

I. Disposiciones Generales

CONSEJERIA DE ECONOMIA, INDUSTRIA Y HACIENDA

ORDEN de 25 de noviembre de 1998, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico de 1998 y apertura del ejercicio 1999, y la información a suministrar, en relación con la contabilidad pública.

Al hallarse próximo el fin del actual ejercicio presupuestario, y con objeto de coordinar las diferentes actuaciones de los departamentos que componen las Secciones Presupuestarias, se hace necesario que por parte de esta Consejería de Economía, Industria y Hacienda se dicten las instrucciones precisas que regulen las operaciones sobre gestión financiera y contabilidad pública a fin de facilitar la realización coordinada y eficaz de los trabajos de liquidación y cierre del ejercicio y de apertura del ejercicio siguiente. En su virtud, tengo a bien dictar las siguientes

INSTRUCCIONES

PRIMERA - Ambito de aplicación

El contenido de la presente Orden será de aplicación por una parte a las operaciones de cierre y apertura de la Administración General de la Comunidad Autónoma, y por otra, a la rendición de cuentas de la Asamblea de Extremadura, de la Universidad de Extremadura, del Organismo Autónomo Administrativo Consejo de la Juventud, del Organismo Autónomo Comercial Instituto del Corcho, la Madera y el Carbón Vegetal, del Consejo Económico y Social, y de los Consorcios y Empresas mercantiles en las que la Junta posea alguna participación.

SEGUNDA - Señalamiento de haberes en el mes de diciembre

Las nóminas para la percepción de haberes activos y de la paga extraordinaria del mes de diciembre, deberán ser remitidas junto con sus documentos contables a las Intervenciones Delegadas, antes del día 12 de diciembre, para su fiscalización y contabilización antes del día 19 del mismo mes. Igualmente se procederá con los gastos de Seguridad Social del mes de noviembre.

TERCERA - Expedición y tramitación de documentos contables

Para dar cumplimiento a lo preceptuado en el artículo 38 de la Ley 3/1985, de 19 de abril, de la Hacienda Pública de la Comuni-

dad Autónoma, que hace coincidir el ejercicio presupuestario con el año natural y la liquidación del mismo el 31 de diciembre, los distintos documentos contables tendrán las siguientes fechas límites de entrada en la Intervención.

3.1.—Los documentos «AD» y «D», así como sus inversos y complementarios: 15 de diciembre de 1998, a excepción de los regulados en el punto 3.3.

3.2.—Los documentos que se refieran al Capítulo I, los que amparen compromisos de gastos en unidad de acto «ADOK», los documentos «OK» y los que afecten a créditos considerados ampliables, tendrán como fecha límite de entrada el 30 de diciembre de 1998.

3.3.—Todos los documentos que afecten a la gestión de créditos financiados con fondos finalistas, así como los que deriven de la protocolización de Convenios Interadministrativos con otros Entes Públicos, serán admitidos hasta el día 30 de diciembre de 1998, salvo lo dispuesto en la Instrucción 4.º.

3.4.—Los gastos correspondientes a teléfono, agua, electricidad y similares, cuyo procedimiento de liquidación imposibilite, en los plazos citados, el conocimiento de las obligaciones correspondientes al ejercicio que cierra, se imputarán al ejercicio corriente en el momento de la recepción de los justificantes, todo ello sin perjuicio de que por los distintos órganos Gestores se den las instrucciones oportunas, en relación con el cumplimiento de la presente Orden, interesando de los proveedores, adjudicatarios o beneficiarios la agilización en la presentación de sus facturas y certificaciones, a fin de que los pagos puedan tramitarse contra el presupuesto de 1998 dentro de los plazos señalados, dándoles tratamiento de pagos en firme a favor del tercero en cuestión.

3.5.—Los documentos «OK» y «ADOK» que amparen pagos realizados por los habilitados con anticipos de caja fija y se expidan en la forma habitual, tendrán con fecha límite de entrada en las Intervenciones Delegadas el día 5 de diciembre de 1998, para su fiscalización y contabilización antes del 16 de diciembre. Dichas propuestas de pago serán liberadas por la ordenación y pagadas por la Tesorería de manera inmediata. No obstante, los mismos documentos se podrán expedir a partir de esta fecha hasta el 30 de diciembre, para su pago en formalización, en cuyo caso el importe minorará el reintegro de fondos a realizar por este concepto por los habilitados a la terminación del año.

CUARTA - Pagos a justificar

4.1.—Las propuestas de pagos con el carácter de «a justificar» y

sus correspondientes documentos contables, expedidas con cargo a créditos del Presupuesto de Gastos de 1998, deberán obrar en las respectivas Intervenciones antes del día 5 de diciembre de 1998, para su fiscalización y contabilización antes del 16 de diciembre de 1998. Dichas propuestas de pago serán liberadas por la ordenación y pagadas por la Tesorería de manera inmediata. No serán admitidas por las Intervenciones las propuestas de pago que no tengan entrada en las mismas en la fecha especificada anteriormente.

