



INSTRUCTIVO N° 05
FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LOS
ENTES DESCENTRALIZADOS FUNCIONALMENTE
CON FINES EMPRESARIALES, FINANCIEROS Y
NO FINANCIEROS

AÑO 2015

INSTRUCTIVO N° 05

FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS FUNCIONALMENTE, CON FINES EMPRESARIALES, FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS

AÑO 2015

**MINISTERIO DEL PODER POPULAR DE
ECONOMÍA, FINANZAS Y BANCA PÚBLICA
PUNTO DE CUENTA**

Punto N°
DGPPE - DPO
002 -2014

PRESENTADO	A: JEFA DE LA OFICINA NACIONAL DE PRESUPUESTO ONAPRE María Elisa Domínguez Velasco	N° Páginas 1/1
	POR: DIRECTORA GENERAL DE PLANIFICACIÓN, PROGRAMACIÓN Y EVALUACIÓN (E) Sandra M. Ortiz B	FECHA: 28-07-2014

ASUNTO:

Instructivo N° 05: Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente, Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros.

SÍNTESIS:

La Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre), como ente rector del Sistema Presupuestario Público y cumpliendo las funciones que le confiere la Ley de dictar las instrucciones y técnicas relativas al desarrollo de las diferentes etapas de dicho proceso, ha elaborado el presente documento.

Este instructivo tiene como objetivo establecer las normas, orientaciones e instrucciones básicas que permitirán a los Entes Descentralizados Funcionalmente, con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros, formular su Proyecto de Presupuesto para el ejercicio fiscal 2015, con un enfoque metodológico uniforme, de conformidad con la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público y su Reglamento N° 1.

Asimismo, el presente documento recoge las opiniones y sugerencias de los Entes Descentralizados Funcionalmente, Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros, obtenidas en reuniones de trabajos realizadas con los mismos, a fin de mejorar la funcionalidad del instructivo en referencia.

A continuación se le presentan a su consideración el instructivo N° 5:

“Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente, Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros”.

RECOMENDACIONES:

Se recomienda la aprobación y publicación en la página WEB del **Instructivo N° 05: Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente, Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros.**

RESULTADOS

Aprobado

Negado

Visto

Diferido

Firma y Sello de la Jefa de la Oficina Nacional de Presupuesto

Instrucciones:

PREPARADO POR:

Sandra M. Ortiz B.
DIRECTORA GENERAL DE PLANIFICACIÓN,
PROGRAMACIÓN Y EVALUACIÓN (E)

FECHA: 28-07-2014

ANEXOS: SI X

NO

Aprobación

El presente Manual, denominado Instructivo Presupuestario N° 05 denominado **"Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente con Fines Empresariales, Financieros y no Financieros"** para el ejercicio económico financiero 2015, contempla los aspectos generales y específicos contextualizados en las normas e instrucciones relativas al llenado de los formularios requeridos para el proceso de elaboración del Presupuesto.

En tal sentido, la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre) cumple con sus atribuciones establecidas en el Artículo 21 y Numeral 7 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, de dictar las normas e instrucciones técnicas relativas al desarrollo de las diferentes etapas del proceso presupuestario.

APROBADO POR:	FIRMA	FECHA
<p>MARÍA ELISA DOMÍNGUEZ VELASCO Jefa de la Oficina Nacional de Presupuesto Resolución N° 027, publicada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.358 de fecha 18/02/2014</p>		<p>4/8/2014</p>

PRESENTADO POR:	FIRMA	FECHA
<p>Sandra Ortiz Dirección General de Planificación, Programación y Evaluación (E)</p>		<p>28/07/2014</p>

Comité de Revisión y Actualización

La Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre), a los fines de cumplir con lo expresado en el marco normativo, realiza la revisión y actualización de los manuales instructivos presupuestarios, para garantizar una dinámica presupuestaria que contribuya con el cumplimiento de los objetivos trazados por el Estado venezolano.

En ese contexto, la metodología desarrollada para el mejoramiento de estos documentos, se basa en un Comité de Revisión y Actualización de los Manuales Instructivos Presupuestarios, a través del mecanismo de consenso que contemple, la identificación de necesidades de corte *presupuestario*, para la generación del documento requerido.

Asimismo, se realizó una jornada de trabajo con los Entes Descentralizados Funcionalmente, Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros, a fin de recoger las opiniones y sugerencias basadas en la experiencia de la aplicación del Instructivo N° 5 “Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente, Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros”.

Este Comité, está conformado por los distintos actores que se involucran en este proceso de perfeccionamiento, como se presenta a continuación:

ACTORES INVOLUCRADOS	
Coordinación:	Dirección de Planificación y Organización
Redacción y Estilo:	Dirección de Planificación y Organización
Revisión y Actualización del Contenido:	<ul style="list-style-type: none"> - Dirección Económica - Dirección de Agua y Saneamiento Ambiental - Dirección de Energía y Minas - Dirección de Seguridad Social y Organismos con Autonomía Funcional - Dirección de Educación, Cultura y Deportes - Dirección de Educación Superior, Ciencia y Tecnología - Dirección de Seguridad Social y Organismos con Autonomía Funcional. - Dirección Región Occidental

Índice	Página
Introducción	9
Capítulo 1.- Aspectos Generales	11
1.1.- Objetivo y Alcance.	12
1.2.- Marco Legal.	13
1.3.- Directrices Generales	14
1.4.- Normas para la Formulación del Presupuesto	17
1.5.- Aspectos Conceptuales.	19
1.6.- Glosario.	27
Capítulo 2.- Aspectos Específicos	35
2.1.- Información de uso general para los Entes con Fines Empresariales, de Carácter Financieros y no Financieros.	
FORMULARIO 0501: Identificación del Ente	37
FORMULARIO 0502: Política Presupuestaria y Financiera.	39
FORMULARIO 0503: Recursos Humanos por tipo de Cargo y Género.	42
FORMULARIO 0504: Personal Jubilado y Pensionado.	46
FORMULARIO 0505: Consolidado de Proyectos y Acciones Centralizadas por Fuentes de Financiamiento.	50
FORMULARIO 0506: Consolidado de Proyectos y Acciones Centralizadas por Partidas de Egreso	53
FORMULARIO 0507: Resumen de Créditos por Partidas	55
FORMULARIO 0508: Resumen de Proyectos de Ejecución Multianual	57
FORMULARIO 0509: Presupuesto de Ingresos y Fuentes de Financiamiento	59

	Página
FORMULARIO 0510: Presupuesto de Gastos y Aplicaciones Financieras.	61
FORMULARIO 0511: Relación de Transferencias y Donaciones por Recibir del Sector Público.	63
FORMULARIO 0512: Relación de Aportes, Transferencias y Donaciones al Sector Público.	65
FORMULARIO 0513: Relación de Transferencias y Donaciones al Sector Privado.	67
FORMULARIO 0514: Proyectos por Endeudamiento.	69
FORMULARIO 0515: Resumen de Inversiones.	73
FORMULARIO 0516: Cuenta Ahorro /Inversión/Financiamiento (Entes con Fines Empresariales)	76
FORMULARIO 0517: Resumen de Serie Estadísticas.	84
FORMULARIO 0518: Distribución Funcional del Gasto	86
FORMULARIO 0519: Indicadores Financieros	89
2.2 Información de uso específico para los Entes con Fines Empresariales, de Carácter no Financiero	91
FORMULARIO 0520: Precios y/o Tarifas Promedios	92
FORMULARIO 0521: Relación de Deudas Consolidadas	94
FORMULARIO 0522: Estado de Resultados	97
FORMULARIO 0523: Presupuesto de Caja	99
FORMULARIO 0524: Balance General	101

	Página
2.3 Información de uso específico para los Entes con Fines Empresariales, de Carácter Financiero	103
FORMULARIO 0525: Relación de Deudas Consolidadas	104
FORMULARIO 0526: Estado de Resultados	107
FORMULARIO 0527: Presupuesto de Caja	109
FORMULARIO 0528: Balance General	113
FORMULARIO 0529: Colocación de Fondos	115
FORMULARIO 0530: Créditos Concedidos	117
FORMULARIO 0531: Resumen de Actividades Crediticias	119
FORMULARIO 0532: Liquidación de Créditos Concedidos en Años Anteriores	121
FORMULARIO 0533: Liquidación de Créditos Concedidos en el Período Presupuestado	123
FORMULARIO 0534: Liquidación de Créditos	125
FORMULARIO 0535: Recuperación de Créditos	127
FORMULARIO 0536: Resumen de Operaciones Crediticias	129
FORMULARIO 0537: Resumen de Captaciones	131
 2.4 Información específica sobre producción y comercialización	
 2.4.1. Información sobre Producción	
FORMULARIO 0538: Volumen y Costo de Producción	134
FORMULARIO 0539: Materia Prima	137

2.4.2. Información sobre Comercialización	Página
FORMULARIO 0540: Resumen de las Políticas de Venta	140
FORMULARIO 0541: Mercancías y Productos para la Venta	142
FORMULARIO 0542: Información sobre el Mercado	145
Capítulo 3.- Control de Registro de Cambios en el Instructivo	
3.1 Formato de Control de Registro de Cambios	149
Capítulo 4.- Anexos	163
Anexo 1. Procedimiento: Solicitud de Creación de la Acción Centralizada “Otras”	155
Formulario: Solicitud de Creación de la Acción Centralizada “Otras”	158
2. Formulario: Frecuencia de Cargos por Escala de Empleados	162
3. Formulario: Frecuencia del Tabulador de Obreros	164
4. Formulario: Frecuencia de Personal Jubilado y Pensionado	166
5. Formulario: Frecuencia de Empleados Contratados	168

Introducción

La Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre), como ente rector del sistema presupuestario público en Venezuela, cumpliendo con lo establecido en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP) en su artículo 21, numeral 7, ha elaborado este documento, el cual contiene las instrucciones, normas y orientaciones que utilizarán los Entes Descentralizados Funcionalmente con Fines Empresariales, Financieros y no Financieros para la formulación de sus respectivos presupuestos, de acuerdo a la técnica de elaboración del presupuesto por Proyectos y Acciones Centralizadas.

Este Instructivo contiene los elementos fundamentales: conceptos, formatos e instrucciones básicas que permiten describir la operatividad del proceso de Formulación Presupuestaria, el cual se ha estructurado de la siguiente forma:

Capítulo 1: Destinado a los aspectos generales del manual tales como: objetivo, alcance, marco legal; así como las directrices generales, aspectos conceptuales, glosario de términos y normas que facilitan a los entes en referencia la elaboración de sus presupuestos.

Capítulo 2: Se expone el conjunto de formas que deben presentar los Entes Descentralizados Funcionalmente con Fines Empresariales, Financieros y no Financieros. Asimismo, se divide en dos (02) secciones a saber:

La Primera Sección, agrupa una serie de formularios que son de aplicación común para los Entes Descentralizados con Fines Empresariales.



INSTRUCTIVO N° 5

Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

10

La Segunda Sección, abarca un conjunto de formularios aplicables a los Entes Financieros.

Capítulo 3: “Control de Registro de Cambios en el Instructivo”, se presenta el Formato que sugiere describir en forma clara y breve las modificaciones que se realicen en cualquier parte del documento, siguiendo el orden estructural que lo conforma. Si el documento es elaborado por primera vez se deberá registrar en el formato como “NO APLICA” ya que no se han realizado cambios o actualizaciones en el manual instructivo presupuestario.

Capítulo 4: Contiene los anexos señalados en el documento.

En este contexto, los funcionarios de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre), prestarán a los entes la asistencia técnica debida y aclararán cualquier duda relacionada con la interpretación de las normas y formularios que se incluyen en el presente documento.



INSTRUCTIVO N° 5

Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

11

Capítulo 1: Aspectos Generales

- 1.1. Objetivo y Alcance
- 1.2. Marco Legal
- 1.3. Directrices Generales
- 1.4. Normas para la Formulación del Presupuesto
- 1.5. Aspectos Conceptuales
- 1.6. Glosario

1.1.- OBJETIVO Y ALCANCE

OBJETIVO

El Instructivo tiene como objetivo establecer las normas y lineamientos que permitirán a los Entes Descentralizados Funcionalmente con Fines Empresariales, Financieros y no Financieros, formular su Proyecto de Presupuesto bajo un enfoque metodológico uniforme.

ALCANCE

Este manual está dirigido los funcionarios y funcionarias involucrados en las actividades asociadas al proceso de formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente con Fines Empresariales, Financieros y no Financieros.

1.2.- MARCO LEGAL

Con el fin de dar a conocer el marco jurídico por el cual se rige la formulación del presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente con Fines Empresariales, Financieros y no Financieros, se mencionan a continuación los artículos más relevantes del ordenamiento jurídico vigente.

ORDENAMIENTO JURÍDICO	GACETA OFICIAL Y FECHA	ARTÍCULOS
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela	Gaceta Oficial Extraordinario N° 5.908 de fecha 19 de febrero de 2009	314 y 315
Ley Orgánica de la Administración Pública (LOAP).	Gaceta Oficial Extraordinario N° 5.890 de fecha 31-07-2008	20 y 29
Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público.	Gaceta Oficial N° 40.311 de fecha 09-12-2013	6 (numerales 8 y 9), 7 (numeral 2), del 9 al 23, 33, del 65 al 71 y 74
Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público.	Gaceta Oficial N° 5.781 Extraordinario de fecha 12 de agosto de 2005. Decreto N° 3.776 de fecha 18-07-2005	2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 (Numerales: 2, 4, 8 y 9), 105 al 109.
Ley Orgánica de Planificación Pública y Popular.	Gaceta Oficial N° 6.011 Extraordinario de fecha 21-12-2010	44, 45, 52, 53 y 54
Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de Creación de la Comisión Central de Planificación	Gaceta Oficial N° 39.604 del 28 de enero de 2011. Decreto N° 8006 de fecha 18-01-2011	4, 5, 6, 10, 11, 12
Ley Orgánica de Emolumentos, Pensiones y Jubilaciones de los Altos Funcionarios y Altas Funcionarias del Poder Público	Gaceta Oficial N° 39.592 de fecha 12 de enero de 2011	3, 6, 7, 8, y 9
Plan de la Patria, Segundo Plan Socialista de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2013-2019	Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.118 de fecha 04-12-2013	

1.3.- Directrices Generales

El órgano de adscripción deberá suministrarle a sus entes descentralizados funcionalmente con fines empresariales, financieros y no financieros, conjuntamente con el oficio de asignación de recursos para el año objeto de la formulación, las Directrices de Planificación, relacionadas con el ámbito de acción sectorial, objeto de su competencia; así como los lineamientos de Política Presupuestaria emanados por la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre), para su consideración en la fase de Formulación del Presupuesto.

El Presupuesto deberá responder a los criterios de disciplina, calidad, eficiencia, optimización, productividad y racionalización del gasto y estará estrechamente vinculado a los lineamientos de la Comisión Central de Planificación.

Gastos de Personal

Los entes procurarán que los gastos presupuestados en materia de personal, sean semejantes a los que deben ser ejecutados en el año, incorporando los ajustes de sueldos y salarios acordados en el año precedente. La incorporación de personal por necesidades de servicios, deberá ser cubierta mediante la reasignación de recursos de otras áreas de funcionamiento y a través de una utilización racional del recurso humano disponible.

El proyecto de presupuesto del ente, contendrá toda la información relativa a las Convenciones Colectivas y todo incremento en las escalas de sueldos y salarios deberá estar certificada por la Oficina Nacional de Presupuesto, en la cual conste que cuentan con recursos presupuestarios para su cumplimiento. (Artículo 38 de las Disposiciones Generales)

Los entes deben tomar en consideración en el presente instructivo; las partidas según el Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos, para la imputación de remuneraciones y asignaciones, que correspondan a los altos funcionarios, altas funcionarias, personal de alto nivel y de dirección del Poder Público y de elección popular, con ocasión a la prestación de su servicio. **(Ley Orgánica de Emolumentos, Pensiones y Jubilaciones de los Altos Funcionarios y Altas Funcionarias del Poder Público).**

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Se debe prever en el documento presupuestario, las erogaciones que se originen de la aplicación de la Ley de Impuesto al Valor Agregado.

Asignaciones para Proyectos de Infraestructura

En materia de proyectos de infraestructura o construcción de obras, se debe garantizar la continuidad de aquellos que se encuentran en ejecución y el mantenimiento de los existentes.

Derechos de Importación y Servicios Aduaneros del Sector Público

En consideración a la decisión del Ejecutivo Nacional, las Instituciones del Sector Público deben pagar los derechos y servicios aduaneros que generen sus importaciones, todos los organismos deberán contemplar en sus proyectos de presupuesto los créditos presupuestarios que les permitan cumplir con esta obligación.

Limitaciones en los Gastos Públicos

De acuerdo a lo establecido en el artículo 49 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP), no se podrán adquirir compromisos para los cuales no existan créditos presupuestarios, ni disponer de créditos para una finalidad distinta a la prevista. En este sentido, las unidades responsables de la elaboración del presupuesto; deberán garantizar que los gastos de la institución tengan el financiamiento presupuestario, a fin de evitar que se generen insuficiencias en la etapa de ejecución del presupuesto.

Gasto Suntuario

En materia de gasto suntuario, todos los órganos y entes de la Administración Pública Nacional deberán acatar lo establecido en el Decreto N° 6.649 publicado en la Gaceta Oficial N° 38.146 de fecha 25 de marzo de 2009.

Plan de la Patria, Segundo Plan Socialista de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2013-2019

Objetivos Históricos

Los proyectos que se formulen para el ejercicio fiscal 2014, deberán enmarcarse dentro de los cinco grandes Objetivos Históricos Planteados para la Gestión Bolivariana Socialista 2013 – 2019, los cuales se mencionan a continuación:

I. Defender, expandir y consolidar el bien máspreciado que hemos reconquistado después de 200 años: la Independencia Nacional.

II. Continuar construyendo el socialismo bolivariano del siglo XXI, en Venezuela como alternativa al sistema destructivo y salvaje del capitalismo y con ello asegurar la “mayor suma de seguridad social, mayor suma de estabilidad política y la mayor suma de felicidad” para nuestro pueblo.

III. Convertir a Venezuela en un país potencia en lo social, lo económico y lo político dentro de la Gran Potencia Naciente de América Latina y el Caribe, que garanticen la conformación de una zona de paz en Nuestra América.

IV. Contribuir al desarrollo de una nueva Geopolítica Internacional en la cual tome cuerpo un mundo multicéntrico y pluripolar que permita lograr el equilibrio del Universo y garantizar la paz Planetaria.

V. Preservar la vida en el planeta y salvar la especie humana

1.4.- Normas para la Formulación del Presupuesto

Se destacan a continuación los aspectos de carácter fundamental, que deberán tomar en cuenta los entes, en el momento de elaborar el Proyecto de Ley de Presupuesto:

- a. Los Entes Descentralizados Funcionalmente Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros, se ajustarán a las formas y/o formularios incluidos en este instructivo, de manera que la información suministrada sea uniforme, completa, fehaciente y adecuada a los fines de su presentación y posterior remisión al Consejo de Ministros.
- b. Los proyectos a ser incorporados en los respectivos presupuestos deben estar registrados en la herramienta Nueva Etapa, que funge como Banco de Proyecto Nacional. Es importante efectuar los ajustes en el Sistema Nueva Etapa no solo en lo relativo a la asignación financiera de los proyectos sino también en la **cantidad de bienes o servicios alcanzar** (meta del proyecto) en el momento que es asignada por parte del organismo la transferencia de recursos al ente descentralizado, atendiendo a todo lo previsto en el marco legal relativo a la materia.
- c. El proyecto de Presupuesto de Recursos deberá contener:
 - El aporte correspondiente del Ejecutivo Nacional.
 - Los recursos provenientes de las actividades propias del ente.
 - Las transferencias de otros entes públicos y/o privados.
 - Las fuentes de activos que se utilizarán en el ejercicio, incluyendo el apartado para depreciación y amortización.
 - Los recursos provenientes de las Operaciones de Crédito Público (Desembolsos), siempre que, para la fecha de elaboración del Proyecto de Presupuesto, las mismas hayan cumplido los requisitos establecidos en el Título III Capítulo IV de la LOAFSP y en la Ley Especial de Endeudamiento.
 - Cualquier otro ingreso procedente según los actos de creación.

- d. En todo el proceso presupuestario se utilizará obligatoriamente el Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos; así como el Clasificador Económico de Recursos y Egresos, elaborados por la Oficina Nacional de Presupuesto.
- e. El monto del presupuesto de gastos y aplicaciones financieras no podrá exceder al monto de ingresos y fuentes de financiamiento previsto, a fin de cumplir con el Principio de Equilibrio Presupuestario.
- f. Los Proyectos de Presupuesto deberán ser presentados a los órganos de adscripción para que verifiquen si han sido elaborados según lo previsto en el numeral (a) de estas normas. El órgano de adscripción remitirá a la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre), los Proyectos de Presupuesto de sus entes adscritos o tutelados con su visto bueno, en el plazo que establezca esta Oficina.
- g. La Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre) hará las observaciones cuando corresponda y las comunicará al órgano de adscripción y al ente responsable de la elaboración del Proyecto de Presupuesto, a fin de aplicar los ajustes pertinentes. Una vez elaborados los cambios, el documento presupuestario será enviado nuevamente a través del órgano de adscripción a esta Oficina.

1.5 Aspectos Conceptuales

Presupuesto por Proyecto y Acciones Centralizadas:

La técnica de elaboración de Presupuesto por Proyectos y Acciones Centralizadas, se puso en práctica en Venezuela en el año 2006, como un esfuerzo sistemático para mejorar la asignación y distribución de los recursos públicos a los organismos nacionales; mejorar la vinculación del plan y el presupuesto y los procesos de seguimiento y evaluación de la gestión pública. Comprende dos categorías presupuestarias de máximo e igual nivel jerárquico, a saber: Proyecto y Acción Centralizada.

A. Proyecto Presupuestario:

Es la expresión sistematizada de un conjunto delimitado de acciones y recursos que permiten, en un tiempo determinado, el logro de un resultado específico para el cual fue concebido el proyecto. Este resultado puede estar dirigido a satisfacer las necesidades y demandas de la población o mejorar los procesos y sistemas de trabajo de la institución o del sector público en su conjunto.

Es una categoría presupuestaria de mayor nivel en la asignación de los recursos financieros públicos.

– Elementos que identifican a un Proyecto:

• Objetivo Específico del Proyecto:

Definen el propósito que se persigue con el proyecto, como consecuencia de su ejecución (transformación o mejora de la situación inicial del problema)

Resultado del Proyecto:

Es el producto, bien o servicio que se materializa con su ejecución.

• Meta del Proyecto:

Es la determinación cualitativa y cuantitativa del resultado (indicador) de lo que se espera obtener una vez finalizado el proyecto.

Cabe destacar que todo proyecto debe responder a un problema, necesidad o situación que se desea superar y a un diagnóstico o análisis de las causas que lo generan. Asimismo, debe tener sus indicadores de la situación actual del problema y de la situación objetivo que se pretende alcanzar. Además, se debe determinar las acciones específicas que permitan lograr las metas establecidas en el proyecto.

B. Acciones Centralizadas:

Comprenden todo uso de recursos reales y financieros que no es posible definir en términos de un Proyecto, por no poder asociarse directamente a un único Proyecto, pero son necesarios para garantizar el funcionamiento de las instituciones públicas, así como el cumplimiento de otros compromisos del Estado.

Se constituye como una categoría presupuestaria al mismo nivel de los proyectos.

Tantos los proyectos como las acciones centralizadas se desagregan en categorías presupuestarias de menor nivel, denominadas Acciones Específicas.

C. Las Acciones Específicas en el Proyecto:

Son aquellas operaciones concretas, suficientes, medibles y cuantificables anualmente, necesarias para lograr el resultado global esperado del Proyecto. A su vez, cada acción específica concreta un determinado producto (bien o servicio), asociado a la naturaleza de la acción específica.

D. Metas de las Acciones Específicas del Proyecto:

Es la determinación cualitativa y cuantitativa del bien ó servicio que se entrega con la ejecución de la acción.

E. Las Acciones Específicas en la Acción Centralizada:

Detallan las actividades que realiza la Institución en pro de su funcionamiento, así como el cumplimiento de otros compromisos del Estado.

Los créditos presupuestarios de las acciones específicas, suman a la categoría presupuestaria de mayor nivel a la cual están asociadas.

F. Tipos de Acciones Centralizadas:

1. Acción Centralizada: “Dirección y coordinación de los gastos de los trabajadores y trabajadoras”

Son aquellas acciones que permiten la administración de los recursos asignados a los gastos de los trabajadores y trabajadoras, de conformidad con el ordenamiento jurídico vigente y las convenciones colectivas de trabajo.

- **Acción Específica:** “Asignación y control de los recursos para gastos de los trabajadores y trabajadoras”.

Ejecución de los créditos presupuestarios para sufragar los gastos de los trabajadores y trabajadoras, de los órganos o entes de la administración pública.

Imputación Presupuestaria:

Monto de los créditos asignados en la Ley de Presupuesto y su Distribución General en las partidas 4.01 “Gastos de personal”, 4.03 “Servicios no Personales” en lo correspondiente a las específicas: 4.03.08.03.00 “ Comisión y gastos de adquisición de seguros”, 4.03.10.07.00 “Servicios de capacitación y adiestramiento”, 4.03.16.01.00 “Servicios de diversión,

esparcimiento y culturales”, 4.03.18.01.00 “Impuesto al valor agregado” y 4.03.19.01.00 “Comisiones por servicios para cumplir con los beneficios sociales”.

2. Acción Centralizada: “Gestión administrativa”.

Son aquellas acciones relacionadas con el funcionamiento institucional, excepto las que corresponden a la dirección y coordinación de los gastos de los trabajadores y trabajadoras. Entre otras acciones, incluyen las transferencias a entes públicos, no relacionadas con los proyectos, a instituciones y personas naturales privadas y a organismos internacionales, en cumplimiento de los acuerdos suscritos.

- **Acción Específica:** “Apoyo institucional a las acciones específicas de los proyectos del ente”.

Ejecución de los créditos presupuestarios para sufragar los gastos de funcionamiento conformados, entre otros, por la adquisición de bienes y servicios, apoyo jurídico, informático, organización y sistema, reclutamiento y selección de personal, registro y auditoría interna.

Nota: No se deben incorporar gastos relativos a la construcción y conservaciones mayores de obras

- **Acción Específica:** “Apoyo institucional al sector privado y al sector externo”.

Aportes, donaciones y transferencias de recursos presupuestarios a personas jurídicas y naturales como asistencia económicas para sufragar sus gastos. Así como, cumplir con las obligaciones con organismos internacionales.

- **Acción Específica:** “Apoyo institucional al sector público”.

Aportes, donaciones y transferencias de recursos presupuestarios a los Entes Descentralizados de la administración pública, para sufragar sus gastos de funcionamiento no vinculados a los proyectos del ente receptor del aporte.

Imputación Presupuestaria:

Monto de los créditos asignados en la Ley de Presupuesto y su Distribución General, en las partidas 4.02 “Materiales, Suministros y Mercancías”, 4.03 “Servicios no Personales”, 4.04 “Activos Reales” (excepto conservaciones ampliaciones y mejoras mayores de obras y construcciones del dominio privado y público), 4.05 “Activos Financieros”, 4.07 “Transferencias y Donaciones”, relacionando a los Entes o Instituciones receptoras, 4.11 “Disminución de Pasivos” y 4.12 “Disminución de Patrimonio”.

3. Acción Centralizada: “Previsión y protección social”.

Son aquellas acciones que permiten la administración de los recursos asignados a los gastos de los pensionados, pensionadas, jubilados y jubiladas, de conformidad con el ordenamiento jurídico vigente y las convenciones colectivas de trabajo.

- **Acción Específica:** “Asignación y control de los recursos para gastos de los pensionados, pensionadas, jubilados y jubiladas”.

Ejecución de los créditos presupuestarios para sufragar los gastos de los pensionados, pensionadas, jubilados y jubiladas, adscritos a los órganos o entes de la Administración Pública.

Imputación Presupuestaria:

Monto de los créditos asignados en la Ley de Presupuesto y su Distribución General en las partidas 4.07 “Transferencias y Donaciones” y 4.03 “Servicios no Personales”, por la específica 4.03.18.01.00 “Impuesto al Valor Agregado” a fin, de atender el pago asociado al costo del Bono Alimentario (cuando corresponda).

4. Acciones Centralizadas: “Otras”

Son todas aquellas acciones que responden al cumplimiento de la misión y atribuciones asignada en la Ley Orgánica de la Administración Pública Nacional y otras disposiciones legales, de manera que permitan apoyar las acciones específicas de los Proyectos u otras actividades que no estén previamente tipificados en las demás Acciones Centralizadas.

También podrán incluir las actividades o tareas relacionadas con la Defensa y Seguridad del Estado, cuyos gastos se contemplan en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

- **Acciones Específicas:** Las determinadas según el propósito de la Acción Centralizada.

Imputación Presupuestaria:

Las que apliquen.

Responsable /Ejecutor

Dependencia Administrativa señalada en la estructura presupuestaria.

La Acción Centralizada N° 0007 denominada “Protección y Atención Integral a las Familias y Personas en los Refugios en Caso de Emergencias o Desastres”, forma parte de la acción centralizada “Otras”.

Su objetivo es la asignación y administración de los recursos para la protección integral a las familias y personas en caso de emergencias o desastres, de conformidad con la Ley Especial de Refugios Dignos para proteger a la población en caso de emergencias o desastres.

Al momento de crear una Acción Centralizada en la categoría “Otras” distinta a la anteriormente señalada, se le asignará un número distinto al N° 0007.

- **Acción Específica:** “Asignación y control de los recursos para la atención de familias y personas en los refugios”

Proteger a la población en caso de emergencias o desastres, mediante las construcciones temporales, habilitación, acondicionamiento, organización, atención integral y gestión de los refugios en todo el territorio nacional.

NOTA: Ver Anexo N° 1 “Procedimiento y formulario para la “Solicitud de Creación de la Acción Centralizada Otras”

G. TIPOS DE PROYECTOS:

1. Proyectos Sociales:

Son aquellos cuyos recursos presupuestarios están asignados al logro de un mayor bienestar de la población, expresados a través de la implementación, ampliación y mejoramiento de las redes de acceso a los servicios de salud, asistencia social, seguridad social, educación, cultura, deportes, comunicación, ciencia y tecnología, entre otros.

Se excluyen en esta categoría los proyectos cuyos recursos sean asignados en 100% a Gastos de Capital o Capitalizables, aún cuando los mismos sean destinados al ámbito social.

2. Proyectos Sociales por Gastos de Capital:

Son aquellos cuyos recursos presupuestarios están asignados a la adquisición, construcción, reparaciones o mantenimientos mayores de infraestructuras y equipos, que poseen una vida útil superior a un año y cuyo uso esté enmarcado en la prestación de los servicios de salud, asistencia social, seguridad social, educación, cultura, deporte, comunicación, ciencia y tecnología, entre otros. Se incluyen los recursos asignados para la adquisición de tierras, terrenos y activos intangibles; así como los gastos corrientes capitalizables.

