CIRCULAR 02/17 de fecha de 31 de octubre de 2017

De: Gerente.

A: Responsables de Unidades Orgánico-Administrativas del Presupuesto y Servicios de la Universidad.

Asunto: Cierre de las operaciones presupuestarias del ejercicio 2017.

De forma similar a la realizada en ejercicios anteriores y al objeto de ordenar adecuadamente los procesos conducentes al cierre de operaciones, a la liquidación y obtención de las Cuentas y Estados Anuales y así como al resto de Información Financiera, teniendo presentes las Normas de Gestión en vigor que anualmente se acompañan al Presupuesto, se emite la presente CIRCULAR sobre el cierre de operaciones, con contenido económico-presupuestario, distinguiendo las siguientes situaciones:

1º) Cierre de Operaciones en los Centros de Gestión de Campus de la Universidad

a) Para todas las operaciones presupuestarias que, por sus características (importe/concepto), son atendidas desde los Centros de Gestión de Campus, la fecha máxima para la recepción en estos centros de los justificantes grabados en U.XXI-ECONOMICO es la del **jueves 30 de NOVIEMBRE.**

b) El límite anterior es igualmente aplicable a los documentos contables asociados a facturas internas. Habrá de tenerse en cuenta que necesariamente deberán anularse las facturas internas emitidas que a esa fecha no estén asociadas a su correspondiente documento ADO.

c) Los Habilitados de Caja Fija de cada uno de los Centros de Gestión (Altea, Elche, Orihuela, San Juan y Rectorado), practicarán entre los días **1 y 15 de DICIEMBRE** un Avance de Cierre de las operaciones por Caja, que contendrá las siguientes operaciones:

GERENCIA

Edificio Rectorado y Consejo Social
Av. de la Universidad, s/n – E-03202 ELCHE
Telf.: 96 665 86 13 – Fax: 96 665 86 80
c.electrónico: secr.gerente@umh.es

1.- Ordenación de las transferencias de reposición de fondos con los documentos ADO.

2.- Traspaso de los intereses producidos por las Cuentas a la de Operaciones de C.A.M., comunicando la operación al *Servicio de Información Contable, Gestión Económica y Financiera.*

3.- Información de aquellos pagos anticipados pendientes de justificar.

c) **Hasta el 20 de DICIEMBRE** se practicarán las últimas reposiciones de Fondos del ejercicio.

d) Se aceptarán con cargo a créditos presupuestarios de 2018 los documentos remitidos a los Centros de Gestión de Campus sin aplicar el procedimiento especial del art. 5, 2º párrafo de las Normas de Ejecución y Funcionamiento del Presupuesto (imputación de gastos de ejercicios anteriores), con fecha límite de entrada inicial en el Cegeca del **30 de MARZO** de las siguientes características:

1.-Facturas de importe inferior a **1.500 €** cuya fecha de emisión esté comprendida entre el **15 de NOVIEMBRE y el 31 de DICIEMBRE de 2017** (también aquellas facturas electrónicas con fecha de emisión anterior y fecha de entrada en el registro electrónico administrativo de facturas con fecha posterior al 15 de noviembre).

2.- Pagos a personal ajeno de importe inferior a **1.500 €** cuya fecha de prestación esté comprendida entre el **15 de NOVIEMBRE y el 31 de DICIEMBRE de 2017.**

3.-Dietas, liquidaciones y traslados de importe inferior a **1.500 €** cuya fecha de realización esté comprendida entre el **15 de NOVIEMBRE y el 31 de DICIEMBRE de 2017, siempre que no se encuentren vinculados a una Comisión de Servicios en el aplicativo Universitas XXI-Económico del ejercicio de 2017.** A estos efectos debe tenerse en cuenta que, si la Comisión de Servicios no puede tramitarse completamente en los plazos del ejercicio, debe borrarse y grabarse en el ejercicio siguiente.

e) Para aquellas Propuestas de Modificación de Créditos que se vienen tramitando durante el ejercicio con periodicidad mensual, la fecha que se establece como máxima para la recepción de Propuestas en los Centros de Gestión de Campus, será el **24 de NOVIEMBRE.**