4.2.—La cuenta justificativa de los libramientos a que se refiere esta instrucción, contendrá únicamente gastos devengados durante el ejercicio 1998, debiendo liquidarse antes del día 31 de enero de 1999 por el importe total del libramiento, acompañando resguardo que acredite el ingreso del sobrante, si lo hubiera, en la Tesorería de la Comunidad Autónoma. Los sobrantes reintegrados con posterioridad al ejercicio de 1998 no podrán generar crédito en el presupuesto de gastos.

QUINTA - Improrrogabilidad de plazos

Los expedientes a que se refieren las instrucciones anteriores deberán remitirse a las Intervenciones Delegadas acompañados de la totalidad de la documentación que preceptúe la normativa a aplicar en cada caso.

En los supuestos de remisión de documentos contables que incumplan lo anteriormente señalado, la Intervención procederá a su devolución al Órgano Gestor sin contabilizar, absteniéndose de contabilizarlos si tuvieran entrada nuevamente una vez transcurrida la fecha límite establecida.

Los Interventores Delegados del Interventor General velarán muy especialmente por el cumplimiento de esta norma.

SEXTA - Tramitación de órdenes de pago

La Ordenación de Pagos no realizará procesos de ordenación de pagos a partir del 23/12/1998. En consecuencia, el último envío de información, referida al señalamiento provisional de pagos, se realizará el mismo día 23.

Hasta tanto las oficinas de contabilidad en los Centros Gestores dejen de expedir propuestas de pago con imputación al presupuesto de 1998, la Ordenación General de Pagos mantendrá abierta la contabilidad para la recepción de tales propuestas. Las órdenes de pago correspondiente a propuestas imputables a ejercicios anteriores, cualquiera que sea la fecha de su recepción, se expedirán desde principios del año 1999 consignando en los documentos aquella circunstancia con la expresión «Ejercicios cerrados».

SEPTIMA - Procedimiento de fin de ejercicio

7.1.—Las operaciones de regularización y cierre de la contabilidad en las oficinas contables se realizará de acuerdo con las instrucciones que al efecto dicte la Intervención General. Los créditos que el último día del ejercicio no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán, a tenor de lo dispuesto en el artículo 47.1. de la Ley General de Hacienda, anulados de pleno derecho. Por consiguiente, el último día del ejercicio se procederá a anular, para todas y cada una de las aplicaciones presupuestarias, los saldos de compromisos y los saldos de autorizaciones. Los remanentes de crédito resultantes de efectuar estas operaciones deberán igualmente ser anulados.

7.2.—Análogamente, en la agrupación de ejercicios posteriores se anularán los saldos de autorizaciones. La continuación de los expedientes en curso requerirá la contabilización de los oportunos documentos contables de autorización y disposición, de acuerdo, en su caso, con los reajustes de anualidades que corresponda efectuar.

7.3.—El Servicio de Contabilidad de la Intervención General enviará a la Dirección General de Planificación y Presupuestos una certificación de remanentes de créditos que son anulados el último día del ejercicio, distinguiendo los que estén comprometidos al cierre del ejercicio de los que no lo estén. Esta certificación será expedida sin perjuicio de las que sean necesarias para justificar las incorporaciones de créditos.

OCTAVA - Información a suministrar y cuentas a rendir

Antes de la fecha indicada en cada apartado se enviarán a la Intervención General las siguientes cuentas, estados y relaciones, según corresponda, referidos al día 31 de diciembre de 1998.

8.1.—La Dirección General de Patrimonio y Política Financiera suministrará antes del 31 de enero de 1999 la información que se detalla a continuación:

a) En relación con la Tesorería y la Ordenación de pagos:

- Cuenta de Tesorería.
- Acta de Arqueo, certificados de los saldos expedidos por las Entidades Bancarias con que se hayan relacionado en el año 1998 y actas de conciliación bancaria que justifiquen las diferencias en los saldos finales y los resultantes en Contabilidad.
- Relación de libramientos pendientes de pago a 31 de diciembre de 1998, con indicación del año de origen y de la aplicación o del concepto, según procedan de operaciones presupuestarias o extrapresupuestarias respectivamente.
- Relación de propuestas de pago pendientes de liberar por la Or-

denación a 31 de diciembre de 1998, incluso las retenidas, indicando en este caso el motivo de dicha retención.

b) En relación con el endeudamiento de la Comunidad:

- Para cada préstamo, detalle de la deuda al 1 de enero de 1998, los aumentos y disminuciones producidos en el ejercicio, el saldo vivo al finalizar el ejercicio y los intereses pagados.
- Para proceder a la valoración de los saldos de préstamos en moneda extranjera a 31 de diciembre, se indicará los tipos de cambio aplicables a dicha fecha.
- Con la finalidad de efectuar la reclasificación contable de las deudas, se indicará para cada préstamo la parte del principal de los mismos que vence antes del 31 de diciembre de 1999.
- Al objeto de efectuar la periodificación contable de los gastos financieros, deberá suministrarse información, para cada préstamo, de los intereses devengados y no vencidos al cierre del ejercicio.

c) En relación con el Inventario de la Comunidad, listado detallado de los bienes que figuren en inventario a 31/12/98 con indicación del tipo de bien, valor y fecha adquisición. Al mismo tiempo deberá informarse si se trata de bienes cedidos o adscritos a otras Administraciones o si se trata de bienes cedidos o adscritos por otras Administraciones.

