



CONTABILIDAD

GUIA CONTABLE

**“SISTEMA DE ARMONIZACIÓN
CONTABLE GUBERNAMENTAL
(SIDEACG)**

SISTEMAS



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	I
ANTECEDENTES	II
FUNDAMENTO LEGAL	III
EVENTOS Y REGISTROS CONTABLES	IV
1.- FONDO REVOLVENTE:	6
1.1.- Creación de un fondo fijo (para gastos menores).	6
1.2.- Registro Contable de la recuperación del fondo fijo. (Comprobantes del gasto pagados con el fondo fijo)	10
2.- PAGO DE ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS) CON RECURSOS DEL FONDO IV (FORTAMUN).	25
2.1.- Pago directo sin afectación presupuestal. (Recursos existentes o saldos de ejercicios anteriores).	25
2.2.- Pago de ADEFAS con afectación presupuestal.	28
3.- PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO Y REGISTRO DE LOS DERECHOS POR DAP.	53
3.1.- Registro del ingreso (por derechos de alumbrado público).	53
3.2.- Registro del gasto por servicio de alumbrado público (saldo a pagar).	61
4.- PAGO DE NÓMINA (Varios registros bancarios).	72
5.- PAGO DE IMPUESTOS FEDERALES (ISR SUELDOS Y SALARIOS).	87
5.1.- Registro del Ingreso por Estímulo Fiscal.	87
5.2.- Registro del pago de ISR Sueldos y Salarios con recargos y actualizaciones.	93
6.- OBRA PÚBLICA POR CONTRATO	107
6.1.- Obra Pública por Contrato;	107
6.1.1.- Registro del contrato de la obra (COMPROMETIDO)	108
6.1.2.- Anticipo	112
6.1.3.- Estimación Número 001	117
6.1.4.- Estimación Numero 002	147
6.1.5.- Finiquito	167
6.1.6.- Reclasificación de obra en proceso a obras no capitalizables (gasto)	193
6.1.7.- Reclasificación de obra en proceso a Bienes Inmuebles (capitalización)	196



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

7.- CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES (OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN PROCESO)	200
8.- OBRA PÚBLICA POR ADMINISTRACIÓN	204
8.1.- Registro por la compra de material de construcción	204
8.2.- Registro a obras en proceso, por la cancelación del gasto (material de construcción)	218
8.3.- Registro por el pago de lista de raya	221
8.4.- Registro a obras en proceso, por la cancelación del gasto (lista de raya)	234
9.- ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS.	237
9.1.- Registro por compra de medicamentos (Resguardo en Almacén)	239
9.2.- Registro de la aplicación del gasto y (Salida del Almacén)	240
10.- REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES (AUXILIAR SISTEMA DE PATRIMONIO).	248
10.1.- Cédula de la depreciación mensual de bienes detallados por COG (sistema de patrimonio).	248
10.2.- Cédula de la depreciación mensual resumen por COG (sistema de patrimonio).	240
10.3.- Registro de la depreciación mensual.	240
11.- REGISTRO DE LA BAJA DE PATRIMONIO DE UN BIEN MUEBLE	253
11.1.- Cédula de la depreciación mensual de bienes detallados por COG (sistema de patrimonio).	253
11.2.- Registro de la baja de patrimonio de un bien mueble por deterioro.	254
11.3.- Registro de la baja de patrimonio de un bien mueble por venta con pérdida de operación.	556
11.4.- Registro de la baja de patrimonio de un bien mueble por venta con ganancia de operación.	257

CONCLUSIÓN



I. INTRODUCCIÓN

La sociedad mexicana está inmersa en situaciones de diferente índole, tanto sociales, políticas, económicas, administrativas y de carácter legal, lo que provoca que estemos estancados como sociedad, como país y como gobierno, al no ingresar a los niveles internacionales exigibles, por organizaciones o simplemente por requerimientos internos, es por ello que a partir de 2008, concretamente en diciembre de dicho año, el Gobierno Federal emite la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la cual se obliga a todos los entes públicos que reciben, utilizan, administran y ejercen recursos del erario público, que gradualmente se incorporen al sistema de contabilidad armonizado en los tres niveles de gobierno federal, estatal y municipal, emitiendo prorrogas para dar cumplimiento a diferentes etapas y de acuerdo a los tiempos establecidos por la misma ley, el hecho de armonizar la contabilidad en los tres niveles de gobierno es para que la información financiera se homologue y se pueda concentrar en los estados financieros a nivel federal y poder presentar internacionalmente información veraz, confiable, oportuna y real, para ser sujetos de programas que sirvan de base para fomentar la economía del país, traduciéndose en un mejor bienestar de la sociedad mexicana.

