

### 3. OTRAS DISPOSICIONES

#### Consejería de Economía y Hacienda

##### **8574 Orden de 23 de julio de 2001, por la que se regulan las operaciones de cierre de los presupuestos generales para 2001.**

Las diferentes actuaciones administrativas y contables del Presupuesto están sujetas a tramites procedimentales, que suponen el cumplimiento de diferentes plazos según la naturaleza propia de cada uno de los actos administrativos (modificaciones de crédito reguladas por la Orden de 18 de marzo de 1998; contratación administrativa regulada por el Real Decreto Legislativo 2/2001, de 16 de junio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas., etc.).

La duración del ejercicio contable viene determinada por el principio de anualidad de los Presupuestos, así el art. 28 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda de la Región de Murcia, establece que el ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural y ordena la imputación a los Presupuestos de todos los derechos y obligaciones reconocidos hasta el 31 de diciembre, previendo en su art. 55 el cierre de los Presupuestos referido a esa misma fecha. Con un alcance mucho más amplio, en el art. 108 exige que la Cuenta General de la Comunidad Autónoma recoja todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales o de tesorería, llevadas a cabo durante el año, con el obligado cumplimiento de los principios y criterios contenidos en el vigente Plan General de Contabilidad Pública de la Región de Murcia.

La implantación definitiva del euro a partir de enero de 2002, junto al cambio en el sistema de información económica de esta Comunidad Autónoma en esa misma fecha, hacen necesario establecer unos plazos en la ejecución presupuestaria del ejercicio 2001, que permitan, a 31 de diciembre, obtener la información necesaria para efectuar la migración de datos al nuevo sistema, convertidos ya en euros.

Por todo ello, se ha considerado procedente adelantar la publicación de las normas que regulan las operaciones de cierre del ejercicio, así como establecer plazos más ajustados para efectuarlas.

Al objeto de homogeneizar y agilizar las operaciones de cierre del ejercicio y la liquidación de los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma, se considera procedente dictar las siguientes normas:

##### 1.- Señalamiento de haberes en el mes de diciembre.

Las nóminas para el percibo de los haberes y paga extraordinaria, se cerrarán el día 10 del mes de diciembre y se remitirán el día 13 a las oficinas presupuestarias para la realización de los diferentes documentos contables, enviándolos antes del día 15 a la Intervención Delegada.

Los haberes y paga extraordinaria citados serán satisfechos conjuntamente a partir del día 21 del mismo mes.

##### 2.- Cuota patronal de la Seguridad Social.

Los documentos contables para el pago de las cuotas patronales de la Seguridad Social correspondientes al mes

de diciembre, se expedirán el 28 de diciembre de 2001, una vez confeccionados los boletines de cotización, efectuándose su pago en esa misma fecha con retención a cuentas extrapresupuestarias con cargo a las cuales serán satisfechas durante el mes de enero del año 2002.

##### 3.- Aplicación de gastos.

Todos los gastos cuyos pagos se hayan contabilizado extrapresupuestariamente, deberán quedar imputados al presupuesto de gastos con fecha 31 de diciembre como máximo, a cuyo efecto, por los órganos gestores que hayan acordado su realización se promoverán las modificaciones presupuestarias y se expedirán los documentos contables que sean precisos para su aplicación definitiva.

##### 4.- Pagos a justificar.

A partir de la entrada en vigor de esta Orden, las propuestas de pagos a justificar que se expidan deberán concretar la fecha límite para su justificación que deberá ser anterior, en todo caso, al 28 de diciembre de 2001. Para su remisión a la ordenación de pagos, los documentos ADOKJ con que se instrumenten tales propuestas deberán tener entrada en las Intervenciones Delegadas antes del 1 de diciembre. No obstante, las propuestas de pago a justificar cuya finalidad sea la de afrontar gastos de emergencia, conforme al artículo 72 del Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, podrán ser remitidas a las Intervenciones Delegadas hasta el 30 de diciembre de 2001, siendo esta misma fecha la del límite para su justificación.

