



UNIVERSITAT DE BARCELONA



Manual d'usuari (EAPS-MM)

Part 1. Estructura pressupostària

(versió 3.0)



ATENEA-ECOFIN



ÍNDEX

1 INTRODUCCIÓ.....	3
2 ESTRUCTURA DE LA PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	3
2.1 Estructura pressupostària	3
2.2 Centre gestor.....	4
2.2.1 Creació de subunitats	6
2.3 Posició pressupostària.....	15
2.3.1 Estructura de la partida pressupostària de despeses (D).....	15
2.3.2 Estructura de la partida pressupostària d'ingressos (I).....	16
2.3.3 Definició de les subcadenaes de la partida pressupostària	16
2.4 Fons	18
2.5 Projecte pressupostari	18
2.6 Creació de partides pressupostàries	19
2.6.1 Creació de partides pressupostàries (I).....	20



1 INTRODUCCIÓ

L'objectiu d'aquest manual és esdevenir una guia de referència per a tots els usuaris de la UB que participen en algun dels diversos processos de gestió de la despesa en el marc de la comptabilitat pressupostària.

Està dividit en set parts:

- Part 1. Estructura pressupostària
- Part 2. Fases de la despesa: operacions pressupostàries
- Part 3. Modificacions del pressupost
- Part 4. Gestió de la compra: compra amb comanda
- Part 5. Gestió de la compra: compra sense comanda
- Part 6. Gestió de la compra: compra interna
- Part 7. Bestretes de caixa fixa (fons de funcionament)

Amb aquest manual es pretén capacitar el conjunt de futurs usuaris del nou sistema econòmic i financer Atenea Ecofin en l'ús de l'eina, i alhora aprofundir el coneixement dels conceptes bàsics i el funcionament general de la solució específica de la UB.

En general, aquest manual està organitzat de la manera següent:

1. Es presenta una explicació teòrica del concepte que es vol tractar, o bé del procediment administratiu que cal seguir.
2. Se segueix amb una explicació de com es duu a terme la transacció a SAP, tot indicant els menús d'accés a les pantalles que aniran apareixent successivament quan es dugui a terme cadascuna de les tasques, acompanyades de la descripció seqüencial dels camps que contenen, i la manera com s'han d'emplenar aquests camps.

2 ESTRUCTURA DE LA PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA

2.1 Estructura pressupostària

S'ha definit una nova estructura pressupostària de la UB per tal de donar resposta a les necessitats d'informació i de gestió de les diferents unitats i departaments de la universitat. Aquesta nova estructura proporciona a la UB el format de treball necessari per elaborar i executar el pressupost, com també per generar la informació necessària per controlar-lo i fer-ne el seguiment.



La partida pressupostària està formada pels elements següents:

- **Centre gestor.** Identifica les unitats o els departaments en què la UB reparteix i gestiona el pressupost.
- **Posició pressupostària.** És una dada mestra obligatòria dins la partida pressupostària i està formada per quatre elements diferents.
- **Fons de finançament.** Permetrà categoritzar i controlar la despesa amb finançament afectat. És una dada opcional de la partida pressupostària. S'han definit dues classes de fons:
 - Sense finançament afectat (genèric)
 - Amb finançament afectat
- **Projecte.** S'utilitzarà per als projectes i les activitats específiques a les quals es destina el pressupost com una dada més de la partida pressupostària. Té la finalitat de ser l'objecte receptor de les imputacions de despeses i d'ingressos procedents de la comptabilitat.

S'entén per *estructura pressupostària* la sèrie d'elements que formen l'esquelet de les partides pressupostàries. Les estructures pressupostàries depenen de cada entitat, exercici i tipus de pressupost. La UB ha optat per l'estructura de partida pressupostària següent:

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA			
Centre gestor	Posició pressupostària	Fons	Projecte
Dada mestra obligatòria 14 dígit (D/I)	Dada mestra obligatòria 22 dígit (D) 18 dígit (I)	Dada mestra opcional 10 dígit (D)	Dada mestra opcional 8 dígit (D)

D = Despesa

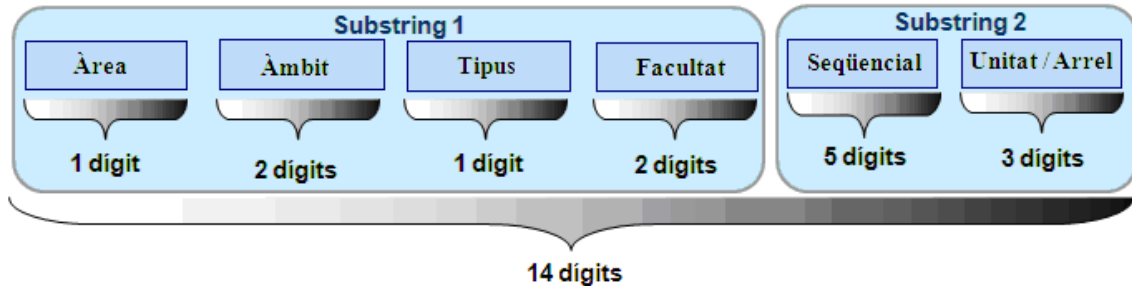
I = Ingrés

No es donaran partides pressupostàries de manera descentralitzada. Només es donaran d'alta subunitats. Per poder crear una subunitat, és necessari que existeixi el centre gestor principal (amb subunitat 000).