8.2. Los Servicios Territoriales de la Consejería de Economía, Industria y Hacienda de Badajoz y Cáceres remitirán, antes del 1 de abril de 1999, la siguiente documentación:

- Cuenta de Rentas Públicas.
- Cuenta de Gestión de Tributos Cedidos, que comprenda para el ejercicio 1998 y para cada uno de los tributos cedidos, los importes de las liquidaciones contraídas, la recaudación obtenida, el pendiente de cobro al finalizar el ejercicio y los beneficios fiscales que le afecten, adaptada a la estructura establecida por la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de 6 de junio de 1988 (B.O.E. de 16 de junio de 1988).
- Cuenta de Tesorería.
- Acta de Arqueo, certificados de los saldos expedidos por las Entidades Bancarias con que se hayan relacionado en el año 1998 y actas de conciliación bancaria que justifiquen las diferencias en los saldos finales y los resultantes en Contabilidad.
- Cuentas de relación por operaciones con otras Oficinas de la Junta de Extremadura, previa regularización y ajuste de las eventuales discrepancias.
- Relación de acreedores por devoluciones de ingresos, clasificados en atención al concepto al que deban ser aplicados.

— Relación de deudores presupuestarios, clasificados en razón del año de contracción y concepto dentro de la Cuenta de Rentas. Acompañando a dicha relación se remitirá, para cada año y concepto, un resumen según grado de exigibilidad, conforme al modelo establecido en el Anexo I.

— Relación de deudores y acreedores extrapresupuestarios y partidas pendientes de aplicación que justifiquen los saldos resultantes en las respectivas cuentas.

— Relación de depósitos y valores recibidos que justifiquen el saldo de estas cuentas.

8.3.—Los Habilitados de las distintas Consejerías rendirán las siguientes cuentas, antes del 10 de febrero de 1999:

— Por los anticipos de caja fija se adjuntará un resumen según modelo figurado como Anexo 2, y se acompañarán los certificados de banco pertinentes y detalle de la conciliación bancaria que justifique las diferencias existentes entre los saldos contables y los del banco, si las hubiera. Por las cantidades pendientes de pago a la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) en concepto retenciones practicadas (modelos 110 y 115) se acompañará detalle de las mismas con indicación de los importes y del número de operación en el que figuren repuestos en formalización.

— Por las agrupaciones de pagos a justificar, pagos en firme y depósitos (en metálico o valores) se cumplimentará el resumen según el formato del Anexo 3. A dicho resumen se acompañará los certificados de saldos bancarios y detalle de la conciliación bancaria que justifique las diferencias existentes entre los saldos contables y los del banco, si las hubiera.

— En relación con los resúmenes anuales por retenciones practicadas a favor de la AEAT por los distintos Habilitados (modelos 190 y 195), antes de la fecha indicada deberán remitirse los documentos justificantes de los ingresos (modelos 110 y 115) junto con el soporte informático que contiene la relación detallada de las retenciones practicadas. Para confeccionar el resumen anual en soporte informático se utilizará el programa que facilita la AEAT. Bajo ningún concepto podrá el Habilitado presentar directamente el resumen en la AEAT.

8.4. La Dirección General de Promoción Industrial remitirá, antes del 1 de abril de 1999, a la Intervención General la siguiente información referida a Avaluos:

— Relación de expedientes vivos a fecha 1 de enero de 1998, con indicación del número de expediente, nombre y CIF/NIF del avalado, entidad ante la que se avala, fecha de formalización del aval e importe del aval.

- Relación de expedientes de aval formalizados en el ejercicio 1998, con indicación del número de expediente, nombre y CIF/NIF del avalado, entidad ante la que se avala, importe de la póliza, fecha de vencimiento de la póliza, fecha de acuerdo del Consejo de Gobierno en su caso, fecha de formalización del aval e importe del aval formalizado.
- Relación de expedientes cancelados en el ejercicio, bien por pago del avalado bien por pago de la Junta de Extremadura, con indicación del número de expediente, nombre y CIF/NIF del avalado, importe de la póliza, fecha de vencimiento de la póliza, fecha de formalización, importe del aval formalizado e importe pagado en el caso de que el mismo sea hecho efectivo por la Junta de Extremadura.
- Relación de expedientes vivos a fecha 31 de diciembre de 1998, con indicación del número de expediente, nombre y CIF/NIF del avalado, entidad ante la que se avala, importe de la póliza, fecha de vencimiento de la póliza, fecha de formalización del aval, importe del aval formalizado y riesgo estimado a fecha 31 de diciembre de 1998.