Solo se incluyen en esta categoría los proyectos cuyos recursos sean asignados en 100% a Gastos de Capital o Capitalizables, aún cuando los mismos sean destinados al ámbito social. Los Proyectos Sociales que tengan componentes que puedan ser considerados en ambas categorías, se asociarán a la tipología de “Proyectos Sociales”.

3. Otros Proyectos por Gastos de Capital:

Son aquellos cuyos recursos presupuestarios están asignados a la adquisición, construcción, reparaciones o mantenimientos mayores de infraestructuras y equipos, que poseen una vida superior a un año, coadyuvando al logro de los resultados y metas del correspondiente proyecto. Se incluyen las ampliaciones, modificaciones, mantenimiento, reparaciones que prolonguen la vida útil de los bienes. También se incluyen los recursos asignados para la adquisición de tierras, terrenos y activos intangibles.

Se excluyen los recursos asignados para los Proyectos Sociales y para Proyectos de Inversión Militar.

4. Proyectos de Inversión Militar:

Son aquellos cuyos recursos presupuestarios asignados a la adquisición, construcción, reparaciones o mantenimientos mayores de infraestructuras y equipos, que poseen una vida útil superior a un año y su uso es exclusivo del ámbito militar. Se incluyen los recursos asignados para la adquisición de tierras, terrenos y activos intangibles cuyo uso sea exclusivamente militar.

Se contemplan como Inversiones militares las construcciones, conservaciones o ampliaciones mayores de los fuertes militares, entre otros, así como las compras de armamentos, y equipos mayores para los componentes de la Fuerza Armada Nacional.

5. Otros Proyectos:

Son aquellos cuyos recursos presupuestarios asignados al logro de los resultados y metas del correspondiente proyecto, sean del ámbito productivo, dirección y coordinación superior del estado, entre otras.

Se excluyen en esta categoría los proyectos cuyos recursos sean asignados en 100% a Gastos de Capital o Capitalizables. Igualmente se excluyen, los recursos asignados para los Proyectos Sociales y para Proyectos de Inversión Militar.

1.6.- Glosario

Este glosario tiene por finalidad familiarizar al lector con los términos presupuestarios más usados en los instructivos de formulación presupuestaria. Consecuentemente, a los efectos de este instructivo, se entiende por:

Administración Pública: Conjunto de órganos y entes que conforman el sector público: La República, Los Estados, El Distrito Metropolitano, Los Distritos, Los Municipios, Los Institutos Autónomos, Las Sociedades Mercantiles donde la República tenga participación igual o mayor al 50%, Las Fundaciones y asociaciones civiles y demás instituciones constituidas con fondos públicos o dirigidas por personas con competencia otorgada por el sector público.

Ahorro: Excedente del ingreso corriente con respecto al gasto corriente. Vincula la Cuenta Corriente con la Cuenta de Capital.

Amortización: Es considerada como la parte del costo de los activos intangibles que debe ser absorbido dentro de los gastos de los ejercicios económicos que resulten beneficiados de ellos.

Balance General: Estado financiero básico en el que se presenta de manera sistematizada y a una fecha determinada, la situación financiera y patrimonial de un ente, indicando la totalidad de las cuentas que comprende el activo, pasivo y patrimonio.

Clasificador Internacional Industrial Uniforme (CIIU): Es la clasificación internacional de referencia de las actividades productivas. Su propósito principal es ofrecer un conjunto de categorías de actividades que se pueda utilizar para la reunión y difusión de datos estadísticos de acuerdo con esas actividades.

Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos: Se constituye en un clasificador de las asignaciones presupuestarias de los distintos conceptos de ingresos, gastos y operaciones financieras, así como el ordenamiento de los datos estadísticos mediante los cuales se resumen, consolidan y organizan las estadísticas presupuestarias con el fin de generar elementos de juicio para la planificación de las políticas económicas y presupuestarias, facilitar el análisis de los efectos económicos y sociales de las actividades del sector público y su impacto en la economía o en sectores particulares de la misma, y hacer posible la formulación y ejecución financiera del presupuesto.

Dentro de sus principales objetivos se encuentran: Identificar y registrar la totalidad de los flujos de origen y aplicación de los recursos financieros. Interrelacionar y presentar la información presupuestaria sobre bases homogéneas y confiables, facilitando la integración de los sistemas de administración financiera del Estado.

Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento: Constituye un estado económico-financiero que se elaborará a partir de la clasificación económica de los recursos y de los egresos, así como, la información contenida en los estados financieros básicos. Constituirá el marco de referencia de obligatoria aplicación en el proceso presupuestario de los órganos y entes sujetos a la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, de conformidad con los modelos, normas e instrucciones técnicas dictadas por la Oficina Nacional de Presupuesto.

Cuenta Corriente: Balance de cuentas que muestra en sus débitos los gastos corrientes y en sus créditos los ingresos corrientes. Su resultado indica el ahorro, desahorro o equilibrio económico.

Cuenta de Capital: Balance de cuentas que muestra en sus débitos, la formación de capital y en sus créditos, los recursos autogenerados para financiarlos y las transferencias recibidas con ese destino. Su resultado indica el déficit, superávit o equilibrio financiero.

Cuenta de Financiamiento: Balance de cuentas que relaciona los flujos de los activos financieros con los pasivos financieros. En esta cuenta el superávit o déficit representa la diferencia entre los orígenes (disminución de activos financieros y/o incremento de pasivos) y las aplicaciones (incremento de activos financieros y/o disminución de pasivos).

Déficit: Resultado financiero que se produce en un ejercicio económico financiero, cuando los gastos totales superan a los ingresos totales.

Depreciación: Es la disminución del valor de un activo fijo tangible, producido por el paso del tiempo, desgaste por uso, el desuso, insuficiencia técnica, obsolescencia u otros factores de carácter operativo, tecnológico, tributario, entre otros. La depreciación tiene por objeto ir separando y acumulando fondos para restituir un determinado bien, que va perdiendo valor por el uso.

Desahorro: Surge cuando el gasto corriente supera al ingreso corriente de la entidad, nivel institucional, región o sector.

Entes Descentralizados Funcionalmente Con Fines Empresariales: Son aquellos cuya actividad principal es la producción de bienes o servicios destinados a la venta y cuyos ingresos o recursos provengan fundamentalmente de esa actividad.

Estados Financieros: Conjunto de estados contables que reflejan la situación económica y financiera de los entes públicos, tales como Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo, Cuenta de Movimiento de Patrimonio, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento y cualquier otro que determine la normativa aplicable.

Estado de Resultados: Estado financiero que refleja las cuentas de ingresos y gastos, así como el resultado obtenido (ahorro, desahorro o equilibrio) durante la gestión de un ejercicio económico financiero, como consecuencia de las distintas operaciones que realizan los entes públicos.

Gastos Corrientes: Comprenden los gastos de consumo u operación, la renta de la propiedad y las transferencias otorgadas a los otros componentes del sistema económico para financiar gastos de esas características.

Gastos de Capital: Comprenden los gastos directamente destinados a la inversión real y las transferencias de capital que se efectúen con ese propósito a los otros componentes del sistema económico.

Gastos de Consumo: Agrupa los rubros de gastos que tienen relación directa con las actividades que realiza la entidad para el cumplimiento de sus objetivos principales.

Gastos de Operación: Agrupa los rubros de costos y gastos que tienen relación directa con las actividades que realiza la entidad para el cumplimiento de sus objetivos principales. No incluye costos financieros, impuestos directos y subsidios.

Ingresos Corrientes: Son los que provienen de los ingresos propios no tributarios y las transferencias recibidas para financiar gastos corrientes, sean ordinarios o extraordinarios.

Ingresos de Capital: Recursos provenientes de la venta de activos fijos, el incremento de la depreciación y amortización acumulada y de otras provisiones y reservas. Así como las transferencias recibidas con el objeto de financiar gastos de capital o aplicaciones financieras. No incluye los recursos provenientes de la disminución de activos financieros y de incrementos de pasivos.

Ingresos Extraordinarios: Son aquellos ingresos producidos de manera eventual, aunque su vigencia comprendan varios ejercicios económicos financieros.

Ingresos Ordinarios: Son aquellos ingresos que se producen de manera permanente durante el correspondiente ejercicio económico financiero.

Instituciones Públicas Financieras: Entes Descentralizados en los que el Estado posee el cincuenta por ciento (50%) o más de participación accionaria o composición patrimonial, que desarrollan una actividad de intermediación financiera (captación de recursos, otorgamiento y recuperación de préstamos, financiamiento y programas especiales, entre otros), sean con carácter empresarial o no.

Objetivo: Es un enunciado cualitativo de carácter general que da idea del resultado que se estima alcanzar en un período determinado.

Objetivo Estratégico: Logros que el Ejecutivo (Nacional, Estatal o Municipal) se propone alcanzar en relación con el desarrollo del país, para atender en un tiempo determinado los problemas o demandas de la sociedad.

Plan: Documento de planificación pública que establece en forma sistemática y coherente las políticas, objetivos, estrategias y metas deseadas, en función de la visión estratégica, incorporando los proyectos, acciones y recursos que se aplicarán para alcanzar los fines establecidos.

Planificación: Proceso de formulación de planes y proyectos con vista a su ejecución racional y sistemática, en el marco de un sistema orgánico nacional, que permita la coordinación, cooperación, seguimiento y evaluación de las acciones planificadas, de conformidad con el proyecto nacional plasmado en la Constitución de la República y en el Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación.

Planes Estratégicos: Son aquellos formulados por los órganos y entes del Poder Público y las instancias del Poder Popular, en atención a los objetivos y metas sectoriales e institucionales que le correspondan de conformidad con el Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación.

Plan Estratégico Institucional: Es el instrumento a través del cual cada órgano y ente del Poder Público establece los proyectos, objetivos, metas, acciones y recursos dirigidos a darle concreción a los lineamientos plasmados en el Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación, según las orientaciones y señalamientos de la máxima autoridad jerárquica de la Administración Pública Nacional, Estadal o Municipal, o de los Poderes Legislativos, Judicial, Electoral o Ciudadano al cual corresponda, actuando de conformidad con la Ley.

Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación: Es el instrumento de planificación, mediante el cual se establecen las políticas, objetivos, medidas, metas y acciones dirigidas a darle concreción al proyecto nacional plasmado en la Constitución de la República, a través

de la intervención planificada y coordinada de los órganos y entes del Poder Público e instancias del Poder Popular, actuando de conformidad con la misión institucional y competencias correspondientes.

Planes Operativos: Son aquellos formulados por los órganos y entes del Poder Público y las instancias de participación popular, sujetos a la Ley Orgánica Planificación Pública y Popular, con la finalidad de concretar los proyectos, recursos, objetivos y metas trazados en los planes estratégicos. Dichos planes tendrán vigencia durante el ejercicio fiscal, para el cual fueron formulados.

Plan Operativo Anual Nacional: Es aquel que integra los objetivos, metas, proyectos y acciones anuales formuladas por cada órgano y ente de la Administración Pública Nacional, a los fines de la concreción de los resultados y metas previstas en el Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación. El Plan Operativo Anual Nacional sirve de base y justificación para la obtención de los recursos a ser asignados a la Administración Pública Nacional en la Ley de Presupuesto del ejercicio fiscal al cual correspondan, de conformidad con las orientaciones financieras y de disciplina fiscal establecidas por el Ejecutivo Nacional y las disposiciones de la ley que rige sobre la Administración Financiera del Sector Público.

Política Presupuestaria: Es un diagnóstico de las necesidades y aspiraciones del ente, en términos de políticas y metas sectoriales, regionales e institucionales y de las acciones que estima realizar en el ejercicio fiscal. Asimismo, indica los logros esperados y el impacto proyectado, considerando para ello todos los recursos y egresos previstos.

Presupuesto de Caja: Comprende el conjunto de acciones vinculadas con el proceso de previsión, gestión y evaluación del flujo de egresos e ingresos públicos, con la finalidad de compatibilizar la disponibilidad de recursos financieros con los requerimientos determinados

para sufragar los gastos de la actividad presupuestada y otras salidas contempladas en el presupuesto.

Recursos: Totalidad de los medios que se dispone para financiar el presupuesto de una entidad, nivel institucional, región o sector. Están constituidos por la suma de ingresos corrientes, recursos de capital y fuentes financieras.

Superávit: Resultado financiero que se produce en un ejercicio económico financiero, cuando los ingresos totales superan a los gastos totales.

Unidades Ejecutoras Locales: Son las que presupuestariamente realizan la ejecución física, total o parcial, de las metas, tareas previstas en las acciones específicas. Los créditos asignados a estas categorías presupuestarias, se desagregaran entre las unidades ejecutoras locales seleccionadas.

Las unidades ejecutoras locales podrán estar encargadas de más de un proyecto.

Unidad de Medida: Es la dimensión en la que se expresan las unidades del producto (bien o servicio) asociada a las acciones específicas de un proyecto, o los resultados (impactos) del proyecto, sobre el problema o necesidad que intenta resolver o satisfacer.

Último Año Estimado: Comprende el presupuesto ejecutado a la fecha en que se registra el dato y la estimación del período restante.

Capítulo 2: Aspectos Específicos

- 2.1 Información de uso general para los Entes con Fines Empresariales, de Carácter Financieros y no Financieros.
- 2.2 Información de uso específico para los Entes con Fines Empresariales, de Carácter no Financiero
- 2.3 Información de uso específico para los Entes con Fines Empresariales, de Carácter Financiero
- 2.4 Información específica sobre producción y comercialización

Capítulo 2: Aspectos Específicos.

2.1.- Información de uso general para los Entes con Fines Empresariales, de Carácter Financieros y no Financieros.

FORMULARIO 0501: Identificación del Ente.

FORMULARIO 0502: Política Presupuestaria y Financiera.

FORMULARIO 0503: Recursos Humanos por tipo de Cargo y Género.

FORMULARIO 0504: Personal Jubilado y Pensionado.

FORMULARIO 0505: Consolidado de Proyectos y Acciones Centralizadas por Fuentes de Financiamiento.

FORMULARIO 0506: Consolidado de Proyectos y Acciones Centralizadas por Partidas de Egreso.

FORMULARIO 0507: Resumen de Créditos por Partidas

FORMULARIO 0508: Resumen de Proyectos de Ejecución Multianual

FORMULARIO 0509: Presupuesto de Ingresos y Fuentes de Financiamiento.

FORMULARIO 0510: Presupuesto de Gastos y Aplicaciones Financieras.

FORMULARIO 0511: Relación de Transferencias y Donaciones por Recibir del Sector Público.

FORMULARIO 0512: Relación de Aportes, Transferencias y Donaciones al Sector Público.

FORMULARIO 0513: Relación de Transferencias y Donaciones al Sector Privado.

FORMULARIO 0514: Proyectos por Endeudamiento.

FORMULARIO 0515: Resumen de Inversiones.

FORMULARIO 0516: Cuenta Ahorro /Inversión/Financiamiento (Entes con Fines Empresariales)

FORMULARIO 0517: Resumen de Serie Estadísticas.

FORMULARIO 0518: Distribución Funcional del Gasto

FORMULARIO 0519: Indicadores Financieros

FORMULARIO 0501: Identificación del Ente

A. Objetivo

Obtener información de los principales aspectos que identifican a la Institución.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Indique la razón social de la Institución.
3	Señale el sector de actividad económica donde se ubica la institución.
4	Señale el número del Registro de Información Fiscal (RIF) de la Institución.
5, 6,7	Indique la base legal de creación y modificaciones (N° y fecha de la Gaceta), la forma jurídica de conformación, el año de inicio de operaciones.
8	Describa la actividad principal que realiza la institución para el cumplimiento de sus objetivos y metas.
9 y 10	Describa brevemente la misión y visión de la Institución.
11	Escriba la ubicación domiciliar legal (donde funciona actualmente), ciudad, estado, municipio, número telefónico, página Web, número de fax y código postal del área geográfica respectivamente.
12, 13 y 14	Indique los nombres de las autoridades de la institución y los responsables en la participación y la elaboración del documento presupuestario, de acuerdo a la ubicación administrativa indicada, señalando los teléfonos, y dirección electrónica. (La estructura de cargo respectiva debe adaptarse a cada Ente.)
15	Haga una breve descripción de la composición del patrimonio de la empresa: especificando los accionistas, el porcentaje de las acciones en relación al capital suscrito, el capital suscrito, capital pagado y capital no pagado.

NOTA: Anexar la Estructura Organizativa (Organigrama) vigente aprobada por el Ministerio del Poder Popular de Economía, Finanzas y Banca Pública, indicar las modificaciones realizadas a la estructura anterior, acompañada de la opinión favorable del mencionado Ministerio, sobre la nueva estructura administrativa.



INSTRUCTIVO N° 5

**Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

38

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO

IDENTIFICACIÓN DEL ENTE

Entes Con Fines Empresariales

(2) RAZÓN SOCIAL:		(3) SECTOR:		(4) RIF:	
(5) BASE LEGAL DE CREACIÓN Y MODIFICACIONES		(6) FORMA JURÍDICA	(7) AÑO DE INICIO DE OPERACIONES:		
(8) ACTIVIDAD PRINCIPAL:					
(9) MISIÓN :					
(10) VISIÓN:					
(11) DOMICILIO LEGAL:					
CIUDAD	ESTADO / MUNICIPIO	TELÉFONOS	PÁGINA WEB	FAX	CÓDIGO POSTAL
(12) DIRECTORES/RESPONSABLES		(13) TELÉFONOS	(14) UBICACIÓN ADMINISTRATIVA Y DIRECCIÓN ELECTRÓNICA		
Presidente de la Institución Director General de Planificación y Presupuesto Director de Planificación Director de Presupuesto Analistas Responsables del Presupuesto Director de Administración y/o Finanzas Director de Recursos Humanos					
(15) COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO					
ACCIONISTAS	%	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	CAPITAL NO PAGADO	

FORMULARIO: 0501

FORMULARIO 0502: Política Presupuestaria y Financiera

A. Objetivo:

Obtener una versión resumida de la política presupuestaria y financiera del ente para el ejercicio en que se formula el presupuesto, enmarcada dentro del comportamiento previsible de las variables macroeconómicas contenidas en el presupuesto nacional.

B. Contenido:

La política presupuestaria y financiera debe contener un diagnóstico de las necesidades y aspiraciones del ente, en términos de políticas y metas sectoriales, regionales e institucionales y de las acciones que estima realizar en el ejercicio fiscal. Igualmente se debe indicar, los logros esperados y el impacto proyectado, considerando para ello todos los recursos y los egresos previstos en las diferentes partidas presupuestarias.

Estas acciones deberán expresar la vinculación plan - presupuesto, con la finalidad de dar cumplimiento a las metas de desarrollo económico, social e institucional de la nación.

Se compone de tres (3) partes, a saber:

- Política Financiera.
- Política de Gastos y Aplicaciones Financieras: Explique brevemente las principales variaciones de los siguientes conceptos:
 - Gastos de Funcionamiento
 - Otros Gastos Corrientes
 - Inversión-Transferencias
 - Otros
- Cobertura de los servicios a prestar.

Política Financiera.

Realizar un análisis de los ingresos y fuentes financieras, que se estime para el ejercicio a presupuestar; constituida por las transferencias a recibir del Sector Público y Privado, ingresos propios de las actividades del ente, movimientos de activos o pasivos, entre otros.

Política de Gastos.

Se atenderán los lineamientos que emanen las autoridades competentes en materia presupuestaria de planificación nacional y crédito público, en cuanto al desarrollo de proyectos e inversiones a ser realizados por los Entes Descentralizados con fines Empresariales y las restricciones en materia de gastos suntuarios.

Política de cobertura de los servicios a prestar por el Ente.

El ente debe indicar la cobertura de la demanda a satisfacer en función de los medios disponibles en los casos que sean aplicables.

C Instrucciones para el registro de la información.

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Describa brevemente la política financiera, política de gastos y aplicaciones financieras, cobertura de los servicios a prestar



INSTRUCTIVO N° 5

**Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**

**FECHA DE
ACTUALIZACIÓN**

**Julio
2014**

PÁGINA

41

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

POLÍTICA PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(2) DESCRIPCIÓN DE LA

POLÍTICA FINANCIERA:

POLÍTICA DE GASTOS Y APLICACIONES FINANCIERAS:

COBERTURA DE LOS SERVICIOS A PRESTAR:

FORMULARIO: 0502

FORMULARIO 0503: Recursos Humanos por Tipo de Cargo y Género

A. Objetivo.

Presentar la información referente al número de trabajadores y trabajadoras que laboran en el ente, clasificados por géneros (masculino, femenino) de acuerdo al tipo de cargos y los cargos vacantes, así como los montos de los respectivos sueldos y salarios básicos y compensaciones para el año real, último estimado y año presupuestado.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	<p>Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.</p>
2	<p>Indica el tipo de personal que labora en el ente, clasificados por tipos de cargos.</p> <p>A continuación se describen los rubros que integran la columna N° 2.</p> <p>Personal Fijo a Tiempo Completo: Constituido por todo trabajador y trabajadora, cuya vinculación laboral está sujeta a un horario completo de trabajo y a una relación de tiempo indeterminado.</p> <p>Personal Fijo a Tiempo Parcial: Constituido por los empleados y empleadas cuya vinculación laboral está sujeta a un horario parcial de trabajo y a una relación de tiempo indeterminado (Ejemplo: Médicos, Docentes).</p> <p>Personal Contratado: Constituido por aquel personal del ente cuya vinculación laboral está sometida a un período limitado.</p>

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
3 a 5	Escriba el número de cargos separados por géneros (masculino y femenino) y cargos vacantes según sea el caso, y la suma total de los respectivos géneros, así como el monto anual de los sueldos, salarios, y compensaciones a los mismos, correspondientes a cada uno de los rubros de la columna N° 2. Para el año real, último estimado y presupuestado.
6	Coloque, para cada tipo de cargo, la suma de las columnas 3, 4 y 5 para los años: real, último estimado y presupuestado.

Descripciones de la Clasificación del Personal

Clasificación del Personal

Alto nivel y de dirección

Directivo

Profesional y técnico

Personal administrativo

Personal docente

Personal de investigación (incluye el recurso humano de las áreas judicial, penal y criminalística)

Personal médico

Personal policial

Personal Bombero

Obrero

OTRAS CONSIDERACIONES

Los montos de la información solicitada deben corresponderse con las siguientes específicas:

00

Código	Denominación
4.01.01.01.00	Sueldos básicos personal fijo a tiempo completo.
4.01.01.02.00	Sueldos básicos personal fijo a tiempo parcial.
4.01.01.10.00	Salarios a obreros en puestos permanentes a tiempo completo.
4.01.01.11.00	Salarios a obreros en puestos permanentes a tiempo parcial.
4.01.01.12.00	Salarios a obreros en puestos no permanentes.
4.01.01.18.00	Remuneraciones al personal contratado.
4.01.01.36.00	Sueldo básico del personal de alto nivel y de dirección.
4.01.02.01.00	Compensaciones previstas en las escalas de sueldos personal empleado fijo a tiempo completo.
4.01.02.02.00	Compensaciones previstas en las escalas de sueldos al personal empleado fijo a tiempo parcial.
4.01.02.03.00	Compensaciones previstas en las escalas de salarios al personal obrero fijo a tiempo completo.
4.01.02.04.00	Compensaciones previstas en las escalas de salarios al personal obrero fijo a tiempo parcial.
4.01.02.07.00	Compensaciones previstas en las escalas de sueldos del personal de alto nivel y de dirección.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

RECURSOS HUMANOS POR TIPO DE CARGO Y GÉNERO

(En Bolívares)

(2) TIPO DE PERSONAL	(3) AÑO REAL						(4) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO						(5) AÑO PRESUPUESTADO									
	N° de Cargos Por Género			Monto Anual de las Remuneraciones			N° de Cargos Por Género			Monto Anual de las Remuneraciones			N° de Cargos Por Género			Monto Anual de las Remuneraciones						
	F	M	V	TOTAL	SUELDOS Y SALARIOS	COMPENSACIONES	TOTAL	F	M	V	TOTAL	SUELDOS Y SALARIOS	COMPENSACIONES	TOTAL	F	M	V	TOTAL	SUELDOS Y SALARIOS	COMPENSACIONES	TOTAL	
PERSONAL FIJO A TIEMPO COMPLETO																						
ALTO NIVEL Y DE DIRECCIÓN																						
DIRECTIVO																						
PROFESIONAL Y TÉCNICO																						
PERSONAL ADMINISTRATIVO																						
PERSONAL DOCENTE																						
PERSONAL DE INVESTIGACIÓN																						
PERSONAL MÉDICO																						
PERSONAL POLICIAL																						
PERSONAL BOMBERO																						
OBRERO																						
PERSONAL FIJO A TIEMPO PARCIAL																						
DIRECTIVO																						
PROFESIONAL Y TÉCNICO																						
PERSONAL ADMINISTRATIVO																						
PERSONAL DOCENTE																						
PERSONAL DE INVESTIGACIÓN																						
PERSONAL MÉDICO																						
PERSONAL POLICIAL																						
PERSONAL BOMBERO																						
OBRERO																						
PERSONAL CONTRATADO																						
DIRECTIVO																						
PROFESIONAL Y TÉCNICO																						
PERSONAL ADMINISTRATIVO																						
PERSONAL DOCENTE																						
PERSONAL DE INVESTIGACIÓN																						
PERSONAL MÉDICO																						
PERSONAL POLICIAL																						
PERSONAL BOMBERO																						
OBRERO																						
(6) TOTALES																						

FORMA: 0503

Nota:

1. El personal de investigación también incluye el recurso humano de las áreas judicial, penal y criminalística

2. Para el año real, último estimado y presupuestado para el personal contratado, en la columna vacante no debe ser utilizada ya que para este tipo de personal no hay cargos vacantes, sólo personal fijo.

FORMULARIO 0504: Personal Jubilado y Pensionado

A. Objetivo

Presentar la información referente al número de personal jubilado y pensionado, así como de los montos de las respectivas pensiones, jubilaciones e incidencias para el año real, último estimado y presupuestado.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Indica la denominación del tipo de personal jubilado y pensionado.
3 al 5	Indique el número de personas jubiladas y/o pensionadas del ente, separados por géneros: masculino, femenino según sea el caso y la suma total de los respectivos géneros, el monto anual de las jubilaciones y/o pensiones y otras incidencias (aguinaldos, aportes a caja de ahorros, seguro de HCM, entre otros), correspondientes a cada una de las denominaciones descritas en la columna N° 2, para los años real, último año estimado y presupuestado.
6	Indique la sumatoria de los elementos contenidos en los campos 3 al 5.

OTRAS CONSIDERACIONES

El monto del Personal Pensionado y Jubilado, debe corresponderse con la suma de las genéricas, específicas y sub-específicas siguientes:

Código	Denominación
4.07.01.01.01	Pensiones del personal empleado, obrero y militar
4.07.01.01.02	Jubilaciones del personal empleado, obrero y militar
4.07.01.01.09	Aguinaldos al personal empleado, obrero y militar pensionado
4.07.01.01.10	Aportes a caja de ahorro del personal empleado, obrero y militar pensionado
4.07.01.01.11	Aportes a los servicios de salud, accidentes personales y gastos funerarios del personal empleado, obrero y militar pensionado
4.07.01.01.12	Otras subvenciones socio - económicas del personal empleado, obrero y militar pensionado
4.07.01.01.13	Aguinaldos al personal empleado, obrero y militar jubilado
4.07.01.01.14	Aportes a caja de ahorro del personal empleado, obrero y militar jubilado
4.07.01.01.15	Aportes a los servicios de salud, accidentes personales y gastos funerarios del personal empleado, obrero y militar jubilado
4.07.01.01.16	Otras subvenciones socio - económicas del personal empleado, obrero y militar jubilado
4.07.01.05.02	Pensiones del personal de alto nivel y de dirección
4.07.01.05.07	Aguinaldos del personal pensionado de alto nivel y de dirección

- 4.07.01.05.12 Aportes a caja de ahorro del personal pensionado de alto nivel y de dirección
- 4.07.01.05.17 Aportes a los servicios de salud, accidentes personales y gastos funerarios del personal pensionado de alto nivel y de dirección
- 4.07.01.05.99 Otras subvenciones socio-económicas del personal pensionado de alto nivel y de dirección
- 4.07.01.06.02 Jubilaciones del personal de alto nivel y de dirección
- 4.07.01.06.07 Aguinaldos del personal jubilado de alto nivel y de dirección
- 4.07.01.06.12 Aportes a caja de ahorro del personal jubilado de alto nivel y de dirección
- 4.07.01.06.17 Aportes a los servicios de salud, accidentes personales y gastos funerarios del personal jubilado de alto nivel y de dirección
- 4.07.01.06.99 Otras subvenciones del personal jubilado de alto nivel y de dirección



INSTRUCTIVO N° 5

**Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

49

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:
 ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
 PERÍODO PRESUPUESTARIO:

PERSONAL JUBILADO Y PENSIONADO
 (En Bolívares)

(2) DENOMINACIÓN	(3) AÑO REAL						(4) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO						(5) AÑO PRESUPUESTADO					
	GÉNERO			MONTO JUBILACIÓN Y/O PENSIÓN	INCIDENCIAS	TOTAL	GÉNERO			MONTO JUBILACIÓN Y/O PENSIÓN	INCIDENCIAS	TOTAL	N° DE PERSONAS JUBILADAS Y/O PENSIONADAS		MONTO JUBILACIÓN Y/O PENSIÓN	INCIDENCIAS	TOTAL	
	F	M	TOTAL				F	M	TOTAL				F	M				TOTAL
<u>JUBILADO:</u>																		
ALTO NIVEL Y DE DIRECCIÓN																		
MÉDICO																		
DOCENTE																		
EMPLEADO																		
OBRAERO																		
<u>PENSIONADO:</u>																		
ALTO NIVEL Y DE DIRECCIÓN																		
MÉDICO																		
DOCENTE																		
EMPLEADO																		
OBRAERO																		
MILITAR																		
(6) TOTALES																		

FORMULARIO 0505: Consolidado de Proyectos y Acciones Centralizadas por Fuentes de Financiamiento

A. Objetivo

Presentar la información consolidada del presupuesto de los entes para los proyectos y las acciones centralizadas, desagregadas por fuentes de financiamiento y expresados en bolívares, considerando los lineamientos emanados por las autoridades competentes en materia de planificación nacional.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Señale el código y la denominación de cada uno de los proyectos a ser presupuestado, asignado según el sistema de Nueva Etapa.
4	Escriba el año de inicio del proyecto a ser presupuestado y el año de culminación (si el proyecto es multianual se debe indicar el año en el cual se prevé culminar el mismo).
5	Indique la meta de cada proyecto, señalando la unidad de medida y la cantidad. Para las metas de los proyectos sensibles al género, se debe utilizar las columnas de femenino y masculino y su sumatoria en la columna de total. Las metas de los proyectos no sensibles al género utilizaran solamente la columna de total.
6	Registre la asignación presupuestaria, de cada una de las metas asignadas a los proyectos, para el año que se formula.
7	Señale, según la fuente de financiamiento, los montos a ser asignado en cada uno de los proyectos y el monto total producto de la suma de cada una de las fuentes de financiamiento del gasto (detallar en el pie de página del cuadro, la desagregación de la fuente de financiamiento “Otros” y el organismo que lo otorga).