GERENCIA

Edificio Rectorado y Consejo Social
Av. de la Universidad, s/n – E-03202 ELCHE
Telf.: 96 665 86 13 – Fax: 96 665 86 80
c.electrónico: secr.gerente@umh.es

2º) Cierre de Operaciones que por sus Características se Tramitan Directamente ante el Servicio de Información Contable, Gestión Económica y Financiera.

a) Para cualquier operación de gasto que por sus características o por el origen de los mismos se tramitan directamente ante el *Servicio de Información Contable, Gestión Económica y Financiera* la fecha máxima establecida para la recepción de los documentos contables debidamente autorizados, se establece en el día **15 de DICIEMBRE**

b) Del mismo modo, con fecha límite el día **15 de DICIEMBRE**, habrán de imputarse los gastos de Consumo de Correo, realizando el expediente de reserva enlazado al mes que corresponda.

c) Para aquellas facturas electrónicas que hayan sido registradas electrónicamente a través del punto general de entrada de facturas electrónicas del Ministerio (FACE), en una fecha posterior al 15 de diciembre, se admitirá su tramitación por el procedimiento de pago directo (independientemente de su cuantía) cuando correspondan a operaciones que tengan el carácter de pago urgente y así se justifique con documentos o informes, y dispongan de crédito suficiente, entendiéndose como urgente aquellas operaciones que no pueda demorarse su pago hasta la apertura del ejercicio siguiente al causar un perjuicio económico al tercero o a la propia Universidad.

d) Por otro lado, se aceptarán con cargo a créditos del presupuesto de 2018, sin aplicar el procedimiento especial del art. 5, 2º párrafo de las Normas de Ejecución y Funcionamiento del Presupuesto, con fecha límite de entrada inicial este Servicio el 30 de MARZO, las facturas correspondientes a material inventariable, de importe inferior a 1.500 € y cuya fecha de emisión esté comprendida entre el 15 de NOVIEMBRE y el 31 de DICIEMBRE de 2017.

d) Para aquellas Propuestas de Modificación de Créditos que se vienen tramitando durante el ejercicio con periodicidad mensual, la fecha límite que se establece para la remisión por parte de los CEGECAS al *Servicio de Gestión Presupuestaria y Patrimonial* es el día **24 de NOVIEMBRE**. Este límite opera igualmente para cualquier otro tipo de propuesta de modificación de créditos que deba tramitarse directamente ante el Servicio de Gestión Presupuestaria y Patrimonial.

UNIVERSITAS Miguel Hernández GERENCIA

GERENCIA

Edificio Rectorado y Consejo Social
Av. de la Universidad, s/n - E-03202 ELCHE
Telf.: 96 665 86 13 - Fax: 96 665 86 80
c.electrónico: secr.gerente@umh.es

e) Deberá imputarse antes del día **24 de NOVIEMBRE**, los gastos de consumo telefónico, así como los del servicio de gestión de impresión, correspondientes al consumo del año hasta el mes de octubre inclusive. Los consumos correspondientes a los meses de noviembre y diciembre, así como otras cantidades que hayan quedado pendientes de imputar, se tramitarán conjuntamente con el mes de enero del ejercicio siguiente.

3º) Caso Especial de los Gastos que han sido tramitados como Expedientes de Contratación.

a) Para todos aquellos gastos que tienen su origen en un expediente de contratación, se establece como fecha máxima para la recepción en el *Servicio de Contratación* de facturas, certificaciones u otros documentos la del **15 de DICIEMBRE**.

b) Las propuestas o solicitudes que sean el inicio de un expediente de contratación, y que deban suponer un gasto del ejercicio 2017, deben presentarse ante el *Servicio de Contratación* antes del **15 de NOVIEMBRE**. En los casos en que esto no sea posible, se estudiará la posible consideración como *remanente de créditos* para su incorporación al ejercicio siguiente, según lo dispuesto por las Normas de Ejecución y Funcionamiento. No obstante, lo indicado, cualquier órgano competente puede iniciar la tramitación de aquellos expedientes que sean necesarios para el normal funcionamiento de los servicios de la Universidad, contando con el crédito presupuestario suficiente.

c) Igualmente se recuerda que para aquellos contratos que deben iniciar su ejecución al inicio del nuevo ejercicio, rogamos agilicen al máximo sus Propuestas al objeto de realizar dentro de los plazos marcados por la legislación de contratos su "Tramitación Anticipada". Si se plantean dificultades técnicas para la redacción de los pliegos, contacten con el *Servicio de Contratación* para la resolución adecuada.