8.5.—La Dirección General de Ingresos remitirá la siguiente documentación, antes de la fecha indicada en cada apartado:

a) En relación con la Oficina liquidadora de Mérida, antes del 1 de abril de 1999:

- Cuenta de Gestión de Tributos Cedidos, que comprenda para el ejercicio 1998 y para cada uno de los tributos cedidos, los importes de las liquidaciones contraídas, la recaudación obtenida, el pendiente de cobro al finalizar el ejercicio y los beneficios fiscales que le afecten, adaptada a la estructura establecida por la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de 6 de junio de 1988 (B.O.E. de 16 de junio de 1988).
- Cuentas de relación por operaciones con otras Oficinas de la Junta de Extremadura, previa regularización y ajuste de las eventuales discrepancias.
- Relación de acreedores por devoluciones de ingresos, clasificados en atención al concepto al que deban ser aplicados.
- Relación de deudores presupuestarios, clasificados en razón del año de contratación y concepto dentro de la Cuenta de Rentas. Acompañando a dicha relación se remitirá, para cada año y concepto, un resumen según grado de exigibilidad, según el modelo establecido en el Anexo 1.

b) En relación con las deudas gestionadas por préstamos concedidos, deberá suministrarse la siguiente información, antes del 31 de enero de 1999:

- Cuadro resumen de deudas pendientes a 31/12/98, clasificados por año del vencimiento y distinguiendo la parte pendiente de principal y de intereses.
- Cuadro resumen sobre vencimiento de las deudas al cierre que las clasifique entre las que venzan antes del 31/12/1999 y las de vencimiento superior a dicha fecha, distinguiendo la parte de principal y de intereses.

c) En relación con la gestión que la Dirección General de Ingresos efectúa de los Fondos Europeos, se suministrará, antes del 31 de enero de 1999, un resumen de situación a 31/12/98 de los distintos Fondos Europeos, distinguiendo cuando proceda los recursos procedentes de programas operativos y de iniciativas comunitarias. En dicho resumen se indicará para cada anualidad, los importes previstos a 31/12/98, los importes recaudados y los importes pendientes de recaudar, teniendo en cuenta las posibles reprogramaciones aprobadas a dicha fecha.

8.6. La Dirección General de la Función Pública remitirá antes del 31 de enero de 1999 la situación de los préstamos concedidos a funcionarios, es decir, los saldos pendientes de reintegrar a 31/12/98, distinguiendo entre:

- la parte que debería haber sido reintegrada antes del 31/12/98 y que no ha sido reintegrada.
- la parte que se reintegrará en el ejercicio 1999.
- la que se reintegrará con posterioridad al ejercicio 1999.

NOVENA - Relaciones de deudores y acreedores

En base a la información aportada de acuerdo con el punto anterior, el Servicio de Contabilidad de la Intervención General formulará las relaciones de:

- Deudores presupuestarios.
- Acreedores presupuestarios.
- Acreedores por devolución de ingresos.
- Deudores extrapresupuestarios.
- Acreedores extrapresupuestarios.
- Partidas pendientes de aplicación.
- Depósitos recibidos.

Los deudores presupuestarios se clasificarán en razón del año de su contratación y concepto del presupuesto.

Los acreedores presupuestarios se clasificarán con separación de los que lo sean por:

- Obligaciones pendientes de propuestas de pago.
- Propuestas de pago en tramitación.
- Mandamientos pendientes de pago en tesorería con distinción del ejercicio de que provienen unos y otros y agrupados por conceptos del presupuesto.

Los acreedores por devolución de ingresos se clasificarán en atención al concepto al que deben ser aplicados.

DECIMA - Cuenta a rendir por la Universidad de Extremadura

La Universidad de Extremadura, en virtud de lo dispuesto en la Disposición Adicional Quinta de la Ley 11/1997, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Extremadura para 1998, remitirá antes del 1 de mayo de 1999 a la Consejería de Economía, Industria y Hacienda y a la Consejería de Educación y Juventud, la cuenta general correspondiente al año 1998, que contendrá necesariamente el presupuesto de la Universidad, los derechos reconocidos y recaudados, tanto por ejercicio corriente como por anteriores, así como los créditos obligados en 1998 y los plurianuales. Igualmente, remitirá debidamente clasificada la relación de puestos de trabajo, tanto de personal docente como no docente.

Dicha cuenta se integrará como Anexo en la de la Comunidad Autónoma y será remitida tanto a la Asamblea de Extremadura como al Tribunal de Cuentas.

DECIMO PRIMERA - Cuenta a rendir por los restantes órganos de la Comunidad Autónoma

11.1.—La Asamblea de Extremadura, los Organismos Autónomos y los Entes Públicos de la Junta de Extremadura habrán de rendir necesariamente, antes del 1 de abril de 1999 la Cuenta anual que permita a la Intervención General de la Junta formar la Cuenta General, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 99.a) de la Ley de Hacienda citada.

Igualmente, pero antes del 1 de julio de 1999, los Patronatos de los Consorcios en los que participe la Junta de Extremadura, deberán remitir la liquidación del presupuesto de gastos e ingresos del ejercicio 1998 en los modelos correspondientes establecidos en esta Orden en el caso de regirse por contabilidad pública. Si se rigieran por contabilidad privada las cuentas a rendir serán las reguladas en el R.D. 776/1998, de 30 de abril, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y las normas de información presupuestaria de estas entidades.

La cuenta anual que habrán de formar las Entidades sometidas al

régimen de contabilidad pública comprenderá los estados relacionados a continuación, ajustados a los modelos que se incluyen en el Anexo y a los que se hace referencia concreta.

a) Liquidación del Estado de Gastos del Presupuesto, que contendrá, a nivel de concepto, la siguiente información:

a.1) Ejercicio corriente:

- Liquidación del Presupuesto de Gastos (Anexo 4).
- Modificaciones de crédito (Anexo 5).
- Remanentes de Crédito (Anexo 6).
- Compromisos de Gastos con cargo a ejercicios posteriores (Anexo 7).

a.2) Ejercicios cerrados:

- Evolución de las obligaciones de presupuestos cerrados (Anexo 8).

b) Liquidación del Estado de Ingresos del Presupuesto, que contendrá, a nivel de concepto, la siguiente información:

b.1) Ejercicio corriente:

- Liquidación Presupuesto de Ingresos (Anexo 9).
- Derechos reconocidos netos (Anexo 10).
- Derechos cancelados (Anexo 11).

b.2.) Ejercicios cerrados:

- Evolución de Derechos a cobrar Presupuestos cerrados (Anexos 12-13).

c) Información económico financiera:

c.1) Resultado de operaciones comerciales. Este estado, ajustado al modelo que figura en el Anexo 14, sólo debe ser cumplimentado por las entidades que realicen operaciones de carácter industrial o comercial.

c.2) Resultado Presupuestario (Anexo 15).

c.3) Estado del Remanente de Tesorería (Anexo 16).

c.4) Estado de Tesorería (Anexo 17).

d) Información sobre la situación extrapresupuestaria.

d.1) Estado de deudores no presupuestarios (Anexo 18).

d.2) Estado de acreedores no presupuestarios (Anexo 19).

d.3) Estado de partidas pendientes de aplicación. Cobros (Anexo 20).

d.4) Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos (Anexo 21).

e) Otra información a suministrar:

- e.1) Transferencias corrientes y de capital concedidas (Anexo 22).
- e.2) Subvenciones corrientes y de capital concedidas (Anexo 23).
- e.3) Transferencias corrientes y de capital recibidas (Anexo 24).
- e.4) Subvenciones corrientes y de capital recibidas (Anexo 25).
- e.5) Avales concedidos por la entidad (Anexo 26).
- e.6) Contratación administrativa. Procedimientos y formas de adjudicación (Anexo 27).
- e.7) Contratación administrativa. Situación de los contratos (Anexo 28).

11.2.—Cuando, como consecuencia de la ausencia de operaciones, existan estados o apartados de la información detallados en el apartado 1 anterior que carezcan de contenido, éstos también deberán incorporarse en la cuenta anual, haciendo constar en los mismos dicha circunstancia.

11.3.—De manera opcional, las entidades que lleven su contabilidad por partida doble, remitirán el Balance de sumas y saldos antes de la regularización, el Balance de Situación a 31 de diciembre de 1998, la cuenta de resultados del ejercicio y el cuadro de financiación anual.

11.4.—Para aquellas entidades cuya actividad económica abarque aspectos no recogidos en el apartado 1 anterior, la Intervención General de la Junta de Extremadura podrá ampliar el contenido de la información detallada en el apartado 1, incorporando la información adicional que sea precisa.

11.5.—La cuenta anual de la entidad constituirá una unidad indivisible, debiendo contener fielmente reflejadas todas las operaciones realizadas por la entidad en el periodo, circunstancia ésta que habrá de ser acreditada mediante la siguiente diligencia del responsable de la contabilidad de la entidad, la cual también formará parte de la cuenta anual:

«DILIGENCIA:

Para hacer constar que todas las operaciones realizadas por (nombre de la entidad) durante el ejercicio 1998 han sido fielmente reflejadas en la cuenta anual correspondiente a dicho ejercicio, que consta de páginas, numeradas correlativamente desde la número a la número

En, a de de 1999.

FDO: (Nombre y cargo del responsable de la contabilidad)».

11.6.—La aprobación de la cuenta anual de la entidad se habrá de acreditar mediante la siguiente diligencia que se acompañará al conjunto de la información contenida en la dicha cuenta:

«Don/Doña (nombre y apellidos del Presidente, Director, etc. de la entidad), como (cargo del mismo) de la entidad (nombre de la entidad), certificado mediante la presente diligencia que con fecha (fecha de aprobación de las cuentas) ha sido aprobada la cuenta anual de la entidad (nombre de la entidad) correspondiente al ejercicio 1998, que consta de páginas numeradas correlativamente desde la número a la número

En, a de de 1999.

FDO: (Nombre y cargo del Presidente, Director, etc. de la entidad)».