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
8	Registre el nombre del responsable directo de la ejecución del proyecto.
9	Indique el objetivo histórico al cual está supeditado el proyecto, según lo emanado por las autoridades competentes en materia de planificación nacional y los lineamientos generales del Plan de la Patria, Segundo Plan Socialista de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2013-2019.
10	Escriba el monto de la sumatoria de los elementos indicados en las columnas 6 y 7.
11 y 12	Señala el código y la denominación de cada uno de las Acciones Centralizadas a ser presupuestadas. En el caso de que la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre) apruebe alguna otra Acción Centralizada diferente a las aquí enumeradas, deberá indicar el nombre de la misma.
13	Registre el monto de la asignación presupuestaria de la Acción Centralizada.
14	Señale, según sea la fuente de financiamiento, los montos a ser asignado en cada una de las acciones centralizadas, y el monto total producto de la suma de cada una de las fuentes de financiamiento del gasto (detallar en el pie de página del cuadro, la desagregación de la fuente de financiamiento "Otros" y el organismo que lo otorga).
15	Registre el nombre del responsable directo de la ejecución de la Acción Centralizada.
16	Escriba el monto de la sumatoria de los elementos indicados en las columnas 13 y 14.
17	Registre la sumatoria del subtotal de la columna 10 más el subtotal de la columna 16, el cual constituye el total de los proyectos y acciones centralizadas por fuentes de financiamiento.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

CONSOLIDADO DE PROYECTOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

(En Bolívares)

(2) Códigos Nueva Etapa	(3) Proyectos	(4) Plazo de Ejecución		(5) Meta del Proyecto			(6) Asignación Presupuestaria	(7) Fuentes de Financiamiento						(8) Responsable de la Ejecución	(9) Objetivo Histórico	
		Año de Inicio	Año de Culminación	Unidad de Medida	Cantidad			Total	Recursos Propios	Transferencias y Donaciones de la República	Proyectos por Endeudamiento	Fondos	Otros			TOTAL
					Femenino	Masculino										
(10) Sub Total																

(11) Código	(12) Acciones Centralizadas	(13) Asignación Presupuestaria	(14) Fuentes de Financiamiento						(15) Responsable de la Ejecución	
			Recursos Propios	Transferencias y Donaciones de la República	Proyectos por Endeudamiento	Fondos	Otros	TOTAL		
01	Dirección y Coordinación de los Gastos de los Trabajadores									
02	Gestión Administrativa									
03	Previsión y Protección Social									
07	Protección y atención integral a las familias y personas en los refugios en caso de emergencias o desastres									
	* Otras									
(16) Sub Total										
(17) TOTAL PROYECTOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS										

FORMULARIO: 0505

* Nota: Sujeta a la aprobación de la Onapre

Detallar la desagregación de la fuente de financiamiento "Otros" y el organismo que lo otorga

FORMULARIO 0506: Consolidado de Proyectos y Acciones Centralizadas por Partidas de Egreso

A. Objetivo

Presentar el resumen a nivel de Proyecto y Acciones Centralizadas por partidas, considerando los lineamientos de las autoridades competentes en materia de planificación nacional y presupuesto, con el fin de facilitar el análisis de las cuentas que conforman el presupuesto de gastos del ente.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Señale el código y la denominación de cada uno de los proyectos a ser presupuestado, asignado según el Sistema de Nueva Etapa.
4	Señale por cada proyecto del ente, el monto correspondiente a cada partida de egreso expresada en bolívares.
5	Señale por cada proyecto, el total de partidas de egreso del presupuesto.
6	Registre la sumatoria de las columnas que integran el campo N° 4 y 5.
7 y 8	Indica el código y la denominación de cada Acción Centralizada.
9	Señale el monto de las partidas de egreso del ente expresada en bolívares.
10	Registre la sumatoria de las columnas que integran el campo N° 9.
11	Anote la sumatoria de cada una de las columnas que conforman los campos 9 y 10.
12	Señale el monto total correspondiente a los campos 6 y 11.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE
 ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
 PERÍODO PRESUPUESTARIO:

CONSOLIDADO DE PROYECTOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS POR PARTIDAS DE EGRESO

(En Bolívars)

(2) Código Proyectos	(3) Denominación	(4) Partidas de Egresos								Total (5)
		4.01	4.02	4.03	4.04	4.05	4.07	4.08	4.11	
(6) Sub-Total										

(7) Código Acción Centralizada	(8) Denominación	(9) Partidas de Egresos									Total (10)
		4.01	4.02	4.03	4.04	4.05	4.07	4.08	4.11	4.12	
01	Dirección y Coordinación de los Gastos de los Trabajadores y Trabajadoras										
02	Gestión Administrativa										
03	Previsión y Protección Social										
07	Protección y atención integral a las familias y personas en los refugios en caso de emergencias o desastres										
	* Otras :										
(11) Sub-Total											

(12) Total Proyectos y Acciones Centralizadas											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

FORMULARIO: 0506

* Nota: Sujeta a la aprobación de la Onapre

FORMULARIO 0507: Resumen de Créditos por Partidas

A. Objetivo

Presentar la información comparativa del monto de los créditos presupuestarios de cada partida que conforma el presupuesto de egresos del ente, para los años reales, último estimado y Presupuestado, de conformidad con el Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre).

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Indique el código y la denominación de cada una de las partidas presupuestarias de acuerdo al Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos, vigente para el año a presupuestar.
4, 5 y 6	Indique la asignación presupuestaria para el año real, último año estimado y para el año objeto de Presupuesto, a nivel de las partidas descritas que correspondan.
7	Señale el monto total correspondiente a las columnas 4, 5 y 6

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO

RESUMEN DE CRÉDITOS POR PARTIDAS
(En Bolívares)

(2) PARTIDAS DE GASTOS	(3) DENOMINACIÓN	(4) AÑO REAL	(5) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO	(6) AÑO PRESUPUESTADO
4.01	GASTOS DE PERSONAL			
4.02	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS			
4.03	SERVICIOS NO PERSONALES			
4.04	ACTIVOS REALES			
4.05	ACTIVOS FINANCIEROS			
4.07	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES			
4.08	OTROS GASTOS			
4.11	DISMINUCIÓN DE PASIVOS			
4.12	DISMINUCIÓN DE PATRIMONIO			
	(7) Total			

FORMULARIO 0508: Resumen de Proyectos de Ejecución Multianual

A. Objetivo

Presentar un resumen de la información financiera de los proyectos de ejecución multianual.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Señale el código y la denominación de cada uno de los proyectos de ejecución multianual a ser presupuestado. Los códigos deben ser iguales a los generados por el Sistema Nueva Etapa.
4 y 5	Registre la fecha de inicio y finalización del proyecto a ser presupuestado.
6	Escriba el monto acumulado al 31/12/XX, correspondiente al último año estimado (año vigente).
7	Indique el monto asignado para el año a presupuestar.
8	Indique los recursos previstos para el año siguiente al presupuestado.
9	Registre los recursos a ser asignados en los años posteriores.
10	Anote la sumatoria de los recursos asignados de la columna 6 a la columna 9.
11	Señale el monto total, producto de la sumatoria de las columnas 6,7 8, 9 y 10



INSTRUCTIVO N° 5

**Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**

**FECHA DE
ACTUALIZACIÓN**

Julio
2014

PÁGINA

58

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

**RESUMEN DE PROYECTOS DE EJECUCIÓN MULTIANUAL
(En Bolívares)**

(2) Código	(3) Denominación	(4) Fecha Inicio	(5) Fecha Fin	(6) Acumulado al 31/12/20XX	(7) Presupuesto 20XX	(8) 20XX	(9) Posteriores	(10) Totales
Nueva Etapa								
(11) TOTAL								

FORMULARIO 0509: Presupuesto de Ingresos y Fuentes de Financiamiento

A. Objetivo

Presentar los montos de recursos y fuentes financieras del ente, para el año real, último estimado y el año objeto del presupuesto, programado trimestralmente, de acuerdo al Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre), desagregados en el grupo de recursos por niveles de ramos y en sub-ramos, específico y sub-específicos según corresponda, consolidada en forma institucional.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Señale el código y la denominación por ingresos y fuentes de financiamiento, por niveles de Ramos y Sub-ramos, específico y sub-específico; según el rubro que corresponda. Nota: Desagregar la información solicitada en el punto anterior, al nivel de sub-específicas para cada concepto de ingresos. Igualmente incluir el apartado para depreciación y amortización.
4 y 5	Señale el monto anual en bolívares del año real y último año estimado correspondiente a las cuentas señaladas en la columna 3.
6	Registre el monto en bolívares de cada uno de los trimestres del año presupuestado de los rubros de ingresos y fuentes de financiamiento que aparecen en la columna 3. Indique el monto total, producto de la sumatoria de los trimestres correspondientes.
7	Indique el monto total en bolívares del presupuesto de ingresos y fuentes de financiamiento del ente, producto de la sumatoria de las columnas 4, 5 y 6.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE											
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:											
PERÍODO PRESUPUESTARIO:											
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO											
(En Bolívares)											
(2) CÓDIGOS				(3) DENOMINACIÓN	(4) AÑO REAL	(5) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO	(6) AÑO PRESUPUESTADO				
RAMO	SUB-RAMO	ESPECÍFICO	SUB-ESPECÍFICO				TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTAL
(7) TOTAL											

FORMULARIO 0510: Presupuesto de Gastos y Aplicaciones Financieras

A. Objetivo

Presentar los montos programados trimestralmente de gastos y aplicaciones financieras del ente para el año real, último estimado y el año objeto del presupuesto, de acuerdo al Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre), desagregados por niveles de partidas, genéricas, específicas y sub-específicas; según corresponda, consolidado en forma institucional.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código presupuestario y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año objeto del presupuesto.
2 y 3	Señale el código y la denominación de cada una de las partidas de gastos y aplicaciones financieras, de acuerdo al Clasificador de Recursos y Egresos vigente para el año a presupuestar, publicado por la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre). Nota: Desagregar la información solicitada en el punto anterior, al nivel de sub-específicas para cada concepto de gasto. Igualmente incluir el apartado para depreciación y amortización.
4 y 5	Señale el monto anual en bolívares del año real y último año estimado, de las cuenta señaladas en la columna 3.
6	Registre el monto en bolívares de cada uno de los trimestres del año presupuestado, para los conceptos de gastos y aplicaciones financieras que aparecen en la columna 3. Indique el monto total, producto de la sumatoria de los trimestres correspondientes.
7	Indique el monto total en bolívares del presupuesto de gastos y aplicaciones financieras del ente, producto de la sumatoria de las columnas 4, 5 y 6.



INSTRUCTIVO N° 5

FECHA DE ACTUALIZACIÓN

PÁGINA

Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros

Julio

62

2014

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE											
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:											
PERÍODO PRESUPUESTARIO											
PRESUPUESTO DE GASTOS Y APLICACIONES FINANCIERAS											
(En Bolívares)											
(2) CODIGOS				(3) DENOMINACIÓN	(4) AÑO REAL	(5) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO	(6) AÑO PRESUPUESTADO				
PARTIDA	GENÉRICA	ESPECÍFICO	SUB-ESPECÍFICO				TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTAL
(7) TOTAL											

FORMULARIO 0511: Relación de Transferencias y Donaciones por Recibir del Sector Público

A. Objetivo

Presentar la información de las transferencias y donaciones por recibir, desagregadas por los organismos otorgantes del sector público.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Muestra el código y la denominación de la sub-específicas de la partida "Transferencias y Donaciones". <i>Nota: Se debe indicar el código y la denominación de los entes que otorgan los recursos.</i>
4	Registre la estimación de las transferencias por recibir para el año presupuestado y totalícelas a nivel de la específica o sub-específica correspondiente.
5	Indique la suma de los montos en bolívares, correspondientes a las partidas específicas para el año presupuestado.

IMPORTANTE:

Para cada sub-especifica, debe detallarse el nombre de la institución que otorga la Transferencia o Donación.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

**RELACIÓN DE TRANSFERENCIAS Y DONACIONES
POR RECIBIR DEL SECTOR PÚBLICO**

(En Bolívares)

(2) CÓDIGO	(3) DENOMINACIÓN	(4) MONTO
3.05.01.03.00	Transferencias corrientes internas del sector público	
3.05.01.03.01	Transferencias corrientes internas de la República	
3.05.01.03.02	Transferencias corrientes internas de entes descentralizados sin fines empresariales	
3.05.01.03.03	Transferencias corrientes internas de instituciones de protección social	
3.05.01.03.04	Transferencias corrientes internas de entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
3.05.01.03.05	Transferencias corrientes internas de entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
3.05.01.03.06	Transferencias corrientes internas de entes descentralizados financieros bancarios	
3.05.01.03.07	Transferencias corrientes internas de entes descentralizados financieros no bancarios	
3.05.01.03.08	Transferencias corrientes internas del Poder Estatal	
3.05.01.03.09	Transferencias corrientes internas del Poder Municipal	
3.05.01.03.99	Otras Transferencias corrientes internas del Sector Público	
3.05.01.04.00	Donaciones corrientes internas del sector público	
3.05.01.04.01	Donaciones corrientes internas de la República	
3.05.01.04.02	Donaciones corrientes internas de entes descentralizados sin fines empresariales	
3.05.01.04.03	Donaciones corrientes internas de instituciones de protección social	
3.05.01.04.04	Donaciones corrientes internas de entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
3.05.01.04.05	Donaciones corrientes internas de entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
3.05.01.04.06	Donaciones corrientes internas de entes descentralizados financieros bancarios	
3.05.01.04.07	Donaciones corrientes internas de entes descentralizados financieros no bancarios	
3.05.01.04.08	Donaciones corrientes internas del Poder Estatal	
3.05.01.04.09	Donaciones corrientes internas del Poder Municipal	
3.05.02.03.00	Transferencias de capital internas del sector público	
3.05.02.03.01	Transferencias de capital internas de la República	
3.05.02.03.02	Transferencias de capital internas de entes descentralizados sin fines empresariales	
3.05.02.03.03	Transferencias de capital internas de instituciones de protección social	
3.05.02.03.04	Transferencias de capital internas de entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
3.05.02.03.05	Transferencias de capital internas de entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
3.05.02.03.06	Transferencias de capital internas de entes descentralizados financieros bancarios	
3.05.02.03.07	Transferencias de capital internas de entes descentralizados financieros no bancarios	
3.05.02.03.08	Transferencias de capital internas del Poder Estatal	
3.05.02.03.09	Transferencias de capital internas del Poder Municipal	
3.05.02.03.99	Otras Transferencias de capital internas del Sector Público	
3.05.02.04.00	Donaciones de capital internas del sector público	
3.05.02.04.01	Donaciones de capital internas de la República	
3.05.02.04.02	Donaciones de capital internas de entes descentralizados sin fines empresariales	
3.05.02.04.03	Donaciones de capital internas de instituciones de protección social	
3.05.02.04.04	Donaciones de capital internas de entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
3.05.02.04.05	Donaciones de capital internas de entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
3.05.02.04.06	Donaciones de capital internas de entes descentralizados financieros bancarios	
3.05.02.04.07	Donaciones de capital internas de entes descentralizados financieros no bancarios	
3.05.02.04.08	Donaciones de capital internas del Poder Estatal	
3.05.02.04.09	Donaciones de capital internas del Poder Municipal	
(5) TOTAL		

FORMULARIO: 0511

Nota: Para cada sub-específica, debe detallarse el nombre de la institución que otorga la Transferencia o Donación

FORMULARIO 0512: Relación de Aportes, Transferencias y Donaciones al Sector Público

A. Objetivo

Presentar la información de las transferencias y donaciones a ser otorgadas a organismos del sector público, desagregadas en los entes receptores de las mismas.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Muestra el código y la denominación de las sub-específicas de la partida referida a las Transferencias otorgadas al sector público. <i>Nota: Se debe indicar el código y la denominación de los entes que otorgan los recursos.</i>
4	Escriba el monto en bolívares para el año presupuestado, de las transferencias destinadas a cada uno de los entes receptores y totalícelos a nivel de la específica o sub-específica correspondiente.
5	Indique la suma de los montos en bolívares correspondientes a las partidas específicas para el año presupuestado.

IMPORTANTE:

Para cada sub-especifica, debe detallarse el nombre de la institución a quien se le otorga la Transferencia o Donación

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

RELACIÓN DE APORTES, TRANSFERENCIAS Y DONACIONES AL SECTOR PÚBLICO

(En Bolívares)

(2) CÓDIGO	(3) DENOMINACIÓN	(4) MONTO
4.05.01.00.00	Aportes en acciones y participaciones de capital	
4.05.01.02.00	Aportes en acciones y participaciones de capital al sector público	
4.05.01.02.01	Aportes en acciones y participaciones de capital a entes descentralizados sin fines empresariales	
4.05.01.02.02	Aportes en acciones y participaciones de capital a instituciones de protección social	
4.05.01.02.03	Aportes en acciones y participaciones de capital a entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
4.05.01.02.04	Aportes en acciones y participaciones de capital a entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
4.05.01.02.05	Aportes en acciones y participaciones de capital a entes descentralizados financieros bancarios	
4.05.01.02.06	Aportes en acciones y participaciones de capital a entes descentralizados financieros no bancarios	
4.05.01.02.07	Aportes en acciones y participaciones de capital a organismos del sector público para el pago de su deuda	
4.07.01.03.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	
4.07.01.03.01	Transferencias corrientes a la República	
4.07.01.03.02	Transferencias corrientes a entes descentralizados sin fines empresariales	
4.07.01.03.03	Transferencias corrientes a entes descentralizados sin fines empresariales para atender beneficios de la seguridad social	
4.07.01.03.04	Transferencias corrientes a instituciones de protección social	
4.07.01.03.05	Transferencias corrientes a instituciones de protección social para atender beneficios de la seguridad social	
4.07.01.03.06	Transferencias corrientes a entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
4.07.01.03.07	Transferencias corrientes a entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
4.07.01.03.08	Transferencias corrientes a entes descentralizados financieros bancarios	
4.07.01.03.09	Transferencias corrientes a entes descentralizados financieros no bancarios	
4.07.01.03.10	Transferencias corrientes al Poder Estatal	
4.07.01.03.11	Transferencias corrientes al Poder Municipal	
4.07.01.04.00	DONACIONES CORRIENTES INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	
4.07.01.04.01	Donaciones corrientes a la República	
4.07.01.04.02	Donaciones corrientes a entes descentralizados sin fines empresariales	
4.07.01.04.03	Donaciones corrientes a instituciones de protección social	
4.07.01.04.04	Donaciones corrientes a entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
4.07.01.04.05	Donaciones corrientes a entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
4.07.01.04.06	Donaciones corrientes a entes descentralizados financieros bancarios	
4.07.01.04.07	Donaciones corrientes a entes descentralizados financieros no bancarios	
4.07.01.04.08	Donaciones corrientes al Poder Estatal	
4.07.01.04.09	Donaciones corrientes al Poder Municipal	
4.07.03.03.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	
4.07.03.03.01	Transferencias de capital a la República	
4.07.03.03.02	Transferencias de capital a entes descentralizados sin fines empresariales	
4.07.03.03.03	Transferencias de capital a instituciones de protección social	
4.07.03.03.04	Transferencias de capital a entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
4.07.03.03.05	Transferencias de capital a entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
4.07.03.03.06	Transferencias de capital a entes descentralizados financieros bancarios	
4.07.03.03.07	Transferencias de capital a entes descentralizados financieros no bancarios	
4.07.03.03.08	Transferencias de capital al Poder Estatal	
4.07.03.03.09	Transferencias de capital al Poder Municipal	
4.07.03.03.99	Otras Transferencias de capital Internas al Sector Público	
4.07.03.04.00	Donaciones de capital internas al sector público	
4.07.03.04.01	Donaciones de capital a la República	
4.07.03.04.02	Donaciones de capital a entes descentralizados sin fines empresariales	
4.07.03.04.03	Donaciones de capital a instituciones de protección social	
4.07.03.04.04	Donaciones de capital a entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
4.07.03.04.05	Donaciones de capital a entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
4.07.03.04.06	Donaciones de capital a entes descentralizados financieros bancarios	
4.07.03.04.07	Donaciones de capital a entes descentralizados financieros no bancarios	
4.07.03.04.08	Donaciones de capital al Poder Estatal	
4.07.03.04.09	Donaciones de capital al Poder Municipal	
(5) TOTAL		

FORMULARIO: 0512

IMPORTANTE: Para cada sub-especifica, debe detallarse el nombre de la institución que otorga la Transferencia o Donación

FORMULARIO 0513: Relación de Transferencias y Donaciones al Sector Privado

A. Objetivo

Presentar la información de las transferencias y donaciones otorgadas al sector privado, desagregadas en las instituciones o personas receptoras de las mismas.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Muestre el código y la denominación de las sub-específicas de las partidas referidas a las transferencias y donaciones otorgadas a las instituciones o personas del sector privado. <i>Nota: Se debe indicar el código y la denominación de los entes que otorgan los recursos.</i>
4	Registre en el año presupuestado, la estimación de las transferencias y donaciones otorgadas al sector privado.
5	Indique la suma de los montos en bolívares, correspondientes a las partidas específicas para el año presupuestado.

IMPORTANTE:

Para cada sub-especifica, debe detallarse el nombre de la institución a quien se le otorga la Transferencia o Donación.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO

**RELACIÓN DE TRANSFERENCIAS Y DONACIONES
AL SECTOR PRIVADO**

(En Bolívares)

(2) CÓDIGO	(3) DENOMINACIÓN	(4) MONTO
4.07.01.01.00 4.07.01.01.70 4.07.01.01.71 4.07.01.01.72 4.07.01.01.73 4.07.01.01.74 4.07.01.01.75 4.07.01.01.76 4.07.01.01.77 4.07.01.01.78 4.07.01.01.79 4.07.01.01.80 4.07.01.01.99	Transferencias corrientes internas al sector privado Subsidios educacionales al sector privado Subsidios a universidades privadas Subsidios culturales al sector privado Subsidios a instituciones benéficas privadas Subsidios a centros de empleados Subsidios a organismos laborales y gremiales Subsidios a entidades religiosas Subsidios a entidades deportivas y recreativas de carácter privado Subsidios científicos al sector privado Subsidios a cooperativas Subsidios a empresas privadas Otras transferencias corrientes internas al sector privado	
4.07.01.02.00 4.07.01.02.01 4.07.01.02.02	Donaciones corrientes internas al sector privado Donaciones corrientes a personas Donaciones corrientes a instituciones sin fines de lucro	
4.07.03.01.00 4.07.03.01.01 4.07.03.01.02 4.07.03.01.03	Transferencias de capital internas al sector privado Transferencias de capital a personas Transferencias de capital a instituciones sin fines de lucro Transferencias de capital a empresas privadas	
4.07.03.02.00 4.07.03.02.01 4.07.03.02.02	Donaciones de capital internas al sector privado Donaciones de capital a personas Donaciones de capital a instituciones sin fines de lucro	
(5) TOTAL		

FORMULARIO: 0513

IMPORTANTE: Para cada sub-especifica, debe detallarse el nombre de la institución que otorga la Transferencia o Donación

FORMULARIO 0514: Proyectos por Endeudamiento

A. Objetivo

Presentar información sobre la procedencia y el monto de los recursos que han servido o servirán para financiar las operaciones de crédito público previstas en los proyectos. Igualmente, se deberá presentar la información sobre la programación de la ejecución física correspondiente.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Indique el concepto, establecido en la Ley Especial de Endeudamiento Anual para el ejercicio fiscal presupuestado; en el cual se circunscriben las operaciones de crédito público del órgano o ente ejecutor del proyecto; según la siguiente relación: <ul style="list-style-type: none"> • Proyecto a ser ejecutado por intermediación de los órganos o entes que conforman el sector público. • y/o Gestión Fiscal
3	Escriba el código del proyecto, la denominación del proyecto y el número y fecha de publicación de Gaceta Oficial en la cual aparece el proyecto.
4	<p>Contiene los diferentes conceptos que se describen a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Financiamiento <p>A. Presupuesto Ordinario: Representa el monto asignado al proyecto financiado con recursos procedentes del presupuesto ordinario.</p>

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
	<p>B. Presupuesto Extraordinario:</p> <p>a) Interno: Señale el monto asignado al proyecto financiado con recursos procedentes de operaciones de crédito público en el mercado interno, de conformidad con lo establecido en la Ley Especial de Endeudamiento.</p> <p>b) Externo: Indique en dólares de los Estados Unidos de Norte América (U.S\$) y en bolívares, el monto asignado al proyecto, financiado con recursos procedentes de operaciones de crédito público en el mercado externo, de conformidad con lo establecido en la Ley Especial de Endeudamiento que se trate. Este monto debe corresponderse con los desembolsos a recibir o el monto de los bienes y servicios que remitirá el prestatario.</p> <p>c) Señala el tipo de cambio vigente.</p> <p>d) Prestatarios: Indique la denominación de cada una de las personas jurídicas que participan en el financiamiento externo del proyecto, según lo indicado en la Ley Especial de Endeudamiento que se relacione. La sumatoria de los montos indicados para cada prestatario debe ser igual al monto señalado en el punto anterior (b)</p> <p>C. Financiamiento Externo para equipos y otros pagos en el exterior: Indique el monto de los bienes y servicios que remitirá el prestatario y no están incluidos en los desembolsos recibidos o por recibir en la Tesorería Nacional, para el proyecto.</p> <p>D, E y F Contratos, Causado y Pagado</p>

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
	<p>Representa el monto para contratos, causado y pagado respectivamente, del año y años anteriores. En el caso del pago, se incluirá en los años anteriores el monto realmente cancelado (pagado) al proveedor y/o contratista.</p>
	<p>G. Avance Físico</p>
	<p>Indique los montos programados y el porcentaje ejecutado del proyecto.</p>
5 y 7	<p>Indique los montos asignados según lo indicado en la Ley Especial de Endeudamiento y las modificaciones de los conceptos descritos en la columna N° 4, referidos al año real (año anterior al vigente) y último año estimado (año vigente).</p>
6 y 8	<p>Indique los montos ejecutados de los conceptos descritos en la columna N° 4, para el año real (año anterior al vigente) y último año estimado (año vigente).</p>
9	<p>Indique el monto asignado de los conceptos descritos en la columna N° 4, para el año a presupuestar.</p>
10	<p>Indique las asignaciones de recursos según los conceptos descritos en la columna N° 4, que se ejecutarán en años posteriores al presupuestado.</p>
11	<p>Sume los montos indicados en las columnas 5, 7 y 9.</p>
12	<p>Sume los montos indicados en las columnas 6 y 8.</p>

(1) CÓDIGO DEL ENTE:
DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTADO:

PROYECTOS POR ENDEUDAMIENTO

(2) CONCEPTO POR OPERACIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO:

(3) CÓDIGO DEL PROYECTO DE NUEVA ETAPA:

DENOMINACIÓN DEL PROYECTO:

N° DE GACETA OFICIAL Y FECHA DE PUBLICACIÓN:

(En Bolívares)

CONCEPTOS (4)	ACUMULADO HASTA AÑO REAL		ULTIMO AÑO ESTIMADO		PRESUPUESTADO	AÑOS POSTERIORES (10)	TOTALES	
	LEY Y MODIFICAC. (5)	EJECUTADO (6)	LEY Y MODIFICAC. (7)	EJECUTADO (8)	PROYECTO DE LEY DE PPTO. (9)		LEY Y MODIFICAC. (11)	EJECUTADO (12)
FINANCIAMIENTO (A+B)								
A. PRESUPUESTO ORDINARIO								
B. PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO (a+b+c)								
a) INTERNO								
b) EXTERNO								
MILES USA \$								
MILLONES Bs.								
c) TIPO DE CAMBIO								
d) PRESTATARIOS:								
BANCO A								
BANCO B								
C. FINANCIAMIENTO EXTERNO PARA EQUIPOS Y OTROS PAGOS EN EL EXTERIOR								
D. CONTRATOS DEL AÑO DE AÑOS ANTERIORES								
E. CAUSADO DEL AÑO DE AÑOS ANTERIORES								
F. PAGADO DEL AÑO DE AÑOS ANTERIORES								
G. AVANCE FÍSICO UNIDAD DE MEDIDA: %								

FORMULARIO 0515: Resumen de Inversiones
A. Objetivo

Presentar la inversión acumulada de la institución a partir de las principales cuentas que la integran: real para el año anterior al vigente, revisada para el año vigente y programada por trimestres para el año que se presupuesta. Para este último año deberá presentarse, además; la venta y/o desincorporación de activos, la depreciación y/o amortización y la inversión neta.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Indique el código y denominación de los distintos conceptos, de acuerdo al Plan de Cuentas Patrimoniales, establecido por la Oficina Nacional de Contabilidad Pública.
4	Señale el valor de la inversión bruta acumulada al 31 de diciembre del año real, para cada una de las cuentas indicadas en la columna N° 3.
5	Indique el valor de la inversión bruta estimada al 31 de diciembre para el último año estimado.
6	Señale el monto de las estimaciones trimestrales de inversión bruta para el año que se presupuesta. Indique la suma total correspondientes a la inversión bruta, en cada caso
7	Señale la venta y/o desincorporación de activos por liquidación, venta u otro motivo.

