

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL		PAGINA 24
		FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	

FORMA: *EJECUCIÓN FÍSICA MENSUAL DE LAS ACCIONES ESPECÍFICAS DE LOS PROYECTOS DEL ÓRGANO*

A. Objetivo

Obtener información mensual de la ejecución física de las acciones específicas de cada proyecto del órgano. Se debe registrar la información comparativa entre las metas programadas y las ejecutadas para el período que se trate, así como las acumuladas del ejercicio. De igual modo, deberán reflejarse la previsión actualizada de las distintas metas del mes siguiente al que se informa.

B Instrucciones

CAMPO	DESCRIPCIÓN
1	Escriba el código presupuestario, la denominación del órgano, el código y denominación del Proyecto y la fecha de registro de la información.
2 y 3	Registre el código y la denominación de las acciones específicas de los proyectos del órgano de acuerdo al caso.
4	Señalar la unidad de medida de cada acción específica del proyecto
5	Indique la cantidad programada de la meta para el mes que se relaciona y la acumulada del ejercicio.
6	Anote la ejecución física alcanzada durante el mes que se relaciona y la acumulada del ejercicio.
7	Señale la variación en valores absolutos y relativos entre lo ejecutado y lo programado para el mes.
8	Señale la variación en valores absolutos y relativos entre lo ejecutado y lo programado del acumulado del ejercicio.

	INSTRUCTIVO N° 6 SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FÍSICO-FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LOS ÓRGANOS DEL PODER NACIONAL	FECHA DE ACTUALIZACIÓN OCTUBRE 2010	PAGINA 25

CAMPO	DESCRIPCIÓN
9	Indique el nombre de la unidad responsable de ejecución.
10	Registre la previsión actualizada de metas para el mes siguiente al que se informa.

NOTA:

Deberá elaborarse un formato por cada Proyecto con sus Acciones Específicas