Otro de los objetivos que se persiguen con estas medidas es la rendición de cuentas, administrar los recursos de manera transparente, conocer con veracidad la aplicación del erario público, quienes son los beneficiados o que parte de la sociedad se benefician con el actuar y gestoría de quienes tienen el mandato de autoridad.

Es urgente que los gobiernos de México en los tres niveles, se dediquen a trabajar coordinadamente para poder demostrar que estamos a la vanguardia y que no podemos quedarnos atrás de los avances y de las oportunidades que se brindan a niveles internacionales, por el simple hecho de no querer entrar a diferentes modelos de trabajo, a ser eficientes y eficaces, actuando con ética profesional y cuidando los recursos que corresponden a la propia ciudadanía ya que son ingresos que provienen de las mismas contribuciones que todo mexicano debe aportar al fisco que corresponda porque así lo determina el marco legal.

II. ANTECEDENTES

En diciembre de 2008, se aprueba la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en donde se establecen diferentes plazos que se deben cumplir de conformidad a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y viendo los resultados que se presentaban al vencimiento de los mismos, y al no haber el resultado esperado se modifica la ley citada y el 12 de noviembre de 2012 se publican las modificaciones incorporándose el título sexto de sanciones, con el propósito de ser firmes en los avances de la armonización contable, al no existir una herramienta económica, y diseñada para que cumpla tanto los lineamientos legales así como con las necesidades de los entes públicos sobre todo los municipios y organismos descentralizados del Estado de Michoacán de Ocampo, se toma la decisión de diseñar esta herramienta de contabilidad denominada: **“SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL” (SIDEACG)**, misma que se ha elaborado bajo estricto apego a la



normatividad tanto de la Ley como de los diferentes documentos y lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, pero sobre todo considerando aspectos particulares que los entes públicos municipales y organismos descentralizados del Estado de Michoacán presentan como dificultades tanto en la toma de decisiones como de registro contable, que por su misma naturaleza y complejidad no es posible un registro en línea tanto de ingresos y egresos, cumpliendo todos los momentos contables en su diferente concepción, por lo que es necesario analizar y determinar el cómo y el porqué de esos registros.

III. FUNDAMENTO LEGAL

Para sustentar el presente trabajo y motivarlo hacemos acopio del marco legal para efectos de la armonización contable de lo siguiente; Ley General de Contabilidad Gubernamental, Lineamientos y documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, Ley de Fiscalización Superior del Estado de Michoacán de Ocampo, Ley de Presupuesto, Contabilidad General y Gasto Público del Estado de Michoacán de Ocampo, lineamientos emitidos por el Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Michoacán (COEAC), mismos que se encuentran publicados tanto en el Diario Oficial de la Federación, como en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, y en las respectivas páginas web de cada consejo, así como lineamientos internos de la Auditoría Superior de Michoacán.

IV. EVENTOS Y REGISTROS CONTABLES

Es por ello y como consecuencia de lo antes descrito, manifestamos que para dar la mejor claridad, comprensión, y eficacia en el uso del sistema así como de registro de las operaciones más complicadas a los usuarios de esta herramienta contable denominada; **“SISTEMA DE ARMONIZACION CONTABLE GUBERNAMENTAL” (SIDEACG)**, se ha decidido elaborar la presente **GUÍA CONTABLE**, en la cual se describen los movimientos más complejos, apoyados con las diferentes caratulas del propio sistema de contabilidad para un mejor aprendizaje.