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
8	Indique el monto de la inversión bruta acumulada al 31 de diciembre del año que se presupuesta, el cual resulta de sumar: los valores incluidos en las columnas N° 5 (Inversión bruta acumulada del último año estimado), el total de la columna 6 (Total inversión bruta del año presupuestado), disminuido por los valores de la columna 7 (Venta y/o desincorporación de activos)
9	Indique el monto de la depreciación y amortización para el año objeto del presupuesto.
10	Señale el monto de la inversión neta del ejercicio que se presupuesta, el cual resulta de restar: los valores incluidos en el total de la columna 6 (Inversión bruta del año), menos la columna 7 (Venta y/o desincorporación de activos) y la columna 9 (la depreciación y amortización anual).
11	Indique la sumatoria de las columnas de la 4 a la 10.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

RESUMEN DE INVERSIONES

(En Bolívares)

CÓDIGO (2)	DENOMINACIÓN (3)	INVERSIÓN BRUTA ACUMULADA AÑO REAL (4)	INVERSIÓN BRUTA ACUMULADA ÚLTIMO AÑO (5)	(6) AÑO PRESUPUESTADO					TOTAL INVERSIÓN BRUTA	VENTA Y/O DESINCRP. DE ACTIVOS (7)	INVERSIÓN BRUTA ACUMULADA 31-12- (8)	DEPRECIA. Y/O AMORTIZ. ANUAL (9)	INVERSIÓN NETA DEL EJERCICIO (10)
				TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV						
1.2.1	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO												
1.2.1.01	Inversiones Financieras en acciones y participaciones de capital a largo plazo												
1.2.1.02	Inversiones Financieras en Títulos y Valores a Largo Plazo												
1.2.1.03	Prestamos por Cobrar a Largo Plazo												
1.2.3	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO												
1.2.3.01	Bienes de Uso												
1.2.3.01.01	Edificios e Instalaciones												
	Adquisición de Edificios e Instalaciones												
	Conservación, Ampliaciones y Mejoras Mayores												
1.2.3.01.02	Maquinaria y demás Equipos de Construcción, Campo, Industria y Taller												
1.2.3.01.03	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación												
1.2.3.01.04	Equipos de Comunicación y Señalamiento												
1.2.3.01.05	Equipos Médicos - Quirúrgicos, Dentales y Veterinarios												
1.2.3.01.06	Equipos Científicos, Religiosos de Enseñanza y Recreación												
1.2.3.01.07	Equipos y Armamentos de Orden Público, Seguridad y Defensa												
1.2.3.01.08	Maquinarias, Muebles y demás Equipos de Oficina y de Alojamiento												
1.2.3.01.99	Otros Bienes de Uso												
1.2.3.02	Tierras y Terrenos												
1.2.3.03	Tierras y Terrenos Expropiados												
1.2.3.04	Edificios e Instalaciones Expropiados												
1.2.3.05	Construcciones en Proceso (Incluye Estudios y Proyectos para inversión en activo fijo)												
1.2.3.05.01	Construcciones en proceso de bienes de dominio privado												
1.2.3.05.02	Construcciones en proceso de bienes de dominio público												
	Otros Activos Fijos												
1.2.4	ACTIVO INTANGIBLE												
1.2.4.01	Marcas de fábrica y patentes de invención												
1.2.4.02	Derechos de autor												
1.2.4.03	Gastos de organización												
1.2.4.04	Paquetes y Programas de Computación												
1.2.4.99	Otros Activos Intangibles												
	Gastos Capitalizables												
4.01.00.00.00	Gastos de Personal												
	Imputación en Activo Fijo												
	Imputación en Activo Intangible												
4.02.00.00.00	Materiales, Suministros y Mercancías												
	Imputación en Activo Fijo												
	Imputación en Activo Intangible												
4.03.00.00.00	Servicios no Personales												
	Imputación en Activo Fijo												
	Imputación en Activo Intangible												
4.07.00.00.00	Transferencias y Donaciones												
	Imputación en Activo Fijo												
	Imputación en Activo Intangible												
4.08.00.00.00	Otros Gastos												
	Imputación en Activo Fijo												
	Imputación en Activo Intangible												

FORMA: 0515

Nota: El Activo Intangible (Código 1.2.4), está referido a la gestión que se contrata con terceros, mientras que la Imputación en Activo Intangible referido a los Gastos Capitalizables, se corresponde con la gestión realizada por el propio Ente.

FORMULARIO 0516: Cuenta Ahorro / Inversión / Financiamiento
 (Entes Con Fines Empresariales)

A. Objetivo

Presentar la información del ente, para el año que se presupuesta, de acuerdo a la clasificación económica de recursos y egresos, igualmente presentar la información del resultado económico (ahorro, desahorro o equilibrio) y financiero (superávit, déficit o equilibrio).

En sentido amplio, esta cuenta se usa para designar la metodología que permite mostrar cómo se forma el ahorro, la inversión y su financiamiento, el cual servirá como estructura básica para elaborar el Presupuesto Consolidado del Sector Público.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Indican el código y la denominación de las partidas de recursos y egresos, conforme al Clasificador Económico de Recursos y Egresos vigente para el año a presupuestar y sobre las cuales se solicita información.
4	Indique los montos totales en bolívares, que se vayan obteniendo al estructurar la cuenta de ahorro / inversión / financiamiento.

1. CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:	Página:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:	1 de 7
PERÍODO PRESUPUESTARIO:	
CUENTA AHORRO / INVERSIÓN / FINANCIAMIENTO DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS CON FINES EMPRESARIALES (En Bolívares)	

CÓDIGO CLASIFICADOR ECONÓMICO	DENOMINACIÓN	AÑO PRESUPUESTADO
[2]	[3]	[4]
	1.-CUENTA CORRIENTE	
	1.1 INGRESOS CORRIENTES	
1.1.0.0.0.0.00.00	INGRESOS CORRIENTES ORDINARIOS	
1.1.1.2.2.0.00.00	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	
1.1.1.2.2.1.00.00	Tasas	
1.1.1.2.2.2.00.00	Ingresos por contribuciones especiales	
1.1.1.2.2.3.00.00	Ingresos por aportes y contribuciones a la seguridad social	
1.1.1.2.4.0.00.00	INGRESOS DE OPERACIÓN	
1.1.1.2.4.1.00.00	Ventas brutas de bienes	
1.1.1.2.4.2.00.00	Ventas brutas de servicios	
2.1.1.0.1.7.01.00	Descuentos sobre ventas	
2.1.1.0.1.7.02.00	Bonificaciones por ventas	
2.1.1.0.1.7.03.00	Devoluciones por ventas	
	Ventas netas	
1.1.1.2.4.3.00.00	Ingresos financieros de instituciones financieras	
1.1.1.2.4.4.00.00	Ingresos de operaciones de seguros	
2.1.1.0.1.7.04.00	Devoluciones por primas de seguros	
	Ingresos de operaciones de seguros NETOS	
1.1.1.2.4.9.00.00	Otros ingresos de operación	
1.1.1.2.5.0.00.00	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	
1.1.1.2.5.1.00.00	Intereses	
1.1.1.2.5.1.01.00	Intereses internos	
1.1.1.2.5.1.01.01	Intereses por préstamos	
1.1.1.2.5.1.01.02	Intereses por títulos-valores	
1.1.1.2.5.1.01.03	Intereses por depósitos	
1.1.1.2.5.2.00.00	Utilidades, dividendos, alquileres y otros ingresos de la propiedad	
1.1.1.2.5.2.01.00	Utilidades, rentas y dividendos entes descentralizados no petroleros	
1.1.1.2.5.2.02.00	Alquileres	
1.1.1.2.5.2.03.00	Concesiones de bienes y servicios	
1.1.1.2.5.2.04.00	Alquileres de tierras y terrenos	
1.1.1.2.5.2.05.00	Derechos sobre bienes intangibles	
1.1.1.2.6.0.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
1.1.1.2.6.1.00.00	Transferencias corrientes internas recibidas del sector privado	
1.1.1.2.6.1.01.00	De personas	
1.1.1.2.6.1.02.00	De instituciones sin fines de lucro	
1.1.1.2.6.1.03.00	De empresas privadas	
1.1.1.2.6.2.00.00	Transferencias corrientes del sector público	
1.1.1.2.6.2.01.00	Transferencias corrientes internas recibidas del sector público	
1.1.1.2.6.2.01.01	De la República	
1.1.1.2.6.2.01.02	De los entes descentralizados sin fines empresariales	
1.1.1.2.6.2.01.03	De las instituciones de protección social	
1.1.1.2.6.2.01.04	De los entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
1.1.1.2.6.2.01.05	De los entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
1.1.1.2.6.2.01.06	De los entes descentralizados financieros bancarios	
1.1.1.2.6.2.01.07	De los entes descentralizados financieros no bancarios	
1.1.1.2.6.2.01.08	Del Poder Estatal	
1.1.1.2.6.2.01.09	Del Poder Municipal	
1.1.1.2.6.2.04.00	Subsidios e incentivos otorgados por políticas de Estado	
1.1.1.2.6.2.04.01	Subsidios para precios y tarifas	
1.1.1.2.6.2.04.02	Incentivos a la exportación	
1.1.1.2.7.0.00.00	OTROS INGRESOS	
1.1.1.2.7.1.00.00	Otros ingresos ajenos a la operación	
1.1.1.2.7.2.00.00	Diversos ingresos	
1.1.1.2.7.9.00.00	Otros ingresos ordinarios	
1.1.2.0.0.0.00.00	INGRESOS CORRIENTES EXTRAORDINARIOS	
1.1.2.0.4.0.00.00	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	
1.1.2.0.4.1.00.00	Donaciones corrientes internas recibidas del sector privado	
1.1.2.0.4.1.01.00	De personas	
1.1.2.0.4.1.02.00	De instituciones sin fines de lucro	
1.1.2.0.4.1.03.00	De empresas privadas	
1.1.2.0.4.2.00.00	Donaciones corrientes internas recibidas del sector público	
1.1.2.0.4.2.01.00	De la República	
1.1.2.0.4.2.02.00	De los entes descentralizados sin fines empresariales	
1.1.2.0.4.2.03.00	De las instituciones de protección social	
1.1.2.0.4.2.04.00	De los entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
1.1.2.0.4.2.05.00	De los entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
1.1.2.0.4.2.06.00	De los entes descentralizados financieros bancarios	
1.1.2.0.4.2.07.00	De los entes descentralizados financieros no bancarios	
1.1.2.0.4.2.08.00	Del Poder Estatal	
1.1.2.0.4.2.09.00	Del Poder Municipal	
1.1.2.0.4.3.00.00	Transferencias y donaciones corrientes recibidas del sector externo	
1.1.2.0.4.3.01.00	Transferencias corrientes recibidas del exterior	
1.1.2.0.4.3.01.01	De instituciones sin fines de lucro	
1.1.2.0.4.3.01.02	De gobiernos extranjeros	
1.1.2.0.4.3.01.03	De organismos internacionales	
1.1.2.0.4.3.02.00	Donaciones corrientes recibidas del exterior	
1.1.2.0.4.3.02.01	De personas	
1.1.2.0.4.3.02.02	De instituciones sin fines de lucro	
1.1.2.0.4.3.02.03	De gobiernos extranjeros	
1.1.2.0.4.3.02.04	De organismos internacionales	

1. CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:	Página:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:	2 de 7
PERÍODO PRESUPUESTARIO:	
CUENTA AHORRO / INVERSION / FINANCIAMIENTO DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS CON FINES EMPRESARIALES (En Bolívares)	

CÓDIGO CLASIFICADOR ECONÓMICO [2]	DENOMINACIÓN [3]	AÑO PRESUPUESTADO [4]
2.1.1.0.0.0.00.00.0	1.2 GASTOS CORRIENTES	
2.1.1.0.2.0.00.00.0	GASTOS DE OPERACIÓN	
2.1.1.0.2.1.00.00.0	Remuneraciones	
2.1.1.0.2.1.01.00.0	Sueldos, salarios y otras retribuciones	
2.1.1.0.2.1.02.00.0	Beneficios y complementos de sueldos y salarios	
2.1.1.0.2.1.03.00.0	Aportes patronales	
2.1.1.0.2.1.04.00.0	Prestaciones sociales y otras indemnizaciones	
2.1.1.0.2.1.05.00.0	Asistencia socioeconómica	
2.1.1.0.2.2.00.00.0	Compra de bienes y servicios	
2.1.1.0.2.2.01.00.0	Bienes de consumo	
2.1.1.0.2.2.02.00.0	Servicios no personales	
2.1.1.0.2.3.00.00.0	Impuestos indirectos	
2.1.1.0.2.4.00.00.0	Depreciación y amortización	
2.1.1.0.2.5.00.00.0	Provisiones y otros gastos	
2.1.1.0.2.5.01.00.0	Cuentas incobrables	
2.1.1.0.2.5.02.00.0	Pérdidas de inventario	
2.1.1.0.2.5.03.00.0	Autoaseguro	
2.1.1.0.2.5.04.00.0	Reservas técnicas	
2.1.1.0.2.6.00.00.0	Variación de existencias	
2.1.1.0.2.6.01.00.0	De productos terminados y existencias	
2.1.1.0.2.6.02.00.0	De materias primas y materiales y suministros	
2.1.1.0.2.6.03.00.0	De productos en proceso	
2.1.1.0.3.0.00.00.0	GASTOS DE LA PROPIEDAD	
2.1.1.0.3.1.00.00.0	Intereses	
2.1.1.0.3.1.01.00.0	Intereses internos	
2.1.1.0.3.1.01.03.0	Intereses por depósitos	
2.1.1.0.3.1.01.04.0	Intereses por títulos y valores	
2.1.1.0.3.1.01.05.0	Intereses por otros financiamientos	
2.1.1.0.3.2.00.00.0	Alquileres de tierras y terrenos	
2.1.1.0.3.3.00.00.0	Derechos sobre bienes intangibles	
2.1.1.0.4.0.00.00.0	IMPUESTOS DIRECTOS	
2.1.1.0.5.0.00.00.0	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	
2.1.1.0.5.1.00.00.0	Al sector privado	
2.1.1.0.5.1.01.00.0	Transferencias corrientes al sector privado	
2.1.1.0.5.1.01.01.0	Directas a personas	
2.1.1.0.5.1.01.01.1	Pensiones y otros beneficios asociados	
2.1.1.0.5.1.01.01.2	Jubilaciones y otros beneficios asociados	
2.1.1.0.5.1.01.01.3	Otras transferencias directas a personas	
2.1.1.0.5.1.01.02.0	A instituciones sin fines de lucro	
2.1.1.0.5.1.01.03.0	A empresas privadas	
2.1.1.0.5.1.01.05.0	Otras transferencias corrientes internas al sector privado	
2.1.1.0.5.1.01.06.0	Transferencias corrientes a Consejos Comunales	
2.1.1.0.5.1.02.00.0	Donaciones corrientes al sector privado	
2.1.1.0.5.1.02.01.0	Donaciones a personas	
2.1.1.0.5.1.02.02.0	Donaciones a instituciones sin fines de lucro	
2.1.1.0.5.1.02.03.0	Donaciones Corrientes a Consejos Comunales	
2.1.1.0.5.2.00.00.0	Al sector público	
2.1.1.0.5.2.01.00.0	Transferencias corrientes al sector público	
2.1.1.0.5.2.01.01.0	A la República	
2.1.1.0.5.2.01.02.0	A los entes descentralizados sin fines empresariales para sus gastos	
2.1.1.0.5.2.01.03.0	A los entes descentralizados sin fines empresariales para atender beneficios de la seguridad social	
2.1.1.0.5.2.01.04.0	A instituciones de protección social	
2.1.1.0.5.2.01.05.0	A instituciones de protección social para atender beneficios de la seguridad social	
2.1.1.0.5.2.01.06.0	A entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
2.1.1.0.5.2.01.07.0	A entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
2.1.1.0.5.2.01.08.0	A entes descentralizados financieros bancarios	
2.1.1.0.5.2.01.09.0	A entes descentralizados financieros no bancarios	
2.1.1.0.5.2.01.10.0	Al Poder Estatal	
2.1.1.0.5.2.01.11.0	Al Poder Municipal	
2.1.1.0.5.2.01.12.0	Subsidios e incentivos otorgados por normas externas	
2.1.1.0.5.2.03.00.0	Donaciones corrientes al sector público	
2.1.1.0.5.2.03.01.0	A la República	
2.1.1.0.5.2.03.02.0	A los entes descentralizados sin fines empresariales	
2.1.1.0.5.2.03.03.0	A instituciones de protección social	
2.1.1.0.5.2.03.04.0	A entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
2.1.1.0.5.2.03.05.0	A entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
2.1.1.0.5.2.03.06.0	A entes descentralizados financieros bancarios	
2.1.1.0.5.2.03.07.0	A entes descentralizados financieros no bancarios	
2.1.1.0.5.2.03.08.0	Al Poder Estatal	
2.1.1.0.5.2.03.09.0	Al Poder Municipal	
2.1.1.0.5.3.00.00.0	Al sector externo	
2.1.1.0.5.3.01.00.0	Transferencias corrientes al exterior	
2.1.1.0.5.3.01.01.0	Becas de capacitación e investigación en el exterior	
2.1.1.0.5.3.01.02.0	A instituciones sin fines de lucro	
2.1.1.0.5.3.01.03.0	A gobiernos extranjeros	
2.1.1.0.5.3.01.04.0	A organismos internacionales	
2.1.1.0.5.3.02.00.0	Donaciones corrientes al exterior	
2.1.1.0.5.3.02.01.0	A personas	
2.1.1.0.5.3.02.02.0	A organismos a instituciones sin fines de lucro	
2.1.1.0.5.3.02.03.0	A gobiernos extranjeros	
2.1.1.0.5.3.02.04.0	A organismos internacionales	

1. CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

**ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:**

**Página:
3 de 7**

**CUENTA AHORRO / INVERSIÓN / FINANCIAMIENTO
DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS CON FINES EMPRESARIALES
(En Bolívares)**

CÓDIGO CLASIFICADOR ECONÓMICO [2]	DENOMINACIÓN [3]	AÑO PRESUPUESTADO [4]
2.1.1.0.6.0.00.00.0	OTROS GASTOS CORRIENTES	
2.1.1.0.6.1.00.00.0	Gastos por operaciones de seguros	
2.1.1.0.6.1.01.00.0	Gastos de siniestros	
2.1.1.0.6.1.02.00.0	Gastos de operaciones de reaseguros	
2.1.1.0.6.1.03.00.0	Otros gastos de operaciones de seguros	
2.1.1.0.6.2.00.00.0	Pérdida en operación de los servicios básicos	
2.1.1.0.6.2.01.00.0	Pérdidas en el proceso de distribución de los servicios	
2.1.1.0.6.2.02.00.0	Otras pérdidas en operación	
2.1.1.0.6.3.00.00.0	Pérdidas en operaciones cambiarias	
2.1.1.0.6.4.00.00.0	Pérdidas por ventas de activos	
2.1.1.0.6.5.00.00.0	Participación en pérdidas de otras empresas	
2.1.1.0.6.6.00.00.0	Obligaciones del ejercicio vigente	
2.1.1.0.6.6.01.00.0	Devoluciones de cobros indebidos	
2.1.1.0.6.6.02.00.0	Devoluciones y reintegros diversos	
2.1.1.0.6.6.03.00.0	Indemnizaciones diversas	
2.1.1.0.6.7.00.00.0	Intereses por mora	
2.1.1.0.6.8.00.00.0	Indemnizaciones y sanciones pecuniarias	
2.1.1.0.6.8.05.00.0	Indemnizaciones por daños y perjuicios ocasionados por entes descentralizados con fines empresariales	
2.1.1.0.6.8.06.00.0	Sanciones pecuniarias impuestas a los entes descentralizados con fines empresariales	
2.1.1.0.6.9.00.00.0	Otros gastos corrientes	
2.1.1.0.6.9.01.00.0	Bienes y servicios para la venta	
2.1.1.0.6.9.02.00.0	Otras pérdidas	
	1.3 RESULTADO ECONÓMICO EN CUENTA CORRIENTE : AHORRO /(DESAHORRO)	
	2.- CUENTA CAPITAL	
1.1.3.0.0.0.00.00.0	2.1 INGRESOS DE CAPITAL	
1.1.3.0.1.0.00.00.0	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	
	Ahorro/ Desahorro en Cuenta Corriente	
1.1.3.0.1.1.00.00.0	Venta y/o desincorporación de activos fijos	
1.1.3.0.1.1.01.00.0	De activos fijos	
1.1.3.0.1.1.02.00.0	De tierras y terrenos	
1.1.3.0.1.1.03.00.0	De activos intangibles	
1.1.3.0.1.2.00.00.0	Disminución de existencias	
1.1.3.0.1.2.01.00.0	De productos terminados y existencias	
1.1.3.0.1.2.02.00.0	De materias primas, materiales y suministros	
1.1.3.0.1.2.03.00.0	De productos en proceso	
1.1.3.0.1.3.00.00.0	Incremento de la depreciación y amortización acumuladas	
1.1.3.0.2.0.00.00.0	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	
1.1.3.0.2.1.00.00.0	Transferencias y donaciones de capital del sector privado	
1.1.3.0.2.1.01.00.0	Transferencias de capital recibidas del sector privado	
1.1.3.0.2.1.01.01.0	De personas	
1.1.3.0.2.1.01.02.0	De instituciones sin fines de lucro	
1.1.3.0.2.1.01.03.0	De empresas privadas	
1.1.3.0.2.1.02.00.0	Donaciones de capital internas recibidas del sector privado	
1.1.3.0.2.1.02.01.0	De personas	
1.1.3.0.2.1.02.02.0	De instituciones sin fines de lucro	
1.1.3.0.2.1.02.03.0	De empresas privadas	
1.1.3.0.2.2.00.00.0	Transferencias y donaciones de capital del sector público	
1.1.3.0.2.2.01.00.0	Transferencias de capital recibidas del sector público	
1.1.3.0.2.2.01.01.0	De la República	
1.1.3.0.2.2.01.02.0	De los entes descentralizados sin fines empresariales	
1.1.3.0.2.2.01.03.0	De las instituciones de protección social	
1.1.3.0.2.2.01.04.0	De los entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
1.1.3.0.2.2.01.05.0	De los entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
1.1.3.0.2.2.01.06.0	De los entes descentralizados financieros bancarios	
1.1.3.0.2.2.01.07.0	De los entes descentralizados financieros no bancarios	
1.1.3.0.2.2.01.08.0	Del Poder Estatal	
1.1.3.0.2.2.01.09.0	Del Poder Municipal	
1.1.3.0.2.2.03.00.0	Donaciones de capital internas recibidas del sector público	
1.1.3.0.2.2.03.01.0	De la República	
1.1.3.0.2.2.03.02.0	De los entes descentralizados sin fines empresariales	
1.1.3.0.2.2.03.03.0	De las instituciones de protección social	
1.1.3.0.2.2.03.04.0	De los entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
1.1.3.0.2.2.03.05.0	De los entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
1.1.3.0.2.2.03.06.0	De los entes descentralizados financieros bancarios	
1.1.3.0.2.2.03.07.0	De los entes descentralizados financieros no bancarios	
1.1.3.0.2.2.03.08.0	Del Poder Estatal	
1.1.3.0.2.2.03.09.0	Del Poder Municipal	
1.1.3.0.2.3.00.00.0	Transferencias y donaciones de capital del sector externo	
1.1.3.0.2.3.01.00.0	Transferencias de capital recibidas del exterior	
1.1.3.0.2.3.01.01.0	De instituciones sin fines de lucro	
1.1.3.0.2.3.01.02.0	De gobiernos extranjeros	
1.1.3.0.2.3.01.03.0	De organismos internacionales	
1.1.3.0.2.3.02.00.0	Donaciones de capital recibidas del exterior	
1.1.3.0.2.3.02.01.0	De personas	
1.1.3.0.2.3.02.02.0	De instituciones sin fines de lucro	
1.1.3.0.2.3.02.03.0	De gobiernos extranjeros	
1.1.3.0.2.3.02.04.0	De organismos internacionales	

FORMULARIO: 0516

1. CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:	Página:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:	4 de 7
PERÍODO PRESUPUESTARIO:	
CUENTA AHORRO / INVERSION / FINANCIAMIENTO DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS CON FINES EMPRESARIALES (En Bolívares)	

CÓDIGO CLASIFICADOR ECONÓMICO [2]	DENOMINACIÓN [3]	AÑO PRESUPUESTADO [4]
2.1.2.0.0.0.00.00.0	2.2 GASTOS DE CAPITAL	
2.1.2.0.1.0.00.00.0	INVERSION REAL DIRECTA	
2.1.2.0.1.1.00.00.0	Formación bruta de capital fijo	
2.1.2.0.1.1.01.00.0	Edificios e instalaciones	
2.1.2.0.1.1.02.00.0	Máquinaria, equipos y otros bienes muebles	
2.1.2.0.1.1.03.00.0	Bienes preexistentes	
2.1.2.0.1.1.04.00.0	Construcciones de bienes de dominio privado	
2.1.2.0.1.1.05.00.0	Construcciones de bienes de dominio público	
2.1.2.0.1.1.07.00.0	Producción propia (Gastos Capitalizables)	
2.1.2.0.1.1.07.01.0	Remuneraciones	
2.1.2.0.1.1.07.01.1	Sueldos, salarios y otras retribuciones	
2.1.2.0.1.1.07.01.2	Beneficios y complementos de sueldos y salarios	
2.1.2.0.1.1.07.01.3	Aportes patronales	
2.1.2.0.1.1.07.01.4	Prestaciones sociales y otras indemnizaciones	
2.1.2.0.1.1.07.01.5	Asistencia socioeconómica	
2.1.2.0.1.1.07.02.0	Compra de Bienes y servicios	
2.1.2.0.1.1.07.02.1	Bienes de consumo	
2.1.2.0.1.1.07.02.2	Servicios no personales	
2.1.2.0.1.1.07.03.0	Impuestos indirectos	
2.1.2.0.1.1.07.04.0	Intereses capitalizables	
2.1.2.0.1.1.07.04.1	Intereses capitalizables internos	
2.1.2.0.1.1.07.04.2	Intereses capitalizables externos	
2.1.2.0.1.1.07.05.0	Alquiler de tierras y terrenos	
2.1.2.0.1.2.00.00.0	Incremento de existencias	
2.1.2.0.1.2.01.00.0	De productos terminados y existencias	
2.1.2.0.1.2.02.00.0	De materias primas y materiales y suministros	
2.1.2.0.1.2.03.00.0	De productos en proceso	
2.1.2.0.1.3.00.00.0	Tierras y terrenos	
2.1.2.0.1.4.00.00.0	Bienes intangibles	
2.1.2.0.2.0.00.00.0	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	
2.1.2.0.2.1.00.00.0	Al sector privado	
2.1.2.0.2.1.01.00.0	Transferencias de capital al sector privado	
2.1.2.0.2.1.01.01.0	A personas	
2.1.2.0.2.1.01.02.0	A instituciones sin fines de lucro	
2.1.2.0.2.1.01.03.0	A empresas privadas	
2.1.2.0.2.2.04.00.0	Otras transferencias y donaciones de capital al sector público	
2.1.2.0.2.1.02.00.0	Donaciones de capital al sector privado	
2.1.2.0.2.1.02.01.0	A personas	
2.1.2.0.2.1.02.02.0	A instituciones sin fines de lucro	
2.1.2.0.2.1.02.03.0	A consejos comunales	
2.1.2.0.2.2.00.00.0	Al sector público	
2.1.2.0.2.2.01.00.0	Transferencias de capital al sector público	
2.1.2.0.2.2.01.01.0	A la República	
2.1.2.0.2.2.01.02.0	A los entes descentralizados sin fines empresariales	
2.1.2.0.2.2.01.03.0	A instituciones de protección social	
2.1.2.0.2.2.01.04.0	A entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
2.1.2.0.2.2.01.05.0	A entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
2.1.2.0.2.2.01.06.0	A entes descentralizados financieros bancarios	
2.1.2.0.2.2.01.07.0	A entes descentralizados financieros no bancarios	
2.1.2.0.2.2.01.08.0	Al Poder Estatal	
2.1.2.0.2.2.01.09.0	Al Poder Municipal	
2.1.2.0.2.2.03.00.0	Donaciones de capital al sector público	
2.1.2.0.2.2.03.01.0	A la República	
2.1.2.0.2.2.03.02.0	A los entes descentralizados sin fines empresariales	
2.1.2.0.2.2.03.03.0	A instituciones de protección social	
2.1.2.0.2.2.03.04.0	A entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
2.1.2.0.2.2.03.05.0	A entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
2.1.2.0.2.2.03.06.0	A entes descentralizados financieros bancarios	
2.1.2.0.2.2.03.07.0	A entes descentralizados financieros no bancarios	
2.1.2.0.2.2.03.08.0	Al Poder Estatal	
2.1.2.0.2.2.03.09.0	Al Poder Municipal	
2.1.2.0.2.3.00.00.0	Al sector externo	
2.1.2.0.2.3.01.00.0	Transferencias de capital al exterior	
2.1.2.0.2.3.01.01.0	A personas	
2.1.2.0.2.3.01.02.0	A instituciones sin fines de lucro	
2.1.2.0.2.3.01.03.0	A gobiernos extranjeros	
2.1.2.0.2.3.01.04.0	A organismos internacionales	
2.1.2.0.2.3.02.00.0	Donaciones de capital al exterior	
2.1.2.0.2.3.02.01.0	A personas	
2.1.2.0.2.3.02.02.0	A instituciones sin fines de lucro	
2.1.2.0.2.3.02.03.0	A gobiernos extranjeros	
2.1.2.0.2.3.02.04.0	A organismos internacionales	
2.1.2.0.3.0.00.00.0	INVERSION FINANCIERA	
2.1.2.0.3.1.00.00.0	Aportes en acciones y participaciones de capital	
2.1.2.0.3.1.01.00.0	Al sector privado	
2.1.2.0.3.1.02.00.0	Al sector público	
2.1.2.0.3.1.02.01.0	A entes descentralizados sin fines empresariales	
2.1.2.0.3.1.02.02.0	A instituciones de protección social	
2.1.2.0.3.1.02.03.0	A entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
2.1.2.0.3.1.02.04.0	A entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
2.1.2.0.3.1.02.05.0	A entes descentralizados financieros bancarios	
2.1.2.0.3.1.02.06.0	A entes descentralizados financieros no bancarios	
2.1.2.0.3.1.02.07.0	A organismos del sector público para el pago de su deuda	
2.1.2.0.3.1.03.00.0	Al sector externo	
2.1.2.0.3.1.03.01.0	A organismos internacionales	
2.1.2.0.3.1.03.02.0	Otros aportes al sector externo	
2.1.2.0.3.1.03.02.0	2.3 RESULTADO FINANCIERO: SUPERÁVIT / (DÉFICIT) / EQUILIBRIO	

1. CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:	Página:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:	5 de 7
PERÍODO PRESUPUESTARIO:	
CUENTA AHORRO / INVERSIÓN / FINANCIAMIENTO DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS CON FINES EMPRESARIALES (En Bolívares)	

CÓDIGO CLASIFICADOR ECONÓMICO [2]	DENOMINACIÓN [3]	AÑO PRESUPUESTADO [4]
3. CUENTA FINANCIERA		
3.1 FUENTES DE FINANCIAMIENTO		
1.2.0.0.0.0.00.00.0	DISMINUCIÓN DE LA INVERSIÓN FINANCIERA	
1.2.1.0.0.0.00.00.0	Venta de acciones y participaciones de capital por entes descentralizados con fines empresariales	
1.2.1.0.1.0.00.00.0	Del sector privado empresarial	
1.2.1.0.1.1.00.00.0	Del sector público empresarial	
1.2.1.0.1.2.01.00.0	De entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
1.2.1.0.1.2.02.00.0	De entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
1.2.1.0.1.2.03.00.0	De entes descentralizados financieros bancarios	
1.2.1.0.1.2.04.00.0	De entes descentralizados financieros no bancarios	
1.2.1.0.1.3.00.00.0	Del sector externo	
1.2.1.0.1.3.01.00.0	De organismos internacionales	
1.2.1.0.1.3.02.00.0	De otros entes del sector externo	
1.2.1.0.2.0.00.00.0	Recuperación de préstamos de corto plazo otorgados por entes descentralizados con fines empresariales	
1.2.1.0.2.1.00.00.0	Al sector privado	
1.2.1.0.2.2.00.00.0	Al sector público	
1.2.1.0.2.2.01.00.0	A la República	
1.2.1.0.2.2.02.00.0	A los entes descentralizados sin fines empresariales	
1.2.1.0.2.2.03.00.0	A las instituciones de protección social	
1.2.1.0.2.2.04.00.0	A los entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
1.2.1.0.2.2.05.00.0	A los entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
1.2.1.0.2.2.06.00.0	A los entes descentralizados financieros bancarios	
1.2.1.0.2.2.07.00.0	A los entes descentralizados financieros no bancarios	
1.2.1.0.2.2.08.00.0	Al Poder Estatal	
1.2.1.0.2.2.09.00.0	Al Poder Municipal	
1.2.1.0.2.3.00.00.0	Al sector externo	
1.2.1.0.2.3.01.00.0	A instituciones sin fines de lucro	
1.2.1.0.2.3.02.00.0	A gobiernos extranjeros	
1.2.1.0.2.3.03.00.0	A los organismos internacionales	
1.2.1.0.3.0.00.00.0	Recuperación de préstamos de largo plazo otorgados por entes descentralizados con fines empresariales	
1.2.1.0.3.1.00.00.0	Al sector privado	
1.2.1.0.3.2.00.00.0	Al sector público	
1.2.1.0.3.2.01.00.0	A la República	
1.2.1.0.3.2.02.00.0	A los entes descentralizados sin fines empresariales	
1.2.1.0.3.2.03.00.0	A las instituciones de protección social	
1.2.1.0.3.2.04.00.0	A los entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
1.2.1.0.3.2.05.00.0	A los entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
1.2.1.0.3.2.06.00.0	A los entes descentralizados financieros bancarios	
1.2.1.0.3.2.07.00.0	A los entes descentralizados financieros no bancarios	
1.2.1.0.3.2.08.00.0	Al Poder Estatal	
1.2.1.0.3.2.09.00.0	Al Poder Municipal	
1.2.1.0.3.3.00.00.0	Al sector externo	
1.2.1.0.3.3.01.00.0	A instituciones sin fines de lucro	
1.2.1.0.3.3.02.00.0	A gobiernos extranjeros	
1.2.1.0.3.3.03.00.0	A organismos internacionales	
1.2.1.0.4.0.00.00.0	Venta de títulos - valores que no otorgan propiedad	
1.2.1.0.4.1.00.00.0	Venta de títulos y valores de corto plazo	
1.2.1.0.4.1.01.00.0	Venta de títulos y valores privados	
1.2.1.0.4.1.02.00.0	Venta de títulos y valores públicos	
1.2.1.0.4.1.03.00.0	Venta de títulos y valores externos	
1.2.1.0.4.2.00.00.0	Venta de títulos y valores de largo plazo	
1.2.1.0.4.2.01.00.0	Venta de títulos y valores privados	
1.2.1.0.4.2.02.00.0	Venta de títulos y valores públicos	
1.2.1.0.9.0.00.00.0	Disminución de otros activos financieros	
1.2.1.0.9.1.00.00.0	Disminución de disponibilidades	
1.2.1.0.9.1.01.00.0	Disminución de caja	
1.2.1.0.9.1.02.00.0	Disminución de Bancos	
1.2.1.0.9.1.03.00.0	Disminución de inversiones temporales	
1.2.1.0.9.2.00.00.0	Disminución de cuentas por cobrar a corto plazo	
1.2.1.0.9.2.01.00.0	Disminución de cuentas comerciales por cobrar a corto plazo	
1.2.1.0.9.2.02.00.0	Disminución de rentas por recaudar a corto plazo	
1.2.1.0.9.2.03.00.0	Disminución de deudas de cuentas por rendir a corto plazo	
1.2.1.0.9.3.00.00.0	Disminución de efectos por cobrar a corto plazo	
1.2.1.0.9.3.01.00.0	Disminución de efectos comerciales por cobrar a corto plazo	
1.2.1.0.9.3.09.00.0	Disminución de otros efectos por cobrar a corto plazo	
1.2.1.0.9.4.00.00.0	Disminución de cuentas por cobrar a mediano y largo plazo	
1.2.1.0.9.4.01.00.0	Disminución de cuentas comerciales por cobrar a mediano y largo plazo	
1.2.1.0.9.4.02.00.0	Disminución de rentas por recaudar a mediano y largo plazo	
1.2.1.0.9.4.09.00.0	Disminución de otras cuentas por cobrar a mediano y largo plazo	
1.2.1.0.9.5.00.00.0	Disminución de efectos por cobrar a mediano y largo plazo	
1.2.1.0.9.5.01.00.0	Disminución de efectos comerciales por cobrar a mediano y largo plazo	
1.2.1.0.9.5.09.00.0	Disminución de otros efectos por cobrar a mediano y largo plazo	
1.2.1.0.9.6.00.00.0	Disminución de fondos en avance, en anticipo y en fideicomiso	
1.2.1.0.9.6.03.00.0	Disminución de fondos en fideicomiso	
1.2.1.0.9.6.04.00.0	Disminución de anticipos a proveedores	
1.2.1.0.9.6.05.00.0	Disminución de anticipos a contratistas por contratos a corto plazo	
1.2.1.0.9.6.06.00.0	Disminución de anticipos a contratistas por contratos a mediano y largo plazo	
1.2.1.0.9.6.07.00.0	Disminución de activos diferidos a corto plazo	
1.2.1.0.9.6.08.00.0	Disminución de activos diferidos a mediano y largo plazo	
1.2.1.0.9.7.00.00.0	Disminución de activos en proceso judicial	
1.2.1.0.9.8.00.00.0	Disminución de otros activos financieros circulantes	
1.2.1.0.9.9.00.00.0	Disminución de otros activos financieros no circulantes	

1. CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

Página:
6 de 7

**CUENTA AHORRO / INVERSIÓN / FINANCIAMIENTO
DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS CON FINES EMPRESARIALES
(En Bolívares)**

CÓDIGO CLASIFICADOR ECONÓMICO [2]	DENOMINACIÓN [3]	AÑO PRESUPUESTADO [4]
1.2.2.0.0.00.00.0	INCREMENTO DE PASIVOS	
1.2.2.0.1.00.00.0	Incremento de cuentas y efectos por pagar	
1.2.2.0.1.1.00.00.0	Incremento de cuentas y efectos por pagar a corto plazo	
1.2.2.0.1.1.01.00.0	Incremento de sueldos, salarios y otras remuneraciones por pagar	
1.2.2.0.1.1.02.00.0	Incremento de aportes patronales y retenciones laborales por pagar	
1.2.2.0.1.1.03.00.0	Incremento cuentas por pagar a proveedores a corto plazo	
1.2.2.0.1.1.04.00.0	Incremento de efectos por pagar a proveedores a corto plazo	
1.2.2.0.1.1.05.00.0	Incremento de cuentas por pagar a contratistas a corto plazo	
1.2.2.0.1.1.06.00.0	Incremento de efectos por pagar a contratistas a corto plazo	
1.2.2.0.1.1.07.00.0	Incremento de intereses por pagar	
1.2.2.0.1.1.07.01.0	Incremento de intereses internos por pagar	
1.2.2.0.1.1.07.02.0	Incremento de intereses externos por pagar	
1.2.2.0.1.2.00.00.0	Incremento de cuentas y efectos por pagar a mediano y largo plazo	
1.2.2.0.1.2.01.00.0	Incremento de cuentas por pagar a proveedores a mediano y largo plazo	
1.2.2.0.1.2.02.00.0	Incremento de efectos por pagar a proveedores a mediano y largo plazo	
1.2.2.0.1.2.03.00.0	Incremento de cuentas por pagar a contratistas a mediano y largo plazo	
1.2.2.0.1.2.04.00.0	Incremento de efectos por pagar a contratistas a mediano y largo plazo	
1.2.2.0.1.3.00.00.0	Incremento de otras cuentas y efectos por pagar	
1.2.2.0.1.3.01.00.0	Incremento de otras cuentas por pagar a corto plazo	
1.2.2.0.1.3.02.00.0	Incremento de otras obligaciones de ejercicios anteriores por pagar	
1.2.2.0.1.3.03.00.0	Incremento de otros efectos por pagar a corto plazo	
1.2.2.0.2.00.00.0	Incremento de depósitos en instituciones financieras	
1.2.2.0.2.1.00.00.0	Incremento de depósitos a la vista	
1.2.2.0.2.2.00.00.0	Incremento de depósitos a plazo fijo	
1.2.2.0.3.00.00.0	Incremento de otros pasivos	
1.2.2.0.3.1.00.00.0	Incremento de pasivos diferidos a corto plazo	
1.2.2.0.3.2.00.00.0	Incremento de pasivos diferidos a mediano y largo plazo	
1.2.2.0.3.2.01.00.0	Incremento de colocación de certificados de reintegro tributario	
1.2.2.0.3.2.02.00.0	Incremento de colocación de bonos de exportación	
1.2.2.0.3.2.03.00.0	Incremento de colocación de bonos en dación de pagos	
1.2.2.0.3.3.00.00.0	Incremento de provisiones y reservas técnicas	
1.2.2.0.3.3.01.00.0	Incremento de provisiones	
1.2.2.0.3.3.01.01.0	Incremento de provisiones para cuentas incobrables	
1.2.2.0.3.3.01.02.0	Incremento de provisiones para despidos	
1.2.2.0.3.3.01.03.0	Incremento de provisiones para pérdidas de inventario	
1.2.2.0.3.3.01.04.0	Incremento de provisiones para beneficios sociales	
1.2.2.0.3.3.02.00.0	Incremento de otras provisiones	
1.2.2.0.3.3.02.00.0	Incremento de reservas técnicas	
1.2.2.0.3.4.00.00.0	Incremento de fondos de terceros	
1.2.2.0.3.4.01.00.0	Incremento de depósitos recibidos en garantía	
1.2.2.0.3.4.02.00.0	Incremento de otros fondos de terceros	
1.2.2.0.3.8.00.00.0	Incremento de otros pasivos a corto plazo	
1.2.2.0.3.9.00.00.0	Incremento de otros pasivos a mediano y largo plazo	
1.2.4.0.0.00.00.0	INCREMENTO DEL PATRIMONIO	
1.2.4.0.1.00.00.0	Incremento del capital	
1.2.4.0.1.1.00.00.0	Incremento del capital fiscal e institucional	
1.2.4.0.1.2.00.00.0	Incremento de aportes por capitalizar	
1.2.4.0.1.3.00.00.0	Incremento de dividendos a distribuir	
1.2.4.0.2.00.00.0	Incremento de reservas	
1.2.4.0.2.1.00.00.0	Incremento de reservas	
1.2.4.0.3.00.00.0	Ajustes por inflación	
1.2.4.0.3.1.00.00.0	Ajustes por inflación	
1.2.4.0.4.00.00.0	Incremento de resultados	
1.2.4.0.4.1.00.00.0	Incremento de resultados acumulados	
1.2.4.0.4.2.00.00.0	Incremento de resultados del ejercicio	
2.2.0.0.0.00.00.0	SUPERAVIT FINANCIERO	
2.2.0.0.0.00.00.0	3.2 APLICACIONES FINANCIERAS	
2.2.1.0.0.00.00.0	INVERSIÓN FINANCIERA	
2.2.1.0.1.00.00.0	Compra de acciones y participaciones de capital	
2.2.1.0.1.1.00.00.0	Al sector privado	
2.2.1.0.1.2.00.00.0	Al sector público	
2.2.1.0.1.2.01.00.0	A entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
2.2.1.0.1.2.02.00.0	A entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
2.2.1.0.1.2.03.00.0	A entes descentralizados financieros bancarios	
2.2.1.0.1.2.04.00.0	A entes descentralizados financieros no bancarios	
2.2.1.0.1.2.05.00.0	A organismos públicos para el pago de su deuda	
2.2.1.0.1.3.00.00.0	Al sector externo	
2.2.1.0.1.3.01.00.0	A organismos internacionales	
2.2.1.0.1.3.02.00.0	Otros aportes al sector externo	
2.2.1.0.2.00.00.0	Concesión de préstamos a corto plazo	
2.2.1.0.2.1.00.00.0	Al sector privado	
2.2.1.0.2.2.00.00.0	Al sector público	
2.2.1.0.2.2.01.00.0	A la República	
2.2.1.0.2.2.02.00.0	A entes descentralizados sin fines empresariales	
2.2.1.0.2.2.03.00.0	A instituciones de protección social	
2.2.1.0.2.2.04.00.0	A entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
2.2.1.0.2.2.05.00.0	A entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
2.2.1.0.2.2.06.00.0	A entes descentralizados financieros bancarios	
2.2.1.0.2.2.07.00.0	A entes descentralizados financieros no bancarios	
2.2.1.0.2.2.08.00.0	Al Poder Estatal	
2.2.1.0.2.2.09.00.0	Al Poder Municipal	
2.2.1.0.2.3.00.00.0	Al sector externo	
2.2.1.0.2.3.01.00.0	A instituciones sin fines de lucro	
2.2.1.0.2.3.02.00.0	A gobiernos extranjeros	
2.2.1.0.2.3.03.00.0	A organismos internacionales	
2.2.1.0.3.00.00.0	Concesión de préstamos a largo plazo	
2.2.1.0.3.1.00.00.0	Al sector privado	
2.2.1.0.3.2.00.00.0	Al sector público	
2.2.1.0.3.2.01.00.0	A la República	
2.2.1.0.3.2.02.00.0	A entes descentralizados sin fines empresariales	
2.2.1.0.3.2.03.00.0	A instituciones de protección social	
2.2.1.0.3.2.04.00.0	A entes descentralizados con fines empresariales petroleros	
2.2.1.0.3.2.05.00.0	A entes descentralizados con fines empresariales no petroleros	
2.2.1.0.3.2.06.00.0	A entes descentralizados financieros bancarios	
2.2.1.0.3.2.07.00.0	A entes descentralizados financieros no bancarios	
2.2.1.0.3.2.08.00.0	Al Poder Estatal	
2.2.1.0.3.2.09.00.0	Al Poder Municipal	
2.2.1.0.3.3.00.00.0	Al sector externo	
2.2.1.0.3.3.01.00.0	A instituciones sin fines de lucro	
2.2.1.0.3.3.02.00.0	A gobiernos extranjeros	
2.2.1.0.3.3.03.00.0	A organismos internacionales	

1. CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:	Página:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:	7 de 7
PERÍODO PRESUPUESTARIO:	
CUENTA AHORRO / INVERSIÓN / FINANCIAMIENTO	
DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS CON FINES EMPRESARIALES	
(En Bolívares)	

CÓDIGO CLASIFICADOR ECONÓMICO [2]	DENOMINACIÓN [3]	AÑO PRESUPUESTADO [4]
2.2.1.0.4.0.00.00.00	Adquisición de títulos y valores que no otorgan propiedad	
2.2.1.0.4.1.00.00.00	Adquisición de títulos y valores a corto plazo	
2.2.1.0.4.1.01.00.00	Adquisición de títulos y valores privados	
2.2.1.0.4.1.02.00.00	Adquisición de títulos y valores públicos	
2.2.1.0.4.1.03.00.00	Adquisición de títulos y valores externos	
2.2.1.0.4.2.00.00.00	Adquisición de títulos y valores a largo plazo	
2.2.1.0.4.2.01.00.00	Adquisición de títulos y valores privados	
2.2.1.0.4.2.02.00.00	Adquisición de títulos y valores públicos	
2.2.1.0.4.2.03.00.00	Adquisición de títulos y valores externos	
2.2.1.0.9.0.00.00.00	Incremento de otros activos financieros	
2.2.1.0.9.1.00.00.00	Incremento de disponibilidades	
2.2.1.0.9.1.01.00.00	Incremento de caja	
2.2.1.0.9.1.02.00.00	Incremento de bancos	
2.2.1.0.9.1.03.00.00	Incremento de inversiones temporales	
2.2.1.0.9.2.00.00.00	Incremento de cuentas por cobrar a corto plazo	
2.2.1.0.9.2.01.00.00	Incremento de cuentas comerciales por cobrar a corto plazo	
2.2.1.0.9.2.02.00.00	Incremento de rentas por recaudar a corto plazo	
2.2.1.0.9.2.03.00.00	Incremento de deudas por rendir	
2.2.1.0.9.2.03.01.00	Incremento de deudas por rendir de fondos en avance	
2.2.1.0.9.2.03.02.00	Incremento de deuda por rendir de fondos en anticipo	
2.2.1.0.9.2.04.00.00	Incremento de otras cuentas por cobrar a corto plazo	
2.2.1.0.9.3.00.00.00	Incremento de efectos por cobrar a corto plazo	
2.2.1.0.9.3.01.00.00	Incremento de efectos comerciales por cobrar a corto plazo	
2.2.1.0.9.3.02.00.00	Incremento de otros efectos por cobrar a corto plazo	
2.2.1.0.9.4.00.00.00	Incremento de cuentas por cobrar a mediano y largo plazo	
2.2.1.0.9.4.01.00.00	Incremento de cuentas comerciales por cobrar a mediano y largo plazo	
2.2.1.0.9.4.02.00.00	Incremento de rentas por recaudar a mediano y largo plazo	
2.2.1.0.9.4.03.00.00	Incremento de otras cuentas por cobrar a mediano y largo plazo	
2.2.1.0.9.5.00.00.00	Incremento de efectos por cobrar a mediano y largo plazo	
2.2.1.0.9.5.01.00.00	Incremento de efectos comerciales por cobrar a mediano y largo plazo	
2.2.1.0.9.5.02.00.00	Incremento de otros efectos por cobrar a mediano y largo plazo	
2.2.1.0.9.6.00.00.00	Incremento de otros activos diferidos a corto plazo	
2.2.1.0.9.6.03.00.00	Incremento de fondos en fideicomiso	
2.2.1.0.9.6.04.00.00	Incremento de anticipos a proveedores	
2.2.1.0.9.6.05.00.00	Incremento de anticipos a contratistas por contratos de corto plazo	
2.2.1.0.9.6.06.00.00	Incremento de anticipos a contratistas por contratos de mediano y largo plazo	
2.2.1.0.9.6.07.00.00	Incremento de otros activos diferidos a corto plazo	
2.2.1.0.9.6.08.00.00	Incremento de activos diferidos a mediano y largo plazo	
2.2.1.0.9.7.00.00.00	Incremento de otros activos financieros circulantes	
2.2.1.0.9.8.00.00.00	Incremento de otros activos financieros no circulantes	
2.2.1.0.9.9.00.00.00	Incremento de otros activos financieros	
2.2.2.0.0.0.00.00.00	DISMINUCIÓN DE PASIVOS	
2.2.2.0.1.0.00.00.00	Disminución de cuentas y efectos por pagar	
2.2.2.0.1.1.00.00.00	Disminución de cuentas y efectos por pagar a corto plazo	
2.2.2.0.1.1.01.00.00	Disminución de sueldos, salarios y otras remuneraciones por pagar	
2.2.2.0.1.1.02.00.00	Disminución de aportes patronales y retenciones laborales por pagar	
2.2.2.0.1.1.03.00.00	Disminución cuentas por pagar a proveedores a corto plazo	
2.2.2.0.1.1.04.00.00	Disminución de efectos por pagar a proveedores a corto plazo	
2.2.2.0.1.1.05.00.00	Disminución cuentas por pagar a contratistas a corto plazo	
2.2.2.0.1.1.06.00.00	Disminución de efectos por pagar a contratistas a corto plazo	
2.2.2.0.1.1.07.00.00	Disminución de intereses por pagar	
2.2.2.0.1.1.07.01.00	Disminución de intereses internos por pagar	
2.2.2.0.1.1.07.02.00	Disminución de intereses externos por pagar	
2.2.2.0.1.2.00.00.00	Disminución de cuentas y efectos por pagar a mediano y largo plazo	
2.2.2.0.1.2.01.00.00	Disminución de cuentas por pagar a proveedores a mediano y largo plazo	
2.2.2.0.1.2.02.00.00	Disminución de efectos a pagar a proveedores a mediano y largo plazo	
2.2.2.0.1.2.03.00.00	Disminución de cuentas por pagar a contratistas a mediano y largo plazo	
2.2.2.0.1.2.04.00.00	Disminución de efectos a pagar a contratistas mediano y largo plazo	
2.2.2.0.1.3.00.00.00	Disminución de otras cuentas y efectos por pagar	
2.2.2.0.1.3.01.00.00	Disminución de obligaciones de ejercicios anteriores	
2.2.2.0.1.3.02.00.00	Disminución de otras cuentas por pagar a corto plazo	
2.2.2.0.1.3.03.00.00	Disminución de otros efectos por pagar a corto plazo	
2.2.2.0.2.0.00.00.00	Disminución de depósitos en instituciones financieras	
2.2.2.0.2.1.00.00.00	Disminución de depósitos a la vista	
2.2.2.0.2.2.00.00.00	Disminución de depósitos a plazo fijo	
2.2.2.0.3.0.00.00.00	Disminución de otros pasivos	
2.2.2.0.3.1.00.00.00	Disminución de pasivos diferidos a corto plazo	
2.2.2.0.3.2.00.00.00	Disminución de pasivos diferidos a mediano y largo plazo	
2.2.2.0.3.2.01.00.00	Disminución de rescate de certificados de reintegro tributario	
2.2.2.0.3.2.02.00.00	Disminución de rescate de bonos de exportación	
2.2.2.0.3.2.03.00.00	Disminución de rescate de bonos en dación de pagos	
2.2.2.0.3.4.00.00.00	Disminución de provisiones y reservas técnicas	
2.2.2.0.3.4.01.00.00	Disminución de provisiones	
2.2.2.0.3.4.01.01.00	Disminución de provisiones para cuentas incobrables	
2.2.2.0.3.4.01.02.00	Disminución de provisiones para despidos	
2.2.2.0.3.4.01.03.00	Disminución de provisiones para pérdidas en el inventario	
2.2.2.0.3.4.01.04.00	Disminución de provisiones para beneficios sociales	
2.2.2.0.3.4.01.09.00	Disminución de otras provisiones	
2.2.2.0.3.4.02.00.00	Disminución de reservas técnicas	
2.2.2.0.3.5.00.00.00	Disminución de fondos de terceros	
2.2.2.0.3.5.01.00.00	Disminución de depósitos recibidos en garantía	
2.2.2.0.3.5.02.00.00	Disminución de otros fondos de terceros	
2.2.2.0.3.6.00.00.00	Disminución de otros pasivos a corto plazo	
2.2.2.0.3.7.00.00.00	Disminución de otros pasivos a mediano y largo plazo	
2.2.2.0.3.8.00.00.00	Disminución de obligaciones de ejercicios anteriores	
2.2.4.0.0.0.00.00.00	DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO	
2.2.4.0.1.0.00.00.00	Disminución del capital	
2.2.4.0.1.1.00.00.00	Disminución del capital fiscal e institucional	
2.2.4.0.1.2.00.00.00	Disminución de aportes por capitalizar	
2.2.4.0.1.3.00.00.00	Disminución de dividendos por distribuir	
2.2.4.0.2.0.00.00.00	Disminución de reservas	
2.2.4.0.2.1.00.00.00	Disminución de reservas	
2.2.4.0.3.0.00.00.00	Ajustes por inflación	
2.2.4.0.3.1.00.00.00	Ajustes por inflación	
2.2.4.0.4.0.00.00.00	Disminución de resultados	
2.2.4.0.4.1.00.00.00	Disminución de resultados acumulados	
2.2.4.0.4.2.00.00.00	Disminución de resultados del ejercicio	
	DEFICIT FINANCIERO	

FORMULARIO 0517: Resumen de Serie Estadísticas

A. Objetivo

Presentar un resumen de los datos relevantes de la Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento del ente, para los años que se especifican en el formulario, a los fines de observar y analizar la evolución financiera de la institución.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Indica los conceptos que debe tomar en cuenta para elaborar la serie estadística.
3 al 7	Señale el monto anual (en miles de bolívares) de la información financiera que se solicita correspondiente a los últimos cuatro (4) años anteriores al año objeto del presupuesto y el programado para el año que se presupuesta, tomando en consideración los conceptos de la columna 2.
8	Indique el total de recursos humanos activos (incluyendo el personal contratado) y pasivos (jubilados y pensionados) del ente para las fechas indicadas.
9	Indique el monto total de los proyectos y acciones centralizadas del ente, correspondientes a los últimos cuatro años y el programado para el año que se presupuesta.

NOTA: La información suministrada de los años reales debe corresponderse a los Estados Financieros Auditados.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE: ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN: PERÍODO PRESUPUESTARIO:
RESUMEN DE SERIE ESTADÍSTICAS (En Bolívares)

		AÑOS	(3) AÑO REAL (n-4)	(4) AÑO REAL (n-3)	(5) AÑO REAL (n-2)	(6) ULTIMO AÑO ESTIMADO (n-1)	(7) AÑO PRESUPUESTADO (n)	
INFORMACIÓN FINANCIERA	GESTIÓN ECONÓMICA	(2) CONCEPTOS						
		INGRESOS CORRIENTES	Ingresos Propios/Operación					
			Transferencias y Donaciones del Sector Público					
			Otros Ingresos Corrientes					
		GASTOS CORRIENTES	Gastos de Consumo/Operación					
			Intereses y Gastos Financieros					
	Otros Gastos Corrientes							
	Ahorro / (Desahorro)							
	Recursos de Capital							
	Transferencias y Donaciones de Capital (Recibidas)							
	Inversión Real							
	Superávit / (Déficit) Financiero							
	Ajustes Contables							
	SITUACIÓN PATRIMONIAL	Activo						
		Pasivo						
Patrimonio								
(8)	Cantidad de Recursos Humanos: Empleados y Obreros (*) Pensionados y Jubilados							

		ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA				
(9) PROYECTOS / ACCIONES CENTRALIZADAS		AÑO REAL (n-4)	AÑO REAL (n-3)	A AÑO REAL (n-2)	ULTIMO AÑO ESTIMADO (n-1)	AÑO PRESUPUESTADO (n)
PRESUPUESTO	Proyectos					
	Acciones Centralizadas					
	Total Presupuesto					

FORMULARIO: 0517

Notas:

n= Año Presupuestado

La información suministrada de los años reales, debe corresponderse con los Estados Financieros Auditados
* Incluye al Personal Contratado

FORMULARIO 0518: Distribución Funcional de Gasto

A. Objetivo

Obtener información de los costos y gastos en que el ente incurre en la fabricación y/o explotación de los bienes y servicios producidos y/o vendidos; así como en los gastos que se asumen al realizar sus actividades de conducción empresarial (comercialización, generales, de administración, finanzas y ajenos a la operación), consolidado a nivel institucional de acuerdo al Clasificador de Presupuesto de Recursos y Egresos vigente de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre); así como los gastos capitalizables.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el período presupuestario.
2 y 3	Indique el código y la denominación de cada una de las partidas presupuestarias de gastos imputadas al Estado de Resultado, de acuerdo al Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos.
4 a 9	Indique los costos, imputables a los bienes producidos y/o vendidos; según la actividad del ente, los gastos de comercialización, generales y de administración, financieros y otros gastos ajenos a la operación.
10	Registre el monto total del gasto que se obtiene de la sumatoria de las columnas N° 5 a la 9.
11	Indique la previsión de gastos de tipo corriente no imputables a resultados (Gastos Capitalizables), que se obtiene del monto total de la columna N° 17, correspondiente a la denominación del código y la partida de la columna N° 12 y 13 respectivamente. Los datos contenidos en la columna 11 (Gastos Capitalizables) de este formulario deben coincidir con los registrados en la columna N° 6 (Total de Inversión Bruta del Año Presupuestado) del formulario "Resumen de Inversiones".

**INSTRUCTIVO N° 5****Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**FECHA DE
ACTUALIZACIÓNJulio
2014

PÁGINA

87

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
12 y 13	Indique el código y la denominación de cada una de las partidas presupuestarias de gastos no imputadas al Estado de Resultado, de acuerdo al Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos.
14, 15 y 16	Señale los gastos capitalizables relacionados con activos fijos, intangibles y otros, de acuerdo a los conceptos indicados en la columna N° 13.
17	Coloque el monto total que se obtiene de la sumatoria de cada una de las columnas desde la N° 14 a la 16.
18	Escriba el total de las columnas de la N° 14 a la N° 17



INSTRUCTIVO N° 5

Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

88

(1) CÓDIGO DEL ENTE:
DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

DISTRIBUCIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

(En Bolívares)

PARTIDAS		DISTRIBUCION FUNCIONAL							
COD.	DENOMINACIÓN	COSTO DE PRODUCCIÓN	COSTO DE VENTA	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN	GASTOS FINANCIEROS	OTROS GASTOS AJENOS A LA OPERACIÓN	TOTAL GASTOS IMPUTADOS A RESULTADOS	*GASTOS CAPITALIZABLES
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
TOTAL GASTOS IMPUTADOS A RESULTADOS									

INFORMACIÓN SOBRE GASTOS CAPITALIZABLES					
COD.	PARTIDA	IMPUTACIÓN EN EL ACTIVO			
		FIJO	INTANGIBLE	OTRO	TOTAL
(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)
(18) TOTAL GASTOS CAPITALIZABLES					

FORMULARIO: 0518

* Los datos de la columna N° 11 Y 17 deben coincidir con los registrados en la columna N° 6 (Total de Inversión Bruta del Año Presupuestado) del formulario "Resumen de Inversiones"

FORMULARIO 0519: Indicadores Financieros

A. Objetivo

Obtener información de los indicadores financieros básicos para su posterior análisis.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el período presupuestario.
2	Representa los indicadores básicos más usuales para la evaluación de la situación financiera del ente. Al respecto, es de advertir que cada entidad tiene la opción de ampliar el uso de los indicadores, de acuerdo con su particular interés en demostrar situaciones específicas. Los indicadores reseñados constituyen el mínimo necesario y deben completarse en todos los casos.
3	Registre los valores correspondientes al año real.
4	Señale los valores estimados, de acuerdo a los indicadores descritos en la columna N° 2, al 31 de diciembre del año anterior al que se presupuesta.
5	Anote los datos programados del año objeto del presupuesto.

(1) CÓDIGO DEL ENTE:
DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES (2)	AÑO REAL (3)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO (4)	AÑO PRESUPUESTADO (5)
ÍNDICE DE SOLVENCIA = $\frac{\text{ACTIVO CIRCULANTE}}{\text{PASIVO CIRCULANTE}} \times 100$			
ÍNDICE DE ACTIVO FIJO = $\frac{\text{ACTIVO FIJO (NETO)}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$			
ÍNDICE DE SOLIDEZ = $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$			
ÍNDICE DE CAPITAL NETO = $\frac{\text{CAPITAL NETO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$			
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO = $\frac{\text{PASIVO CIRCULANTE}}{\text{CAPITAL NETO}} \times 100$			
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO = $\frac{\text{PASIVO A LARGO PLAZO}}{\text{CAPITAL NETO}} \times 100$			
RENDIMIENTO DEL ACTIVO FIJO = $\frac{\text{VENTAS PROPIAS}}{\text{ACTIVO FIJO (NETO)}} \times 100$			
ÍNDICE DE RENTABILIDAD = $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL OPERAC PROM}} \times 100$			
CAPITAL DE TRABAJO = $\text{ACTIVO CIRCULANTE} - \text{PASIVO CIRCULANTE}$			



INSTRUCTIVO N° 5

Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

91

2.2 Información de uso específico para los Entes con Fines Empresariales, de Carácter no Financiero

FORMULARIO 0520: Precios y/o Tarifas Promedios

FORMULARIO 0521: Relación de Deudas Consolidadas

FORMULARIO 0522: Estado de Resultados

FORMULARIO 0523: Presupuesto de Caja

FORMULARIO 0524: Balance General

FORMULARIO 0520: Precios y/o Tarifas Promedios

A. Objetivo

Proporcionar una visión general de los precios y/o tarifas vigentes de los bienes y servicios ofrecidos por el ente.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Identifique los distintos bienes y/o servicios que produce el ente.
3	Indique el año cuando tuvo lugar el establecimiento del último precio y/o tarifa de los bienes y/o servicios ofertados.
4	Indique la unidad de medida del bien y/o servicio ofrecido.
5	Señale el precio y/o tarifa de los bienes y/o servicios ofrecidos por el ente para el año real, último año estimado y para el año objeto del presupuesto.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

PRECIOS Y/O TARIFAS PROMEDIOS

(En Bolívares)

			(5) PRECIOS Y TARIFAS		
(2) PRODUCTOS Y/O SERVICIOS OFRECIDOS	(3) AÑO DE VIGENCIA DEL PRECIO Y/O TARIFA ESTABLECIDO	(4) UNIDAD DE MEDIDA DEL PRODUCTO Y/O SERVICIO	AÑO REAL	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO	AÑO PRESUPUESTADO

FORMULARIO 0521: Relación de Deudas Consolidadas

A. Objetivo

Presentar la información financiera analítica de los movimientos de los pasivos del ente para el año objeto del presupuesto.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Indica el código y la denominación de las cuentas de acuerdo al grupo de Pasivo; según el "Plan de cuentas Patrimoniales", establecido por la Oficina Nacional de Contabilidad Pública.
4 y 5	Registre el monto de la deuda al 31 de diciembre para el año real y último año estimado.
6 y 7	Indique la variación de los movimientos de la deuda por disminución e incrementos respectivamente, para el año que se presupuesta.
8	Indique el monto bruto de la amortización que se estima realizar durante el ejercicio que se presupuesta.
9	Indique el monto bruto de los préstamos que se obtendrán durante el año objeto del presupuesto.
10	Señale el saldo de la deuda al 31 de Diciembre del año que se presupuesta, la cual se obtiene de la siguiente formula: saldo de la columna 5, menos columna 6, más columna 7, menos columna 8, más columna 9.
11	Indique los intereses que se causarán durante el año objeto del presupuesto.
12	Obtenga los totales de cada columna de la N° 4 a la N° 11.
13 y 14	Señale el código de las cuentas y su denominación según la relación de deudas por servicios básicos.

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
15 y 16	Registre el monto de la deuda al 31 de diciembre para el año real y el año anterior al ejercicio que se presupuesta.
17 y 18	Indique la variación de la deuda por disminución e incrementos respectivamente, para el año que se presupuesta.
19	Registre el saldo de la deuda en cada una de las cuentas por servicios básicos al 31 de diciembre del año que se presupuesta; la cual se obtiene de la siguiente ecuación: Monto de la columna N° 16 (Saldo de la deuda al 31/12 del último estimado), menos monto de la columna N° 17 (Disminución de la deuda), más el monto de la columna N° 18 (Incremento de la deuda).
20	Indique los intereses por servicios básicos prestados, que se causarán durante el año objeto del presupuesto.
21	Indique la sumatoria de las columnas 15 a la 20.

(1) CÓDIGO DEL ENTE:
DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

RELACIÓN DE DEUDAS CONSOLIDADAS
(En Bolívares)

CÓDIGO (2)	DENOMINACIÓN (3)	SALDO DE DEUDAS AÑO REAL (4)	SALDO DE DEUDAS ÚLTIMO AÑO ESTIMADO (5)	VARIACIÓN DE LA DEUDA		PRÉSTAMOS		SALDO AL 31/12/ (10)	INTERESES A CAUSAR PRESUPUESTO (11)
				DISMINUCIÓN (6)	INCREMENTOS (7)	AMORTIZACIÓN (8)	OBTENCIÓN (9)		
2.1	PASIVO CIRCULANTE								
2.1.1	<u>Cuentas y efectos por pagar a corto plazo</u>								
	Proveedores comerciales								
	Proveedores por servicio								
2.1.1.01	Gastos de personal por pagar								
2.1.1.01.00	Sueldos, salarios y otras remuneraciones por pagar								
2.1.1.02	Aportes patronales y legales por pagar								
2.1.1.02.99	Otras retenciones laborales por pagar								
2.1.1.04.02	Cuentas por pagar a contratistas a corto plazo								
2.1.1.04.99	Otras cuentas por pagar a corto plazo								
2.1.1.05	Efectos por pagar a corto plazo								
2.1.1.06	Intereses por pagar a corto plazo								
2.1.4.01	Depósitos recibidos en garantía								
	Accionistas y afiliados								
2.1.2	<u>Deuda pública a corto plazo</u>								
2.1.2.02	Deuda pública interna por préstamos por pagar a corto plazo								
2.1.2.04	Deuda pública externa por préstamos por pagar a corto plazo								
2.1.9	<u>Otros pasivos circulantes</u>								
2.2	PASIVO NO CIRCULANTE								
2.2.1.02	<u>Efectos por pagar a mediano y largo plazo</u>								
2.2.2	<u>Deuda pública a largo plazo</u>								
2.2.2.02	Deuda pública interna por préstamos por pagar a largo plazo								
2.2.2.04	Deuda pública externa por préstamos por pagar a largo plazo								
2.2.4	<u>Provisiones</u>								
2.2.4.01.04	Provisión para beneficios sociales								
2.2.4.01.09	Otras provisiones								
2.2.9.99	<u>Otros pasivos no circulantes</u>								
(12)	TOTAL								

RELACIÓN DE DEUDAS POR SERVICIOS BÁSICOS (En Bolívares)

CÓDIGO (13)	SERVICIO (14)	SALDO DE DEUDAS AÑO REAL (15)	SALDO DE DEUDAS ÚLTIMO AÑO ESTIMADO (16)	VARIACIÓN DE LA DEUDA		SALDO AL 31/12/ (19)	INTERESES A CAUSAR PRESUPUESTO (20)
				DISMINUCIÓN (17)	INCREMENTOS (18)		
	ELECTRICIDAD						
	GAS						
	AGUA						
	TELÉFONOS						
	SERVICIO DE COMUNICACIONES						
	SERVICIO DE ASEO URBANO Y DOMILIARIO						
	SERVICIO DE CONDOMINIO						
	(21) TOTAL:						

FORMULARIO 0522: Estado de Resultados

A Objetivo

Obtener la información de las previsiones de ingresos y gastos que originan la variación del patrimonio del ente, para el año real, último año estimado y el programado trimestral para el año objeto del presupuesto.

B Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Señala los códigos y las denominaciones de las cuentas del Estado de Resultados sobre los cuales se desea obtener información. A los fines de una mayor comprensión, ver el Clasificador de Cuentas de Recursos y Egresos.
4 y 5	Registre los valores reales correspondientes al ejercicio anterior al vigente (año real) y al año anterior al que se presupuesta (último año estimado) según las cuentas y conceptos descritos en la columna N° 3.
6	Registre los valores programados para cada trimestre del año objeto del presupuesto y el monto total que se obtiene de la sumatoria de cada una de las columnas.
7	Registre la diferencia del resultado obtenido de los ingresos menos los gastos. Este resultado del ejercicio debe trasladarse al balance general.

Nota: En caso de existir Ingresos diferentes a las transferencias recibidas del Sector Público estos deben indicarse con su correspondiente código y monto, después de las transferencias.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO DEL ENTE
DENOMINACIÓN DEL ENTE
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

ESTADO DE RESULTADOS
(En Bolívares)

CÓDIGO (2)	DENOMINACIÓN (3)	AÑO REAL (4)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO (5)	(6) AÑO PRESUPUESTADO					
				TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTAL	
3.03.00.00.00	Ingresos de Operación:								
3.03.01.00.00	Venta Bruta de Bienes (Detallar)								
3.03.02.00.00	Venta Bruta de Servicios								
3.03.99.00.00	Otros Ingresos de Operación								
4.08.07.00.00	Menos: Descuentos, bonificaciones y devoluciones								
	Ventas Netas								
	Costo de Ventas de Bienes y Servicios								
	Resultado Bruto (Utilidad Bruta en Operación)								
	Gastos de Operación:								
	Gastos de Comercialización o de Ventas								
	Gastos Generales y de Administración								
	Impuestos Indirectos								
	Resultado de Operación (Utilidad en Operación)								
	Otros Ingresos y Egresos:								
	Ingresos:								
3.04.00.00.00	Ingreso Ajeno a la Operación (Detallar-Incluye Subsidios para Precios y Tarifas)								
3.05.00.00.00	Transferencia y Donaciones (Detallar)								
	Egresos:								
4.07.00.00.00	Transferencia y Donaciones (Detallar- incluye subsidios otorgados por normas externas)								
4.08.00.00.00	Otros Gastos								
4.08.01.00.00	Depreciación y Amortización								
4.08.02.00.00	Intereses por Operaciones financieras								
4.08.06.00.00	Pérdidas Ajenas a la Operación (Detallar-incluye subsidios para precios y tarifas)								
	Gastos Financieros								
	Intereses:								
	Deuda Interna								
	Deuda Externa								
	Otros Gastos Financieros								
	Otros Gastos (Detallar)								
	Resultado antes del Impuesto Sobre la Renta								
4.08.06.07.00	Impuestos Directos								
	(7) Resultado del Ejercicio								

FORMULARIO: 0522

FORMULARIO 0523: Presupuesto de Caja

A. Objetivo

Presentar los saldos inicial y final del presupuesto de caja; así como el flujo de ingresos y egresos en efectivo de la institución para el año real (año anterior al vigente), último año estimado (año vigente) y el programado para cada trimestre del año que se presupuesta, en base al Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos vigente de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre).

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1.	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3.	Indica el código y la denominación, de acuerdo al "Clasificador de Presupuesto de Recursos y Egresos de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre)". Saldo Inicial de Caja. Disponibilidad en caja y bancos al inicio del período, incluida la moneda extranjera existente, expresada al tipo de cambio a la fecha de registro de la información (Ver Saldo Inicial en Caja y Bancos del Balance General). Saldo Final de Caja Diferencias de los montos incluidos en las líneas respectivas. Representa la suma del saldo inicial más los ingresos menos los egresos.
4 y 5	Escriba los montos del presupuesto de caja según los rubros señalados en la columna N° 3 para los años real y último año estimado.
6	Indique las previsiones trimestrales de caja para el año que se presupuesta y el monto total que se obtiene de la sumatoria de cada trimestre.

(1) CÓDIGO DEL ENTE DENOMINACIÓN DEL ENTE ÓRGANO DE ATRIBUCIÓN PERÍODO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO DE CAJA (En Bolívares)
--	--

CÓDIGO (2)	DENOMINACIÓN (3)	AÑO REAL (4)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO (5)	(6) AÑO PRESUPUESTADO					
				TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTAL	
	Saldo Inicial de Caja								
	INGRESOS:								
3.03.00.00.00	- Ingresos de operación								
3.03.01.00.00	Venta bruta de bienes								
3.03.02.00.00	Venta bruta de servicios								
3.03.99.00.00	Otros ingresos de operación								
3.04.00.00.00	- Ingresos ajenos a la operación (Detallar)								
3.01.10.00.00	Ingresos de la propiedad								
3.01.10.04.00	Intereses por depósitos en instituciones financieras								
3.01.10.04.01	Intereses por depósitos a la vista								
3.01.10.05.00	Intereses de títulos y valores								
3.01.10.08.00	Alquileres								
3.01.11.00.00	-Diversos ingresos (Detallar Código y Denominación)								
3.05.00.00.00	- Transferencias y donaciones (Detallar)								
3.06.00.00.00	- Recursos propios de capital								
3.06.01.00.00	Venta y/o desincorporación de activos fijos								
3.06.02.00.00	Venta de activos intangibles								
3.07.00.00.00	- Venta de títulos y valores que no otorgan propiedad (Detallar)								
3.08.00.00.00	- Venta de acciones y participaciones de capital (Detallar)								
3.09.00.00.00	- Recuperación de préstamos de corto plazo (Detallar)								
3.11.00.00.00	- Disminución de otros activos financieros								
3.11.02.00.00	Disminución de cuentas por cobrar a corto plazo (Detallar)								
3.11.03.00.00	Disminución de efectos por cobrar a corto plazo								
3.11.99.01.00	Disminución de otros activos circulantes								
3.12.00.00.00	- Incremento de pasivos								
3.12.01.00.00	Incremento de gastos de personal por pagar								
3.12.02.00.00	Incremento de aportes patronales y retenciones laborales por pagar								
3.12.03.00.00	Incremento de cuentas y efectos por pagar a proveedores								
3.12.04.00.00	Incremento de cuentas y efectos por pagar a contratistas								
3.12.05.00.00	Incremento de intereses por pagar								
3.12.06.00.00	Incremento de otras cuentas y efectos por pagar								
3.12.07.00.00	Incremento de pasivos diferidos								
3.12.08.00.00	Incremento de provisiones y reservas Técnicas								
3.12.09.00.00	Incremento de fondos de terceros								
3.12.99.00.00	Incremento de otros pasivos (Detallar)								
3.13.00.00.00	- Incremento de patrimonio								
	Saldo Inicial + Ingresos								
	EGRESOS:								
4.01.00.00.00	Gastos de personal								
4.02.00.00.00	Materiales, suministros y mercancias								
4.03.00.00.00	Servicios no personales								
4.04.00.00.00	Activos reales								
4.05.00.00.00	Activos financieros								
4.05.02.00.00	Adquisición de títulos y valores que no otorgan propiedad								
4.05.03.00.00	Concesión de préstamo a corto Plazo								
4.05.04.00.00	Concesión de préstamo a largo plazo								
4.05.05.02.00	Incremento de inversiones temporales								
4.07.00.00.00	- Transferencias y donaciones								
4.08.00.00.00	- Otros gastos								
4.08.02.00.00	Intereses por operaciones financieras								
4.08.06.00.00	Pérdidas ajenas a la operación								
4.08.07.03.00	Devoluciones por ventas								
4.11.00.00.00	- Disminución de pasivos								
4.11.01.00.00	Disminución de gastos de personal por pagar								
4.11.02.00.00	Disminución de aportes patronales y retenciones laborales por pagar								
4.11.03.00.00	Disminución de cuentas y efectos por pagar a proveedores								
4.11.04.00.00	Disminución de cuentas y efectos por pagar a contratistas								
4.11.05.00.00	Disminución de intereses por pagar								
4.11.06.00.00	Disminución de otras cuentas y efectos por pagar a corto plazo								
4.11.07.00.00	Disminución de pasivos diferidos								
4.11.08.00.00	Disminución de provisiones y reservas técnicas								
4.11.09.00.00	Disminución de fondos de terceros								
4.11.11.00.00	Obligaciones de ejercicios anteriores								
4.11.99.00.00	Disminución de otros pasivos (Detallar)								
4.12.00.00.00	- Disminución de patrimonio (Detallar)								
	SALDO FINAL								

FORMULARIO 0524: Balance General

A. Objetivo

Presentar la situación patrimonial de la institución, al finalizar cada uno de los períodos considerados y su variación entre el año presupuestado y el último año estimado.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Indica el código de las cuentas de acuerdo al Clasificador de Cuentas Patrimoniales.
3	Contiene la denominación de las cuentas utilizadas en el Balance General, desagregando hasta el nivel de sub-específica, de acuerdo al Clasificador de Cuentas Patrimoniales.
4	Señale el resultado real al 31 de diciembre del año anterior al vigente.
5	Señale el último año estimado de la situación patrimonial al 31 de Diciembre del año vigente.
6 a 9	Indique el saldo de las cuentas al final de cada trimestre del año que se presupuesta, para cada una de las cuentas indicadas en la columna N° 3.
10	Coloque en cada una de las cuentas la cantidad que resulte de restar a los respectivos montos de la columna N° 9, los montos correspondientes de la columna N° 5.

OTRAS CONSIDERACIONES

Inclúyanse en el Balance General las cuentas que no figuran en el modelo presentado por la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre) y colóquese el código y la denominación de las respectivas cuentas, establecidas en el "Plan de Cuentas Patrimoniales" en el subgrupo de cuentas correspondiente, consideradas de una importancia significativa por su monto y naturaleza.



INSTRUCTIVO N° 5

Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

102

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO DEL ENTE: DENOMINACIÓN DEL ENTE: ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN: PERÍODO PRESUPUESTARIO:	<h3 style="margin: 0;">BALANCE GENERAL</h3> <p style="margin: 0;">(En Bolívares)</p>
--	--

C U E N T A S		AÑO REAL AL 31/12 (4)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO (5)	SALDO AÑO PRESUPUESTADO				VARIACION ANUAL (10)
CÓDIGO (2)	DENOMINACIÓN (3)			TRIMESTRE I (6)	TRIMESTRE II (7)	TRIMESTRE III (8)	TRIMESTRE IV (9)	
1	ACTIVO							
1.1	Activo Circulante							
1.1.1	Activo Disponible							
1.1.1.01.01	Caja							
1.1.1.01.02	Bancos							
1.1.1.01.02.01	Bancos Públicos							
1.1.1.01.02.02	Bancos Privados							
1.1.1.01.02.03	Bancos del Exterior							
1.1.1.02	Inversiones Temporales							
1.1.2	Activo Exigibles							
1.1.2.01	Inversiones Financieras en Títulos y Valores a Corto Plazo							
1.1.2.02	Préstamos por Cobrar a Corto Plazo							
1.1.2.03	Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo							
2.2.4.01.01	menos: Provisión para cuentas incobrables							
	Cuentas a Cobrar- Comerciales Netas							
1.1.2.04	Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo							
1.1.2.05	Efectos Comerciales por Cobrar a Corto Plazo							
1.1.2.10	Anticipos a Proveedores a Corto Plazo							
1.1.2.11	Anticipos a Contratistas por Contratos a Corto Plazo							
1.1.2.19	Rentas por Recaudar a Corto Plazo							
1.1.3	Activo Realizable							
	Inventarios (detallar código y denominación)							
1.1.9	Otros Activos Circulantes							
1.2	Activo no Circulante							
1.2.1	Inversiones Financieras a Largo Plazo							
1.2.1.01	Acciones y Participaciones de Capital a Largo Plazo							
1.2.1.02	Títulos y Valores a Largo Plazo							
1.2.1.03	Préstamos a Cobrar a Largo Plazo							
1.2.2	Cuentas y Efectos por Cobrar a Mediano y Largo Plazo							
1.2.3	Activo Fijo Bruto (Propiedad, Planta y Equipo)							
2.2.5.01	menos: Depreciación Acumulada de Bienes de Uso							
	Activo Fijo Neto							
1.2.3.05.01	Construcciones en Proceso de bienes de Dominio Privado							
1.2.3.05.02	Construcciones en Proceso de bienes de Dominio Público							
1.2.3.01.19	Otros Bienes de Uso							
1.2.4	Activo Intangible							
2.2.5.02	menos: Amortización Acumulada de Activos Intangibles							
	Activo Intangible Neto							
	Cargos Diferidos							
1.2.9	Otros Activos no Circulantes (Detallar Código y Denominación)							
	Revaluación de Activos							
2	PASIVO							
2.1	Pasivo Circulante							
2.1.1	Cuentas y Efectos por Pagar a Corto Plazo							
2.1.1.04	Efectos por Pagar a Corto Plazo							
2.1.2	Deuda Pública a Corto Plazo							
2.2.4.01	Provisiones							
2.2.4.01.02	Provisión para Despidos							
2.2.4.01.03	Provisión para Pérdida en el Inventario							
2.2.4.01.09	Otras Provisiones							
2.2.4.02	Reservas Técnicas							
2.1.9.09	Otros Pasivos Circulantes							
2.2	Pasivo no Circulante							
2.2.1.02	Efectos por Pagar a Mediano y Largo Plazo							
2.2.2	Deuda Pública a Largo Plazo							
2.2.2.02	Deuda Pública Interna por Prestamos por Pagar a Largo Plazo							
2.2.2.04	Deuda Pública Externa por Prestamos por Pagar a Largo Plazo							
2.2.4	Provisiones Acumuladas y Reservas Técnicas							
2.2.4.01.04	Provision para Beneficios Sociales							
2.2.4.01.09	Otras Provisiones							
2.2.9.09	Otros Pasivos no Circulantes							
3	PATRIMONIO							
3.2	Patrimonio Institucional							
3.2.1.01	Capital Institucional							
3.2.2.01.01	Transferencias de capital internas recibidas del sector privado							
	Capitalización de la Deuda con la República							
3.2.3.01	Reservas Legales y Estatutarias							
	Revaluación de Activos							
3.2.5.01	Resultados Acumulados							
3.2.5.02	Resultados del Ejercicio							
	Ajuste por Diferencial Cambiario							
3.2.2.02.01	Donaciones de Capital Internas							
3.2.2.02.02	Donaciones de Capital Externas							
	PASIVO + PATRIMONIO							

FORMULARIO: 0524

2.3 Información de uso específico para los Entes con Fines Empresariales, de Carácter Financiero

FORMULARIO 0525: Relación de Deudas Consolidadas

FORMULARIO 0526: Estado de Resultados

FORMULARIO 0527: Presupuesto de Caja

FORMULARIO 0528: Balance General

FORMULARIO 0529: Colocación de Fondos

FORMULARIO 0530: Créditos Concedidos

FORMULARIO 0531: Resumen de Actividades Crediticias

FORMULARIO 0532: Liquidación de Créditos Concedidos en Años Anteriores

FORMULARIO 0533: Liquidación de Créditos Concedidos en el Período Presupuestado

FORMULARIO 0534: Liquidación de Créditos

FORMULARIO 0535: Recuperación de Créditos

FORMULARIO 0536: Resumen de Operaciones Crediticias

FORMULARIO 0537: Resumen de Captaciones

FORMULARIO 0525: Relación de Deudas Consolidadas

A. Objetivo

Presentar la información financiera analítica de los movimientos de los pasivos del ente para el año objeto del presupuesto.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Indica el código y la denominación de las cuentas de acuerdo al grupo de Pasivo; según el "Plan de Cuentas Patrimoniales" establecido por la Oncop.
4 y 5	Registre el monto de la deuda al 31 de diciembre para el año real y último año estimado.
6 y 7	Indique la variación de los movimientos de la deuda por disminución e incrementos respectivamente, para el año que se presupuesta.
8	Indique el monto bruto de la amortización que se estima realizar durante el ejercicio que se presupuesta.
9	Indique el monto bruto de los préstamos que se obtendrán durante el año objeto del presupuesto.
10	Señale el saldo de la deuda al 31 de diciembre del año que se presupuesta, la cual se obtiene de la siguiente formula: saldo de la columna 5, menos columna 6, más columna 7, menos columna 8, más columna 9.
11	Indique los intereses que se causarán durante el año objeto del presupuesto.
12	Obtenga los totales de cada columna de la N° 4 a la N° 11.
13 y 14	Señale el código de las cuentas y su denominación según la relación de deudas por servicios básicos.
15 y 16	Registre el monto de la deuda al 31 de diciembre para el año real y el año anterior al ejercicio que se presupuesta.

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
17 y18	Indique la variación de la deuda por disminución e incrementos respectivamente, para el año que se presupuesta.
19	Registre el saldo de la deuda en cada una de las cuentas por servicios básicos al 31 de diciembre del año que se presupuesta; la cual se obtiene de la siguiente ecuación: Monto de la columna N° 16 (Saldo de la deuda al 31/12 del último año estimado), menos monto de la columna N° 17 (Disminución de la deuda), más el monto de la columna N° 18 (Incremento de la deuda).
20	Indique los intereses por servicios básicos prestados, que se causarán durante el año objeto del presupuesto.
21	Indique la sumatoria de las columnas 15 a la 20.

(1) CÓDIGO DEL ENTE:
DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

RELACIÓN DE DEUDAS CONSOLIDADAS
(En Bolívares)

CÓDIGO (2)	DENOMINACIÓN (3)	SALDO DE DEUDAS AÑO REAL (4)	SALDO DE DEUDAS AL 31/12/ ÚLTIMO AÑO ESTIMADO (5)	VARIACIÓN DE LA DEUDA		PRÉSTAMOS		SALDO AL 31/12/ (10)	INTERESES A CAUSAR PRESUPUESTO (11)
				DISMINUCIÓN (6)	INCREMENTOS (7)	AMORTIZACIÓN (8)	OBTENCIÓN (9)		
2.1	PASIVO CIRCULANTE								
	<u>Captaciones</u>								
	A la Vista								
	De Ahorros								
	A Plazo								
2.1.1	<u>Cuentas y efectos por pagar a corto plazo</u>								
	Proveedores comerciales								
	Proveedores por servicio								
2.1.1.01	Gastos de personal por pagar								
2.1.1.02	Aportes patronales y legales por pagar								
2.1.1.03	Retenciones Laborales por pagar								
2.1.1.03.02	Retenciones laborales por pagar al Instituto de Previsión Social del Ministerio de Educación (pasme)								
2.1.1.03.09	Retenciones laborales por pagar por pensión alimenticia								
2.1.1.04.02	Cuentas por pagar a contratistas a corto plazo								
2.1.1.04.09	Otras cuentas por pagar a corto plazo								
2.1.1.05	Efectos por pagar a corto plazo								
2.1.1.06	Intereses por pagar a corto plazo								
2.1.4.01	Depósitos recibidos en garantía								
	<u>OBLIGACIONES A PAGAR</u>								
	<u>Con el Banco Central de Venezuela</u>								
2.1.2	<u>Deuda pública a corto plazo</u>								
2.1.2.02	Deuda pública interna por préstamos por pagar a corto plazo								
2.1.2.04	Deuda pública externa por préstamos por pagar a corto plazo								
2.1.9	<u>Otros pasivos circulantes</u>								
2.2	PASIVO NO CIRCULANTE								
2.2.1.02	<u>Efectos por pagar a mediano y largo plazo</u>								
2.2.2	<u>Deuda pública a largo plazo</u>								
2.2.2.02	Deuda pública interna por préstamos por pagar a largo plazo								
2.2.2.04	Deuda pública externa por préstamos por pagar a largo plazo								
2.2.4	<u>Provisiones</u>								
2.2.4.01.04	Provisiones para beneficios sociales								
2.2.4.01.99	Otras provisiones								
2.2.9.99	<u>Otros pasivos no circulantes</u>								
(12)	TOTAL								

RELACIÓN DE DEUDAS POR SERVICIOS BÁSICOS (En Bolívares)

CÓDIGO (13)	SERVICIO (14)	SALDO DE DEUDAS AÑO REAL (15)	SALDO DE DEUDAS AL 31/12/ ÚLTIMO AÑO ESTIMADO (16)	VARIACIÓN DE LA DEUDA		SALDO AL 31/12/ (19)	INTERESES A CAUSAR PRESUPUESTO (20)
				DISMINUCIÓN (17)	INCREMENTOS (18)		
	ELECTRICIDAD						
	GAS						
	AGUA						
	TELÉFONOS						
	SERVICIO DE COMUNICACIONES						
	SERVICIO DE ASEO URBANO Y DOMILIARIO						
	SERVICIO DE CONDOMINIO						
	(21) TOTAL:						

FORMULARIO 0526: Estado de Resultados

A. Objetivo

Obtener la información de las previsiones de ingresos y gastos que originan la variación del patrimonio del ente, su programación trimestral para el año objeto del presupuesto, la estimada para el año vigente, así como la situación real para el ejercicio anterior a éste.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Muestre los códigos y denominaciones de las cuentas del Estado de Resultados sobre los cuales se desea obtener información. A los fines de una mayor comprensión, ver el Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos.
4	Registre los valores reales correspondientes al ejercicio anterior al vigente (año real).
5	Indique los montos del último año estimado, (año anterior al que se presupuesta) según las cuentas y conceptos descritos en la columna N° 3.
6 al 9	Registre los valores programados para cada trimestre del año objeto del presupuesto.
10	Señale la sumatoria de las columnas N° 6 a la 9.
11	Registre la diferencia del resultado obtenido de los ingresos menos los gastos.

(1) CÓDIGO DEL ENTE:
DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

ESTADO DE RESULTADOS
(En Bolívares)

CÓDIGO (2)	DENOMINACIÓN (3)	AÑO REAL AL 31/12 (4)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO 31/12 (5)	AÑO PRESUPUESTADO					
				TRIMESTRE I (6)	TRIMESTRE II (7)	TRIMESTRE III (8)	TRIMESTRE IV (9)	TOTAL (10)	
3.03.03.00.00 / 3.03.04.00.00	INGRESOS FINANCIEROS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS BANCARIAS / NO BANCARIAS								
3.03.03.01.00 / 3.03.04.01.00	INGRESOS POR INVERSIONES EN VALORES								
3.03.03.02.00 / 3.03.04.02.00	INGRESOS POR CARTERA DE CRÉDITOS								
3.03.03.03.00 / 3.03.04.03.00	INGRESOS PROVENIENTES DE LA ADMINISTRACIÓN DE FIDEICOMISOS								
3.03.03.99.00 / 3.03.04.99.00	OTROS INGRESOS FINANCIEROS (DETALLAR)								
	INGRESOS POR DISPONIBILIDADES								
	INGRESOS POR INVERSIONES EN EMPRESAS FILIALES, AFILIADAS Y SUCURSALES								
	INGRESOS POR OTRAS CUENTAS POR COBRAR								
	EGRESOS FINANCIEROS								
4.08.02.00.00	INTERESES POR OPERACIONES FINANCIERAS								
4.08.02.01.00	INTERESES POR DEPÓSITOS INTERNOS								
4.08.02.02.00	INTERESES POR TÍTULOS Y VALORES (DETALLAR)								
4.08.02.03.00	INTERESES POR OTROS FINANCIAMIENTO (DETALLAR)								
4.10.00.00.00	OTROS GASTOS FINANCIEROS (DETALLAR)								
	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA								
	INTERNA								
	EXTERNA								
4.08.06.05.00	PARTICIPACIÓN EN PÉRDIDAS DE OTRAS EMPRESAS								
	MARGEN FINANCIERO (Ingresos Financieros - Egresos Financieros)								
3.05.01.00.00	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES								
3.05.01.01.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS DEL SECTOR PRIVADO								
3.05.01.03.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS DEL SECTOR PÚBLICO								
3.05.01.05.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL EXTERIOR								
	OTROS INGRESOS OPERATIVOS (DETALLAR, INCLUYE OPERACIONES ACCESORIAS Y CONEXAS)								
	MARGEN DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA (Margen Financiero + /- Ing. Operativos)								
	GASTOS DE TRANSFORMACIÓN (OPERATIVOS)								
4.01.00.00.00	GASTOS DE PERSONAL								
4.02.00.00.00	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCÍAS								
4.03.00.00.00	SERVICIOS NO PERSONALES								
4.07.01.03.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTES DESCENTRALIZADOS SIN FINES EMPRESARIALES (DETALLAR)								
4.08.00.00.00	OTROS GASTOS								
4.08.01.00.00	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN								
4.08.06.04.00	PÉRDIDAS POR CUENTAS INCOBRABLES								
	IMPUESTOS INDIRECTOS (DETALLAR)								
	OTROS GASTOS OPERATIVOS VARIOS (DETALLAR)								
	MARGEN OPERATIVO O RESULTADO EN OPERACIÓN (Margen de Intermediación - Gastos de Transformación)								
3.04.99.01.00	OTROS INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN (DETALLAR)								
3.02.99.00.00	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS (DETALLAR)								
	OTROS EGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN (DETALLAR)								
	OTROS EGRESOS EXTRAORDINARIOS								
4.07.00.00.00	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES								
4.07.01.01.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS AL SECTOR PRIVADO (DETALLAR)								
4.07.01.03.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO (DETALLAR)								
	RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA								
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA								
	RESULTADO NETO								
	APLICACIÓN DEL RESULTADO NETO								
	RESERVA LEGAL								
	UTILIDADES ESTATUTARIAS (DETALLAR)								
	OTRAS RESERVAS DE CAPITAL								
	REPARTO DE DIVIDENDOS								
	RESULTADOS ACUMULADOS								
	OTROS APORTES (DETALLAR)								

(11) RESULTADO DEL EJERCICIO

FORMULARIO 0527: Presupuesto de Caja

A. Objetivo

Presentar los saldos inicial y final del presupuesto de caja; así como el flujo de ingresos y egresos en efectivo de la institución para el año real (año anterior al vigente), último año estimado (año vigente) y el programado para cada trimestre del año que se presupuesta, en base al clasificador presupuestario de recursos y egresos de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre).

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Coloque los códigos correspondientes a las denominaciones indicadas en la columna 3, según el "Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos".
3	Indica las diferentes cuentas del presupuesto de caja. Saldo Inicial de Caja. Disponibilidad en caja y bancos al inicio del período, incluida la moneda extranjera existente, expresada al tipo de cambio existente a la fecha de registro de la información. Este importe debe figurar en el balance general. Ingresos Suma de los rubros de ingresos incluidos en el cuadro. Ingresos Financieros Corresponden a cobros de intereses y comisiones devengadas de los activos crediticios y otros considerados en esta cuenta.

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
	<p>Otros Ingresos de Operaciones Se refiere a intereses y comisiones procedentes de activos no crediticios.</p> <p>Egresos de Operaciones Intereses y Comisiones: Pagos imputables como costo de los pasivos financieros. Gastos de funcionamiento: Pago al personal y por gastos generales.</p> <p>Amortización de Obligaciones (interna y externa).</p> <p>Proyectos especiales de financiamiento</p> <p>Efectos a pagar Los tres rubros anteriores se refieren a previsión de pagos en calidad de amortización de préstamos realizados a corto plazo y de efectos a pagar.</p> <p>Amortización de obligaciones a Mediano y Largo Plazo (porción circulante). Pagos previstos por concepto de amortización en el período, de préstamos recibidos a mediano y largo plazo.</p> <p>Otras Amortizaciones Valores no previstos en las anteriores líneas.</p> <p>Pagos anticipados Previsión de pagos anticipados que realizará el organismo.</p> <p>Inversión real Previsión de desembolsos para la materialización de inversiones de la institución.</p> <p>Inversión Financiera Previsión de desembolsos para la inversión financiera de la institución.</p> <p>Liquidación de Créditos Previsión de desembolsos para este concepto.</p> <p>Otros Egresos Previsión de otros egresos no incluidos en las líneas anteriores.</p>

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
	Saldo Final de caja
	Representa la suma algebraica del saldo inicial más los ingresos menos los egresos.
4	Indique al monto real del año anterior al presupuesto vigente.
5	Señale el último año estimado al 31 de diciembre del año vigente.
6 a 9	Registre los valores programados de las cuentas en referencia para cada trimestre del año objeto que se presupuesta.
10	Refleje el monto total del presupuesto de caja para el año que se presupuesta, que se obtiene de la sumatoria de cada trimestre. En las líneas de saldo inicial y saldo final de caja para la columna 03, sólo figurarán el saldo inicial o final del año, respectivamente.

(1) CÓDIGO DEL ENTE:
DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

PRESUPUESTO DE CAJA
(En Bolívares)

CÓDIGO (2)	DENOMINACIÓN (3)	AÑO REAL AL AL 31/12 (4)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO AL 31/12 (5)	AÑO PRESUPUESTADO					
				TRIMESTRE I (6)	TRIMESTRE II (7)	TRIMESTRE III (8)	TRIMESTRE IV (9)	TOTAL (10)	
	SALDO INICIAL CAJA								
	INGRESOS								
	INGRESOS FINANCIEROS								
	OTROS INGRESOS DE OPERACIONES								
	RECUPERACIÓN EN EFECTIVO DEL CAPITAL DE LOS CRÉDITOS DE LA CARTERA VIGENTE, REESTRUCTURADA, VENCIDA Y EN LITIGIO.								
	VARIACIÓN DE LAS OPERACIONES A LA VISTA Y DEPÓSITOS								
	OBTENCIÓN DE OBLIGACIONES								
	INTERNO								
	EXTERNO								
	OBTENCIÓN DE RECURSOS PARA PROGRAMAS ESPECIALES DE FINANCIAMIENTO								
	VENTA DE TÍTULOS Y VALORES								
	VENTA DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL								
	VENTA DE BIENES RECIBIDOS EN PAGO								
	TRANSFERENCIAS SECTOR PÚBLICO								
	CORRIENTES								
	DE CAPITAL								
	OTROS INGRESOS								
	SALDO INICIAL + INGRESOS								
	EGRESOS								
	EGRESOS DE OPERACIONES								
	INTERESES Y COMISIONES								
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO								
	AMORTIZACIÓN DE OBLIGACIONES								
	INTERNA								
	EXTERNA								
	PROGRAMAS ESPECIALES DE FINANCIAMIENTO								
	EFFECTOS A PAGAR								
	AMORTIZACIÓN DE OBLIGACIONES A MEDIANO Y LARGO PLAZO (PORCIÓN CIRCULANTE)								
	INTERNA								
	EXTERNA								
	OTRAS AMORTIZACIONES								
	PAGOS ANTICIPADOS (DETALLAR)								
	INVERSIÓN REAL								
	INVERSIÓN FINANCIERA (DETALLAR)								
	LIQUIDACIÓN DE CRÉDITOS								
	OTROS EGRESOS (DETALLAR)								
	SALDO FINAL CAJA								

FORMULARIO 0528: Balance General

A. Objetivo

Reflejar la situación patrimonial de la institución al concluir cada uno de los períodos considerados, así como la variación experimentada, por las distintas cuentas que lo conforman, entre el año presupuestado y el anterior.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Indica el código de las cuentas señaladas en la columna N° 3.
3	Muestra la denominación de las cuentas utilizadas en el Balance General, desagregado hasta el nivel de subespecíficas; de acuerdo al Plan de Cuentas Patrimoniales.
4	Indique el monto real del año anterior al presupuesto vigente.
5	Señale el último año estimado de la situación patrimonial al 31 de diciembre del año vigente.
6 al 9	Señale el saldo de las cuentas al final de cada trimestre del año que se presupuesta, así como el final del año presupuestado.
10	Señale la variación anual para cada una de las cuentas que resulte de restar a los respectivos montos de la columna N° 9, los montos correspondientes a la columna N° 5.

Nota:

1. Los conceptos que se indican en la columna N° 3 deben corresponder con las cuentas de activo y pasivo de la normativa contable de unificación presentada por la Superintendencia de Bancos, de obligatorio cumplimiento para las Instituciones Financieras Bancarias.
2. Las Instituciones Financieras No Bancarias, deben hacer uso de las cuentas de acuerdo al Clasificador de Cuentas Patrimoniales.

(1) CÓDIGO DEL ENTE:
DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

BALANCE GENERAL
(En Bolívares)

CÓDIGO (2)	DENOMINACIÓN (3)	AÑO REAL AL 31/12/ (4)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO AL 31/12/ (5)	AÑO PRESUPUESTADO				VARIACIÓN ANUAL (10)
				TRIMESTRE I (6)	TRIMESTRE II (7)	TRIMESTRE III (8)	TRIMESTRE IV (9)	
1	ACTIVO							
	DISPONIBILIDADES							
	- EFECTIVO							
	- BANCO CENTRAL DE VENEZUELA							
	- BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL PAÍS (PÚBLICAS Y/O PRIVADAS)							
1.1.1.01.02.03	- BANCOS DEL EXTERIOR							
1.1.1.02.00.00	- INVERSIONES TEMPORALES							
	- OTRAS DISPONIBILIDADES (PROVISIÓN PARA DISPONIBILIDADES)							
	INVERSIÓN FINANCIERA							
1.2.1.01	- INVERSIONES FINANCIERAS EN ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO							
1.2.1.02	- INVERSIONES FINANCIERAS EN TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO (PROVISIÓN PARA INVERSIÓN EN TÍTULOS Y VALORES)							
	CARTERA DE CRÉDITOS							
	- ENTIDADES OFICIALES E INSTITUTOS DE CRÉDITOS							
	- PARTICULARES							
	- CRÉDITOS EN CUENTA CORRIENTE							
	- PROGRAMAS ESPECIALES DE FINANCIAMIENTO (DETALLAR) (PROVISIÓN PARA CARTERA DE CRÉDITOS)							
	CARGOS DIFERIDOS (DETALLAR)							
	BIENES REALIZABLES (PROVISIÓN PARA BIENES REALIZABLES)							
	ACTIVO FIJO							
	- INVERSIONES EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES Menos: DEPRECIACIÓN ACUMULADA							
	ACTIVO FUO NETO							
1.2.4	ACTIVO INTANGIBLE							
1.2.4.01	- MARCAS DE FABRICA Y PATENTES DE INVENSIÓN							
1.2.4.02	- DERECHOS DE AUTOR							
1.2.4.04	- PAQUETES Y PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN							
1.2.4.99	- OTROS ACTIVO INTANGIBLES							
	OTROS ACTIVOS (DETALLAR)							
2	PASIVOS							
	CAPTACIONES DEL PÚBLICO (*)							
	DEPÓSITOS A LA VISTA DE ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO							
	DEPÓSITOS A LA VISTA DE PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS DEL SECTOR PRIVADO							
	DEPÓSITOS DE AHORROS							
	DEPÓSITOS A PLAZO FIJO DE ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO							
	CUENTAS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO (DETALLAR)							
	AMORTIZACIÓN DE OBLIGACIONES							
	- CON EL BANCO CENTRAL DE VENEZUELA							
2.1.2	- DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO							
	DEUDA INTERNA							
	DEUDA EXTERNA							
2.2.1.02	EFFECTOS POR PAGAR A MEDIANO Y LARGO PLAZO							
2.2.2	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO							
	DEUDA INTERNA							
	DEUDA EXTERNA							
	OTRAS OBLIGACIONES (DETALLE, INCLUYE PREVISIONES Y PROVISIONES)							
	RECURSOS RECIBIDOS PARA EJECUCIÓN DE PROGRAMAS ESPECIALES DE FINANCIAMIENTO							
	INTERESES Y COMISIONES POR PAGAR							
	CRÉDITOS DIFERIDOS							
	OTROS PASIVOS (DETALLAR)							
3	PATRIMONIO							
	CAPITAL SOCIAL							
	APORTES DEL EJECUTIVO NACIONAL (CAPITAL PÚBLICO)							
	GANANCIA NO REALIZADA EN INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES							
	CAPITAL PRIVADO							
	TRANSFERENCIAS Y APORTES A CAPITALIZAR							
	SUPERÁVIT NO DISTRIBUIDO - (DÉFICIT ACUMULADO)							
	RESERVAS							
	RESULTADO DEL EJERCICIO							
	TOTAL PASIVO + CAPITAL							

FORMULARIO: 0528

* PARA USO EXCLUSIVO DE LOS ENTES FINANCIEROS BANCARIOS

FORMULARIO 0529: Colocación de Fondos

A. Objetivo

Reflejar los valores programados de las colocaciones financieras, en sus diversas modalidades para los años que se indican.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Muestra el código y denominación de los conceptos descritos, de acuerdo al Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos.
4 y 5	Señale el año real y último año estimado al 31 de diciembre del año vigente.
6	Indique la previsión trimestral de las Colocaciones de Fondos para el año presupuestado. Realice el total anual de cada concepto.
7	Totalice los montos, correspondientes a los conceptos descritos, de las columnas 4 a 6.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACION DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

COLOCACIÓN DE FONDOS

(En Bolívares)

(2) CÓDIGO	(3) CONCEPTO	(4) AÑO REAL	(5) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO	(6) AÑO PRESUPUESTADO				
				TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTAL
4.05.02.00.00	ADQUISICIÓN DE TÍTULOS Y VALORES QUE NO OTORGAN PROPIEDAD							
4.05.02.01.00	Adquisición de títulos y valores a corto plazo							
4.05.02.01.01	Adquisición de títulos y valores privados							
4.05.02.01.02	Adquisición de títulos y valores públicos							
4.05.02.01.03	Adquisición de títulos y valores externos							
4.05.02.02.00	Adquisición de títulos y valores a largo plazo							
4.05.02.02.01	Adquisición de títulos y valores privados							
4.05.02.02.02	Adquisición de títulos y valores Públicos							
4.05.02.02.03	Adquisición de títulos y valores externos							
4.05.03.00.00	CONCESIÓN DE PRESTAMOS A CORTO PLAZO							
4.05.03.01.00	Concesión de préstamos al sector privado a corto plazo							
4.05.03.02.00	Concesión de préstamos al sector público a corto plazo							
4.05.04.00.00	CONCESIÓN DE PRESTAMOS A LARGO PLAZO							
4.05.04.01.00	Concesión de préstamos al sector privado a largo plazo							
4.05.04.02.00	Concesión de préstamos al sector público a largo plazo							
4.05.05.00.00	INCREMENTO DE DISPONIBILIDADES							
4.05.05.03.00	Incremento de Inversiones Temporales							
	(7) TOTAL							

FORMULARIO 0530: Créditos Concedidos

A. Objetivo

Reflejar los valores reales y previstos de las operaciones crediticias concedidas por la Institución, independientemente que, por algún motivo, no se respalden posteriormente con el correspondiente contrato.

Los créditos otorgados son las solicitudes presentadas y aceptadas por la institución, a los efectos de este formulario.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Muestra la denominación de los créditos por actividad económica.
3 y 4	Señale los créditos otorgados por el ente durante el año real y último año estimado (año vigente).
5	Indique los montos de la programación de las operaciones crediticias que el ente espera realizar trimestralmente, para el año objeto del presupuesto. Efectúe el total anual para cada concepto.
6	Señale los totales de las columnas: N° 3 a la N° 5.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACION DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

CRÉDITOS CONCEDIDOS

(En Bolívares)

(2) ACTIVIDAD ECONÓMICA	(3) AÑO REAL	(4) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO	(5) AÑO PRESUPUESTADO					
			TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTALES	
EN EL CORTO PLAZO:								
- SECTOR PÚBLICO:								
Agrícola								
Industrial								
Construcción								
Comercial								
Microcréditos								
Turismo								
Hipotecaria								
Crédito al consumo								
Vehículos								
Otros (Detallar)								
- SECTOR PRIVADO:								
Agrícola								
Industrial								
Construcción								
Comercial								
Microcréditos								
Turismo								
Hipotecaria								
Crédito al consumo								
Vehículos								
Otros (Detallar)								
EN EL LARGO PLAZO:								
- SECTOR PÚBLICO:								
Agrícola								
Industrial								
Construcción								
Comercial								
Microcréditos								
Turismo								
Hipotecaria								
Crédito al consumo								
Vehículos								
Otros (Detallar)								
- SECTOR PRIVADO:								
Agrícola								
Industrial								
Construcción								
Comercial								
Microcréditos								
Turismo								
Hipotecaria								
Crédito al consumo								
Vehículos								
Otros (Detallar)								
(6) TOTAL								

FORMULARIO 0531: Resumen de Actividades Crediticias

A. Objetivos

Reflejar estadísticamente el comportamiento de las actividades crediticias.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Muestra los conceptos que se requiere detallar para los años real, último año estimado y presupuestado.
3	Señale los números o montos, según los conceptos identificados en la columna 2, para los años: real, último año estimado y presupuestado.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO

RESUMEN DE ACTIVIDADES CREDITICIAS

DESCRIPCIÓN (2)	(3) PERÍODOS PRESUPUESTARIOS		
	AÑO REAL	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO	AÑO PRESUPUESTADO
- NÚMERO DE SOLICITUDES PRESENTADAS (N°)			
- MONTO DE SOLICITUDES PRESENTADAS (Bs.)			
- NÚMERO DE CRÉDITOS CONCEDIDOS (N°)			
- MONTO DE CRÉDITOS CONCEDIDOS (Bs.)			
- NÚMERO DE CRÉDITOS LIQUIDADOS (Nro.)			
- MONTO DE CRÉDITOS LIQUIDADOS (Bs.)			

FORMULARIO: 0531

FORMULARIO 0532: Liquidación de Créditos Concedidos en Años Anteriores

A. Objetivo

Reflejar los valores reales y previstos de los créditos pendientes por otorgar al 31 de Diciembre del año anterior y que serán liquidados en el año presupuestado.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Muestra la denominación de los créditos por actividad económica. Se entiende por "Actividad Económica" la agrupación de operaciones crediticias, que responden a una misma finalidad económica sectorial.
3	Señale los compromisos pendientes al 31 de Diciembre del año anterior al presupuestado Se refiere a los créditos otorgados en años anteriores al presupuestado. Estos importes pueden ser: <ul style="list-style-type: none"> a) Entregados o dispuestos por los prestatarios durante alguno de los meses objeto del presupuesto. b) Pendientes a final de ejercicio. c) Anulados. Estos últimos se pueden calcular como resultado de la suma algebraica de los valores incluidos en las columnas del formulario.
4	Indique la previsión trimestral de los montos para el año objeto del presupuesto. Totalice la previsión anual para cada ítem.
5	Señale el total de los compromisos pendientes al final del año presupuestado.
6	Coloque los totales de las columnas 3 a 5.



INSTRUCTIVO N° 5

**Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

122

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ORGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

LIQUIDACIÓN DE CRÉDITOS CONCEDIDOS EN AÑOS ANTERIORES
(En Bolívares)

(2) ACTIVIDAD ECONOMICA	(3) COMPROMISOS PENDIENTES ULTIMO AÑO ESTIMADO	(4) AÑO PRESUPUESTADO					(5) COMPROMISOS PENDIENTES AL FINAL DEL AÑO PRESUPUESTADO
		TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTAL AÑO	
EN EL CORTO PLAZO:							
- SECTOR PÚBLICO:							
Agrícola							
Industrial							
Construcción							
Comercial							
Microcréditos							
Turismo							
Hipotecaria							
Crédito al consumo							
Vehículos							
Otros (Detallar)							
- SECTOR PRIVADO:							
Agrícola							
Industrial							
Construcción							
Comercial							
Microcréditos							
Turismo							
Hipotecaria							
Crédito al consumo							
Vehículos							
Otros (Detallar)							
EN EL LARGO PLAZO:							
- SECTOR PÚBLICO:							
AGRICOLA							
Agrícola							
Industrial							
Construcción							
Comercial							
Microcréditos							
Turismo							
Hipotecaria							
Crédito al consumo							
Vehículos							
Otros (Detallar)							
- SECTOR PRIVADO:							
Agrícola							
Industrial							
Construcción							
Comercial							
Microcréditos							
Turismo							
Hipotecaria							
Crédito al consumo							
Vehículos							
Otros (Detallar)							
(6) TOTAL							

FORMULARIO 0532

FORMULARIO 0533: Liquidación de Créditos Otorgados en el Período Presupuestado.

A. Objetivo

Reflejar los valores de los créditos liquidados que serán saldados en el año presupuestado.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Muestra la denominación de los créditos por actividad económica.
3	Previsión trimestral para el año objeto del presupuesto. Señale el total anual de los montos liquidados por ítem.
4	Escriba los totales de cada columna.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

LIQUIDACIÓN DE CRÉDITOS OTORGADOS EN EL PERÍODO PRESUPUESTADO
(En Bolívares)

(2) ACTIVIDAD ECONÓMICA	(3) AÑO PRESUPUESTADO				
	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTAL
EN EL CORTO PLAZO:					
- SECTOR PÚBLICO:					
Agrícola					
Industrial					
Construcción					
Comercial					
Microcréditos					
Turismo					
Hipotecaria					
Crédito al consumo					
Vehículos					
Otros (Detallar)					
- SECTOR PRIVADO:					
Agrícola					
Industrial					
Construcción					
Comercial					
Microcréditos					
Turismo					
Hipotecaria					
Crédito al consumo					
Vehículos					
Otros (Detallar)					
EN EL LARGO PLAZO:					
- SECTOR PÚBLICO:					
Agrícola					
Industrial					
Construcción					
Comercial					
Microcréditos					
Turismo					
Hipotecaria					
Crédito al consumo					
Vehículos					
Otros (Detallar)					
- SECTOR PRIVADO:					
Agrícola					
Industrial					
Construcción					
Comercial					
Microcréditos					
Turismo					
Hipotecaria					
Crédito al consumo					
Vehículos					
Otros (Detallar)					
(4) TOTAL					

FORMULARIO 0534: Liquidación de Créditos

A. Objetivo

Reflejar los valores reales y previstos, para los años que se indican, de las entregas de los créditos por saldar con contrato de formalización.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Muestra la denominación de los créditos por actividad económica.
3	Señale el monto de la liquidación de crédito, según los ítems de la columna N° 2, para el año real (anterior al vigente).
4	Señale el monto de la liquidación de crédito, según los ítems de la columna N° 2, para el último año estimado (año vigente).
5	Indique la previsión trimestral para el año objeto del presupuesto. Señale el monto total, producto de la sumatoria de los trimestres correspondientes. Los valores de las columnas de la previsión trimestral del formulario "Liquidación de los Créditos", deben ser iguales al total de la suma de las cifras trimestrales "Liquidación de Créditos Concedidos en Años Anteriores" más "Liquidación de Créditos Otorgados en el Período Presupuestado".
6	Indique el monto total de cada columna desde la N° 3 a la N° 5.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ORGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

LIQUIDACIÓN DE CRÉDITOS
(En Bolívares)

(2) ACTIVIDAD ECONÓMICA	(3) AÑO REAL	(4) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO	(5) AÑO PRESUPUESTO					
			TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTALES	
EN EL CORTO PLAZO:								
- SECTOR PÚBLICO:								
Agrícola								
Industrial								
Construcción								
Comercial								
Microcréditos								
Turismo								
Hipotecaria								
Crédito al consumo								
Vehículos								
Otros (Detallar)								
- SECTOR PRIVADO:								
Agrícola								
Industrial								
Construcción								
Comercial								
Microcréditos								
Turismo								
Hipotecaria								
Crédito al consumo								
Vehículos								
Otros (Detallar)								
EN EL LARGO PLAZO:								
- SECTOR PÚBLICO:								
Agrícola								
Industrial								
Construcción								
Comercial								
Microcréditos								
Turismo								
Hipotecaria								
Crédito al consumo								
Vehículos								
Otros (Detallar)								
- SECTOR PRIVADO:								
Agrícola								
Industrial								
Construcción								
Comercial								
Microcréditos								
Turismo								
Hipotecaria								
Crédito al consumo								
Vehículos								
Otros (Detallar)								
(6) TOTAL								

FORMULARIO 0535: Recuperación de Créditos

A. Objetivo

Reflejar en forma breve los movimientos de las recuperaciones crediticias durante el año anterior al vigente (real), el año vigente (último año estimado) y el año presupuestado.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCION
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Indica la clasificación de la "Actividad Económica"
3	Señale el monto de la recuperación al 31 de diciembre del año real.
4	Señale el monto de la recuperación al 31 de diciembre del último año estimado.
5	Indique la recuperación trimestral del presupuesto que se formula. Totalice los montos anuales de los distintos conceptos indicados en la columna 2, producto de la sumatoria de los trimestres correspondientes. El total de la recuperación de esta cartera, tiene que coincidir con ingresos efectivos en caja por estos conceptos tanto en el corto plazo, como en el mediano plazo, reflejado en el Formulario: "Presupuesto de Caja".
6	Indique el monto total de los campos contenidos desde las columnas: N° 3 a la N° 5

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

RECUPERACIÓN DE CRÉDITOS
(En Bolívares)

(2) DENOMINACIÓN	(3) AÑO REAL	(4) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO	(5) AÑO PRESUPUESTADO				TOTAL
			TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	
EN EL CORTO PLAZO:							
- SECTOR PÚBLICO:							
Agrícola							
Industrial							
Construcción							
Comercial							
Microcréditos							
Turismo							
Hipotecaria							
Crédito al consumo							
Vehículos							
Otros (Detallar)							
- SECTOR PRIVADO:							
Agrícola							
Industrial							
Construcción							
Comercial							
Microcréditos							
Turismo							
Hipotecaria							
Crédito al consumo							
Vehículos							
Otros (Detallar)							
EN EL LARGO PLAZO:							
- SECTOR PÚBLICO:							
Agrícola							
Industrial							
Construcción							
Comercial							
Microcréditos							
Turismo							
Hipotecaria							
Crédito al consumo							
Vehículos							
Otros (Detallar)							
- SECTOR PRIVADO:							
Agrícola							
Industrial							
Construcción							
Comercial							
Microcréditos							
Turismo							
Hipotecaria							
Crédito al consumo							
Vehículos							
Otros (Detallar)							
(6) TOTAL							

FORMULARIO 0536: Resumen de Operaciones Crediticias

A. Objetivo

Reflejar un resumen del movimiento de la cartera de créditos.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2	Indica la clasificación de la cartera de crédito por "Actividad Económica". La información está ordenada por actividad según corresponda a instituciones de crédito o a particulares del sector público y privado, en el corto y en el largo plazo.
3	Señale los valores según saldos al 31-12 del año real (anterior al vigente).
4	Señale los valores según saldos del último año estimado (año vigente).
5	Registre el monto por el incremento en las liquidaciones de crédito, del año presupuestado, según los conceptos de la columna N° 2. Este monto debe coincidir con la columna total de la sumatoria trimestral en la columna N° 5 reflejado en el formulario 0433 "Liquidación de los Créditos".
6	Indique la previsión para el año objeto del presupuesto del movimiento por concepto de "Disminución por Recuperaciones de los Créditos".
7	Registre el monto de la previsión para contingencia de carteras. Estas previsiones deberán figurar en su correspondiente línea del balance general.
8	Registre el monto del saldo neto de la cartera de créditos, cuyo resultado se obtiene sumando los valores de la columna N° 4 más la columna N° 5, menos las columnas N° 6 y 7.
9	Escriba los totales de cada columna desde la N° 3 hasta la 8.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

RESUMEN DE OPERACIONES CREDITICIAS
(En Bolívares)

(2) ACTIVIDAD ECONÓMICA	(3) AÑO REAL SALDO NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS	(4) ÚLTIMO AÑO ESTIMADO SALDO NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS	AÑO PRESUPUESTADO			
			(5) INCREMENTO POR LIQUIDACIONES DE CRÉDITOS	(6) DISMINUCIÓN POR RECUPERACIONES DE CRÉDITOS	(7) VARIACIÓN EN PROVISIONES PARA CONTINGENCIA DE CARTERA DE CRÉDITOS	(8) AÑO PRESUPUESTADO SALDO NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS
EN EL CORTO PLAZO:						
- SECTOR PÚBLICO:						
Agrícola						
Industrial						
Construcción						
Comercial						
Microcréditos						
Turismo						
Hipotecaria						
Crédito al consumo						
Vehículos						
Otros (Detallar)						
- SECTOR PRIVADO:						
Agrícola						
Industrial						
Construcción						
Comercial						
Microcréditos						
Turismo						
Hipotecaria						
Crédito al consumo						
Vehículos						
Otros (Detallar)						
EN EL LARGO PLAZO:						
- SECTOR PÚBLICO:						
Agrícola						
Industrial						
Construcción						
Comercial						
Microcréditos						
Turismo						
Hipotecaria						
Crédito al consumo						
Vehículos						
Otros (Detallar)						
- SECTOR PRIVADO:						
Agrícola						
Industrial						
Construcción						
Comercial						
Microcréditos						
Turismo						
Hipotecaria						
Crédito al consumo						
Vehículos						
Otros (Detallar)						
(9) TOTAL						

FORMA: 0536

FORMULARIO 0537: Resumen de Captaciones
A. Objetivo

Reflejar la previsión de la procedencia de los fondos integrantes del pasivo de la institución que va a ser objeto de negociación posterior mediante su colocación en fondos prestables.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCION
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el período presupuestario.
2	Muestra los conceptos que se indican.
3 y 7	Indique el tipo de interés medio anual que constituye el costo aproximado de los fondos ajenos recibidos en los años anteriores al presupuestado y cubierto por el presupuesto.
4 y 8	Señale la cuantía media aproximada a la que ascendieron, según información real y estimación para el año presupuestado de los fondos ajenos depositados en la institución.
5 y 9	Registre el porcentaje de cálculo de los tipos de depósitos que integran el total de recursos captados para el año real y para el que se presupuesta.
6	Coloque el monto de la diferencia entre los valores consignados en las columnas 4 y 8 a fin de calcular el aumento o disminución para el año que se presupuesta.
10.	Registre el monto total de las columnas 4, 6 y 8.