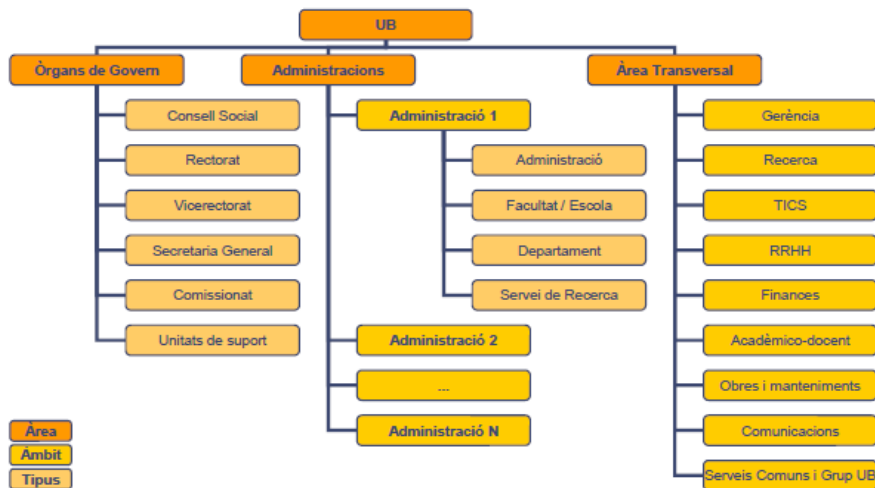
2.2 Centre gestor

Els centres gestors són els nivells d'organització en què la UB gestiona el pressupost. És una dada obligatòria dins la partida pressupostària i depenen de l'entitat CP UB.

La codificació dels centres gestors al sistema Atenea Ecofin segueix una estructura predefinida. Conté dues subdivisions o subcadenaes, la codificació de les quals segueix la regla següent:



A continuació es fa una representació gràfica de l'estructura dels centres gestors actuals de la UB:



1. **Òrgans de govern.** L'Estatut de la UB estableix un conjunt d'òrgans de govern unipersonals i col·legiats responsables de la direcció i del govern d'aquesta institució. Alguns d'aquests òrgans de govern són: el rector, els vicerectors, el Consell de Direcció, el Claustre, el Consell Social o el síndic de greuges.
2. **Administracions.** Pel que fa a les facultats i escoles, la UB disposa de les administracions com a unitats administratives responsables de gestionar els recursos dels centres i prestar serveis a la comunitat universitària. A cada administració hi pot haver facultats o escoles, departaments, serveis de recerca i la mateixa administració.
3. **Àrees transversals.** La UB disposa d'unes àrees que en gestionen les funcions i presten serveis a la comunitat universitària, comunes a tots els centres. Per exemple, l'Àrea de Personal, l'Àrea de Gestió Acadèmica, els Serveis Científicotècnics.

Cadascuna d'aquestes unitats (òrgans de govern, administracions, àrees transversals) té un codi únic d'identificació, que és un número seqüencial. Aquest codi forma part del centre gestor.



Els centres gestors són conceptualment equivalents a l'estructura orgànica, i són una dada obligatòria dins la partida pressupostària. Depenen de l'entitat CP UB.

La unitat de Finances dóna d'alta els centres gestors. Els usuaris descentralitzats poden crear subunitats lligades als centres gestors (això permet fer distincions lliures dintre d'un departament). La creació de subunitats d'un centre gestor determinat, la pot dur a terme qualsevol gestor administratiu que estigui assignat a aquest centre gestor.

El pressupost s'assigna de manera centralitzada des de la unitat de Pressupostos al centre gestor principal i a totes aquelles partides que hi hagi previstes en el pressupost aprovat.

Si un centre gestor decideix que vol dur a terme un repartiment del pressupost entre diverses subunitats, cal seguir els passos següents:

1. Crear les subunitats. Cada subunitat nova es considera un centre gestor nou.
2. Crear les partides pressupostàries corresponents per a cada subunitat.
3. Transferir el crèdit pressupostari a cadascuna de les partides pressupostàries per dotar-les del crèdit corresponent.

Si a l'usuari li cal crear una partida pressupostària, ha de contactar amb el departament de pressupostos (per correu electrònic, fax, etc.).

2.2.1 Creació de subunitats

Per a poder crear una subunitat, es necessari que el centre gestor principal (amb subunitat "000") estigui ja prèviament creat a SAP

La creació de subunitats del centre gestor "X" la podrà realitzar qualsevol gestor administratiu que estigui assignat a aquest centre gestor.

El pressupost s'assignarà de manera centralitzada des de la Unitat de Pressupostos al centre gestor principal i a totes aquelles partides que tingui previstes en el pressupost aprovat.

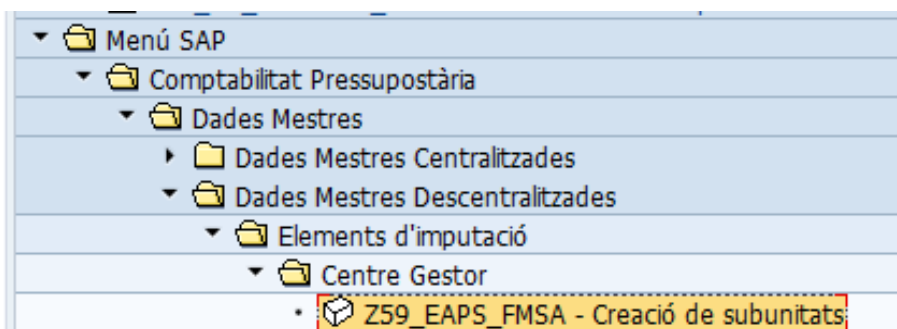
Si un centre gestor decideix que vol realitzar un repartiment del seu pressupost entre diverses subunitats, caldrà fer els següents passos

1. Crear les subunitats. Cada nova subunitat serà considerada com un nou centre gestor
2. Crear les partides pressupostàries corresponents per a cada subunitat




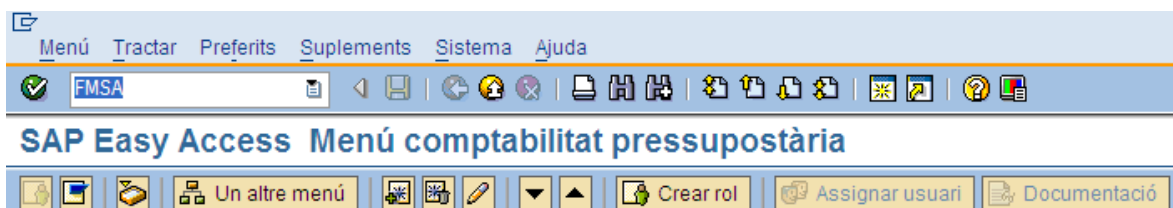
3. Transferir el crèdit pressupostari a cadascuna de les partides pressupostàries per tal de dotar-les del crèdit corresponent

El procediment per a crear una subunitat d'un centre gestor ja existent és el següent.



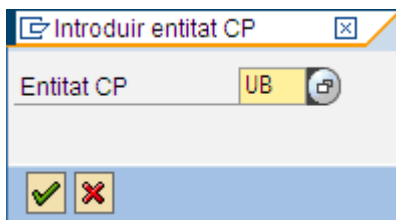
Menú:	Menú SAP/ Comptabilitat Pressupostària/ Dades Mestres/ Dades Mestres Descentralitzades / Elements d'imputació / Centre Gestor/ Creació de Subunitats
Transacció:	FMSA


Per a crear un Centre Gestor heu de seleccionar la transacció corresponent del menú, i fer doble clic sobre ella, o escriure el seu codi (FMSA) en la barra de recerca, i pressionar el botó  o la tecla *Intro*

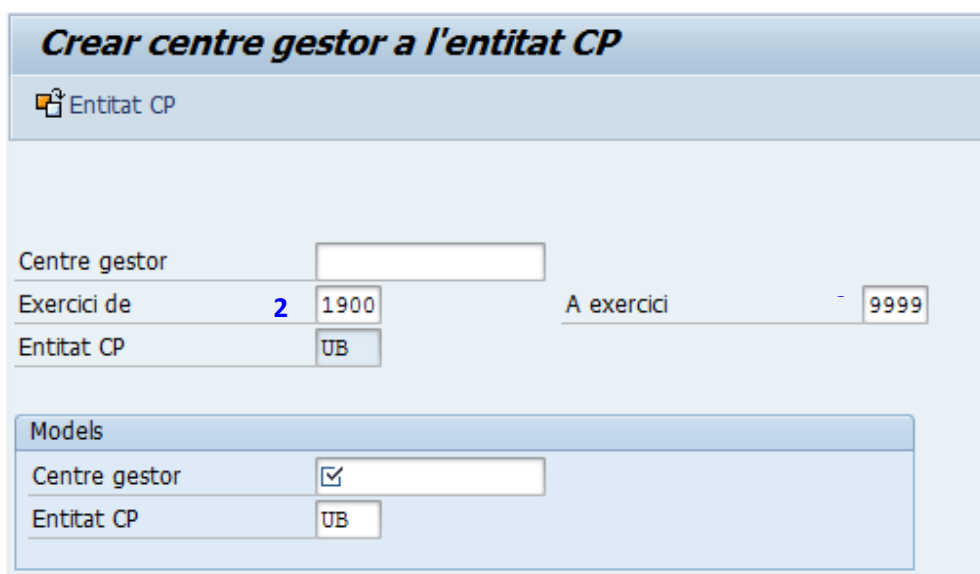




A continuació, us apareixerà la següent pantalla:



On sempre heu d'especificar l'Entitat CP UB i premeu . A continuació el sistema mostrarà la següent pantalla:



On s'haurà d'indicar:

Nom del camp	Descripció	Oblig.	Acció de l'usuari i valors	Comentaris
Centre gestor (1)	Codi del centre gestor que es vol crear	<input checked="" type="checkbox"/>	Vegeu l'apartat 2.2 sobre els centres gestors	
Exercici de (2)	Exercici inici de la validesa del centre gestor	<input checked="" type="checkbox"/>	1900	El sistema crea els centres gestors per defecte amb validesa des de 1900 fins
A exercici (3)	Exercici final de la validesa	<input checked="" type="checkbox"/>	9999	



Nom del camp	Descripció	Oblig.	Acció de l'usuari i valors	Comentaris
	del centre gestor			9999, però és possible modificar aquests exercicis inicial i final. MOLT IMPORTANT: Es recomana no canviar la data d'exercici final de validesa, ja que si es posa, per exemple, 2012, el nou CeGe només serà vàlid fins a 31.12.2011. Per tant, es recomana deixar 9999, i només canviar la data quan el CeGe ja no tingui vigència mitjançant una modificació del mateix.
Entitat CP (4)	Entitat de comptabilitat pressupostària	<input checked="" type="checkbox"/>	UB	
Model Centre Gestor	Centre Gestor Principal	<input checked="" type="checkbox"/>		


El sistema permet crear un Centre Gestor com model d'un altre ja creat anteriorment (veure pestanya "Models"), copiant els valors indicats pel Centre Gestor ja creat i proposant-los a l'hora de la creació del nou Centre Gestor. Aquesta opció és molt útil per a crear diferents subunitats dins d'un mateix Centre Gestor.