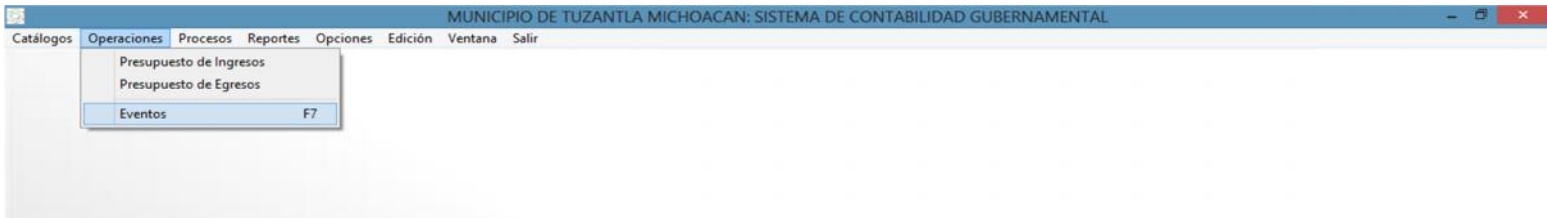
SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

1.- FONDO REVOLVENTE:

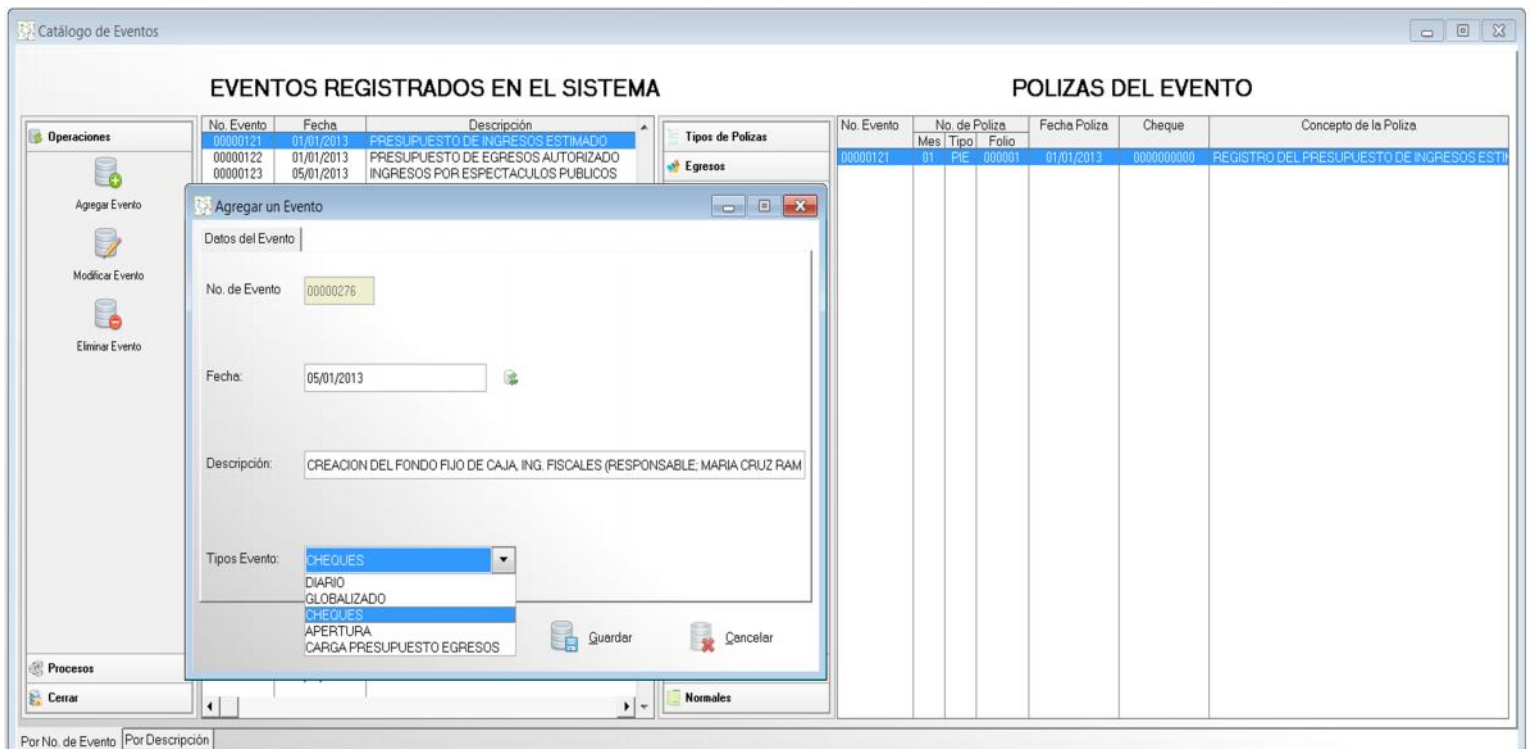
1.1.- Creación de un fondo fijo (para gastos menores).