Nota: Este formulario debe ser llenado exclusivamente por los entes financieros bancarios.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

RESUMEN DE CAPTACIONES

(En Bolívares)

DESCRIPCIÓN (2)	REAL AÑO			VARIACIÓN AÑO	PREVISTO AÑO PRESUPUESTADO		
	TIPO DE INTERES MEDIO ANUAL % (3)	Bs. EN PROMEDIO (4)	% TOTAL DEPÓSITOS (5)	Bs. PROMEDIO AUMENTO O DISMINUCIÓN RESPECTO 2XXX Y 2XXX (6)	TIPO DE INTERES MEDIO ANUAL % (7)	Bs. EN PROMEDIO (8)	% TOTAL DEPÓSITOS (9)
TOTAL OPERACIONES A LA VISTA Y DEPÓSITOS A CORTO PLAZO							
CUENTA CORRIENTE							
- GOBIERNO NACIONAL							
- OTRAS ENTIDADES OFICIALES							
- PÚBLICO							
A PLAZO (INFERIOR AL AÑO)							
- GOBIERNO NACIONAL							
- OTRAS ENTIDADES OFICIALES							
- PÚBLICO							
TOTAL DEPÓSITO A MEDIANO Y LARGO PLAZO							
- GOBIERNO NACIONAL							
- OTRAS ENTIDADES OFICIALES							
- PÚBLICO							
(10) TOTAL DEPÓSITOS CAPTADOS							

2.4 Información específica sobre producción y comercialización

2.4.1. Información sobre Producción

FORMULARIO 0538: Volumen y Costo de Producción

FORMULARIO 0539: Materia Prima

2.4.2. Información sobre Comercialización

FORMULARIO 0540: Resumen de las Políticas de Venta

FORMULARIO 0541: Mercancías y Productos para la Venta

FORMULARIO 0542: Información sobre el Mercado

FORMULARIO 0538: Volumen y Costo de Producción

A. Objetivo

Obtener la información sobre la capacidad productiva y el nivel de funcionamiento del ente en unidades físicas y en costos.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el período presupuestario.
2	Describa la línea de productos, atendiendo al proyecto que corresponda. Deberá indicarse además la unidad física de medida.
3	Indique el código del proyecto de producción correspondiente.
4 y 5	Señale los valores, en unidades físicas, de la capacidad instalada de producción para el año vigente y el que se presupuesta.
6	Registre la producción del último año estimado, en unidades físicas.
7 a 10.	Expresa la producción trimestral, en unidades físicas, del año que se presupuesta.
11	Indique la sumatoria de las columnas 7 a 10.
12	Señale el costo de la producción del año anterior al que se está presupuestando, valorándola a precios corrientes.
13	Señale el costo de la producción del año anterior al que se está presupuestando, valorándola en base a los precios del año objeto del presupuesto.

**INSTRUCTIVO N° 5****Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**FECHA DE
ACTUALIZACIÓNJulio
2014

PÁGINA

135

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
14 a 17	Señale la previsión del costo de producción trimestral para el año objeto del presupuesto.
18	Indique la sumatoria de las columnas 14 a 17.
19	Asiente la sumatoria de cada una de las columnas 12 a 18.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACION DEL ENTE
ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN
PERÍODO PRESUPUESTARIO:

VOLUMEN Y COSTO DE PRODUCCIÓN

LÍNEAS DE PRODUCTOS (2)	C.od. N° (3)	UNIDADES FÍSICAS									COSTOS DE PRODUCCIÓN									
		CAPACIDAD INSTALADA		PRODUCCIÓN ULTIMO AÑO ESTIMADO REVISADO PRODUCCIÓN REAL (6)	PRODUCCIÓN AÑO PRESUPUESTADO					A PRECIOS DE										
		AÑO ÚLTIMO ESTIMADO (4)	AÑO PRESUPUESTADO (5)		TRIMESTRE I (7)	TRIMESTRE II (8)	TRIMESTRE III (9)	TRIMESTRE IV (10)	TOTAL AÑO (11)	AÑO ÚLTIMO ESTIMADO (12)	AÑO PRESUPUESTADO (13)	TRIMESTRE I (14)	TRIMESTRE II (15)	TRIMESTRE III (16)	TRIMESTRE IV (17)	TOTAL AÑO (18)				
											(19)	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN								

FORMULARIO 0539: Materia Prima

A. Objetivo

Reflejar el presupuesto de materia prima que el ente requerirá para atender sus actividades operacionales (producción) durante el ejercicio presupuestario.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el período presupuestario.
2	<p>Describa los tipos de materia prima más relevantes que utilizará el Ente en el ejercicio.</p> <p>A continuación se presentan los significados de cada uno de los rubros que conforman esta columna:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En los espacios en blanco se relacionarán las materias más significativas que serán utilizadas por el ente en el ejercicio objeto del presupuesto. • Autoconsumo: Indique las materias que utilizará el ente durante el año. • Resto: Señale la previsión global de materias no considerados en las líneas anteriores. <p>Total: Representa el total de cada una de las columnas correspondientes.</p>
3	Indique la materia prima de fabricación propia, utilizada en el proceso productivo.
4	Registre la previsión global de materia prima no especificada en las líneas anteriores.
5	Señale el total de materias que prevé el Ente para el desarrollo de las actividades productivas.
6	Señale la unidad de medida a utilizarse; según el tipo de materia prima

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
	descrita en la columna N° 2.
7 y 8	Indique las unidades y el valor de las mismas, al comienzo del ejercicio presupuestario.
9	Registre las unidades previstas a adquirir durante el año, en los mercados nacionales o foráneos.
10 y 11	Registre los costos previstos de las compras en el mercado externo y nacional respectivamente.
12 y 13	Indique el consumo anual previsto en unidades físicas y en valor, respectivamente.
14 y 15	Señale las existencias previstas al final del año en unidades físicas y en valor, respectivamente.

2.4.2 Información sobre Comercialización

FORMULARIO 0540: Resumen de las Políticas de Venta

A. Objetivo

Obtener la información de la previsión de las ventas del Ente, atendiendo a la política y al destino de las mismas, según sean nacionales o foráneos.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el período presupuestario.
2	<p>Indica los conceptos que se utilizan en las diferentes políticas de ventas. A continuación se presentan los significados de cada uno de los rubros que conforman esta columna.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Política N° y Unidad de Medida Registre el número y el nombre de cada política y su unidad física de medida. • Ventas mercado interior y exterior Registre el monto estimado de las ventas por mercado (interior y exterior). • Total ventas de las políticas Se obtiene de sumar todas las líneas de las columnas que correspondan. • Total ventas mercado interior Se obtiene sumando todas las líneas de las columnas que correspondan. • Total ventas mercado exterior Se obtiene sumando las líneas de las columnas que correspondan.
3 a la 5	Indique el número de unidades vendidas, el importe de la venta y el porcentaje que representa el monto de dicha venta, para el último año estimado.
6 a la 12	Indique el número de unidades vendidas, los montos trimestrales del valor de las ventas, el importe de las ventas y el porcentaje que representa en bolívares el monto de dicha venta, para el año presupuestado.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE VENTAS

VENTAS (2)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO			MONTO DE LAS VENTAS AÑO PRESUPUESTADO EN BOLÍVARES						
	NÚMERO DE UNIDADES VENDIDAS (3)	MONTO DE LAS VENTAS EN BOLÍVARES (4)	%DE VENTAS TOTALES (5)	NÚMERO DE UNIDADES VENDIDAS (6)	TRIMESTRE I (7)	TRIMESTRE II (8)	TRIMESTRE III (9)	TRIMESTRE IV (10)	MONTO DE LAS VENTAS EN BOLÍVARES (11)	%DE VENTAS TOTALES (12)
POLÍTICA N°										
UNIDAD DE MEDIDA										
VENTAS MERCADO INTERIOR										
VENTAS MERCADO EXTERIOR										
POLÍTICA N°										
UNIDAD DE MEDIDA										
VENTAS MERCADO INTERIOR										
VENTAS MERCADO EXTERIOR										
POLÍTICA N°										
UNIDAD DE MEDIDA										
VENTAS MERCADO INTERIOR										
VENTAS MERCADO EXTERIOR										
POLÍTICA N°										
UNIDAD DE MEDIDA										
VENTAS MERCADO INTERIOR										
VENTAS MERCADO EXTERIOR										
TOTAL VENTAS DE LAS POLÍTICAS			100							100
TOTAL VENTAS MERCADO INTERIOR										
TOTAL VENTAS MERCADO EXTERIOR										

FORMULARIO 0541: Mercancías y Productos para la Venta

A. Objetivo

Reflejar la previsión de los movimientos de existencias iniciales y finales de mercancías que se destinan a la venta.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el período presupuestario.
2	Describa las diferentes mercancías o productos que comercializa el ente. A continuación se presentan los significados de cada uno de los rubros que conforman esta columna: <ul style="list-style-type: none"> • En los espacios en blanco se relacionarán las mercancías más significativas que serán utilizadas por el ente en el ejercicio objeto del presupuesto. • Autoconsumo: Indique las mercancías que utilizará el ente durante el año. • Resto: Señale la previsión global de materiales no considerados en las líneas anteriores. • Total: Representa el total de cada una de las columnas correspondientes.
3	Señale la unidad de medida del producto o mercancía que corresponda.
4 y 5	Indique las existencias de las mercancías al comienzo del año objeto del presupuesto en unidades y valor de las mismas, respectivamente.
6	Registre las unidades que se prevé adquirir durante el ejercicio presupuestario en el mercado nacional o internacional.
7 y 8	Señale la previsión del costo de las compras, desglosado según corresponda a adquisiciones en los mercados nacionales o foráneos.
9 y 10	Indique la previsión de las ventas de mercancías o productos en el ejercicio presupuestario en unidades físicas y en valor.

**INSTRUCTIVO N° 5****Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**FECHA DE
ACTUALIZACIÓNJulio
2014

PÁGINA

143

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
11 y 12	Indique las cantidades previstas en unidades físicas y en valor correspondientes a las existencias de productos o mercancías de la institución al final del año. Los valores deberán ser iguales al obtenido por la suma de las existencias al comienzo del año, más las compras en el mismo, menos las ventas y el autoconsumo del ejercicio presupuestario correspondiente.

FORMULARIO 0542: Información sobre el Mercado

A. Objetivo

Proporcionar en forma resumida, una visión global de la estructura del mercado interno y externo, para cada línea de producto del ente, la cual debe responder a un proyecto específico de venta.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código, denominación del ente, órgano de adscripción y el período presupuestario.
2, 11 y 17	<p>Representan los distintos conceptos necesarios a los efectos de la información que se solicita:</p> <p>Mercado Interior: Indica la suma de las ventas en el mercado nacional realizadas por la empresa y el resto de competidores.</p> <p>Datos de la empresa: Ventas de productos realizados por la empresa en el mercado nacional.</p> <p>Datos referentes a los restantes competidores que venden los productos en el mercado nacional.</p> <p>Mercado Exterior: Señala la sumatoria de las ventas de la empresa y resto de competidores en los mercados de la Comunidad Andina de Naciones (CAN) y resto del mercado exterior.</p> <p>Análisis de Precios Interiores. Precios Medios.</p>

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
	<p>La empresa calculará el precio promedio de los productos más significativos que integran la línea correspondiente al programa en cuestión. A ese precio promedio se le asignará un valor de 100. Paralelamente se calculará el precio promedio de la competencia para la misma línea de productos, para luego establecer la relación de estos precios con los de la empresa, sobre la base del valor de 100 asignado a éstos.</p> <p>Análisis de Precios Exteriores. Precios Medios.</p> <p>Se procederá de igual forma que la señalada en el párrafo anterior, pero en relación al mercado exterior.</p> <p>3 y 7 Anote el valor de las ventas en el año vigente y en el ejercicio que se está presupuestando, tanto de la empresa como de sus competidores.</p> <p>4 y 8 Señale en unidades físicas las ventas en el año vigente y en el ejercicio objeto del presupuesto.</p> <p>5 y 9 Indique el porcentaje que, del valor total en bolívares al cuál ascienden las ventas del producto, constituye la participación del ente y de la competencia en el año vigente y en el ejercicio que se está presupuestando.</p> <p>6 y 10 Escriba el porcentaje que, de la cuantía física total a la que ascienden las ventas en el mercado nacional y foráneo estimado del producto, constituye la participación del ente y de la competencia en el año vigente y en el ejercicio que se está presupuestando.</p> <p>12 y 15 Indique el valor de 100 dado a los precios promedio de los productos vendidos por el Ente en el año vigente y en el ejercicio objeto del presupuesto.</p> <p>13 y 16 Señale los valores atribuibles a los precios promedio de los productos vendidos por la competencia en el año vigente y en el ejercicio objeto del presupuesto. Los precios se calcularán en relación al valor de 100 asignado a la empresa.</p>

**INSTRUCTIVO N° 5****Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**FECHA DE
ACTUALIZACIÓNJulio
2014

PÁGINA

147

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
14	Escriba el porcentaje de variación de los precios interiores con respecto al año vigente y el que se está presupuestando con base igual a 100.
18 y 22	Ver columnas 12 y 15.
19,20,23 y 24	Indique los valores atribuibles a los precios promedios de los productos vendidos por la competencia exterior en el año vigente y en el ejercicio objeto del presupuesto. Los precios se calcularán con relación al valor de 100 asignado al ente.
21	Señale la variación prevista de los precios medios exteriores con relación al año vigente, de los productos o de las líneas de productos incluidos en el proyecto en el ejercicio objeto del presupuesto. En el año anterior al que está presupuestado tendrá como base un índice igual a 100.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACION DEL ENTE

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN

PERÍODO PRESUPUESTARIO

INFORMACIÓN SOBRE EL MERCADO

VENTAS EN EL MERCADO INTERIOR Y EXTERIOR DE LA LÍNEA DE PRODUCTO

MERCADO (2)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO				AÑO PRESUPUESTADO			
	MONTOS EN BOLÍVARES (3)	CANTIDAD FÍSICA (4)	% CUOTA DE MERCADO		MONTOS EN BOLÍVARES (7)	CANTIDAD FÍSICA (8)	% CUOTA DE MERCADO	
			SEGÚN VALOR (5)	PARTIC. FÍSICA (6)			SEGÚN VALOR (9)	PARTIC. FÍSICA (10)
MERCADO INTERIOR			100	100			100	100
EMPRESA								
RESTANTES COMPETIDORES								
MERCADO EXTERIOR								
COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES (CAN)			100	100			100	100
- EMPRESA								
- RESTANTES COMPETIDORES								
RESTO MERCADO EXTERIOR TOTAL			100	100			100	100
- EMPRESA								
- RESTANTES COMPETIDORES								

ANÁLISIS DE PRECIOS INTERIORES (11)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO		EMPRESA / VARIACIÓN	AÑO PRESUPUESTADO	
	EMPRESA (12)	COMPETENCIA (13)		ÚLTIMO AÑO ESTIMADO (14)	COMPETENCIA (15)
PRECIOS MEDIOS	100		(2.0 = 100)	100	16

ANÁLISIS DE PRECIOS EXTERIORES (17)	ÚLTIMO AÑO ESTIMADO			EMPRESA / VARIACIÓN (n-1)	AÑO PRESUPUESTADO		
	EMPRESA (18)	COMPETENCIA COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES ANDINA DE NACIONES (19)	RESTO MERCADO EXTERIOR (20)		EMPRESA (22)	COMPETENCIA COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES ANDINA DE NACIONES (CAN) (23)	RESTO MERCADO EXTERIOR (24)
PRECIOS MEDIOS	100			(2.0 = 100)	100		

Capítulo 3. Control de Registro de Cambios en el Instructivo

3.1 Formato de Control de Registro de Cambios

Instructivo para el Registro de la Información

(Para uso de la DPO)

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Coloque el título completo del manual correspondiente.
2	Indique el año de vigencia de aplicación del instructivo.
3	Indique el número de veces en el cual este instructivo ha sido objeto revisión
4	Indique la fecha en la cual se incluye las modificaciones en el instructivo
5	Describir de los cambios efectuados al instructivo

Formato de Control de Registro de Cambios

Nombre del Manual (1)	Versión Año (2)	Revisión N° (3)	Fecha de Actualización (4)	Descripción del Cambio (5)
Instructivo Nro. 05 Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente Con Fines Empresariales, Financieros Y No Financieros	2014	1	Abril 2014	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en las fechas de elaboración y ejercicio económico financiero. • Se eliminó las Líneas del Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2007 – 2013 • Se cambió el nombre Objetivos Históricos para la Gestión Bolivariana Socialistas 2013-2019 por la siguiente denominación: Plan de la Patria, Segundo Plan Socialista de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2013-2019; como lo establece la Gaceta Oficial

				<p>Extraordinario N° 6.118 de fecha 04-12-2013.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En la parte correspondiente al Glosario se realizaron cambios en redacción y signos de puntuación en los siguientes conceptos: <ul style="list-style-type: none"> • Ahorro • Amortización • Cuenta Corriente • Cuenta de Capital • Clasificador Industrial Internacional Uniforme (CIU): • Sistema Presupuestario (Sispre): • Política Presupuestaria • Presupuesto de Caja: • Se eliminó del Glosario el concepto SIGECOF por considerar que esta herramienta la manejan son los órganos. • Se actualizó el campo N° 12 del Formulario 0501 denominado: Identificación del Ente con la información sobre los cargos. Al formulario 0503 "Recursos Humanos Clasificados por Genero"; solamente se le modificó el título denominado ahora "Recursos Humanos por Tipo de Cargo y Género". • Se eliminaron los formularios 0504 "Clasificación del Personal por Escala de Sueldos", 0505 "Clasificación del Personal por Escala de Salarios", 0507 "Escala de Personal Jubilado", 0508 "Escala del Personal Pensionado", 0508 "Resumen del Contrato Colectivo Laboral", por considerar que la información no se está utilizando.
--	--	--	--	---



INSTRUCTIVO N° 5

FECHA DE ACTUALIZACIÓN

PÁGINA

Formulación del Presupuesto de los Entes Descentralizados Funcionalmente Con Fines Empresariales, Financieros y No Financieros

Julio
2014

151

			<ul style="list-style-type: none"> • Se eliminó el formulario 0513 denominado Proyectos que Exceden el Ejercicio Fiscal. y se sustituye por el formulario 0508 "Resumen de Proyectos de Ejecución Multianual". • Se cambió el comentario de la partida en el formulario 0520 denominado "Resumen de Inversiones" cambiar el comentario que esta entre paréntesis de la siguiente manera: 1.2.3.05 Construcciones en Proceso (Incluye Estudios y Proyectos para inversión en activo fijos) • Se actualizaron los códigos y las denominaciones de las cuentas contables de acuerdo al Plan de Cuentas Patrimoniales actual de la Oficina Nacional de Contabilidad, publicado en la Gaceta Oficial N° 40.332 de fecha 13-01-2014, en los siguientes formularios: <ul style="list-style-type: none"> • 0515 Resumen de Inversiones • 0522 Estado de Resultados • 0523 Balance General • Se actualizó el texto y el formulario 0517 denominado "Resumen de Series Estadísticas". • Se eliminaron ocho (8) formularios; por considerar que no se usan en el presupuesto; los mismos se mencionan a continuación: <ul style="list-style-type: none"> • FORMULARIO 0540: Recuperación Crediticia de la Cartera Vigente • FORMULARIO 0541: Recuperación Crediticia de la Cartera Vencida
--	--	--	--



INSTRUCTIVO N° 5

Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

152

				<ul style="list-style-type: none">• FORMULARIO 0542: Recuperación Crediticia de la Cartera en Litigio• FORMULARIO 0543: Recuperación Crediticia de la Cartera Reestructurada• FORMULARIO 0545: Operaciones Crediticias de la Cartera Vigente• FORMULARIO 0546: Operaciones Crediticias de la Cartera Vencida• FORMULARIO 0547: Operaciones Crediticias de la Cartera en Litigio• FORMULARIO 0548: Operaciones Crediticias de la Cartera Reestructurada.• Se incluyeron los siguientes Anexos:<ul style="list-style-type: none">• Formulario: Frecuencia de Cargos por Escala de Empleados• Formulario: Frecuencia del Tabulador de Obreros• Formulario: Frecuencia de Personal Jubilado y Pensionado• Formulario: Frecuencia de Empleados Contratados• Se mejoró la redacción y el estilo del documento.
--	--	--	--	--

Capítulo 4 Anexos

N°	Denominación
-----------	---------------------

1. Procedimiento: Solicitud de Creación de la Acción Centralizada “Otras”

Formulario: Solicitud de Creación de la Acción Centralizada “Otras”

2. Formulario: Frecuencia de Cargos por Escala de Empleados

3. Formulario: Frecuencia del Tabulador de Obreros

4. Formulario: Frecuencia de Personal Jubilado y Pensionado

5. Formulario: Frecuencia de Empleados Contratados



INSTRUCTIVO N° 5

Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

154

ANEXO N° 1

Procedimiento: Solicitud de Creación de la Acción Centralizada “Otras”

Formulario: Solicitud de Creación de la Acción Centralizada “Otras”

Procedimiento: Solicitud de Creación de la Acción Centralizada “Otras”

Objetivo:

Apoyar las acciones específicas de los Proyectos u otras actividades que no estén previamente tipificadas en las demás Acciones Centralizadas.

Formulario a Utilizar:

Solicitud de Creación de la Acción Centralizada “Otras”

Norma:

- El Ente que haya creado Acciones Centralizadas en el marco de la categoría “Otras” y requieran nuevamente su utilización en el ejercicio presupuestario que se formula, deberán notificar a través de su Órgano de adscripción, a la Dirección de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre) responsable de la gestión del presupuesto de dicho Órgano.
- Las solicitudes de creación nueva, deberán ser presentadas por el Ente a través de su Órgano de adscripción a la Dirección de la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre) responsable de la gestión del presupuesto del Órgano, antes del comienzo del proceso de formulación.

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Si durante el proceso de formulación presupuestaria el ente estima pertinente la creación de una Acción Centralizada, en el marco de la categoría “Otras”, deberá ceñirse al siguiente procedimiento:

**INSTRUCTIVO N° 5****Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros**FECHA DE
ACTUALIZACIÓNJulio
2014

PÁGINA

157

RESPONSABLE	PASOS	ACCIÓN
	4	De no aprobarse la creación de la Acción Centralizada "Otras", el responsable de la gestión del Presupuesto del Órgano en la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre), le informará oportunamente al Órgano la decisión adoptada.

Formulario: Solicitud de Creación de la Acción Centralizada “Otras”

A. Objetivo

Disponer de toda la información y datos básicos necesarios para el análisis y consideración de las solicitudes cursada por los Órganos en relación a la Acción Centralizada “Otras” , en caso de ser requerida durante el proceso de formulación presupuestaria, habida cuenta que la creación de esta categoría presupuestaria estará sujeta a la autorización de la Oficina Nacional de Presupuesto.

B. Instrucciones

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código presupuestario y la denominación del Órgano solicitante de la Acción Centralizada, dentro de la categoría presupuestaria “Otras”.
2	Señale el código y la denominación de la Acción Centralizada solicitada
3	Señale el número de oficio con el cual se realizó la solicitud de creación de la Acción Centralizada “Otras” y su respectiva fecha de emisión
4 y 5	Indique el ejecutor y el responsable de la Acción Centralizada solicitada
6	Indique el año del ejercicio presupuestario en el que tendrá vigencia la Acción Centralizada solicitada.
7	Señale el monto en bolívares que se estima asignar para la Acción Centralizada solicitada
8	Indique la denominación de la fuente de financiamiento mediante el cual se estima cubrir en el presupuesto la Acción Centralizada solicitada

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
9	Haga una descripción del objetivo o propósito de la Acción Centralizada solicitada
10	Identifique cada una de Acciones Específicas necesarias para alcanzar los propósitos de la Acción Centralizada por crear y especifique: Código, Denominación, Ejecutor y la Unidad Ejecutora local
11	Registre las firmas de los responsables de la Acción Centralizada y de su Acción Específica respectiva, así como el de la máxima autoridad del órgano
12	Registre las firmas de los Directores responsables que en la Oficina Nacional de Presupuesto (Onapre) autorizan y aprueban la apertura de la Acción Centralizada para el órgano que en cuestión hace la solicitud.

SOLICITUD DE CREACIÓN DE LA ACCIÓN CENTRALIZADA "OTRAS"

1.- Código Presupuestario-Denominación del Órgano Solicitante:				
2.- Código y Denominación de la Acción Centralizada : (El código es atributo de la Onapre)			3.- Oficio de Solicitud:	
4.- Ejecutor:	5.- Responsable:		6.- Período de Formulación Presupuestaria:	
7.- Monto Asignado en el Presupuesto (En Bolívares):			8.- Fuente de Financiamiento:	
9.- Descripción del Objetivo de la Acción Centralizada Solicitada:				
10.- Acción(es) Específica(s)				
Código: (Atributo de la Onapre)	Denominación:		Ejecutor:	Unidad(es) Ejecutora(s) Local(es):
Código: (Atributo de la Onapre)	Denominación:		Ejecutor:	Unidad(es) Ejecutora(s) Local(es):
Código: (Atributo de la Onapre)	Denominación:		Ejecutor:	Unidad(es) Ejecutora(s) Local(es):
11.- Firmas Responsables del Órgano			12.- Firmas Responsables Oficina Nacional de Presupuesto	
Responsable(s) de la(s) Acción(es) Específica(s)	Responsable de la Acción Centralizada	Máxima Autoridad	Director	Director General



INSTRUCTIVO N° 5

Formulación del Presupuesto de los Entes
Descentralizados Funcionalmente Con Fines
Empresariales, Financieros y No Financieros

FECHA DE
ACTUALIZACIÓN

Julio
2014

PÁGINA

161

ANEXOS:

2. **Formulario:** Frecuencia de Cargos por Escala de Empleados
3. **Formulario:** Frecuencia del Tabulador de Obreros
4. **Formulario:** Frecuencia de Personal Jubilado y Pensionado
5. **Formulario:** Frecuencia de Empleados Contratados

FORMULARIO: Frecuencia de Cargos por Escala de Empleados

A. Objetivo

Recabar información sobre la Frecuencia de Cargos de los empleados que laboran en el ente, clasificados por Grupo o Clase de cargo y de acuerdo a los niveles de sueldo básico mensual, previstos en la escala de la Administración Pública Nacional, para el último año estimado (año vigente) y el año en que se formula el presupuesto.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Muestra los grupos o clases de cargos y las respectivas escalas de sueldos básicos permanentes, entre las cuales se clasificará a los empleados del Ente.
4 y 5	Registre la cantidad de empleados que se encuentren en cada uno de los grupos o clases de cargos señalados en la columna N° 2 para el último año estimado (año vigente) y el año presupuestado.
6	Indique el monto total de la sumatoria de las columnas N° 4 y 5.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

Frecuencia de Cargos por Escala de Empleados

(2) GRUPO O CLASE DE CARGO	(3) SUELDO BASICO MENSUAL	(4) FRECUENCIA DE CARGO ÚLTIMO AÑO ESTIMADO AL 31/12/XXXX	(5) FRECUENCIA AÑO PRESUPUESTADO AL 31/12/XXXX
BI	4.251,40		
BII	4.411,62		
BIII	4.542,91		
TI	4.700,59		
TII	4.851,56		
PI	5.000,69		
PII	5.186,28		
PIII	5.231,02		
(6) Total		0	0

NOTA:

Aplica solo para los Órganos y Entes que se rigen por la Escala de la Administración Pública Nacional

FORMULARIO: Frecuencia del Tabulador de Obreros

A. Objetivo

Recabar información sobre la Frecuencia del Tabulador de obreros que laboran en el ente, clasificados por grado y de acuerdo a los niveles de salario básico mensual, previstos en el respectivo tabulador, para el último año estimado (año vigente) y el año en que se formula el presupuesto.

B. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Muestra los grados y las respectivas escalas de salarios básicos mensual permanentes, previstos en el respectivo tabulador, entre los cuales se clasifica a los obreros de la institución.
4 y 5	Registre la cantidad de obreros que se encuentren en cada uno de los grados del tabulador, señalados en la columna N° 2 y 3 para el último año estimado (año vigente) y el año presupuestado.
6	Coloque el monto total de la sumatoria de las columnas N° 4 y 5.

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

Frecuencia del Tabulador de Obreros

(2) GRADO	(3) SALARIO BASICO MENSUAL	(4) FRECUENCIA DE CARGO ÚLTIMO AÑO ESTIMADO AL 31/12/XXXX	(5) FRECUENCIA AÑO PRESUPUESTADO AL 31/12/XXXX
1	4.251,40		
2	4.314,69		
3	4.383,20		
4	4.447,57		
5	4.514,02		
6	4.578,38		
7	4.642,75		
8	4.709,20		
9	4.773,57		
10	4.837,93		
(6) Total		0	0

NOTA:

Aplica solo para los Órganos y Entes que se rigen por la Escala de la Administración Pública Nacional
Incluye obreros contratados

FORMULARIO: Frecuencia de Personal Jubilado y Pensionado

C. Objetivo

Obtener información referente a la Frecuencia de Personal Jubilado y Pensionado, cuyos sueldos sean iguales al salario mínimo vigente o estén por encima del mismo; para el último año estimado (año vigente).

D. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Muestra los grupos y el monto del sueldo básico mensual, cuyos sueldos sean iguales al salario mínimo vigente o estén por encima del mismo.
4	Señale la cantidad de personas jubiladas y pensionadas por cada uno de los grupos de la escala que ganan sueldo básico mensual y los que están por encima del salario mínimo vigente, para el último año estimado (año vigente).
5	Coloque el monto total de la sumatoria de la columna N° 4

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

Frecuencia de Personal Jubilado y Pensionado

(2) GRUPO	(3) SUELDO BASICO MENSUAL	(4) FRECUENCIA ÚLTIMO AÑO ESTIMADO AL 31/12/XXXX
1	4.251,40	
2	Mayor al Salario Mínimo	
(5) Total		0

FORMULARIO: Frecuencia de Empleados Contratados

E. Objetivo

Obtener información referente a la Frecuencia de Empleados Contratados, cuyos sueldos sean iguales al salario mínimo vigente o estén por encima del mismo; para el último año estimado (año vigente).

A. Instrucciones para el registro de la información

CAMPOS	DESCRIPCIÓN
1	Indique el código y denominación del ente, el órgano de adscripción y el año para el cual se formula el presupuesto.
2 y 3	Muestra los grupos y el monto del sueldo básico mensual, cuyos sueldos sean iguales al salario mínimo vigente o estén por encima del mismo.
4	Señale la cantidad de personas contratadas por cada uno de los grupos de la escala que ganan sueldo básico mensual y los que están por encima del salario mínimo vigente, para el último año estimado (año vigente).
5	Coloque el monto total de la sumatoria de la columna N° 4

(1) CÓDIGO PRESUPUESTARIO Y DENOMINACIÓN DEL ENTE:

ÓRGANO DE ADSCRIPCIÓN:

PERÍODO PRESUPUESTARIO:

Frecuencia de Empleados Contratados

(2) GRUPO	(3) SUELDO BASICO MENSUAL	(4) FRECUENCIA ÚLTIMO AÑO ESTIMADO AL 31/12/XXXX
1	4.251,40	
2	Mayor al Salario Mínimo.	
(5) Total		0