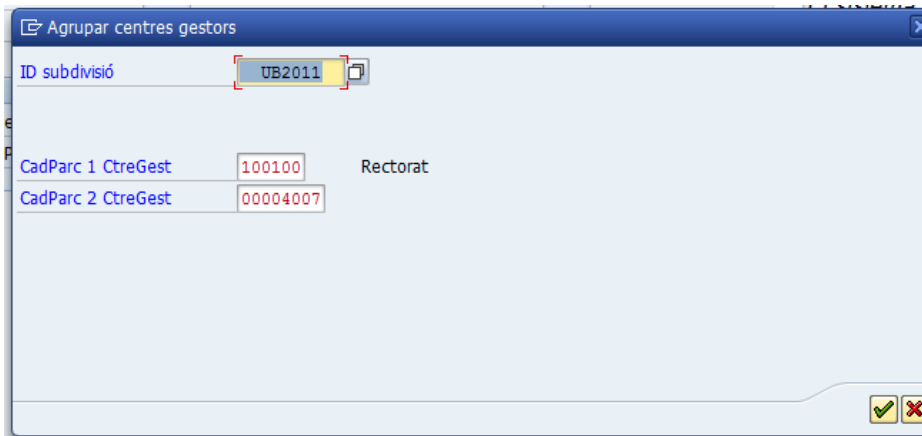
Per això, s'haurà d'introduir en les caselles següents:

Models		
Centre gestor	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Entitat CP	2	UB

- Codi del Centre Gestor del que es volen copiar les dades(1)
- Codi de la Entitat CP (2). Sempre serà UB.



Després d'indicar aquests camps (tant en el cas de creació d'un nou centre gestor com còpia o no d'un altre), premeu  o *Intro*. El sistema us mostrarà dades informatives del centre gestor. Hauréu de prémer intro per afegir una descripció per crear la nova subunitat.

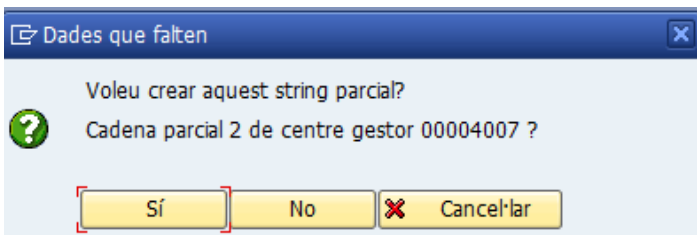


The screenshot shows a dialog box titled "Agrupar centres gestors". It contains the following fields and values:

ID subdivisió	UB2011	
CadParc 1 CtreGest	100100	Rectorat
CadParc 2 CtreGest	00004007	

At the bottom right, there are two buttons: a green checkmark and a red 'X'.

El sistema us mostrarà la següent pantalla:




The screenshot shows a dialog box titled "Dades que falten". It contains the following text and buttons:

Voleu crear aquest string parcial?
Cadena parcial 2 de centre gestor 00004007 ?

Buttons: Sí, No, Cancel·lar

Accepteu i a continuació afegiu la nova descripció:




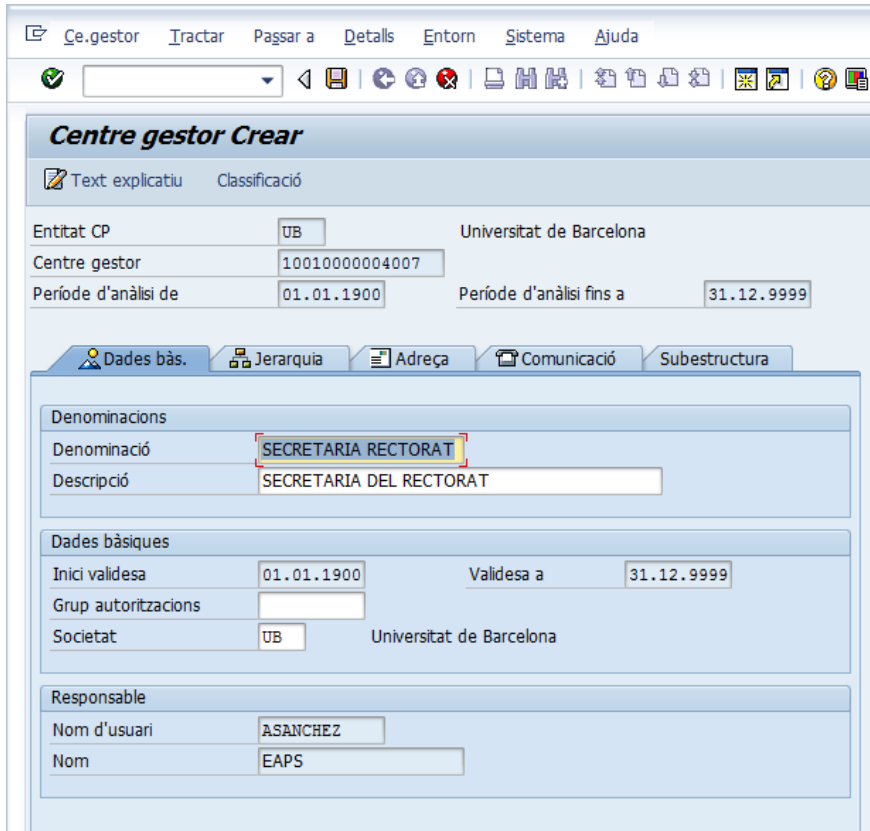
The screenshot shows a dialog box titled "Introduir cadena parcial nova". It contains the following fields and values:

ID de subdivisió	UB2011
Cadena parcial	00004007
Denominació 1	NOVA DESCRIPCIÓ
Denominació 2	NOVA DESCRIPCIÓ

At the bottom right, there are two buttons: a green checkmark and a red 'X'.



Deseu les modificacions pressionant el botó . Accedireu a la pantalla de creació de centres gestors:



S'introduiran els següents camps a la pestanya de *Dades bàsiques*:

Nom del camp	Descripció	Oblig.	Acció de l'usuari i valors	Comentaris
Denominació (1)	Denominació del centre gestor. Text lliure de 20 caràcters	<input checked="" type="checkbox"/>		Identifica el centre gestor.
Descripció (2)	Descripció llarga del centre gestor	<input checked="" type="checkbox"/>		Permet una descripció més àmplia per identificar el centre gestor.
Grup	Identifica al grup			



Nom del camp	Descripció	Oblig.	Acció de l'usuari i valors	Comentaris
d'autoritzacions (3)	d'autoritzacions que haurà de tenir un usuari per a tractar al Centre Gestor (per a poder modificar-ho, visualitzar-ho, fer imputacions contra ell...).			
Societat FI (4)	Societat financera a què pertany el centre gestor	<input checked="" type="checkbox"/>	UB	
Nom d'usuari (5)	Codi de l'usuari SAP responsable del centre gestor	<input checked="" type="checkbox"/>		
Nom (6)	S'indicarà el nom de l'usuari responsable del Centre Gestor			

NOTA IMPORTANT: En principi la creació d'una subunitat no hauria de tenir una data de finalització de la vigència. Per això, es recomana no canviar la data de validesa de la mateixa. Tot i això, en cas que s'hagi de crear una subunitat amb vida limitada, cal tenir en compte que al camp *Validesa a* s'ha de posar la data del primer dia que aquest ha de deixar d'ésser vàlid. Per exemple, si volem que una subunitat sigui vàlida fins a 31.12.2011, la data que haurem de posar és 01.01.2012.



Centre gestor Crear

Text explicatiu Classificació

Entitat CP: UB Universitat de Barcelona

Centre gestor: 10010000004001

Període d'anàlisi de: 01.01.1900 Període d'anàlisi fins a: 31.12.9999

Dades bàs. Jerarquia Adreça Comunicació Subestructura

Assignació exercicis

Variant de jerarquia	Centre gestor superior
01	

La resta de pestanyes són opcionals.

En la pestanya *Adreça* es podran emplenar dades relatives a l'adreça postal del Centre Gestor (en aquest cas, de la subunitat, que pot ser diferent de la del centre gestor principal):



Ce.gestor Tractar Passar a Detalls Entorn Sistema Ajuda

Centre gestor Crear

Text explicatiu Classificació

Entitat CP	UB	Universitat de Barcelona
Centre gestor	10010000004001	
Període d'anàlisi de	01.01.1900	Període d'anàlisi fins a 31.12.9999

Dades bàs. Jerarquia Adreça Comunicació Subestructura

Tractament			
Nom			
Carrer		Apartat	
Població		CP	
Districte		CP apartat	
País		Província	

En la pestanya *Comunicació* es podran introduir les dades de contacte relatives a les comunicacions via telefònica:

Ce.gestor Tractar Passar a Detalls Entorn Sistema Ajuda

Centre gestor Crear


Text explicatiu Classificació


Entitat CP	UB	Universitat de Barcelona
Centre gestor	10010000004001	
Període d'anàlisi de	01.01.1900	Període d'anàlisi fins a 31.12.9999

Dades bàs. Jerarquia Adreça Comunicació Subestructura

Idioma		Tèlex	
Telèfon 1		Fax	
Telèfon 2		Teletex	
Telebox		Trans.dad.	



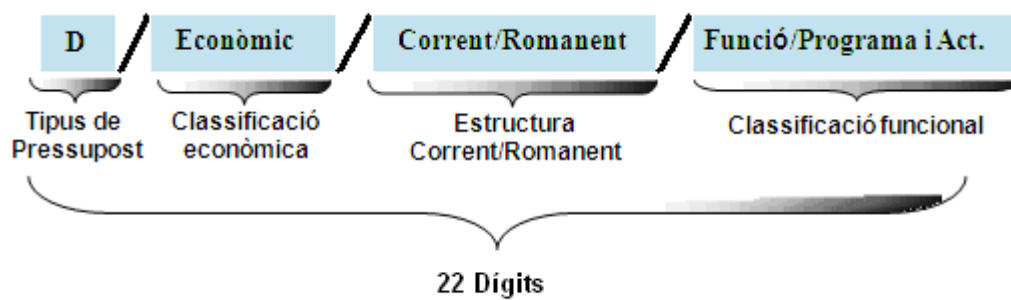
A l'acabar d'introduir les dades, es pressionarà , i es mostrarà el següent missatge en la part baixa de la pantalla:

 El centre gestor UB 10010000004001 s'ha desat amb èxit

2.3 Posició pressupostària

La posició pressupostària depèn de l'entitat CP UB i de l'exercici, i és una dada obligatòria dins la partida pressupostària. Hi ha partides pressupostàries d'ingressos i de despeses, i aquestes tenen una estructura diferent, que analitzem a continuació.

2.3.1 Estructura de la partida pressupostària de despeses (D)



La partida pressupostària de despeses està formada per quatre subcadenaes, que s'analitzen a continuació, en l'apartat 2.3.3.



Concepte econòmic	Denominació 1 (caràct. 50)	Denominació 2 (caràct. 50)
111111111	Subaplicació	Subaplicació

Subcadena 3

- Estructura corrent o romanent en el cas de despeses
 - S'utilitza per diferenciar si s'executa sobre pressupost corrent o romanent, de quin any prové l'aplicació, i si el pressupost és afectat o genèric.
 - Aquesta subcadena es divideix en tres suplementos, amb tres significats diferents:

Pressupost corrent o romanent	Any en què s'origina la partida pressupostària	Pressupost afectat o genèric
C/R	AAAA	A/G
1 dígit	4 dígits	1 dígit
Longitud total: 6 dígits		

- Estructura ordinària o extraordinària en el cas d'ingressos

Pressupost corrent o romanent	Any en què s'origina la partida pressupostària	Pressupost afectat o genèric
O/E	AAAA	A/G
1 dígit	4 dígits	1 dígit
Longitud total: 6 dígits		

Subcadena 4 (estructura de la classificació funcional, només en el cas de despeses)

- Serveix per indicar la finalitat o els objectius que es persegueixen a la UB en un exercici pressupostari.
- S'utilitza per a l'execució del pressupost de despesa per a programes.
- És una estructura que consta de tres caràcters alfanumèrics en total i que conté els nivells jerarquititzats següents:

Programa	Activitat
P	AA
1 dígit	2 dígits
Longitud total: 3 dígits	

- A tall d'exemple:



Funcional	Denominació 1 (caràct. 50)	Denominació 2 (caràct. 50)
G	Funció	Funció
G00	Funció + activitat	Funció + activitat

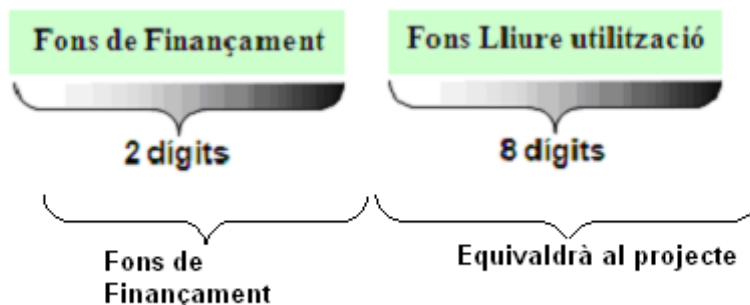
2.4 Fons

El camp *Fons* permet categoritzar i controlar les despeses amb finançament afectat, per a la qual cosa es creen les *Classes de fons*.

Amb l'aplicació *Fons* es poden fer avaluacions sobre un projecte que utilitza recursos de diversos fons.

La codificació pot ser de fins a deu dígits alfanumèrics. Consta de dues subcadenaes. La primera tipifica els fons de finançament i la segona és de lliure utilització en funció del seu ús dins del sistema.

L'estructura del fons queda de la manera següent:



Hi ha definides tres classes de fons:

- Classe de fons CI. No permet fer la despesa fins que no arriba el CI. Control en el moment de comptabilitzar el document d'obligació.
- Classe de fons RD. No permet fer la despesa fins que no arriba el reconeixement del dret (RD). Control en el moment de comptabilitzar el document d'obligació.
- Classe de fons CO. No permet fer la despesa fins que no arriba el cobrament de l'RD. Control en el moment de comptabilitzar el document d'obligació.

Tenim l'opció de no especificar la classe de fons, i en aquests casos no hi haurà control de fons de finançament afectat.

2.5 Projecte pressupostari



S'utilitza el projecte pressupostari per indicar els projectes i les activitats específiques a les quals es destina el pressupost com una dada més de la partida pressupostària. Té la finalitat de ser l'objecte receptor de les imputacions de despeses i d'ingressos procedents de la comptabilitat.

Al SAP el projecte pressupostari es representa utilitzant una cadena de vuit dígit. D'aquesta cadena de vuit dígit, els dos primers equivalen a la classe de projecte.

A la UB, actualment, hi ha definides les classes de projecte següents:

AG	Accions de l'equip de govern
AR	Accions de l'equip govern en recerca
CF	Categoria de personal amb finançament extern
IN	Inversions
PD	Projectes docents
PG	Ensenyaments no homologats univell
PM	Ensenyaments no homologats multinivell
RL	Projectes de recerca de gestió limitativa
RN	Projectes de recerca de gestió no limitativa
UP	Projectes propis de les unitats

Pel que fa als sis dígit restants, poden ser qualsevol combinació alfanumèrica de dígit, diferent per a cada projecte.

2.6 Creació de partides pressupostàries

Per crear les partides pressupostàries, prèviament s'hauran hagut de crear les dades mestres de la seva estructura:

- Centre gestor
- Posició pressupostària
- Fons
- Projecte

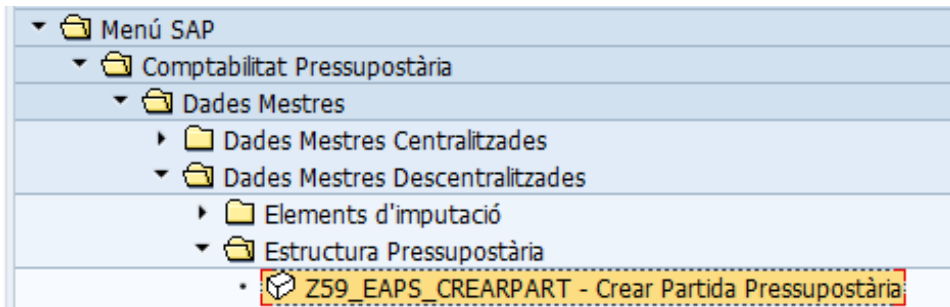
ja que una partida pressupostària és una combinació d'aquestes.

Com a mínim, una partida sempre té un centre gestor i una posició pressupostària. En cas contrari, no es pot crear.


Accedim a la transacció de crear partides de la manera següent:

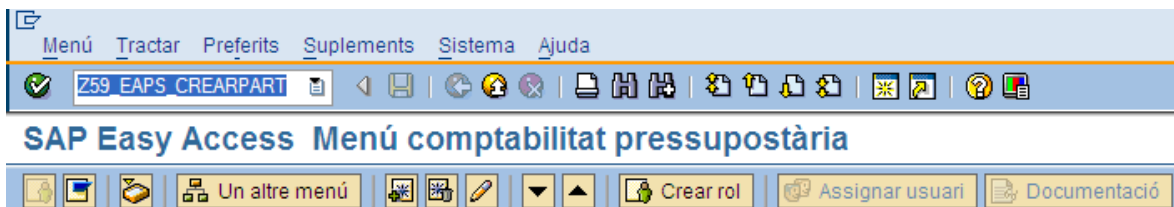


2.6.1 Creació de partides pressupostàries (I)



Menú:	Menú SAP / Comptabilitat Pressupostària / Dades Mestres/ Dades Mestres Descentralitzades / Estructura Pressupostària/ Crear Partida Pressupostària
Transacció:	Z59_EAPS_CREARPART

Per a crear partides pressupostàries heu de seleccionar la transacció corresponent del menú, i fer doble clic sobre ella, o escriure el seu codi en la barra de recerca, i prémer  o la tecla *Intro*



A continuació, apareixerà la següent pantalla:



Sistema Ajuda

Alta de partides - Dades Generals

Dades de selecció

Entitat CP UB

Exercici 2010


Cat.pressupost 9F

Versió 0

Tipus pressup- I

on haureu d'emplenar els següents camps:

Nom del camp	Descripció	Oblig.	Acció de l'usuari i valors	Comentaris
Entitat CP	Entitat de comptabilitat pressupostària	<input checked="" type="checkbox"/>	UB	Apareixerà el valor UB per defecte sense opció de modificar-lo
Exercici		<input checked="" type="checkbox"/>		Heu d'indicar l'exercici econòmic en què la partida ha de tenir vigència
Categoria pressupostària	En pressupostació serà sempre 9F	<input checked="" type="checkbox"/>	9F	Apareixerà el valor 9F per defecte sense opció de modificar-lo
Versió	Versió en què introduïrem el pressupost	<input checked="" type="checkbox"/>	0	El valor serà sempre 0
Tipus de pressupost	Permet escollir si volem crear una partida pressupostària de despesa o d'ingrés	<input checked="" type="checkbox"/>	D → Despeses I → Ingressos	

premeu  o la tecla *Intro* i navegareu a la següent pantalla:



The screenshot shows a web application window titled 'Alta de Partides - Elements d'imputació'. At the top, there are navigation buttons for 'Alta Partida' and 'Baixa Partida'. Below this, there is a form with several input fields:

Entitat CP	UB
Exercici	2010
Cat.pressupost	9F
Versió	0
PlaEstrucPressup	EPUB
Tipus pressup-	D

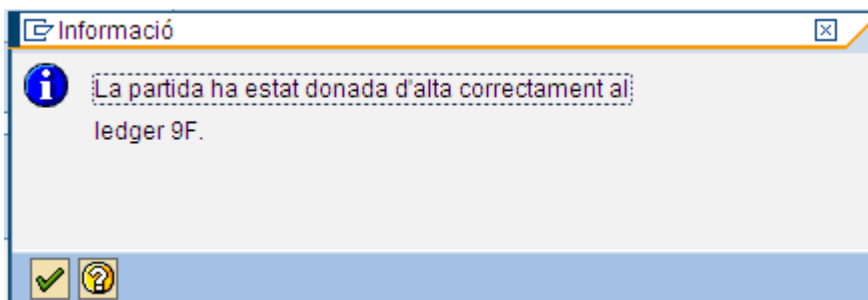
Below the form, there is a section titled 'Elements d'imputació' with several checkboxes and input fields:

Centre gestor	<input checked="" type="checkbox"/>	
Econòmic	<input checked="" type="checkbox"/>	
Corrent/Roman.	<input checked="" type="checkbox"/>	
Funcional	<input checked="" type="checkbox"/>	
Fons		
Programa press.		

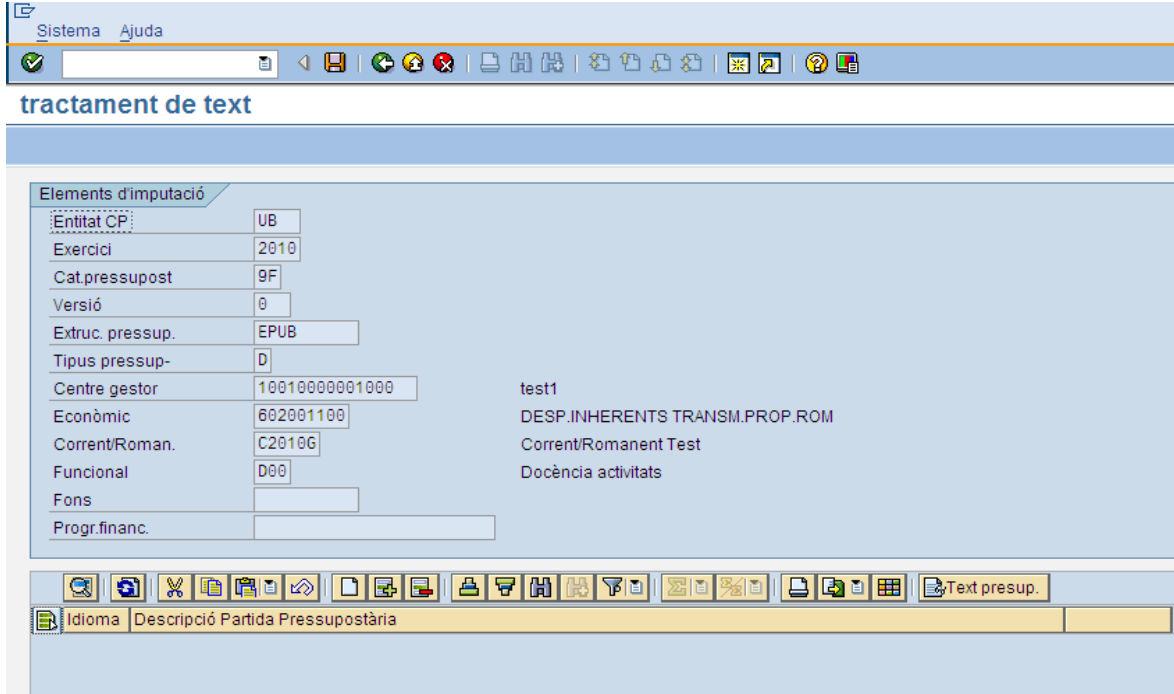
At the bottom, there is a section titled 'Tipus d'imputació' with a checkbox for 'Imputació presupuestació' which is checked.


Indiqueu com a mínim aquelles dades que portin el símbol (dada obligatòria) i per a les quals creareu la partida pressupostària. La resta de camps -Fons i Programa pressupostari- són opcionals, i només serà necessari informar-los si és considera que han de formar part de la partida pressupostària.

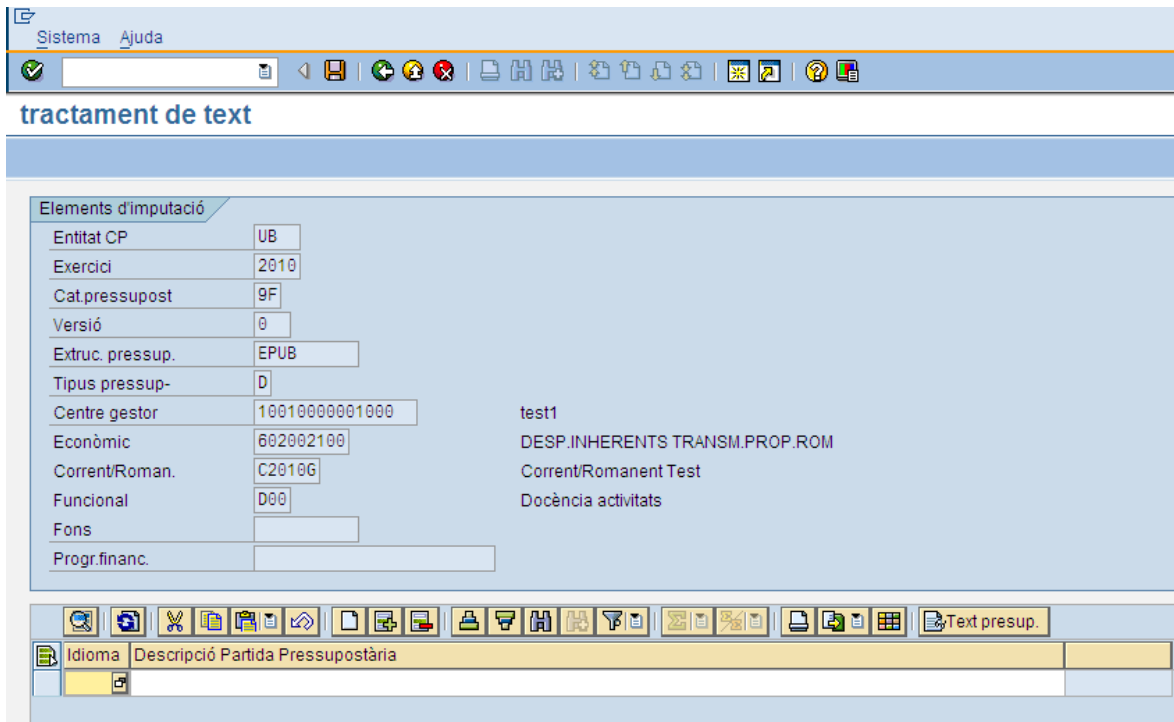
Un cop informades les dades premeu el botó **Alta Partida** i ja haureu creat la partida pressupostària. Us apareixerà el següent missatge:




Premeu la tecla *Intro* o el botó i navegueu a la següent pantalla:



on podreu introduir la descripció per la partida pressupostària polsant el botó :





on haureu d'introduir idioma i descripció per la partida. Finalment desareu els canvis polsant el botó .