El cuatro de enero de 2013, el Tesorero Municipal ordena crear el Fondo Fijo para Gastos Menores que se administrará en la Tesorería Municipal, el monto autorizado del fondo fijo es por la cantidad de \$100,000.00. El cual se recuperará de conformidad a las necesidades de la administración de los recursos y de acuerdo a los lineamientos establecidos para tal fin.

a).- Para poder acceder a los “Eventos”, en los cuales se llevará a cabo el registro de los movimientos contables y presupuestales, se debe seleccionar el menú de “Operaciones”, y dar clic izquierdo en “Eventos”, tal y como se muestra en la siguiente imagen; o acceder directamente con la función (F7) .



b).- Inmediatamente se tendrá acceso a la ventana “Catálogo de Eventos”, se debe seleccionar la función “Agregar Evento” lo que activará otra ventana denominada “Agregar un Evento” en la cual se deberá indicar la fecha de emisión del cheque con el cual se crea el fondo fijo de caja, la descripción del evento, así como el tipo de evento, como se muestra en la pantalla siguiente, una vez concluido se elige la función guardar.





SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- Creado el evento se debe seleccionar en la columna “Tipo de Pólizas” la opción de “Normales”, y dar clic en la función “Agregar Póliza”, para que se active la ventana denominada “Tipo de Póliza Seleccionables” y en la cual se deberá seleccionar una “POLIZA DE CHEQUE”.

No. Evento	Fecha	Descripción
00000231	07/09/2013	PARTICIPACION DE FONDO GENERAL DEL MES
00000232	20/01/2013	PRUEBA DE MUCHOS INGRSOS
00000233	20/03/2013	AMPLIACION PARTIDA 44111
00000234	20/03/2013	APOYO PARA VIVIENDA
00000235	20/03/2013	AMPLIACION LIQUIDA A PARTIDA 44110
00000236	20/03/2013	APOYOS A CONSEJEROS ELECTORALES
00000237	10/01/2013	SUELDOS ASIMILABLES
00000239	23/03/2013	PRUEBA Y ERROR UNA PRITDA EN LINEA
00000241	23/03/2013	RECAUDACION DE IMPUESTO PREDIAL DEL D
00000242	23/03/2013	PARTICIPACION DEL FONDO GENERAL DE PAR
00000243	23/03/2013	PRUEBA Y ERROR FONDO REVOLVENTE (REC)
00000244	23/03/2013	INGRESOS DEL MES FEBRERO DE 2013
00000246	02/01/2013	REGISTRO D PRUEBA DE AJUSTE DE CARGO E
00000247	02/01/2013	PRUEBA DE FUENTE DE FINANCIAMIENTO
00000248	02/01/2013	PRUEBA DE PROVEEDORES
00000249	01/01/2013	OBRA CALLE ZAPATA
00000252	02/01/2013	PRUEBA DE PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000253	11/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE PUENTE, COMPRAT
00000254	15/05/2013	PAGO DE UTILES DE OFICINA DEL MES DE MAY
00000255	07/04/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE INGRESOS
00000256	07/04/2013	MODIFICACION PREP. DE INGRESOS IMP. SOBR
00000257	07/04/2013	INGRESOS POR IMP. S/ESPECTACULOS PUBLIC
00000258	07/04/2013	AMPLIACION DE PRESUPUESTO DE EGRESOS.
00000259	07/04/2013	DISMINUCION DEL PRESUPUESTO.
00000260	07/04/2013	PAGO DE ALUMBRADO PUBLICO.
00000261	07/04/2013	INGRESO POR ALUMBRADO PUBLICO.
00000263	20/04/2013	PAGO DE ARENDAMIENTO
00000267	11/03/2013	OBRA: MEJORAMIENTO DE VIVIENDA. PAGO DE
00000269	01/03/2013	OBRA: MEJORAMIENTO DE VIVIENDA. APORTA
00000270	17/03/2013	ADELANTO DE PARTICIPACIONES DEL FISM 201
00000271	02/02/2013	POR GASTOS A COMPROBAR.
00000272	15/02/2013	COMPROBACION DE GASTOS (JUAN DE LA CRL
00000273	01/04/2013	AMPLIACION P.E. POR PROGAMA EMPLEO TEMI
00000274	01/04/2013	AMP. P.I. PROGRAMA EMPLEO TEMPORAL
00000276	05/01/2013	CREACION DEL FONDO FIJO DE CAJA. ING. FIS

Tipo	Descripción del Tipo de Poliza	Tipo
PGD	POLIZA DE DIARIO	105
PGO	POLIZA DE CHEQUE	110

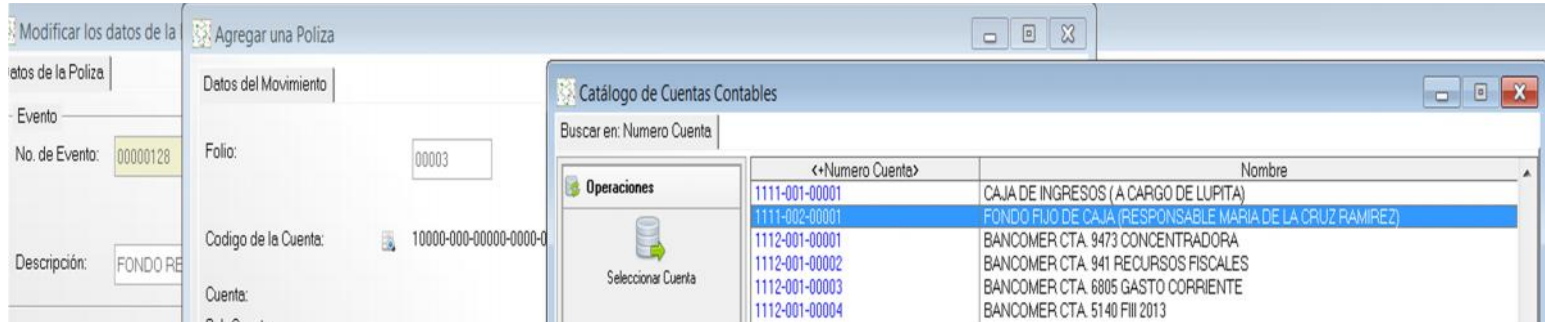
d).- Seleccionado el tipo de póliza, se debe indicar nuevamente la fecha de emisión del cheque para el fondo fijo, así como indicar el número de cheque correspondiente y la descripción o concepto del mismo.

Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF

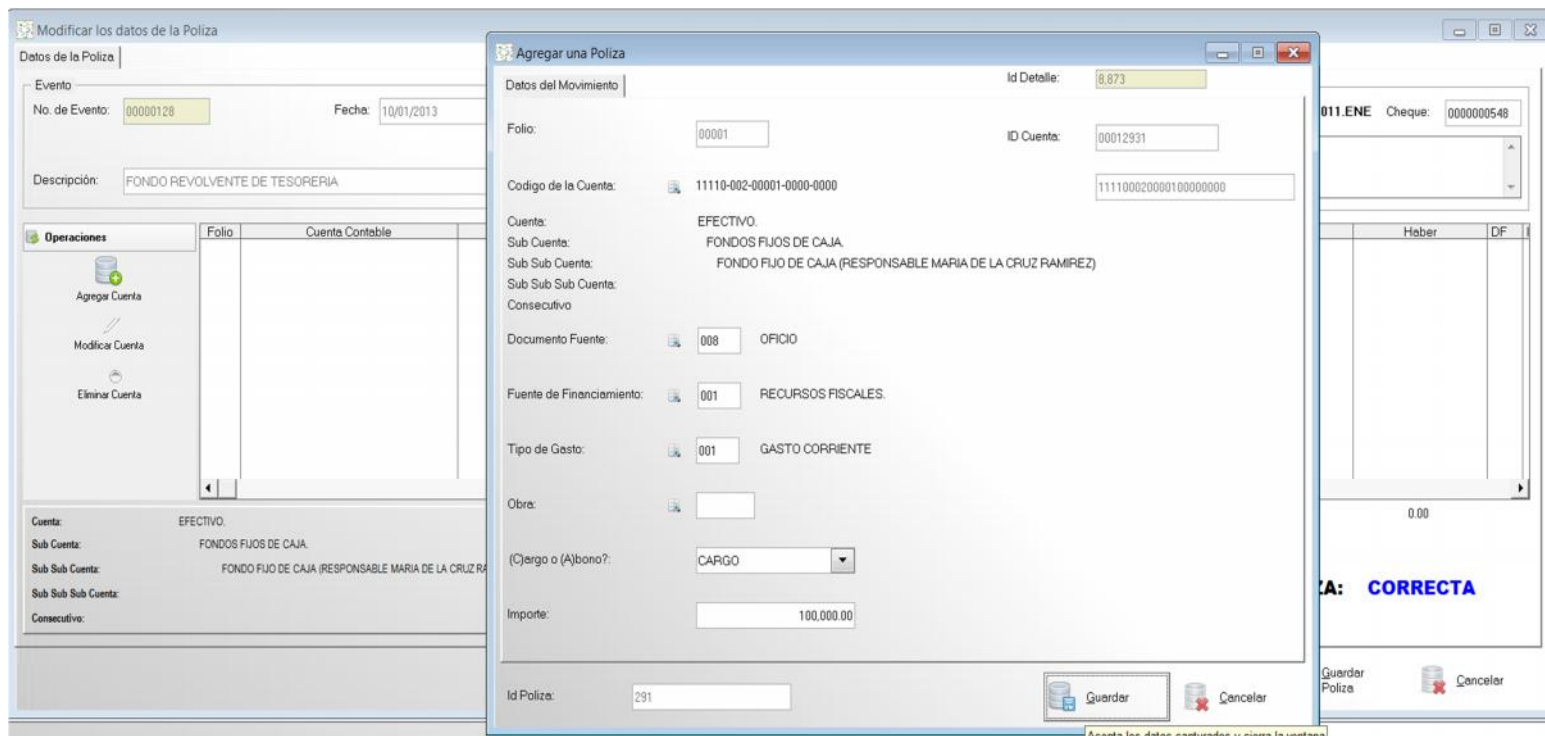


SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

e).- Dar clic izquierdo en “Agregar Cuenta”, para desplegar el catálogo de “cuentas contables” y seleccionar la cuenta de cargo (1.1.1.1. Efectivo) que deberá ser de detalle, de acuerdo a las necesidades de cada ente público, y que para efectos de la presente guía se creó un fondo fijo de caja a nombre de (María de la Cruz Ramírez), seleccionar la cuenta correspondiente o en la barra de Operaciones dar clic en “Seleccionar Cuenta”



f).- Una vez que se haya indicado la cuenta contable del cargo, se deberán llenar los datos en los campos correspondientes: Documento Fuente, Fuente de Financiamiento, Tipo de Gasto, Obra, Cargo o Abono, e Importe, concluida la captura de la información requerida, dar clic en la opción guardar. (NOTA; La información requerida en los campos que se indican, son obligatorios, excepto el correspondiente a “Obra”, el cual únicamente será obligatorio cuando los registros contables y presupuestales correspondan a Obra Pública, de lo contrario, no se deberá llenar dicho campo.





SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

g).- El registro de la cuenta contable del abono (1.1.1.2. Bancos/Tesorería) obedece al mismo procedimiento, señalado en los incisos **e)** al **f)** del presente ejemplo de esta guía.

h).- Una vez concluidos los registros contables, que corresponden a la creación del fondo fijo de caja, dar clic en la opción “Guardar Póliza”.

Operaciones	Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
	0001	11110-002-00001-0000-0000	FONDO FIJO DE CAJA (RESPONSABLE MARIA DE LA CRUZ RAMIREZ)	1		DE	100,000.00		008
	0002	11120-001-00002-0000-0000	BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES		1	HA		100,000.00	008
TOTALES:							100,000.00	100,000.00	

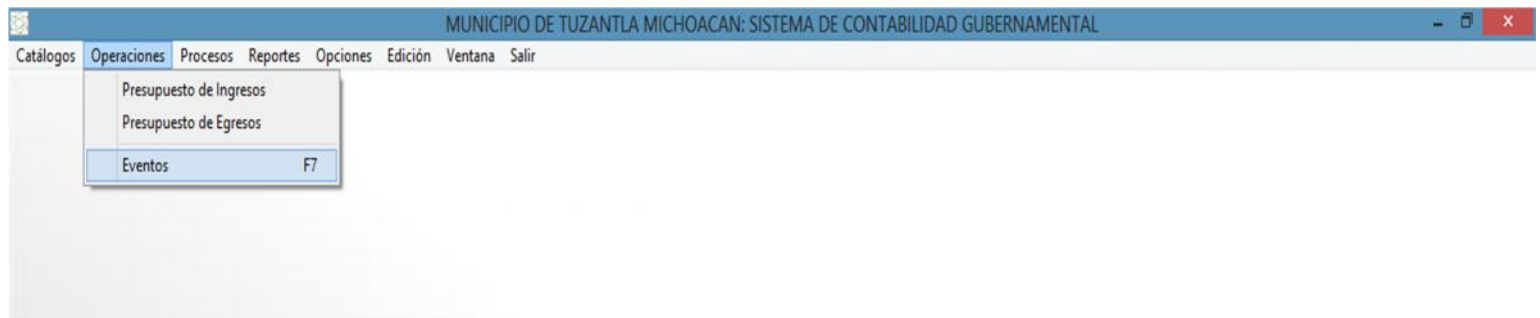


1.2.- Registro de gastos menores pagados con recursos del fondo revolvente de caja.

Con fecha 29 de abril de 2013, el responsable de administrar los recursos del Fondo Fijo de Caja, solicita la recuperación de los gastos menores los cuales han sido pagados con dichos recursos, para ello cuenta con la documentación siguiente:

GASTO	DOCUMENTO	IMPORTE	DEPTO.
Combustible	Facturas	\$ 750.00	Presidencia
Viáticos	Comprobantes	\$ 1,100.00	Sindicatura
Papelería	Facturas	\$ 2,000.00	Secretaría
Playeras	Facturas	\$ 3,500.00	Tesorería
Medicamentos	Comprobantes	\$ 800.00	Obras Públicas
Herramientas	Nota	\$ 350.00	Agua Potable
Cable eléctrico	Nota	\$ 1,380.00	Servicios Públicos
Alimentos	Comprobantes	\$ 470.00	Asuntos Agropecuarios
Combustible	Facturas	\$ 769.00	Asuntos Agropecuarios
Cloro	Nota	\$ 500.00	DIF Municipal

a).- Para poder acceder a los “Eventos”, en los cuales se llevará a cabo el registro de los movimientos contables y presupuestales, se debe seleccionar el menú de “Operaciones”, y dar clic izquierdo en “Eventos”, tal y como se muestra en la siguiente imagen, o acceder directamente con la función (F7).





SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Se deberá registrar el gasto comprometido, al agregar las partidas presupuestales del Clasificador por Objeto del Gasto (COG), al activar la función “Agregar COG”, se mostrará una ventana de nominada **“Agregar una Ampliación o Reducción”**, en la cual se debe indicar la información correspondiente a la Unidad Responsable (UR), Programa (Programa), Proyecto (Proyecto), Clasificador por Objeto del Gasto (COG), Tipo de Gasto, Fuente de Financiamiento, Obra, Documento Fuente, Importe a Comprometer, una vez que se haya indicado la información requerida, antes de capturar el importe del gasto a comprometer, se deberá dar clic izquierdo sobre el icono con forma de “lupa”, para poder conocer el monto disponible para poder comprometer, y en el caso de que no tenga suficiente presupuesto, no se podrá llevar a cabo el registro del presupuesto comprometido; concluida la captura de la información, dar clic en la opción guardar.

The screenshot displays the SIDEACG software interface. On the left, a dialog box titled "Agregar una Ampliación o Reducción" is open, showing the following data:

- Evento: 00000374
- Fecha: 29/04/2013
- Descripción: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJA)
- COG al que se le este Comprometiendo Presupuesto:
- UR: 001 PRESIDENCIA MUNICIPAL
- Programa: 001 GESTIÓN ADMINISTRATIVA
- Proyecto: 001 GASTOS OPERATIVOS
- COG: 26101 COM. LUB. Y ADIT. PARA VEHÍ. TERRESTRES, AÉREOS, MARÍT. LACUST Y FLL.
- Mes: ABRIL
- ID: 00000814
- Tipo de Gasto: 1 GASTO CORRIENTE
- Fuente de Financiamiento: 1 RECURSOS FISCALES
- Codigo Presupuestal: 000000668
- Obra: (empty)
- Documento Fuente: 8 OFICIO
- Importe a Comprometer: 750.00

At the bottom of the dialog are "Guardar" and "Cancelar" buttons. On the right, the "POLIZAS DEL EVENTO" window is visible, showing a table for "COG's a Comprometer" with columns for Clave Presupuestal (UR, PRG, PRY, COG), Mes, A/R, Nombre del COG, and Importe Comprometido. The table is currently empty. A sidebar on the left of this window contains operation icons: "Agregar COG", "Modificar COG", "Eliminar COG", "Generar Poliza", and "Cerrar".



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

e).- Concluida la captura del primer gasto comprometido, el procedimiento para agregar más conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto (COG), corresponde al mismo que se indica en el inciso **d)**, de este mismo apartado, partiendo de dar clic a la función “Agregar COG”, repitiendo el procedimiento cuantas veces sea necesario, de acuerdo al número de conceptos del gasto a comprometer, tal y como se ilustra en la siguiente imagen.

Agregar una Ampliación o Reducción

Evento: 00000312 Fecha: 29/04/2013

Descripción: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJA)

COG al que se le esta Comprometiendo Presupuesto

UPP: 009 ASUNTOS AGROPECUARIOS.

UR: 001 GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

Programa: 001 GASTOS OPERATIVOS.

COG: 22101 PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS

Mes: ABRIL ID: 00000540

Tipo de Gasto: 1 GASTO CORRIENTE Codigo Presupuestal: 0000000961

Fuente de Financiamiento: 1 RECURSOS FISCALES.

Obra:

Documento Fuente: 8 OFICIO

Importe a Comprometer: 470.00 Disponible Actual: 4,960.00

Disponible Calculado: 4,960.00

En Tránsito: 0.00

Guardar Cancelar

COG's que se Comprometeran y que integraran la Poliza de Compromiso Presupuestal

COG's a Comprometer

Clave Presupuestal				Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
UPP	UR	PRG	COG				
001	001	001	26101	4	A	COM. LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TERRESTRES, AEF	750.00
002	001	001	37504	4	A	VIÁTICOS NACIONALES PARA SERVIDORES PÚBLICOS	1,100.00
003	001	001	21101	4	A	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	2,000.00
004	001	001	21201	4	A	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	3,500.00
006	001	001	25301	4	A	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	800.00
007	001	001	29101	4	A	HERRAMIENTAS MENORES	350.00
008	001	001	24601	4	A	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO	1,380.00
009	001	001	26101	4	A	COM. LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TERRESTRES, AEF	769.00
010	001	001	21601	4	A	MATERIAL DE LIMPIEZA	500.00

f).- Capturados todos los conceptos del gasto a comprometer, dar clic izquierdo en el icono , y dar clic en aceptar, para que se genere la Póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido.

EVENTOS REGISTRADOS

No. