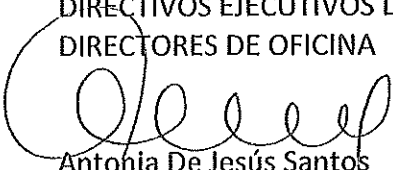




ESTADO LIBRE ASOCIADO DE
PUERTO RICO
Departamento de Salud

13 de julio de 2015

DIRECTORES REGIONALES
DIRECTORES DE PROGRAMA
DIRECTIVOS EJECUTIVOS DE HOSPITALES
DIRECTORES DE OFICINA


Antonia De Jesús Santos
Gerente Fiscal Interina y Directora
Oficina de Finanzas

APLICACIÓN DE LA APORTACIÓN ESPECIAL BAJO LA LEY NÚM. 48-2013

La Determinación Administrativa Núm. 13-14, emitida el 28 de agosto de 2013 por el Departamento de Hacienda, establece los servicios que se consideran servicios profesionales y consultivos sujetos a la Aportación Especial dispuesta en la Ley 48-2013. El Departamento también determina aquellos servicios, entre otros, no considerados servicios profesionales y consultivos y, por tanto, no están sujetos a la Aportación Especial. Determina además, las partidas que no serán consideradas parte del importe total del contrato, sobre el cual se impone la retención de la Aportación Especial. Dichas partidas están detalladas en la Determinación Administrativa y, según se explica, para que las mismas puedan ser excluidas del importe total del contrato, deberán estar debidamente identificadas en la factura que someta el proveedor del servicio. En caso que no se cumpla con lo anterior, la partida correspondiente estará sujeta a la retención de la Aportación Especial.

Hemos observado que algunas facturas presentan cantidades por concepto de servicios que están sujetos a la Aportación Especial agregada a servicios que no lo están. En estos casos, dichas cantidades no sujetas a la Aportación Especial no se incluyen entre las partidas que el Departamento ha establecido en la Determinación Administrativa no considerarlas parte del importe total del contrato.



Estado Libre Asociado de Puerto Rico
Departamento de Salud

Aplicación de la Aportación Especial
Bajo la Ley Núm. 48-2013
13 de julio de 2013
Página 2

Mediante consulta dirigida al Departamento de Hacienda, la Oficina de Finanzas solicitó que indicara si para las facturas presentadas según descritas anteriormente debemos realizar el descuento de la Aportación Especial, según el Departamento ha informado que se le aplique a las partidas que no son consideradas como parte del importe total del contrato cuando las mismas no estén debidamente identificadas en la factura.

El Departamento nos ha indicado que se debe aplicar la Aportación Especial a toda factura que no esté debidamente identificada. Lo señalado por el Departamento fue basado en lo establecido en la Carta Circular 1300-03-14, emitida el 9 de agosto de 2013 y la Determinación Administrativa Núm. 13-14. Las mismas disponen que si el contrato provee para otros servicios el contratista deberá someter una factura segregada para revisión y aprobación de la agencia de manera que se aplique la aportación especial a los servicios contemplados en la Ley 48-2013. El Departamento indicó además, que será responsabilidad del contratista asegurarse que las partidas que no se consideran parte del importe total del contrato estén debidamente identificadas en la factura o de lo contrario se la aplicará la Aportación Especial del 1.5% al total facturado.

De surgir alguna duda relacionada a este asunto, estamos a sus órdenes.



ESTADO LIBRE ASOCIADO DE
PUERTO RICO
Departamento de Salud

6 de agosto de 2013

Directores Regionales
Directores de Hospitales
Directores de Programas

Atención: Areas de Cuentas a Pagar

MILAGROS DIAZ ARISTUD
Secretaria Auxlliar para Administración

ANTONIA DE JESUS
Directora
Oficina de Finanzasi

LEY 48 - APORTACION ESPECIAL

En el pasado mes de junio se aprobó la Ley Núm. 48 de 2013.

En ésta se establece una Aportación Especial de 1.5% para todo contrato por servicios profesionales, consultivos, publicidad, adiestramiento y orientación otorgado por una agencia, dependencia o Instrumentalidad del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

Esta Aportación Especial se realizará para todo servicio prestado a partir del 1 de julio de 2013, independientemente de la fecha de formalización del contrato.

En la aplicación de esta Aportación Especial no está exenta ninguna cantidad pagada, por lo que no aplica la exención de los primeros \$1,500.00 que establece el Código de Rentas Internas de la retención en el origen sobre pagos por servicios prestados.

Ley 48 – Aportación Especial
Página 2
6 de agosto de 2013

Tampoco aplica los relevos otorgados por el Departamento de Hacienda, Modelo SC-2756, Certificación de Relevo de la Retención en Origen sobre pagados por Servicios Prestados.

En el documento que se aneja se presentan las Instrucciones a seguir para la aplicación de dicha aportación en el Sistema Financiero PS 8.4.

Deben ser sumamente cuidadosos en el registro de esta aportación a los distintos servicios pagados, cuando en una misma factura se presenten cantidades exentas de esta aportación como lo es, por ejemplo:

- Renta (Equipo médico y de laboratorios, equipo de computadoras, fotocopiadoras, etc).
- Piezas (Utilizadas para la reparación de vehículos, equipos, etc.)

Si el individuo, corporación o sociedad que prestó el servicio sujeto a la Aportación Especial, tiene deudas contributivas ó con cualquier organismo del Estado Libre Asociado de Puerto Rico se aplicará primero la retención del 1.5% al importe a desembolsar y luego procederá a descontar los importes adeudados.

Estamos a la espera de que el Departamento de Hacienda nos aclare unos puntos planteados, por lo que de momento esta Aportación Especial no se aplicará a los fondos federales ni a los servicios médicos.

Las instrucciones aquí impartidas están conforme a la Carta Circular NO. 1300-01-14, Aportación Especial Contratos de Gobierno.

Cualquier duda o Información adicional sobre la aplicación de la Aportación Especial no duda en comunicarse con esta servidora al (787) 274-6811.

Agradeceremos la atención y cumplimiento a lo aquí indicado.

/adj

c: Sra. Sol M. García
Carmen G. Febres

Anexo

DEPARTAMENTO DE SALUD
DE PUERTO RICO



IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA
FINANCIERO PEOPLESOFT

RETENCIÓN APORTACIÓN ESPECIAL
LEY NUM 48 DE 30 JUNIO 2013



EMPOWER
SOLUTIONS

AN INTELLIGROUP COMPANY

3343 Peachtree Rd. NE, Suite 510
Atlanta, GA 30326
(404) 995-3810

Crear Voucher con Aportacion Especial 1.5%

Navegación: *Accounts Payable > Voucher > Entry > Regular Entry*

Paso 1: Llene los encasillados como Programa, Vendor, Invoice, Invoice Date para la creación del comprobante de pago. Luego oprima el botón de Add para continuar.

Voucher	
<input checked="" type="radio"/> Find an Existing Value	<input type="radio"/> Add a New Value
Business Unit:	<input type="text" value="00071"/> Q
Voucher ID:	<input type="text" value="NEXT"/>
Programa:	<input type="text" value="NC"/> Q
Voucher Style:	<input type="text" value="Regular Voucher"/> v
Control Group ID:	<input type="text"/> Q
Short Vendor Name:	<input type="text"/> Q
Vendor ID:	<input type="text"/> Q
Vendor Location:	<input type="text"/> Q
Address Sequence Number:	<input type="text" value="0"/> Q
Invoice Number:	<input type="text"/>
Invoice Date:	<input type="text"/> [E]
Gross Invoice Amount:	<input type="text" value="0.00"/>
Total Voucher Lines:	<input type="text" value="1"/>
<input type="button" value="Add"/>	

Paso 2: Añada la obligación al comprobante de pago si corresponde. De ser un pago directo llene todos los encasillados incluyendo la cifra de cuenta. Ingrese al comprobante una línea adicional la cual corresponderá la retención de Aportación Especial del 1.5% solamente del total del servicio.

Paso 3: En el campo de Total, ingrese la cantidad Neta (Gasto menos Aportación Especial de 1.5%). **NO DESCUENTE LA CANTIDAD DE CONTRIBUCION SOBRE INGRESO. EL SISTEMA LO DESCONTARA O ACUMULARA AUTOMATICAMENTE**

Invoice Information		Payments	Voucher Attributes	Accounting Information	Reset In Process Flag																								
Style: Regular	Entry Status: Postable	Withholding Comments		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																								
Unit: 00071 Programa NC	Voucher: 00045260	Budget Status: Valid	Post Status: Posted																										
PO Unit:	Purchase Order:	Exp. Pr.	Worksheet Copy Option: None																										
Advanced Vendor Search Vendor: PEDRO DIAZ LOPEZ Name: PEDRO DIAZ LOPEZ Location: 01 *Address: COR07 PEDRO DIAZ LOPEZ P O BOX 97		Invoice No: <input type="text"/> <input type="checkbox"/> AP Voucher Invoice Date: 05/30/2012 Acctg Date: 05/30/2012 *Pay Terms: NET30 Voucher Type: EV Misc Amt: <input type="text"/> Frght Amt: <input type="text"/> Received Date: <input type="text"/> Non Merchandise Summary Total: 4,250.00 *Curr: USD Balance: 0.00																											
Invoice Lines																													
1	*Dist by: SpeedChart	<input type="checkbox"/>	View Receipt																										
Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price	Extended Amt																								
					2,000.00																								
Use One Asset ID																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Amount</th> <th>Quantity</th> <th>UOM</th> <th>Budget Date</th> <th>Account</th> <th>Fund</th> <th>Department</th> <th>Program</th> <th>Class</th> <th>Project</th> <th>Bud Ref</th> <th>Quantity</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5,000.00</td> <td></td> <td></td> <td>05/30/2012</td> <td>E2990</td> <td>111</td> <td>0711205</td> <td>1511</td> <td>007</td> <td>Projects</td> <td>2012</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Amount	Quantity	UOM	Budget Date	Account	Fund	Department	Program	Class	Project	Bud Ref	Quantity	5,000.00			05/30/2012	E2990	111	0711205	1511	007	Projects	2012	
Amount	Quantity	UOM	Budget Date	Account	Fund	Department	Program	Class	Project	Bud Ref	Quantity																		
5,000.00			05/30/2012	E2990	111	0711205	1511	007	Projects	2012																			
2	*Dist by: SpeedChart	<input type="checkbox"/>	View Receipt																										
Item	Description	Quantity	UOM	Unit Price	Extended Amt																								
					75.00																								
Use One Asset ID																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Amount</th> <th>Quantity</th> <th>UOM</th> <th>Budget Date</th> <th>Account</th> <th>Fund</th> <th>Department</th> <th>Program</th> <th>Class</th> <th>Project</th> <th>Bud Ref</th> <th>Quantity</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-75.00</td> <td></td> <td></td> <td>05/30/2012</td> <td>L5109</td> <td>111</td> <td>0710000</td> <td></td> <td></td> <td>Projects</td> <td>2012</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Amount	Quantity	UOM	Budget Date	Account	Fund	Department	Program	Class	Project	Bud Ref	Quantity	-75.00			05/30/2012	L5109	111	0710000			Projects	2012	
Amount	Quantity	UOM	Budget Date	Account	Fund	Department	Program	Class	Project	Bud Ref	Quantity																		
-75.00			05/30/2012	L5109	111	0710000			Projects	2012																			

Paso 4: En el recuadro de Invoice Line identifique la línea del gasto (Exxxx). Esta línea deberá presentar el importe bruto (Gross Amount) correspondiente a la factura.

Paso 5: Añada una línea utilizando para ingresar la información de retención de aportación especial del 1.5%.

Paso 6: Utilice el objeto abajo indicado para la retención de aportación especial del 1.5%. La cantidad que registrará será en negativo (Ej. \$5,000 x 1.5% = -75.00) Deberá llenar el encasillado de Account, Fund y Budget Reference.

Aportación Especial 1.5%:

L5109- Aportación Especial 1.5%

Paso 6: Ir al enlace de Withholding y *elimine* los aplicables de la línea del comprobante que pertenezca a la aportación especial del 1.5% para que el sistema *no calcule* withholding sobre la misma.

[Back to Invoice](#)

Unit: 00071 Invoice: Aportacion Especial 1.5% Vendor: PEDRO DIAZ LOPEZ
 Voucher: NEXT Date: 08/01/2013 ID: 583010584

Postpone Withholding?

Find View All First 1 of 2 Last

Line	Descr	Withholding Code	Withholding Applicable
1	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIO	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Customize Find View All First 1 of 2 Last

*Entity	*Type	*Jurisdiction	*Class	Withholding Basis Amt Override	Rule Ovr	Applicable
1 HACIB	4806B	PR	02	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

2 Aport. Especial 1.5%

Customize Find View All First 1 of 2 Last

*Entity	*Type	*Jurisdiction	*Class	Withholding Basis Amt Override	Rule Ovr	Applicable
1 HACIB	4806B	PR	02	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>

Paso 7: Proceda con el proceso regular para completar el comprobante de pago.

Paso 8: Al guardar el comprobante el sistema le presentara un **mensaje de Aviso**, solamente para recordar si el comprobante que acaba de registrar le aplica o no la Aportación Especial del 1.5%. De no aplicarle hacer caso omiso al mismo.

Schedule Payment Tab:

Payment Inquiry Holiday/Currency Options Express Payment Vendor Banks Late Charge Messages Drafts	
Comments	
*Remit to: <input type="text" value="00000001"/>	PEDRO DIAZ LOPEZ P O BOX 97 HUIJACAO, PR 00702
Location: <input type="text" value="01"/> *Addr: <input type="text" value=""/>	
*Bank: <input type="text" value="0000"/>	Gross Amt: <input type="text" value="0.00"/> USD *Action: <input type="text" value="Schedule"/>
*Account: <input type="text" value="00"/>	Discount: <input type="text" value="0.00"/> USD Pay: <input type="text" value=""/>
*Method: <input type="text" value="CHK"/> Check	Net Due: <input type="text" value="00/01/2013"/> Reference: <input type="text" value="00203152"/>
Pay Group: <input type="text" value=""/>	LIC ID: <input type="text" value=""/>
*Handling: <input type="text" value=""/>	Paymt Date: <input type="text" value="00/03/2013"/>
*Netting: <input type="text" value=""/>	Discount Due: <input type="text" value=""/>
Hold Payment <input type="checkbox"/>	Discount Denied: <input type="text" value=""/>
Hold Reason: <input type="text" value=""/>	Scheduled Due: <input type="text" value="00/02/2013"/>
Separate Payment <input type="checkbox"/>	Acctg Date: <input type="text" value="00/02/2013"/>
	Date Cancelled: <input type="text" value=""/>

Payment Inquiry Holiday/Currency Options Express Payment Vendor Banks Late Charge Messages Drafts	
Comments	
*Remit to: <input type="text" value="000433481"/>	SECRETARIO DE HACIENDA CORP/SOC SAN JUAN, PR 00903
Location: <input type="text" value="CORP"/> *Addr: <input type="text" value="1"/>	More Addr Lines..
*Bank: <input type="text" value="GDB"/>	Gross Amt: <input type="text" value="0.00"/> USD *Action: <input type="text" value="Schedule"/>
*Account: <input type="text" value="02"/>	Discount: <input type="text" value="0.00"/> USD Pay: <input type="text" value=""/>
*Method: <input type="text" value="CHK"/> Check	Net Due: <input type="text" value="00/01/2013"/> Reference: <input type="text" value=""/>
Pay Group: <input type="text" value=""/>	LIC ID: <input type="text" value=""/>
*Handling: <input type="text" value="A"/>	Paymt Date: <input type="text" value=""/>
*Netting: <input type="text" value="1"/>	Discount Due: <input type="text" value=""/>
Hold Payment <input type="checkbox"/>	Discount Denied: <input type="text" value=""/>
	Scheduled Due: <input type="text" value="08/08/2013"/>
	Date Cancelled: <input type="text" value=""/>