4º) Caso Especial de los Acuerdos de Investigación.

a) Los ingresos que se efectúen en las cuentas de la Universidad Miguel Hernández, procedentes de Acuerdos de Investigación o actividades de formación desarrolladas por la Universidad, cuya entrada se produzca con posterioridad al **1 de DICIEMBRE**, serán

Edificio Rectorado y Consejo Social
Av. de la Universidad, s/n - E-03202 ELCHE
Telf.: 96 665 86 13 - Fax: 96 665 86 80
c.electrónico: secr.gerente@umh.es

objeto de la correspondiente modificación por generación de créditos entre **la 2ª y 3ª semana de enero del 2018,** sobre el Presupuesto de ese mismo año.

b) Respecto a las Operaciones Ordinarias de gestión económica de los Acuerdos de Investigación, los plazos máximos para su tramitación son idénticos a los indicados en los apartados 1º, 2º, y 3º de esta CIRCULAR.

c) Con el fin de agilizar la gestión de los gastos de proyectos de investigación que estén en ejecución, se efectuará, tan pronto como la Información Contable-Presupuestaria lo permita, una incorporación provisional de remanentes, del 50% del crédito disponible en proyectos de I+D+i cuyos saldos sean iguales o mayores a 5.000 €.

5º) Cierre de Operaciones que afecten a Gastos Presupuestarios del Ejercicio relacionados con recursos humanos

a) Para dar reflejo presupuestario en el ejercicio 2017 a las operaciones del mes de diciembre, y preparar adecuadamente la transferencia de la Nómina de personal, la misma debe estar en disposición de pagarse **antes del 19 de DICIEMBRE**, al igual que los Seguros Sociales y Muface del mes de noviembre, y cualquier otro pago del capítulo 1º del Presupuesto (Gastos de Personal) o Remuneraciones con cargo a Acuerdos de Investigación.

b) La fecha máxima de admisión de propuestas de pago de retribuciones que deban ser liquidadas dentro de la Nómina del mes de diciembre se anticipa **hasta el día 5 de ese mes.**

c) La nómina, que por sus conceptos tenga carácter retroactivo y corresponda a diciembre del 2017, debe tener entrada **antes del fin de ejercicio** en el *Servicio de Información Contable, Gestión Económica y Financiera* para que sus obligaciones se imputen al ejercicio presupuestario 2017.

En atención a la normativa vigente en materia presupuestaria, las Retenciones de Créditos (RC) de partidas generales que no se ejecuten en el mismo ejercicio; no podrán ser utilizados para liquidar gastos del ejercicio 2017, debiéndose tramitar nuevo RC a imputar a los créditos aprobados en el Presupuesto de 2018.

UNIVERSITAS Miguel Hernández GERENCIA

GERENCIA

Edificio Rectorado y Consejo Social
Av. de la Universidad, s/n - E-03202 ELCHE
Telf.: 96 665 86 13 - Fax: 96 665 86 80
c.electrónico: secr.gerente@umh.es

6º Excepciones

Hasta el **20 de DICIEMBRE**, se admitirán operaciones que tengan el carácter de pago urgente y así se justifique con documentos o informes, siempre que para ello dispongan de crédito suficiente. A estos efectos se entenderá como urgente aquellas operaciones que cumplan alguna de las siguientes circunstancias:

- No puede demorarse su pago hasta la apertura del ejercicio siguiente al causar un perjuicio económico al tercero o a la propia Universidad.
- Se encuentran en el marco de actividades con financiación afectada (finalistas) cuyo plazo de ejecución concluye en el propio ejercicio 2017.

En todos estos casos, la Unidad Organizativa remitirá al *Servicio de Información Contable y Gestión Económica y Financiera* un documento contable de pago directo acompañando los documentos precisos (justificantes de gasto, informe acreditativo de la urgencia, facturas, etc.)