DECIMO SEGUNDA - Cuentas a rendir por las empresas en cuyo capital participe la Junta de Extremadura

Antes del 1 de agosto de 1999 aquellas empresas en cuyo capital participe la Junta de Extremadura remitirán a la Intervención General las cuentas anuales de la compañía, adaptadas al formato establecido en la legislación mercantil y contable vigente, junto con el informe de auditoría cuando proceda.

DECIMO TERCERA - Apertura de la contabilidad del ejercicio 1999

Con fecha 1 de enero de 1999 se procederá a realizar los asientos de apertura de la contabilidad basándose en los saldos que presenten las cuentas al cierre de 1998, con las siguientes particularidades:

1.—Las diversas cuentas de acreedores presupuestarios de ejercicios cerrados se abonarán por la suma de saldos que en fin del ejercicio 1998 presentaban las cuentas homónimas más las de las respectivas cuentas de la agrupación de corriente.

2.—Análogamente las cuentas de «deudores presupuestarios de contraído previo ejercicios cerrados» recogerán en su debe los saldos pendientes de cobro de las agrupaciones de corriente y ejercicios cerrados del ejercicio anterior.

DECIMO CUARTA - Imputación de compromisos de gastos adquiridos en ejercicios anteriores

Al objeto de salvaguardar el respaldo presupuestario de los com-

promisos adquiridos en el ejercicio que se cierra, deberán registrarse en el ejercicio presupuestario de 1999:

- a) los compromisos de gasto adquiridos con cargo a ejercicios posteriores que correspondan a la anualidad del ejercicio 1999 que se inicia.
- b) los saldos de compromisos de gasto que hubieran sido anulados de acuerdo con el punto 7.1 de la presente Orden.
- c) los compromisos de gasto de tramitación anticipada adquiridos a tenor de lo dispuesto en el artículo 70.3 de la Ley 13/1995, de 18 de mayo, de Contratos de las Administraciones Públicas, que correspondan a la anualidad del ejercicio que se inicia.

No podrá contabilizarse ningún expediente del ejercicio presupuestario de 1999 que deba imputarse al capítulo y programa afectado, hasta que se haya ultimado el proceso de contabilización de los compromisos referidos en esta instrucción.

DECIMO QUINTA - Cumplimiento de objetivos programados

Para dar cumplimiento a lo dispuesto en el art. 105 b) de la Ley de Hacienda de esta Comunidad, cada Consejería deberá remitir a la Intervención General antes del día 1 de abril de 1999, una memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados.

DECIMO SEXTA - Disposiciones finales

16.1.—Se autoriza a la Intervención General de la Junta de Extremadura a dictar las instrucciones necesarias para el desarrollo de esta Orden.

16.2.—La presente Orden entrará en vigor el mismo día de su publicación en el Diario Oficial de Extremadura.

Mérida, 25 de noviembre de 1998.

El Consejero de Economía, Industria y Hacienda,
MANUEL AMIGO MATEOS

ANEXO 2
ANTICIPOS DE CAJA FIJA (ACF)

CONSEJERIA:				
NOMBRE DEL HABILITADO				
BANCOS				
CUENTA CORRIENTE N°				
	CTA. CTE. AUTORIZADA	CAJA METÁLICO	CTAS. CTES DELEGADAS	TOTAL
EXISTENCIAS INICIALES				
COBROS				
1.- ACF 1998 (inicial y aumentos).				
2.- Cobros por reposiciones ACF:				
- Ejercicio anterior				
- Ejercicio corriente				
3.- Intereses de cuentas corrientes:				
- Primer Semestre				
- Segundo Semestre				
4.- Movimientos internos:				
- Traspasos de Cta. Cte Autorizada.				
- Traspasos de C/C Delegadas o Caja Metálico.				
5.- Otros:				
- Retrocesiones.				
- Devoluciones de pagos indebidos.				
- Otros.	[1]		[1]	
TOTAL COBROS				
PAGOS				
1.- Pagos a terceros:				
- Repuestos por Tesorería.				
- Repuestos en formalización.				
- Pendientes en Ordenación de Pagos.				
- Pendientes de reposición.	[1]	[1]	[1]	
2.- Pagos a Tesorería por abono de intereses.				
- Intereses del ejercicio anterior.				
- Intereses del ejercicio corriente.				
3.- Movimientos internos:				
- Traspasos a Cta. Cte. Autorizada.				
- Traspasos a C/C Delegadas o Caja Metálico.				
4.- Otros pagos:				
- Retrocesiones.				
- Reintegro a Tesorería de Pagos indebidos.				
- Otros pagos.	[1]	[1]	[1]	
TOTAL PAGOS				
EXISTENCIAS FINALES				
CONCILIACIÓN BANCARIA				
Existencias finales.				
+ Ingresos abonados por Banco no contabilizados.				
+ Pagos contabilizados no cargados por Banco.				
- Pagos cargados Banco no contabilizados.				
- Ingresos Contabilizados no abonados por Banco.				
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO				
En Mérida, a de de 1999			Vº Bº	
EL HABILITADO	EL JEFE DEL SERVICIO	EL SECRETARIO GENERAL TECNICO		
FDO:	FDO:	FDO:		

[1] Por el importe figurado en estos apartados deberá adjuntarse detalle de todas las operaciones.