Las cuentas justificativas de la inversión dada a los fondos percibidos a justificar, deberán rendirse antes del 28 de diciembre de 2001, quedando antes de dicha fecha contabilizado el correspondiente documento "J". Con cargo a los libramientos expedidos en 2001 sólo podrán justificarse pagos correspondientes a gastos efectuados en 2001.

El importe de los sobrantes a reintegrar por los habilitados de pagos a justificar, así como el correspondiente a descuentos efectuados en los pagos realizados, deberá quedar ingresado en el Tesoro Público Regional con fecha límite del 28 de diciembre.

##### 5.- Anticipos de caja fija.

Antes del 22 de diciembre deberán quedar rendidas y aprobadas las cuentas por gastos atendidos con anticipos de caja fija, de forma que queden contabilizadas antes del 31 de diciembre los documentos contables que procedan con imputación a las aplicaciones presupuestarias que correspondan a los gastos realizados. Con el fin de que las obligaciones contraídas a través del mecanismo especial de gestión del anticipo de Caja Fija queden debidamente contabilizadas, las Intervenciones Delegadas y las Ordenaciones de Pago otorgarán a la contabilización y pago de las propuestas de pago correspondientes a reposiciones del anticipo de caja fija la prioridad necesaria para garantizar la finalidad de este procedimiento especial de pago.

Desde el día 22 al 31 de diciembre no se efectuarán pagos a través de Cajas Fija.

#### 6.- Recepción y tramitación de documentos contables.

Los documentos contables de presupuesto de gasto A, D y AD debidamente confeccionados, acompañados de los correspondientes justificantes y realizada, en su caso, la fiscalización previa pertinente, tendrán como fecha límite de entrada en las Intervenciones correspondientes para su contabilización el día 1 de diciembre de 2001. Los documentos contables O, K, OK, ADOK tendrán como fecha límite de entrada, una vez cumplidos los requisitos indicados anteriormente, el día 15 de diciembre de 2001, excepto aquellos documentos cuyas facturas o justificantes tengan fecha de emisión posterior al día 15 de diciembre así como los documentos que se deriven de las ampliaciones de crédito a las que se refiere el último párrafo del punto 11, siempre que, en ambos casos, tengan registro de entrada en las Intervenciones Delegadas antes del día 30 de diciembre. La limitación anterior no afectará a los expedientes de gastos de tramitación anticipada.

Los documentos recibidos en las Intervenciones Delegadas con posterioridad a las fechas mencionadas, serán imputados al Presupuesto del ejercicio 2002.

#### 7.- Expedientes de gasto, art. 37 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda.

A efectos de comprobar lo preceptuado en el art. 37 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda de la Región de Murcia, los expedientes que tengan entrada para su fiscalización en las Intervenciones correspondientes a partir de la fecha de entrada en vigor de esta Orden, deberán precisar el alcance temporal de las obligaciones económicas que comprometan, y ajustar en su caso la financiación de las mismas.

#### 8.- Tramitación de órdenes de pago.

A partir del día 28 de diciembre no se realizará ningún proceso de ordenación y señalamiento de pagos que suponga salida material de fondos, con excepción de los correspondientes a seguros sociales y pagos financieros correspondientes a operaciones de endeudamiento.

No obstante las Ordenaciones de Pagos, podrán autorizar en casos especiales que se efectúen pagos los días 30 y 31 de diciembre.

Las obligaciones reconocidas con cargo al Presupuesto de 2001, que hayan quedado pendientes de pago a dicha fecha, quedarán a cargo del Tesoro Público Regional, procediéndose a ordenar su pago a partir del primer día hábil del año 2002, pago que se imputará a la agrupación de «Presupuestos de Gastos cerrados».

Los documentos pendientes de pago conservarán su vigencia hasta que se hagan efectivos a los acreedores, se anulen o se declaren prescritos por los órganos competentes, excepto los ADOKJ que serán anulados con fecha del último día del ejercicio presupuestario.

#### 9.- Liquidación y cierre de ejercicio.

La liquidación del presupuesto de gastos se efectuará el día 31 de diciembre de 2001. En dicha fecha se anularán todos los saldos de autorizaciones y de disposiciones existentes en las distintas partidas del presupuesto y se procederá al cálculo de los remanentes de crédito de cada aplicación presupuestaria, distinguiendo entre los comprometidos y no

comprometidos y dentro de cada uno de ellos, entre los incorporables y no incorporables.

#### 10.- Relación de endosos.

El día 21 de diciembre el Servicio de Contabilidad de la Intervención General, elaborará una relación de las certificaciones de obra que habiendo sido objeto de toma de razón de su endoso, no se encuentren sentados en contabilidad los correspondientes documentos OK para la contabilización de su propuesta de pago. Dicha relación se remitirá a las Consejerías para que se proceda a la contabilización de dichos documentos antes del día 30 de diciembre.

#### 11.- Modificaciones de crédito.

Los expedientes de modificación de crédito con la documentación preceptiva correspondiente, han de tener entrada en la Dirección General de Presupuestos, Programación y Fondos Europeos para su oportuna gestión e instrumentación, de acuerdo con los siguientes supuestos:

a) Los que deba autorizar el Consejo de Gobierno, hasta el día 1 de diciembre de 2001.

b) Los que deban ser autorizados por el Consejero de Economía y Hacienda, hasta el 10 de diciembre de 2001.

c) Aquellos cuya competencia sea de los titulares de las distintas Consejerías, hasta el 10 de diciembre de 2001.

Excepcionalmente, las ampliaciones de crédito como consecuencia de las obligaciones reconocidas por la Comunidad Autónoma, el plazo límite para su tramitación será hasta el 26 de diciembre.

#### 12.- Ingresos.

Todos los ingresos producidos hasta el 31 de diciembre de 2001, se imputarán al presupuesto una vez obtenida la información documental sobre su procedencia y destino, mediante la expedición, con dicha fecha, de los documentos contables que sean precisos para su aplicación definitiva.

Las oficinas gestoras de tasas y precios públicos, deberán remitir estado justificativo de derechos liquidados y justificación de los saldos de las cuentas respectivas a 31 de diciembre de 2001, que deberá tener entrada en la Intervención General antes del 11 de enero del año 2002, de conformidad con lo establecido en el Decreto nº 8/1987, de 19 de febrero, por el que se regula la recaudación de tasas de la Región de Murcia. La información recibida con posterioridad a dicha fecha será imputada al Presupuesto del ejercicio 2002.

#### 13.- Prescripción de obligaciones.

Los centros gestores del presupuesto de gastos en el mes de diciembre, revisarán todos los expedientes en que se hayan producido reconocimiento de las obligaciones (fase «O»), con cargo al presupuesto de 2001 y anteriores, y no se hayan expedido propuesta de pago, analizando sus causas y procediendo a acordar las anulaciones o rectificaciones que procedan. Simultáneamente, iniciarán expedientes para la declaración de la prescripción de todas las obligaciones reconocidas con más de cinco años de antigüedad cuyo pago no se haya propuesto.

Por la Dirección General de Presupuestos, Programación y Fondos Europeos, se realizará una depuración similar

referida a las obligaciones cuyo pago haya sido propuesto por las anteriores oficinas, que se encuentre en la fase contable «K» o posterior.

#### 14.- Relaciones nominales de acreedores.

La Intervención General y las delegadas de los Organismos Autónomos formarán una relación nominal de acreedores, en la que para cada acreedor se consignará el N.I.F., nombre e importe de las obligaciones reconocidas pendientes de pago. Esta relación, clasificada por aplicaciones presupuestarias, justificará el saldo de obligaciones pendientes de pago con cargo al presupuesto de 2001 y por resultas de ejercicios cerrados.

#### 15.- Prescripción de derechos.

Los centros gestores del presupuesto de ingresos en el mes de diciembre, revisarán todos los expedientes en que se hayan producido reconocimiento de derechos, cuya notificación o fecha de vencimiento no hayan sido comunicados a la Intervención General para su contabilización e inicio del procedimiento recaudatorio, analizando las causas y procediendo a adoptar las medidas que procedan. Simultáneamente iniciarán expedientes para la declaración de la prescripción de todas las liquidaciones tributarias practicadas con más de cuatro años de antigüedad y las no tributarias con más de cinco años de antigüedad, cuya notificación no haya sido posible.

#### 16.- Relación nominal de deudores.

La Intervención General y las delegadas de los Organismos Autónomos formarán una relación nominal, por conceptos presupuestarios, de deudores en la que se consignará, para cada deudor, el número de su N.I.F., nombre e importe de los derechos reconocidos del presupuesto de 2001, que al cierre del ejercicio no se hubiese producido su ingreso en el Tesoro Regional. Esta relación, clasificada por conceptos presupuestarios, justificará el saldo de derechos pendientes de cobro con cargo al presupuesto de 2001 y por resultas de ejercicios cerrados.

#### 17.- Conciliación de operaciones de transferencias internas.

Al proceder a la regulación de las operaciones de fin de ejercicio y previamente al cierre de las cuentas, se conciliarán las contabilidades de la Comunidad Autónoma con las de sus Organismos Autónomos y las de estos entre sí, comprobando que los gastos, ingresos, pagos y cobros que correspondan a operaciones internas se encuentren registrados por los mismos importes y aparezcan con los mismos saldos en los balances y en el resto de las cuentas anuales. A tal efecto, cada entidad contable comunicará a las restantes los importes que arroje su contabilidad, que deberán serle confirmados por escrito antes de proceder al cierre definitivo de las cuentas.

#### 18.- Operaciones extrapresupuestarias.

La Intervención General y las oficinas de contabilidad en los Organismos Autónomos conciliarán el Balance de las cuentas extrapresupuestarias, al cierre del ejercicio, con las

relaciones detalladas de las operaciones que integran los saldos de dichas cuentas, en las que detallarán el importe e identificación del tercero afectado por cada operación o el origen de la misma. Estas relaciones, clasificadas por cuentas, justificarán los saldos del Balance.

En base a dichas relaciones, los referidos órganos emitirán un informe acerca de la situación de las cuentas extrapresupuestarias, proponiendo que se instruya el procedimiento que corresponda para la depuración y reorganización de las mismas, con el siguiente alcance:

1. Ajuste de los saldos contables a las relaciones de existencias comprobadas.

2. Actualización de saldos mediante el análisis y la depuración de los movimientos de cargo y data que los integran, especificando los movimientos incursos en prescripción y aquellos otros cuyo origen resulte desconocido o que no se correspondan a existencias reales, a los efectos de su cancelación.

3. Reorganización de la clasificación y codificación de las cuentas.

Para ello se clasificarán las existencias en tres grupos:

a) Saldos cuya composición se encuentre perfectamente identificada, b) Saldos sobre cuya composición, sin encontrarse perfectamente identificada en el momento del cierre, existan antecedentes en base a los cuales se prevea su identificación en un período razonable, c) Saldos respecto de los cuales sea imposible analizar su origen, contengan movimientos en que hayan prescrito los correspondientes derechos u obligaciones o concurra cualquier otra causa que aconseje su cancelación.

Mediante la instrucción del procedimiento que en cada caso corresponda y por Orden de esta Consejería, se autorizará la cancelación de todos los saldos referidos en el apartado c) y el ajuste de los señalados en los apartados a) y b) a las existencias comprobadas. Dichas operaciones se instrumentarán contablemente con los movimientos de pagos e ingresos en formalización que resulten necesarios, procediéndose al traspaso e imputación de las posibles diferencias a los presupuestos de ingresos o gastos, cuando así corresponda.

#### 19.- Actos de recepción.

Durante los meses de noviembre y diciembre de 2001, la solicitud de representante a la Intervención General para asistir a las recepciones se deberá hacer con la antelación suficiente que permita que la comprobación material de la inversión se efectúe en un plazo que posibilite el cumplimiento de lo dispuesto en el apartado 6 de la presente Orden.

### DISPOSICIONES FINALES

1.- Se autoriza a la Dirección General de Presupuestos, Programación y Fondos Europeos y a la Intervención General a dictar cuantas instrucciones sean necesarias para el desarrollo de la presente Orden.

2.- La presente orden entrará en vigor el mismo día de su publicación en el Boletín Oficial de la Región de Murcia.

Murcia, a 23 de julio de 2001.—El Consejero de Economía y Hacienda, **Juan Bernal Roldán**.