



MINISTERIO
DE CIENCIA
E INNOVACIÓN



DIVISIÓN DE PROGRAMACIÓN
Y GESTIÓN ECONÓMICA
Y ADMINISTRATIVA

SUBDIVISIÓN DE SEGUIMIENTO
Y JUSTIFICACIÓN DE AYUDAS

Guía para la justificación documental de gastos y pagos

Mayo 2023



Contenido

1.	INTRODUCCIÓN	2
2.	FACTURAS	2
3.	REQUISITOS DEL PAGO Y SUS JUSTIFICANTES	4
4.	DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS DEL PAGO MÁS HABITUALES	5
5.	EJEMPLOS DE JUSTIFICANTES DE PAGO NO VÁLIDOS	10
6.	GASTOS DE PERSONAL	12
7.	VIAJES Y DIETAS	15
1.	ANTES DEL VIAJE: COMISIÓN DE SERVICIO	15
2.	DESPUÉS DEL VIAJE: LIQUIDACIÓN	16
3.	OTROS DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS DE GASTO Y PAGO	17
8.	CARGOS INTERNOS	20



1. INTRODUCCIÓN

El artículo 30 de la Ley de Subvenciones establece que la cuenta justificativa de una subvención deberá incluir declaración de las actividades realizadas que han sido financiadas con la subvención y su coste, con el desglose de cada uno de los gastos incurridos.

El gasto quedará validado cuando se pueda relacionar de forma inequívoca con la ayuda concedida y sea admisible al aplicar los criterios de elegibilidad previstos en la normativa aplicable (comunitaria y nacional –Ley General de Subvenciones y su reglamento, orden de bases, convocatoria e instrucciones de ejecución-), o bien en el curso de un procedimiento de reintegro en el que se presenten aclaraciones por parte del beneficiario que permitan su validación.

Los gastos se acreditarán mediante facturas y demás documentos de valor probatorio equivalente con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa, en los términos establecidos reglamentariamente.

Para verificar la carga de gastos presentada por los beneficiarios, desde la Subdivisión correspondiente de la AEI, se procederá a analizar la siguiente información suministrada para cada ítem de gasto:

- Identificador de factura
- Fecha de factura
- Fecha de pago
- Concepto del gasto
- Proveedor
- Importe total
- Porcentaje de imputación
- Importe presentado a justificación
- Base imponible
- IVA

A continuación, se detallan los documentos justificativos con la información suministrada y ejemplos de justificantes habituales y válidos de facturas, documentos justificativos del pago, nóminas, cuota empresarial de la seguridad social, justificantes de viajes y dietas y cargos internos de compra.

2. FACTURAS

Deberán reunir los requisitos establecidos en los artículos 6 a 16 del Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, relativo a las obligaciones de facturación (BOE de 6/12/2012).

Entre ellos, cabe destacar el contenido obligatorio de los siguientes datos:

- Número y, en su caso, serie de la factura



- Fecha de expedición
- Identificación, NIF y domicilio del proveedor y del destinatario de los bienes y/o servicios.
- Descripción de las operaciones y fecha de realización de estas.
- IVA: tipo(s) impositivo(s) aplicado(s), y cuota(s) tributaria(s) resultante(s), debiendo especificarse, en su caso, por separado las partes de la base imponible que se encuentren exentas, no sujetas o sujetas a distintos tipos impositivos.

NO SERÁN VÁLIDAS LAS FACTURAS PROFORMA.

La acreditación de los gastos también podrá efectuarse mediante facturas electrónicas, siempre que cumplan los requisitos para su aceptación en el ámbito tributario. Para ello se presentará el documento PDF.

Ejemplos:

Gasto seleccionado:

Partida de gasto	Nº factura/justificante	Concepto de factura	Importe imputado	Fecha de gasto	Fecha de pago	Proveedor
FACTURA	143776/2017/2/0442754	2193 0.33* TUBULAR TEFLON TAPE	501,87 €	20/06/2018	08/07/2018	BIOTRACK LTD
FACTURA	143776/2019/2/1705481	30849 PILA ALCALINA LR-06 BL. PLUS	32,49 €	28/04/2018	14/05/2018	SUMI-FERRE S.L.

PROVEEDOR

DESTINATARIO(=beneficiario)

28/04/2018

28/04/2018

Referencia	Producto	Uds.	Precio	Abto	IMPORTE
25435863	Albarán nº 0 20180751 - 28/04/2018 PILA ALCALINA LR-06 BL. (4 UNDS) PLUS	10,00	3,1500		31,50

TOTAL BRUTO 31,50

TOTAL 38,12 Euro

Base Imponible 31,50

IVA 21

Importe IVA 6,62

Contravalor 6.313 Ptas.



3. REQUISITOS DEL PAGO Y SUS JUSTIFICANTES

En primer lugar, como requisitos para la correcta justificación del pago es que exista trazabilidad respecto al gasto declarado. Con carácter general, el pago de un gasto incluido en una factura puede realizarse mediante:

- una transferencia individual para un proveedor, que puede comprender una factura o varias
- una transferencia global para uno o varios proveedores (una factura / varias) dentro de una remesa

En caso de transferencia para una factura concreta se requerirá lo siguiente:

- El ordenante de la transferencia debe ser el beneficiario de la ayuda.
- El destinatario de la transferencia debe ser el proveedor que emite la factura.
- Concordancia del nº de factura.
- El importe pagado debe coincidir con el importe de la factura, teniendo en cuenta que puede no imputarse totalmente a la subvención mediante un porcentaje de imputación/dedicación inferior al 100 % y el IVA según corresponda (regla de prorata).
- Fecha de pago: debería coincidir con la fecha de emisión de la transferencia y / o fecha valor (que computaría a efectos de saldos en cuenta). El pago debe estar realizado dentro del periodo de ejecución o dentro del periodo de justificación, según establezcan la orden de bases y la convocatoria que regulen las ayudas.

En caso de una transferencia que comprenda varias facturas de un proveedor, adicionalmente deberá existir una relación de las facturas incluidas y sus importes, donde aparezca la factura que se está justificando. Cuando se trate de una remesa de transferencias que comprenda a varios proveedores, adicionalmente deberá existir un desglose de las transferencias y perceptores, donde se incluya la factura y proveedor afectados.

Para ser considerados válidos, los justificantes de pago deberán reflejar la fecha efectiva de salida de los fondos y permitir identificar:

1. A la entidad beneficiaria.
2. Al tercero que percibe las cantidades pagadas (proveedor, hacienda pública, seguridad social...).
3. La fecha de pago (fecha valor) o salida efectiva de los fondos del organismo beneficiario, debiendo coincidir ésta con la fecha introducida en la aplicación de justificación.
4. El importe pagado debe coincidir con el imputado en la aplicación. Si el importe del justificante de pago es superior se puede deber bien a que el beneficiario no imputa el IVA total o parcialmente o bien a que se trate de una remesa (más adelante se indica cómo se justifican). Si existen diferencias se reflejará el motivo de estas mediante un comentario en la aplicación y se dejará constancia junto a la documentación justificativa de pago para su mejor comprensión por las autoridades de verificación y control.

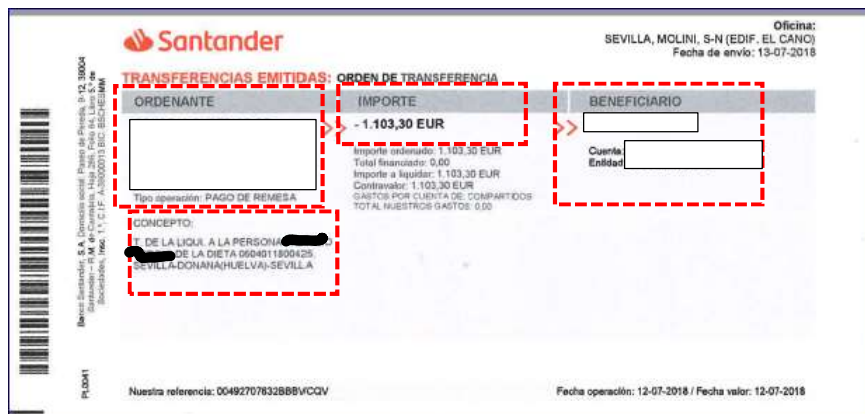
Cuando se trate de facturas emitidas por profesionales individuales (como colaboradores científicos, traductores, etc.) en los que proceda aplicar retención de IRPF a ingresarse en la Hacienda Pública por el destinatario de la factura, el líquido a pagar al proveedor por vía bancaria será menor que el importe íntegro a imputar en la justificación (la retención IRPF se ingresa en Hacienda mediante el modelo 111).

En el caso de que una persona física hubiera adelantado un pago, debe justificarse su trazabilidad completa, es decir, el pago de la persona física al proveedor y el pago del beneficiario a la persona física a fin de abonar el importe adelantado. Esto es habitual en el caso de la justificación de viajes.

4. DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS DEL PAGO MÁS HABITUALES

Los justificantes de pago más habituales son:

- **JUSTIFICANTE DE PAGO POR TRANSFERENCIA BANCARIA:** debe figurar al menos, como ordenante del pago el beneficiario de la ayuda, como destinatario el perceptor del pago, el importe que se paga y el concepto, debiendo quedar reflejado con claridad el gasto.



Formulario de transferencia bancaria de Santander. El formulario está dividido en varias secciones con recuadros rojos que indican los campos clave:

- ORDENANTE:** Campo para el nombre del ordenante.
- IMPORTE:** Campo para el importe a transferir, mostrado como - 1.103,30 EUR.
- BENEFICIARIO:** Campo para el nombre del beneficiario.
- CONCEPTO:** Campo para el concepto de la transferencia, que en este caso es "DE LA LIQU. A LA PERSONA...".

Además, el formulario incluye un código de barras a la izquierda, el logo de Santander en la parte superior izquierda, y la oficina de destino (SEVILLA, MOLINI, S-N (EDIF. EL CANO)) en la parte superior derecha. En la parte inferior, se muestra la referencia de la transferencia (00492707832888VCQV) y la fecha de operación (12-07-2018).

- **JUSTIFICANTE DE PAGO POR TRANSFERENCIA BANCARIA MAS DETALLE DE REMESA.** Si el justificante de pago agrupa varias facturas deberá estar acompañado de una relación de estas, independientemente de que algunas de ellas no formen parte de los gastos justificados. El gasto debe marcarse por el beneficiario para su mejor identificación.

Si la **remesa de transferencias** supone un archivo muy voluminoso, el beneficiario incluirá la primera página, la página donde figure el gasto o gastos seleccionados y la última página en la que figure el importe total de la transferencia, que ha de coincidir con el justificante de pago por transferencia bancaria. La documentación aportada debe estar sellada o mecanizada por el banco o, en su defecto, se aportará certificado o transferencia bancaria.



UNIVERSIDAD DE MÁLAGA
RELACIÓN DE TRANSFERENCIAS A REALIZAR

Página: 9/ 33

IBAN:
SWIFT:

Nº REL. TRANSFERENCIAS: 2018000000001080
PROPUESTA DE PAGO: 2018/000000001144

SIRVANSE CUMPLIMENTAR CON CARGO A CUENTA NUESTRA LAS TRANSFERENCIAS QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN

Nº de Orden	Beneficiario y concepto	Ordinal Perceptor	Importe
00052	Concepto: Expte. 080801050 - Factura: 7059044739 - PMFD-REACTIVOS LABORATORIO, D-ALANINE METHYL ESTER HYDROCHLORIDE 98% Facturas: 7059044739 Beneficiario: VWR INTERNATIONAL EUROLAB, S.L.	Documentos: 2018000025547 DNI/NIF: IBAN: SWIFT:	1.500,64
00053	Concepto: Expte. 080801050 - Factura: 7059044740 - PMFD-REACTIVOS DE LABORATORIO, ALKYLTRIPHTHYLSTYRENE 99%, URICINE 99%, TRIFLUOROACETIC ACID 99%, UREA HYDROGEN PEROXIDE ADDUCT 97%, 4-METHYL-5-NITROPHENOL, 98%, BENZYL BROMIDE 99% Facturas: 7059044740 Beneficiario: VWR INTERNATIONAL EUROLAB, S.L.	Documentos: 2018000025547 DNI/NIF: IBAN: SWIFT: CITESMX	1.511,51
00054	Concepto: Expte. 080801050 - Factura: 7059044741 - PMFD-REACTIVOS DE LABORATORIO, DISOLVENTE DMF Y PLACAS PREPARATIVAS DE CROMATOGRAFIA Facturas: 7059044741 Beneficiario: VWR INTERNATIONAL EUROLAB, S.L.	Documentos: 2018000025547 DNI/NIF: IBAN: SWIFT:	1.608,40
00055	Concepto: Expte. 201800000000716 - Factura: 7059044743 - PMFD-REACTIVOS DE LABORATORIO, STOPPER FOLDING SKIRT RUBER 30.7MM DIA, TERT-BUTYLDIPHENYLCHLOROSILANE, 97%, 9-BBN MONOMER, 97%, 0.5M IN THF, STOPPER FOLDI Facturas: 7059044743 Beneficiario: VWR INTERNATIONAL EUROLAB, S.L.	Documentos: 2018000025585 DNI/NIF: IBAN: SWIFT:	658,91
00056	Concepto: Expte. 201800000000932 - Factura: 7061527798 - PMFD-Disolventes deuterados y TLC para cromatografía Facturas: 7061527798 Beneficiario: VWR INTERNATIONAL EUROLAB, S.L.	Documentos: 2018000026240 DNI/NIF: IBAN: SWIFT:	604,96
	Concepto: Expte. 201800000000982 - Factura: 7061533543 - PMFD- Meanol-D4 (99.8% D) para espectroscopia Facturas: 7061533543 Beneficiario: VWR INTERNATIONAL EUROLAB, S.L.	Documentos: 2018000026248 DNI/NIF: IBAN: SWIFT:	

Usuario: BANCOS3 Grupo: 3 Fecha: 08:35:14 26/06/2018 Aplicación: UXCI - ECONÓMICO 10.5 R4.5

UNIVERSIDAD DE MÁLAGA
RELACIÓN DE TRANSFERENCIAS A REALIZAR

Página: 33/ 33

IBAN:
SWIFT:

Nº REL. TRANSFERENCIAS: 2018000000001080
PROPUESTA DE PAGO: 2018/000000001144

SIRVANSE CUMPLIMENTAR CON CARGO A CUENTA NUESTRA LAS TRANSFERENCIAS QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN

Nº de Orden	Beneficiario y concepto	Ordinal Perceptor	Importe
	TOTAL TRANSFERENCIA.....		1.316.349,02
	MÁLAGA, Veintiséis de junio de dos mil dieciocho		

Banco Santander, S.A.
26 JUN 2018
Caja de Pensiones, 12
MÁLAGA



RELACIÓN DE TRANSFERENCIAS A REALIZAR

IBAN : [REDACTED]
SWIFT : BSCHESMM

Nº REL. TRANSFERENCIAS: 20190000000000000037
PROPUESTA DE PAGO: 20190000000000000038

SÍRVANSE CUMPLIMENTAR CON CARGO A NUESTRA CUENTA LAS TRANSFERENCIAS QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Nº de Orden	Beneficiario y concepto	Ordinal Perceptor	Líquido
00012	Facturas : [REDACTED] Beneficiario : [REDACTED] DN/NIF : [REDACTED] Concepto : Expte. 2016/SER00001196 - Factura: 25/18 - Traducción "A historical and gender analysis economic crises in Europe". Documento : 2018000019685	SWIFT : [REDACTED]	1.094,72 1.094,72
00013	Facturas : 25/18 Beneficiario : [REDACTED] DN/NIF : [REDACTED] Concepto : Expte. 2016/SER00001193 - Factura: 27/18 - Traducción al inglés "Gender inequalities and the future of work". Documento : 2018000019686	SWIFT : [REDACTED]	735,05 735,05
00014	Facturas : 27/18 Beneficiario : [REDACTED] DN/NIF : [REDACTED] Concepto : Factura : - PRESENTACION TRABAJO EN CONGRESO HISTORIA AGRARIA EN EL CONTEXTO DE LA LINEA PROPIA DE INVESTIGACION DEL 20 AL 23/06/2018 [REDACTED] Documento : 2018000019557	SWIFT : [REDACTED]	206,94 206,94
00015	Facturas : [REDACTED] Beneficiario : [REDACTED] DN/NIF : [REDACTED] Concepto : Factura : - MANUTENCION Y KILOMETRAJE GRANADA-SEVILLA-GRANADA, [REDACTED] ASISTENCIA A NUEVOS RETOS DE LAS POLITICAS URBANAS, GOBERNANZA, INNOVACION Y COPRODUCCION, 08 Y 09/11/2018 Documento : 2018000019577	SWIFT : [REDACTED]	133,92 133,92
00016	Facturas : [REDACTED] Beneficiario : [REDACTED] DN/NIF : [REDACTED] Concepto : Factura : - MANUTENCION Y DESPLAZAMIENTO 25/26/10 AL 07/11/2018 CONCURSO AYUDA INVESTIGACION FUNDACION RAMOS ARECES Documento : 2018000019588	SWIFT : [REDACTED]	317,64 317,64

RELACIÓN DE TRANSFERENCIAS A REALIZAR

IBAN : [REDACTED]
SWIFT : BSCHESMM

Nº REL. TRANSFERENCIAS: 20190000000000000037
PROPUESTA DE PAGO: 20190000000000000038

SÍRVANSE CUMPLIMENTAR CON CARGO A NUESTRA CUENTA LAS TRANSFERENCIAS QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Nº de Orden	Beneficiario y concepto	Ordinal Perceptor	Líquido
	Facturas : TOTAL TRANSFERENCIA : [REDACTED] SEVILLA, Veintiuno de enero de dos mil diecinueve		3.525,84

Santander INSTITUCION, S

FECHA : 11/02/2019
HORA : 09:00
C.C.C. : [REDACTED]
SUPERCUENTA EMPRESAS - ESTANCIAS BÁSICO
MONEDA : EURO

CONCEPTO: 000 BALDO PRINCIPAL CTA. PERSONAL

TITULAR(ES): [REDACTED]

MOVIMIENTOS DESDE 01/01/2019 HASTA 31/01/2019

FECHA	VALOR	OPER	CONCEPTO	IMPORTE	SALDO
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	34.892,18 D	424.450,07 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	3.525,84 D	420.924,23 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	3.776,08 D	417.148,15 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	5.747,46 D	411.400,69 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	15.983,09 D	395.417,60 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	24.765,64 D	370.651,96 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	1.930,00 D	368.721,96 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	6.560,69 D	362.161,27 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	8.844,42 D	353.316,85 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	15.918,84 D	337.398,01 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	13.246,88 D	324.151,13 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	4.480,30 D	319.670,83 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	9.946,00 D	309.724,83 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	32.860,19 D	276.864,64 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	9.531,93 D	267.332,71 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	1.567,62 D	265.765,09 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	5.403,19 D	260.361,90 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	3.393,30 D	256.968,60 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	14.836,04 D	242.132,56 H
25/01	25/01/19	72	REMESA DE TRANSFERENCIAS	13.370,93 D	228.761,63 H

Banco Santander, S. A.
1861 - Av. de la Constitución, 3
SEVILLA



- CERTIFICACIONES DE LA ENTIDAD BANCARIA** que permitan identificar: fecha de pago, entidad beneficiaria de la ayuda, perceptor del pago, importe y concepto, así como el firmante de dicho certificado y la entidad que lo expide.

EJEMPLOS



RELACIÓN DE PAGOS 151223

Año	Nº Registro	Nº Factura	Fecha factura	Entidad beneficiaria	N.I.F.	Concepto de Pago	Importe (euros)	Fecha del Pago
2017	11349	OV43729	12-may-17	Suay Antón, [REDACTED]	[REDACTED]	VIAJE JU [REDACTED] REUNIÓN CON F [REDACTED] BILBAO) 2-3 MAYO	78,01	09-jun-17
2017	20396	17/2184	30-jun-17	Exclusivas de PASCUAL Y FURIO, S.A.	[REDACTED]	TUBO PCR 0.2 C/T PLANO PERFORABLE	39,18	15-sep-17
2016	25268	2016/1011	29-jul-16	Caslab productos para laboratorio, S.L.	[REDACTED]	TUBO CONICO PP CENTRIFUGA	84,42	19-oct-16
2017	35391	2.017/1.487	14-nov-17	Caslab productos para laboratorio, S.L.	[REDACTED]	AGITADOR HEIDOLPH RZR-1, NUEZ DOBLE GRANDES DIAMETROS, VARILLA AGITADORA	715,39	12-ene-18
2017	17838	65282017	26-jun-17	ARIOS	[REDACTED]	INSCRIPCION EUROPEAN ASSOCIATION FOR OSSEINTETRATION CONGRESS (EAO-SEPES MADRID 2017)	600,00	26-jun-17
2017	1646	9102948235	18-ene-17	Werfen España, S.A.U.	[REDACTED]	RNEASY MINI KIT, RNASE FREE DNASE SET	502,79	28-feb-17

[REDACTED], Subdirectora de la oficina sita en la calle Mayor, 29 del Banco Santander S.A.:

CERTIFICA:

Que las órdenes de abono [REDACTED] en la presente hoja fueron cargadas en la cuenta de la [REDACTED] en los [REDACTED] indicados en las mismas.

Y para que conste a los efectos oportunos, expido la presente en Castelló de la Plana a 5 de enero de 2021



Los datos que figuran en el presente documento responden a las transferencias realizadas por:

Ordenante:		Dirección:	
Cuenta Ordenante:		CIF/NIF:	

En favor de:

NIF Beneficiario:		Fecha Desde:	01/07/2017	hasta:	31/08/2017
Nombre Beneficiario:		Importe 2.955,53			

Nº Fpa	F. Orden Ejecución	Importe Pago	Importe Remesa
21738	26/07/2017	1.556,45	3.823.236,78
21854	29/08/2017	1.399,08	3.833.322,93

En Madrid, a 15 de Diciembre de 2020

Banco Santander, S.A.

p.p.



- **RECIBO DE LIQUIDACIÓN DE COTIZACIONES (ANTIGUO TC1):**
 - mecanizado o sellado por la entidad bancaria o
 - acompañado del correspondiente comprobante del ingreso.

Recibo de Liquidación de Cotizaciones

Datos de envío
Número de autorización: 0008145

Datos identificativos de la liquidación
Razón Social: [] Número de liquidación: 14201700219344910
Código de Cuenta de Cotización: 0111 14100961839 Código de Empresario: []
Período de Liquidación: 04/2017 - 04/2017 Número de trabajadores confirmados: 95
Calificador de Liquidación: L00 NORMAL Entidad AT/EP: 061 - FREMAP
Fecha de Control: [] Modalidad Pago: Pago electrónico

Codificaciones informáticas:
Referencia: CRCL1705000001 Fecha: 22-05-2017 Hora: 10:44:48 Huella: UF4JK3LL Página 1 de 1

Período de pago	Num.Emisora	Num.Referencia	Identificación	Importe
05/2017 - 05/2017	02827003001	0014100961885	170401	53.495,18

Descripción	Base	Importe
CONTINGENCIAS COMUNES	151.131,84	42.770,37
COMPENSACION IT ENFERMEDAD COMUN		2.586,19
REDUCCIONES A CARGO DE LA TGSS		1.591,20
LIQUIDO CONTINGENCIAS COMUNES		38.592,98
IT DE ACCIDENTES DE TRABAJO	151.131,84	1.039,54
IMS DE ACCIDENTES DE TRABAJO	151.131,84	592,47
LIQUIDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO		1.632,01
OTRAS COTIZACIONES	151.131,84	13.270,19
LIQUIDO DE OTRAS COTIZACIONES		13.270,19
LIQUIDO DE TOTALES		53.495,18

Validación mecánica / Sello de las Entidades Financieras.

Banco Santander, S.A.
30 MAY 2017
0048-5197-Huella: UF4JK3LL, 2017, 3
MADRID

Este recibo no implica el pago de las cuotas si no va acompañado del correspondiente comprobante de ingreso, sello o validación mecánica de la Entidad Financiera. Este documento recoge los cálculos realizados a la fecha de la confirmación/cierre de la liquidación.

- **PAGOS MEDIANTE CHEQUE O TALÓN:** se aportará fotocopia del cheque y detalle del cargo en la cuenta del beneficiario que justifique la salida efectiva de fondos (la fecha del citado cargo en cuenta del talón debe ser la fecha de pago que se indica en la aplicación de justificación Justiweb).

DETALLE MOVIMIENTO O CARGO EN CUENTA

DOVA

CARTA DE ADEUDO POR TRANSFERENCIA

La información que, allegando indicaciones, dan constancia, quedan reflejadas en el momento de ingreso en el sistema.

FOTOCOPIA DEL CHEQUE



- **PAGO EN EFECTIVO:** se justificará mediante la presentación del documento acreditativo del recibo del proveedor, debidamente firmado, con identificación del sujeto deudor que efectúa el pago. Junto a este documento se acompañará ineludiblemente copia del asiento contable de la cuenta de caja del citado pago.

5. EJEMPLOS DE JUSTIFICANTES DE PAGO NO VÁLIDOS

En estos documentos no se acredita la realidad del pago si no van acompañados de los justificantes de la transferencia:

PROPUESTA DE PAGO

PROPUESTA DE PAGO Nº 2018/000000001070

Página: 13 de 23

Nº DOCUMENTO	Expediente	Nº Cheque	Fecha Confirming	Descripción	Importe Líquido
2018000023358	0808001050			Expte. 0808001050 - Factura: - PMFD- SINTESIS DE OLIG	0,00
N.I.F. Proveedor	Descripción	N.I.F. Endosatario	Descripción		
	SCAI- SERVICIOS CENTRALIZADOS DE INVEST			CCC	
	FACTURA	Número de Factura de Proveedor	Descripción	Importe Líquido	
	2018/000000022498		PMFD- SINTESIS DE OLIGONUCLEOTIDOS	0,00	

Nº DOCUMENTO	Expediente	Nº Cheque	Fecha Confirming	Descripción	Importe Líquido
2018000023366	0808001050			Expte. 0808001050 - Factura: - PMFD- EXPERIMENTO 1D	0,00
N.I.F. Proveedor	Descripción	N.I.F. Endosatario	Descripción		
	SCAI- SERVICIOS CENTRALIZADOS DE INVEST			CCC	
	FACTURA	Número de Factura de Proveedor	Descripción	Importe Líquido	
	2018/000000022502		PMFD- EXPERIMENTO 1D SIN OPERADOR Y NOCHE SI	0,00	



CERTIFICADOS DE UN GERENTE O REPRESENTANTE LEGAL.

Gerente de

HAGO CONSTAR: Que de la documentación que poseemos en el Servicio Gestión Económica se desprende que las facturas que se relacionan a continuación e imputadas al proyecto han sido abonadas en su totalidad:

Ejercicio	Tercero	Núm Registro	Número factura	Fecha factura	Importe factura (en euros)	Descripción	Fecha de pago
2016		42156	B/000086/F-BIS	14-jun-2016	70,00	ANALISIS DE MOSTRES SCIC	31-dic-2016

Y, para que conste y tenga los efectos que corresponda, firmo este documento.

C=ES, O= [REDACTED], CN=19998074B
2021-01-07 08:08:04
5 de enero de 2021

DOCUMENTO CONTABLE.

UNIVERSIDAD [REDACTED]		9999900 - 201600000663	
Nº OPERACIÓN SIC FECHA OPERACIÓN FECHA PAGO VALIDACIÓN CONTABLE ☒		Código 240 ADO	Signo POSITIVO 0
OFICINA CONTABLE 99999		Autorización, compromiso y reconocimiento obligaciones sobre Crédito disponible	
CONTABILIDAD DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EJERCICIO CORRIENTE		OPERACIÓN ENLACE Nº EXPEDIENTE 2016/0001207 REF. INTERNA Z-283 No APLICACIONES 1 EJERCICIO 2016	
AÑO DEL PRESUPUESTO 2016			
ORGÁNICA 182283	FUNCIONAL 463A101	ECONÓMICA 6920102	IMPORTE 17.875,00 Cta. PGCP 6299
IMPUESTOS INDIRECTOS 390001 IVA SOPORTADO		3.253,75	
IMPORTE (en letra). En caso de más de 5 aplicaciones consignar el importe total del Anexo. Veintidós mil seiscientos veintiocho euros con setenta y cinco céntimos		TOTAL IMPORTE (EUROS) 21.628,75	
DIVISA		IMPORTE DIVISA 0,00	
INTERESADO [REDACTED]			
CESIONARIO [REDACTED]			
ORDINAL DEL PERCEPTOR 001 IBERCAJA [REDACTED]			
TIPO DE PAGO 01 PAGO DIRECTO		FORMA DE PAGO 03 Transferencia	
AREA ORIGEN DEL GASTO [REDACTED]		ORDINAL PAGADOR 00001 ULE. CUENTA DE TESORERÍA	
CÓDIGO DESCUENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	Cta. PGCP
TOTAL DESCUENTOS. En caso de más de 3 descuentos consignar el importe total de los mismos.		0,00	
F. GASTO 24 / 11 / 2016	F. REC. OBLIG. 24 / 11 / 2016	TOTAL LÍQUIDO 21.628,75	
TEXTO LIBRE DE LA OPERACIÓN Expte. 1089/2016 (Z-283) - Factura: 2016/16/2652 - Realización de un análisis de patrimonómica en muestras de heces de ratón.			
FIRMA PROPUES- TA FECHA: 24/11/16 LA GERENTE	FIRMA INTERVENIDO	FIRMA AUTORIZADO FECHA: 13/12/16 EL RECTOR	
Sentado en Contabilidad LA JEFA DEL SERVICIO DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTABLE	RECIBI CONTABILIZADO 14 DIC 2016	RECIBI No Pago 193 13/12/16	



6. GASTOS DE PERSONAL

Retribuciones salariales.

El documento que justifica el gasto de salario es la nómina. El trabajador debe coincidir con el que figura en la carga de datos y el periodo de liquidación, el que se ha justificado. Generalmente se imputará como gasto el importe de la retribución bruta.

El pago se acreditará mediante transferencia bancaria al trabajador o mediante remesa, con los mismos requisitos que en el caso de las facturas. El importe pagado coincidirá con el importe líquido a percibir que figure en la nómina.

Ministerio/Organismo: SERVICIOS CENTRALES
Pag.: 1
Habilitación: OTRA CLASE DE PERSONAL
A.R.: 060401
Clase de nómina: NOMINA ORDINARIA
Número de nómina:
Período de liquidación: 01/07/18 a 31/07/18
Fecha de pago: 25/07/18
DNI:
Referencia: CSI.09.01.07/18-2173 C24868 P24871

N2-RECIBO DE NOMINA

Identificación del trabajador

1. DATOS GENERALES

TIPO DE PERSONAL: CONTRATOS OBRA Y SERVICIO DE BOLSA
MINISTERIO: MINIST. CIENCIA, INNOV. Y UNIV./CSIC
CENTRO DIRECTIVO/ORG.: CONSEJO SUPERIOR DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS -CSIC-
PUESTO DE TRABAJO: III. SOP. ACTIV. TECN. Y PROFESIONALES
LOCALIDAD: SEVILLA
PROVINCIA: SEVILLA

2. IMPORTES EN NÓMINA

CODIGO	CONCEPTO	MENSUAL	ATRASOS	REINTEGROS	TOTAL
RETRIBUCIONES					2.000,75
01	SALARIO BASE	1.947,91			1.947,91
02N	COMPLEMENTO ANTIGÜEDAD NUEVA (2)	52,84			52,84
DEDUCCIONES					387,68
01	I.R.P.F.	238,29			238,29
01G	R.G.S.S. GENERAL - CONTINGENCIAS COMUNES	109,71			109,71
01G	R.G.S.S. FORMACIÓN PROF. Y DESempleo	39,68			39,68
LIQUIDO A PERCIBIR					1.613,07

3. FORMA DE PAGO
TRANSFERENCIA DEL LIQUIDO A PERCIBIR A LA CUENTA: IBAN: XA - CAIXABANK, S.A. CL
IMPORTANTE DE PAGO: 1.613,07

DATOS DEL I.R.P.F.

N.I.F.	OPCIÓN FAMILIA	NÚMERO HIJOS	PERCENTAJE RETENCIÓN

DATOS DEL R.G.S.S.

NÚMERO DE AFILIACIÓN	COD. CTA. COSECUACIÓN	OP. OPT.	COD. ACT. ECONÓM.	OCUP.

BASE FIJA DE DEDUCCIÓN MENSUAL

NÚMERO DE AFILIACIÓN	BASE FIJA DE DEDUCCIÓN MENSUAL	PERCENTAJE AMPLIACIÓN
	2.000,75	11,9100
	2.334,21	4,7000
	2.334,21	1,7000



Cuota empresarial de la seguridad social.

En el caso de que el gasto seleccionado coincida con el pago de la cuota de la seguridad social, el beneficiario deberá presentar la nómina en la que figuran desglosados las bases de cotización y las aportaciones empresariales (la aportación del trabajador está incluido en el importe de la retribución bruta).

Lo habitual es que se presente el **documento** de Relación Nominal de Trabajadores (**RNT**) antiguo TC2. En este documento podemos ver la base de cotización, que coincidirá con la de la nómina.

Al ser un documento con varias hojas, el beneficiario tiene que señalar la persona cuyo gasto se ha seleccionado.

NAF: NÚMERO DE AFILIACIÓN:
I.P.F: DOCUMENTO DE IDENTIDAD
C.A.F: DOS PRIMERAS INICIALES DE
APELLIDOS Y PRIMERA DEL NOMBRE

Relación nominal de trabajadores

MINISTERIO DE EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

tc 2

Hoja nº: 21 de 24

Datos de envío:
Código de envío: 1024877740
Período de liquidación: 03-03-2016
Código de liquidación: L02

Número de autorización: 23453
Clase de liquidación: 00
Número de trabajadores: 428

Datos de empresa:
Razón Social: [Redacted]
Código de empresa: [Redacted]
Código Cuenta de Cotización: [Redacted]

NAF	I.P.F.	C.A.F.	Mes	Trabajador	Cotización	On	Descripción	Importe	Clas. T. Rend.	F. Rend.	F. Incep.	F. Fin.
23	104	048547	1	00806773548800	MAIPEC	03	Base AT y EP.	1.268,50				
							Cotiz. Comunes.	1.262,45				
							Base AT y EP.	1.262,45				
							Cotiz. Comunes.	1.190,00				
							Base AT y EP.	1.190,00				
							Cotiz. Comunes.	1.847,00				
							Base AT y EP.	1.847,00				
							Cotiz. Comunes.	1.890,00				
							Base AT y EP.	1.890,00				
							Cotiz. Comunes.	1.200,00				
							Base AT y EP.	1.200,00				
							Cotiz. Comunes.	3.642,00				
							Base AT y EP.	3.642,00				
							Cotiz. Comunes.	564,50				
							Base AT y EP.	564,50				
							Cotiz. Comunes.	1.847,00				
							Base AT y EP.	1.847,00				
							Cotiz. Comunes.	525,00				
							Base AT y EP.	525,00				
							Cotiz. Comunes.	1.850,00				

También sería válida una **Declaración de Trabajador en una liquidación** en la que solamente aparece el dato del trabajador sobre el que se está solicitando la información (es frecuente cuando se hace una consulta en línea a la seguridad social).



MINISTERIO DE INCLUSIÓN, SEGURIDAD SOCIAL Y MIGRACIONES

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Declaración de Trabajador en una Liquidación

Datos identificativos de la Liquidación							
Razón Social: [REDACTED]				Código de Empresario: [REDACTED]			
Código Cuenta Cotización: 0111 1410061839				Número de la Liquidación: 14201700210344910			
Período de Liquidación 04/2017 - 04/2017				Calificador de la Liquidación: L00 - NORMAL			

NAF	I.P.F.	C.A.F.	Fechas Tramo Desde	Fechas Tramo Hasta	Días Coti.	Horas Coti.	Horas Comp.	Bases y Compensaciones	Importe
[REDACTED]	[REDACTED]	CAPEE	01/04/2017	30/04/2017	30D	--	--	BASE DE CONTINGENCIAS COMUNES Y AT Y EP	2.250,08

El justificante de pago es el recibo de liquidación de cotizaciones (RLC) antiguo TC1 debidamente mecanizado o sellado por la entidad bancaria o acompañado del justificante de transferencia. Debe coincidir el **periodo de liquidación y el código de envío/nº de liquidación** con el que figura en la Relación nominal de trabajadores.

MINISTERIO DE EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Recibo de Liquidación de Cotizaciones

Liquidación Total
Cuota a Liquidar Total

Datos de envío	
Número de autorización:	00023453

Datos identificativos de la liquidación	
Razón Social: [REDACTED]	Número de liquidación: 18201800217181727
Código de Cuenta de Cotización: 0111 18107821065	Código de Empresario: [REDACTED]
Período de Liquidación: 03/2018 - 03/2018	Número de trabajadores confirmados: 390
Calificador de Liquidación: L00 NORMAL	Entidad AT/EP: 061 - FREMAP
Fecha de Control:	Modalidad Pago: Pago electrónico

Codificaciones informáticas:				
Referencia: CRLC1804000001	Fecha: 20-04-2018	Hora: 02:07:58	Huella: XLOZYU2L	Página 1 de 1

Período de pago	Num.Emisora	Num.Referencia	Identificación	Importe
04/2018 - 04/2018	02827003001	0018107821015	180301	217.507,02

Descripción	Base	Importe
CONTINGENCIAS COMUNES	559.667,28	158.385,92
CONTING.COM.COTIZ.EMPRESARIAL	7.313,86	1.726,08
COMPENSACION IT ENFERMEDAD COMUN		284,40
LIQUIDO CONTINGENCIAS COMUNES		159.827,60
IT DE ACCIDENTES DE TRABAJO	566.640,84	5.665,94
LIQUIDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO		5.665,94
OTRAS COTIZACIONES	559.667,28	51.489,52
COT.EMPR. - CUOTA DE OTRAS COTIZACIONES	6.973,36	523,00
LIQUIDO DE OTRAS COTIZACIONES		52.012,52
LIQUIDO DE TOTALES		217.507,02

Validación mecánica / Sello de las Entidades Financieras.



7. VIAJES Y DIETAS

A continuación, se describen algunos ejemplos de documentación soporte del gasto y del pago, que deberán conservarse por el beneficiario durante el plazo de prescripción de la ayuda:

- Orden de servicio/comisión de servicio/orden de desplazamiento previa al viaje.
- Liquidación posterior al viaje.
- Facturas: normalmente asociadas a la locomoción. Es habitual que lo abone la persona que viaja. En ese caso es necesario, para garantizar la trazabilidad, que se presenten las facturas abonadas por esta, con el justificante de pago y el justificante del pago del beneficiario al viajero.
- Otros documentos justificativos: tarjetas de embarque, billetes de transporte público.

1. ANTES DEL VIAJE: Comisión de servicio

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y COMPETITIVIDAD  907/13

ANEXO 14A
ORDEN DE COMISIÓN DE SERVICIO

Solicitud y autorización de la siguiente comisión de servicio:

I. DATOS PERSONALES

Nombre y apellidos: [Redacted] N.I.F.: [Redacted]
Correo electrónico: [Redacted] Teléfono oficial: [Redacted]
Cargo o cat. Profesional: [Redacted] Tipo de personal: [Redacted]
Puesto de trabajo: [Redacted] Grupo de datos: [Redacted]
Instituto/Entidad: [Redacted] Nivel: [Redacted]

II. DATOS DE LA COMISIÓN (por uso de falta acudir a la Gerencia)

Motivo del viaje: PARTICIPACIÓN CONGRESO UCLIS EN PARÍS
Itinerario con indicación de fechas y horas: [Redacted]
Algunas de las subvenciones: [Redacted]
Medios de locomoción: [Redacted]
Indicaciones adicionales: [Redacted]
Agencia de viajes contratada: [Redacted]
Mención justificativa: PRESENTACIÓN DE UNA COMUNICACIÓN ORAL EN EL CONGRESO DE LA U.I.E.I.S.
Con cargo a proyecto, contrato o convenio vigente: [Redacted] Referencia BOC o Acta: C-6-2015- [Redacted] Cto. Interno: 170

III. SOLICITUD
Se solicita el desplazamiento en comisión de servicio de acuerdo con los datos que se indican en la propuesta y de conformidad con lo dispuesto en el RD 403/2002 de 26 de mayo, sobre "recomendaciones por razón de servicio" y demás normas de desarrollo.

IV. AUTORIZACIÓN
Se autoriza el desplazamiento en comisión de servicio de acuerdo con los datos que se indican en la propuesta, de conformidad con lo dispuesto en el RD 403/2002 de 26 de mayo sobre "recomendaciones por razón de servicio" y demás normas de desarrollo, y en virtud de la delegación de competencias conferida por el Presidente del CSIC por Resolución de 20 de septiembre de 2012 (BOC 19 julio).

En, Sevilla a 26 de Agosto de 2017
Fdo. [Redacted] Vº Bº Investigador Responsable [Redacted]
En, Sevilla a 29 de Agosto de 2017
Fdo. [Redacted] [Redacted]



2. DESPUÉS DEL VIAJE: Liquidación

CSIC Consejo Superior de Investigaciones Científicas

Código de Dieta: 0604011700905

Centro:	Residencia:	Comisión en:	Fechas:
	Sevilla	PALMA DE MALLORCA-PARIS- BARCELONA-MALLORCA	22/08/2017 10:00 25/08/2017 21:00

Cuenta justificativa que presenta: [REDACTED]

D.N.I.: [REDACTED]

Por los gastos de locomoción y por las dietas devengadas en la Comisión de Servicio que la fue conferida por acuerdo de y que se somete al examen y aprobación de la Superioridad.

Fecha inicial	Fecha final	Justificación de	Medio de locomoción	Importe de desplazamiento	Importe de la/s dieta/s	Total
22/08/2017	25/08/2017	3 Y 1/2 DIETAS EN FRANCIA			229,29	229,29
22/08/2017	25/08/2017	3 ALOJAMIENTOS FRANCIA(SIN GASTOS)			0,00	0,00
22/08/2017	25/08/2017	IDA Y VUELTA(AVION) MALLORCA-PARIS-BARC-		480,36		480,36
22/08/2017	25/08/2017	MALLORCA TREN AEROPUERTO		22,40		22,40
				502,76	229,29	732,05

Relación detallada de los servicios a que se refiere la presente cuenta

Existe crédito y queda tomada razón del gasto por (Euros):	Servicios realizados	
463AP.230.00.033 6294 229,29	PARTICIPACION EN EL CONGRESO UIEIS EN PARIS	
463AP.231.00.033 6295 502,76		

DTO-P Nº

Cuenta imputación interna Nº: 0170

CONFORME Y PÁGUESE
P.D. Resolución de 20-04-2017 (BOE 23-05-2017)
EL GERENTE O ASIMILADO

Fecha: 25/11/2017

RESUMEN Y LIQUIDACIÓN

Importe total: 732,05 Euros

- Anticipo persona: 0,00 Euros

- Anticipo agencia: 0,00 Euros

- Líquido a percibir por el interesado: 732,05 Euros Pagado por: Transferencia

En este caso, todo ha sido abonado por la persona que viaja.



3. OTROS DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS DE GASTO Y PAGO

JUSTIFICANTE DEL GASTO DE ALOJAMIENTO: Comisión de servicio debidamente autorizada + factura.

Facture N° : 46615		Monsieur [REDACTED]	
Chambre :	068	[REDACTED]	
Arrivée :	22/08/2017	Av. Americo Vesputio 26	
Départ :	25/08/2017	41092 SEVILLA	
		ESPAGNE	
1 / 1		Paris, le 24/08/2017	

DATE	QTE	DESIGNATION	P.U. €	P. TOTAL €
22/08/17	1	HEBERGEMENT	99.00	99.00
23/08/17	1	TAXE DE SEJOUR	0.99	1.98
23/08/17	1	HEBERGEMENT	99.00	99.00
23/08/17	1	TAXE DE SEJOUR	0.99	1.98
24/08/17	1	HEBERGEMENT	99.00	99.00
24/08/17	1	TAXE DE SEJOUR	0.99	1.98

TAUX	TVA	HT	TTC
10.00	27.00	270.00	297.00
0.00	0.00	5.94	5.94
TOTAL	27.00	275.94	302.94

Mode de Règlement : **VISA/MASTERC** **5.94**

Arrhes / Acompte
VAD EMV 18/01/2017 297.00

PRIX NET A PAYER EN EUROS **0.00**



JUSTIFICANTES DE LOS GASTOS DE TRANSPORTE: Comisión de servicio debidamente autorizada + factura o Billete/tarjeta de embarque.

vueling TARJETA DE EMBARQUE

NOMBRE: [REDACTED]

TARIFA: ☐ BASIC ORIGEN: **PMI** DESTINO: **ORY** BN: **0070**

FECHA: **22/08/2017** HORA: **15:45 H** ASIENTO: **39F** N° VUELO: **VY2854**

TERMINAL: **D** Cód. Reserva: **HBEJ6G** ASIENTO: **39F Ventana**

SALIDA: **22/08/2017 15:45 H** LLEGADA: **22/08/2017 17:50 H**

Tu vuelo tiene una duración de 2h 5m.

Equipaje de mano: Si en la cabina no equipaje, lo bajare ningún cargo adic.

vueling TARJETA DE EMBARQUE

NOMBRE: [REDACTED]

TARIFA: ☐ BASIC ORIGEN: **CDG** DESTINO: **BCN** BN: **0029**

FECHA: **25/08/2017** HORA: **18:55 H** ASIENTO: **30F** N° VUELO: **VY8245**

TERMINAL: **3** Cód. Reserva: **HBEJ6G** ASIENTO: **30F Ventana**

SALIDA: **25/08/2017 18:55 H** LLEGADA: **25/08/2017 20:45 H**

Tu vuelo tiene una duración de 1h 50m.

vueling TARJETA DE EMBARQUE

NOMBRE: [REDACTED]

TARIFA: ☐ BASIC ORIGEN: **BCN** DESTINO: **PMI** BN: **0014**

FECHA: **25/08/2017** HORA: **22:40 H** ASIENTO: **30A** N° VUELO: **VY3914**

TERMINAL: **1** Cód. Reserva: **HBEJ6G** ASIENTO: **30A Ventana**

SALIDA: **25/08/2017 22:40 H** LLEGADA: **25/08/2017 23:30 H**

Tu vuelo tiene una duración de 0h 50m.



Detalles de la reserva
Asientos
Pasajeros **PMI - ORY** **CDG - BCN - PMI**
39F **30F / 30A**
Datos de contacto del pasajero

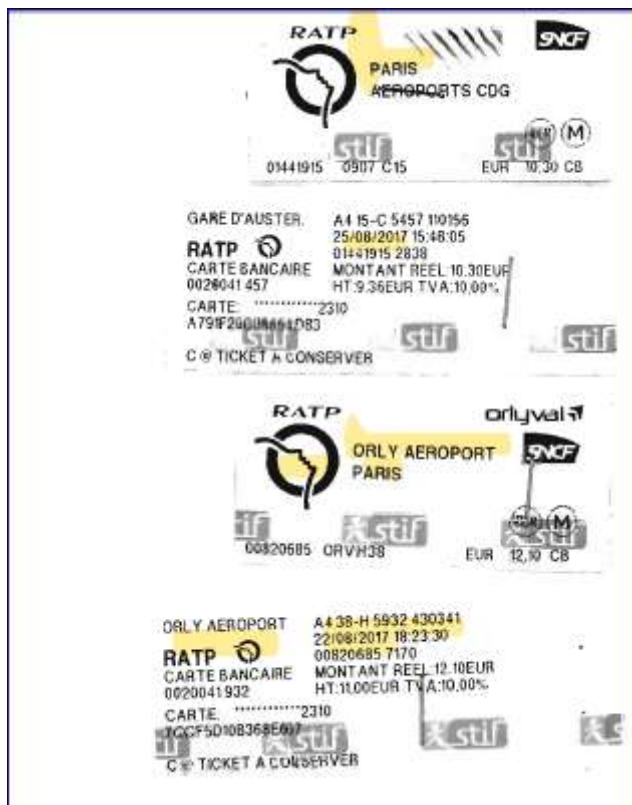
Detalles del pago

Tipo de pago:	Visa crédito corporate	1 adulto	404,97 EUR
No de tarjeta:	XXXXXXXXXXXX2013	Asientos (3 filas posteriores)	11,97 EUR
Titular tarjeta:		1 maleta	53,00 EUR
Estado:	Confirmado	Donación:	1,06 EUR
Tipo de pago:	PayPal PY	Cargo pago tarjeta crédito:	8,36 EUR
No de tarjeta:	XXXXXXXX0000	Cargo pago con paypal:	1,06 EUR
Titular tarjeta:			
Estado:	Confirmado		

Precio total: **480,36 EUR**

JUSTIFICANTES DE GASTO Y PAGO DE TRANSPORTES PÚBLICOS (metro, autobús o taxi) o gastos de aparcamiento de vehículos: comisión de servicio + tiques, donde debe figurar fecha y hora de emisión, así como descripción del trayecto en el caso de los taxis.

En el caso de imputar gastos de kilometraje por haber utilizado el vehículo particular: Comisión de servicio debidamente autorizada + liquidación de la comisión.



LAS FECHAS DEBEN
ESTAR INCLUIDAS
DENTRO DE LAS FECHAS
DE LA COMISIÓN DE
SERVICIO.

EN ESTE CASO SERVIRÍA
TANTO COMO
JUSTIFICANTE DE GASTO
COMO DE PAGO.

JUSTIFICANTE DEL GASTO DE INSCRIPCIONES EN JORNADAS/CONGRESOS: Comisión de servicio debidamente autorizada, certificado de asistencia y factura de la inscripción.

8. CARGOS INTERNOS

Los servicios y materiales imputables a la actuación y suministrados internamente por el propio beneficiario se acreditarán mediante notas internas de cargo/vales de almacén/albaranes de entrada. Dichos documentos deberán figurar desglosados por unidades y precios unitarios, y debe poder identificarse la referencia del proyecto o, en su defecto, la cuenta asociada al mismo.

Ejemplos de justificante de gasto:

NOTAS INTERNAS DE CARGO, VALES DE ALMACÉN, que justifican entregas o servicios internos prestados por el beneficiario: al no existir salida material de fondos, la justificación de su pago se realizará mediante documentación que justifique la contabilización del cargo (salida de fondos) en la contabilidad del proyecto y el ingreso en la cuenta de destino.

Ejemplo de justificación de salida de fondos en la contabilidad del proyecto y el ingreso en la cuenta de destino:



Nota interna:

Facturación Interna

Nº factura	Fecha emisión	Servicio	Periodo facturado	Importe €	Cta Proyecto
00225	21-06-2015	Cultivos	08-01-2015 - 15-06-2015	2.062,00	SAF2013-44709-R

Responsable del Servicio **Responsable del Proyecto**

1	17	17	4	5	10	Σ: 2.062,00
23 Serv	Fecha	Pedido	Producto o servicio	€/und	Cant	Total €
1	CUL 08-01-2015	19.467	Uso cuartos cultivo (por usuario)	10,00	9	90,00
2	CUL 08-01-2015	19.467	Viales Nitrógeno líquido	0,20	1050	210,00
3	CUL 03-02-2015	20.089	Viales Nitrógeno líquido	0,21	1050	220,50
4	CUL 03-02-2015	20.089	Uso cuartos cultivo (por usuario)	10,00	10	100,00
5	CUL 24-02-2015	20.668	Test de micoplasmas	2,00	21	42,00
6	CUL 05-03-2015	21.033	Uso cuartos cultivo (por usuario)	10,00	11	110,00
7	CUL 05-03-2015	21.033	Viales Nitrógeno líquido	0,21	1050	220,50
8	CUL 18-03-2015	21.355	Test de micoplasmas	2,00	17	34,00
9	CUL 08-04-2015	21.755	Uso cuartos cultivo (por usuario)	10,00	11	110,00
10	CUL 08-04-2015	21.755	Viales Nitrógeno líquido	0,21	1050	220,50
11	CUL 21-04-2015	22.082	Test de micoplasmas	2,00	3	6,00
12	CUL 28-04-2015	22.255	Test de micoplasmas	2,00	5	10,00
13	CUL 11-05-2015	22.616	Uso cuartos cultivo (por usuario)	10,00	11	110,00
14	CUL 11-05-2015	22.616	Viales Nitrógeno líquido	0,21	1050	220,50
15	CUL 14-05-2015	22.722	Test de micoplasmas	2,00	2	4,00
16	CUL 19-05-2015	22.784	Test de micoplasmas	2,00	1	2,00
17	CUL 25-05-2015	22.913	Test de micoplasmas	2,00	3	6,00
18	CUL 26-05-2015	22.931	Test de micoplasmas	2,00	3	6,00
19	CUL 02-06-2015	23.076	Test de micoplasmas	2,00	2	4,00
20	CUL 05-06-2015	23.237	Viales Nitrógeno líquido	0,21	1050	220,50
21	CUL 05-06-2015	23.237	Uso cuartos cultivo (por usuario)	10,00	11	110,00
22	CUL 15-06-2015	23.420	Desinfectante baños / incubadores CLORHEXIDINA 20% (10 ml para 1 L de [...])	0,30	5	1,50
23	CUL 15-06-2015	23.422	Test de micoplasmas	2,00	2	4,00

Justificante de salida de fondos e ingreso en la cuenta de destino:

MOVIMIENTOS ENTRE CUENTAS

Código	Denominación	Fecha	Cuenta	Importe	Naturaleza
314	FACIN N° 0225 CUL: TESTAJE SUERO Y MICOPLASMAS, NITRÓGENO INCUBADOR HIPOXIA, PORTA	21/06/2015	3205	2.062,00	CARGO INTERNO SERV CULTIVOS
Cuenta	Naturaleza			Importe	
CUL: -	SERVICIO DE CULTIVOS CELULARES			CARGO INTERNO SERV CULTIVOS	2.062,00



Justificante del gasto:

UNIVERSIDAD

ALBARÁN

Vicerrectorado de Coordinación Universitaria
Servicios Centrales de Apoyo a la Investigación

336/15

ID Albarán 2015_01384
ID Presupuesto 2015_01485

Fecha 20/11/2015
ID Unidad PMU
PREPARACIÓN DE MUESTRAS

Pág. 1

DATOS DEL USUARIO 0808001026 0063 UMA

Responsable del Gasto: El usuario
Unidad de gasto: CTM 2014-58055-P
Órgano gestor:
Oficina contable:
Unidad tramitadora:
Órgano proponente:
Nombre y Apellidos:
UMA NIF/CIF:
Ciencias-Fisiología Vegetal
1636

Dirección de envío de factura
1636

ID Tarifa	Ca. Concepto	Tarifa	Subtotal
PMU024	1,0 Calibración CI	10,00	10,00 €
PMU023	7,0 Determinación de cationes por IC	7,00	49,00 €
Base imponible			59,00 €
			Impuestos no incluidos

Observaciones

Ejemplos de justificantes de pago NO VÁLIDOS:

Propuesta de gasto (no justifica la salida de fondos del proyecto):

UNIVERSIDAD

Página: 92 de 98

PROPUESTA DE PAGO Nº 2015/000000001768

Nº DOCUMENTO	Expediente	Nº Cheque	Fecha Confirming	Descripción	Importe Líquido
2015000052183				Factura: - PMFD-CI 7480/2015, SERVICIOS CENTRALIZA	0,00
N.I.F. Proveedor	Descripción	N.I.F. Endosatario	Descripción		
11111129J	SCAL-SERVICIOS CENTRALIZADOS DE INVEST				
CCC					
FACTURA					
Número de Factura de Proveedor		Descripción	Importe Líquido		
2015/000000047175		PMFD-CI 7480/2015, SERVICIOS CENTRALIZADOS DE I	0,00		

Nº DOCUMENTO	Expediente	Nº Cheque	Fecha Confirming	Descripción	Importe Líquido
2015000052188				Factura: - PMFD-CI 7481/2015, SERVICIOS CENTRALIZA	0,00
N.I.F. Proveedor	Descripción	N.I.F. Endosatario	Descripción		
11111129J	SCAL-SERVICIOS CENTRALIZADOS DE INVEST				
CCC					
FACTURA					
Número de Factura de Proveedor		Descripción	Importe Líquido		
2015/000000047181		PMFD-CI 7481/2015, SERVICIOS CENTRALIZADOS DE I	0,00		

[illegible]

Captura de pantalla de contabilidad interna (no justifica la salida de fondos del proyecto): en el justificante de pago, aparece la cuenta del proyecto, pero no justifica que se haya producido una baja del importe de 62,00 euros en la cuenta del proyecto y un alta en otra cuenta del beneficiario.

[illegible]