ANEXO 3
PAGOS A JUSTIFICAR, EN FIRME Y DEPÓSITOS

CONSEJERIA:				
NOMBRE DEL HABILITADO				
BANCOS				
CUENTA CORRIENTE N°				
	PAGOS A JUSTIFICAR	PAGOS EN FIRME	DEPOSITOS	
			METÁLICO	AVALES
EXISTENCIAS INICIALES				
COBROS				
1.- Cobros por pagos a justificar.				
2.- Cobros por pagos en firme.				
3.- Depósitos de fianzas y valores.				
4.- Intereses de cuentas corrientes:				
- Primer Semestre				
- Segundo Semestre				
5.- Otros cobros:				
- Retrocesiones.				
- Devoluciones de pagos indebidos				
- Otros	[1]	[1]		
TOTAL COBROS				
PAGOS				
1.- Pagos con cargo a fondos a justificar.				
2.- Reintegro de sobrantes pagos a justificar.				
3.- Pagos con cargo a fondos en firme.				
4.- Reintegros sobrantes pagos en firme.				
5.- Devoluciones de depósitos (metálico o valores).				
6.- Pagos a Tesorería por abono de intereses:				
- Intereses del ejercicio anterior.				
- Intereses de ejercicio corriente.				
7.- Otros pagos:				
- Retrocesiones.				
- Otros pagos.	[1]	[1]		
TOTAL PAGOS				
EXISTENCIAS FINALES				
1.- Intereses de c/c no reintegrados a Tesorería.				
2.- Retrocesiones no pagadas.				
3.- Saldo de operaciones/depósitos.	[2]	[2]	[3]	[3]
4.- Otros.				
TOTAL EXISTENCIAS FINALES				
CONCILIACIÓN BANCARIA				
Existencias finales.				
+ Ingresos abonados por Banco no contabilizados.				
+ Pagos contabilizados no cargados por Banco.				
- Pagos cargados Banco no contabilizados.				
- Ingresos Contabilizados no abonados por Banco.				
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO				
En Mérida, a de de 1999				V° B°
EL HABILITADO	EL JEFE DEL SERVICIO	EL SECRETARIO GENERAL TECNICO		
FDO:	FDO:	FDO:		

[1] Por el importe figurado en estos apartados deberá adjuntarse detalle de todas las operaciones.
 [2] En el caso de pagos a justificar y en firme se adjuntará el detalle del saldo operación a operación.
 [3] En el caso de depósitos en metálico o valores se adjuntará relación de acreedores con el correspondiente importe.

ANEXO 6
REMANENTES DE CREDITO
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	REMANENTES COMPROMETIDOS	REMANENTES NO COMPROMETIDOS

ANEXO 7
COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL EJERCICIO DEL :				
		AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑOS SUCESIVOS

ANEXO 8
EVOLUCION OBLIGACIONES EJERCICIOS CERRADOS
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	RECTIF. SALDO ENTRANTE Y ANULACIONES	TOTAL OBLIGACIONES	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DCBRE.

ANEXO 9
LIQUIDACION PRESUPUESTO DE INGRESOS
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS PDES. DE COBRO A 31 DE DCBRE.
		INICIALES	MODIFICAC. DEFINITIVAS			

ANEXO 10
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DEVOLUCIONES DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS

ANEXO 11
DERECHOS CANCELADOS
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	RECAUDACION TOTAL	DEVOLUCIONES DE INGRESOS	RECAUDACION NETA	BAJAS POR INSOLVENCIAS Y OTRAS CAUSAS	TOTAL DERECHOS CANCELADOS

ANEXO 12
EVOLUCION DE LOS DERECHOS A COBRAR A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS (I)
EJERCICIO 1998

.....
 NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	PENDIENTES DE COBRO A 1 DE ENERO	RECTIFICACIONES SALDO ENTRANTE	DERECHOS ANULADOS		DERECHOS PENDIENTES DE COBRO TOTALES
				ANULACION LIQUID.	PRESCRIPCION	

ANEXO 13
EVOLUCION DE LOS DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS (II)
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	RECAUDADOS	BAJAS POR INSOLVENCIA Y OTRAS CAUSAS	TOTAL DERECHOS CANCELADOS	PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE

ANEXO 14
RESULTADO DE OPERACIONES COMERCIALES
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

	DEBE		HABER	
	IMPORTE		IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO	ESTIMADO	REALIZADO
* REDUCCION DE EXISTENCIAS DE: Productos en curso Productos semiterminados Productos terminados Subproductos, residuos y materiales recuperados			* AUMENTO DE EXISTENCIAS DE: Productos en curso Productos semiterminados Productos terminados Subproductos, residuos y materiales recuperados	
* VARIACION DE EXISTENCIAS DE: Mercaderías Materias Primas Otros aprovisionamientos			* VENTAS NETAS Mercaderías Productos semiterminados Productos terminados Subproductos y residuos Prestaciones de servicios Menos: "Rappels" sobre ventas	
* COMPRAS NETAS Mercaderías Materias primas Otros aprovisionamientos Menos: "Rappels" por compras				
* VARIACIONES DE PROVISIONES DE EXISTENCIAS GASTOS COMERCIALES NETOS			* INGRESOS COMERCIALES NETOS	
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES TOTAL			RESULTADO NEGATIVO DE OPERACIONES COMERCIALES TOTAL	

NOTA: Solo para entes que realicen operaciones de carácter industrial o comercial

ANEXO 15
RESULTADO PRESUPUESTARIO
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	IMPORTE
1. (+) Operaciones no financieras			
2. (+) Operaciones con activos financieros			
3. (+) Operaciones comerciales (*)			
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3)	-----	-----	
II. VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS			
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			

(*) Sólo para entes que realicen operaciones de carácter comercial.

ANEXO 16

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CONCEPTOS	IMPORTE	
1. (+) Derechos pendientes de cobro		
- (+) del Presupuesto corriente	-----	-----
- (+) de Presupuestos cerrados	-----	-----
- (+) de Operaciones no presupuestarias	-----	-----
- (+) de Operaciones Comerciales	-----	-----
- (-) de dudoso cobro	-----	-----
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-----	-----
2. (-) Obligaciones pendientes de pago		
- (+) del Presupuesto corriente	-----	-----
- (+) de Presupuestos cerrados	-----	-----
- (+) de Operaciones no presupuestarias	-----	-----
- (+) de Operaciones Comerciales	-----	-----
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-----	-----
3. (+) Fondos líquidos		
Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	-----	-----

ANEXO 17
ESTADO DE TESORERÍA
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CONCEPTOS	IMPORTE	
1. COBROS		
- (+) del Presupuesto corriente	-----	-----
- (+) de Presupuestos cerrados	-----	-----
- (+) de Operaciones no presupuestarias	-----	-----
- (+) de Operaciones Comerciales	-----	-----
2. PAGOS		
- (+) del Presupuesto corriente	-----	-----
- (+) de Presupuestos cerrados	-----	-----
- (+) de Operaciones no presupuestarias	-----	-----
- (+) de Operaciones Comerciales	-----	-----
I. Flujo neto de Tesorería del Ejercicio (1 - 2)	-----	-----
3. Saldo inicial de Tesorería		-----
II. Saldo final de Tesorería (I + 3)		-----

ANEXO 22
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL CONCEDIDAS
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

NORMATIVA	CLASIFICACION ECONOMICA	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOCIMIENTO OBLIGACIONES A 1 - 1	IMPORTE COMPROMETIDO EN EL EJERCICIO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOCIMIENTO OBLIGACIONES A 31 - 12
I. TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
II. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
III. TOTAL TRANSFERENCIAS (I + II)					

ANEXO 24
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL RECIBIDAS
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

NORMATIVA	CLASIFICACION ECONOMICA	IMPORTE CONCEDIDO PENDIENTE DE LIQUIDAR A 1 DE ENERO	IMPORTE CONCEDIDO EN EL EJERCICIO	IMPORTE LIQUIDADO EN EL EJERCICIO	IMPORTE CONCEDIDO PENDIENTE DE LIQUIDAR A 31 DE DICIEMBRE
I. TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
II. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
..I. TOTAL TRANSFERENCIAS (I + II)					

ANEXO 26

AVALES CONCEDIDOS POR LA ENTIDAD
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

CARACTERÍSTICAS DEL AVAL	AVALES A 1 DE ENERO	AVALES CONCEDIDOS EN EL EJERCICIO	AVALES CANCELADOS EN EL EJERCICIO	AVALES A 31 DE DICIEMBRE

ANEXO 27

CONTRATACION ADMINISTRATIVA. PROCEDIMIENTOS Y FORMAS DE ADJUDICACION
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

TIPO DE CONTRATO	PROCEDIMIENTOS Y FORMAS DE CONTRATACION						TOTAL
	PROCEDIMIENTO ABIERTO		PROCEDIMIENTO RESTRINGIDO		PROCEDIMIENTO NEGOCIADO		
	CONCURSO	SUBASTA	CONCURSO	SUBASTA	CON PUBLICIDAD	SIN PUBLICIDAD	
- De obras - De Gestión de Servicios Públicos - De Suministro - De Consultoría y asistencia - De Servicios - De Trabajos esp: cíficos y contr:ctos no habituales - Patrimoniales - Otros							

ANEXO 28

CONTRATACION ADMINISTRATIVA. SITUACION DE LOS CONTRATOS
EJERCICIO 1998

NOMBRE DE LA ENTIDAD.....

TIPO DE CONTRATO	PENDIENTE DE ADJUDICAR A 1 DE ENERO	CONVOCADO EN EL EJERCICIO	ADJUDICADO EN EL EJERCICIO	PENDIENTE DE ADJUDICAR A 31 DE DICIEMBRE
<ul style="list-style-type: none"> - De obras - De Gestión de Servicios Públicos - De Suministro - De Consultoría y asistencia - De Servicios - De Trabajos específicos y concretos no habituales - Patrimoniales - Otros 				