También con el mismo plazo, podrán atenderse en los CEGECAS que correspondan los gastos derivados de Comisiones de Servicio registrados en el aplicativo UXXI-Económico en el ejercicio de 2017, siempre que tengan el mismo carácter urgente definido en este apartado y así se justifique documentalmente.

Los documentos contables de Pago Directo correspondientes al ejercicio 2017, financiados con créditos anuales concedidos por Convocatorias Internas de Vicerrectorados respectivos, así como los correspondientes al cierre de contratación y nóminas, podrán excepcionalmente ser remitidos hasta el 12 de enero del 2018 al Servicio de Información Contable y Gestión Económica y Financiera; para su contabilización y liquidación.

UNIVERSITAS Miguel Hernández GERENCIA

7º) Otros aspectos a considerar.

Es preciso recordar lo dispuesto en los artículos 5 y 12 de las Normas de Ejecución y Funcionamiento del Presupuesto para 2017, respecto al carácter anual de los créditos. Sobre este aspecto en concreto, se establecen una serie de pautas a seguir por las Unidades Orgánicas:

GERENCIA

Edificio Rectorado y Consejo Social
Av. de la Universidad, s/n - E-03202 ELCHE
Telf.: 96 665 86 13 - Fax: 96 665 86 80
c.electrónico: secr.gerente@umh.es

1.- Se informará a los Proveedores habituales de la Universidad que agilicen la emisión de las facturas de las compras o los servicios a realizar durante el mes de diciembre, con el fin de su grabación en contabilidad con antelación suficiente o, en su caso, que difieran la emisión o el registro electrónico de esas facturas para el ejercicio entrante si las consignaciones presupuestarias lo permiten.

2.- El procedimiento especial de regularización del art. 5- 2º párrafo – "imputación de gastos de ejercicios anteriores", se iniciará mediante solicitud normalizada de autorización de imputación de gastos contraídos durante el ejercicio anterior, dirigida al Sr. Gerente quien, a su vez, la elevará al Sr. Vicerrector de Economía y Empresa. Este procedimiento tendrá como fecha límite de entrada en Gerencia la del **30 de marzo de 2017,** no aceptándose, en ningún caso, solicitudes llegadas con posterioridad.

Para cualquier consulta sobre el contenido o la aplicación de la presente CIRCULAR, puede ponerse en contacto con el Servicio de Información Contable y Gestión Económica y Financiera, el Servicio de Gestión Presupuestaria y Patrimonial, el Servicio de Control Interno, o los Centros de Gestión de Campus.

Elche, a 31 de octubre de 2017.

Fdo.: Emma Benlloch Marco

GERENTE

UNIVERSITAS Miguel Hernández
GERENCIA

GERENCIA

Edificio Rectorado y Consejo Social
Av. de la Universidad, s/n – E-03202 ELCHE
Telf.: 96 665 86 13 – Fax: 96 665 86 80
c.electrónico: secr.gerente@umh.es

ANEXO

ESQUEMA PRINCIPALES PLAZOS PARA LA GESTIÓN DEL CIERRE PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2017

15 noviembre

Propuestas inicio nuevo expediente de contratación

24 noviembre

Modificaciones de crédito / imputación teléfono e impresión

30 noviembre

Justificantes de Gasto / Documentos contables asociados a facturas internas tramitados por ACF

5 diciembre

Propuestas de pago retribuciones a personal

15 diciembre

Gastos tramitados por PD / imputación correo / facturas o certificaciones a contratación

20 diciembre

Pagos urgentes (excepciones)

30 marzo 2018

Procedimiento de Imputación de gastos de ejercicios anteriores: Facturas, facturas electrónicas, material inventariable, pagos a personal ajeno, dietas, liquidaciones y traslados cuya fecha emisión esté comprendida entre el 15 de noviembre y el 31 de diciembre.

UNIVERSITAS Miguel Hernández GERENCIA

GERENCIA

Edificio Rectorado y Consejo Social
Av. de la Universidad, s/n - E-03202 ELCHE
Telf.: 96 665 86 13 - Fax: 96 665 86 80
c.electrónico: secr.gerente@umh.es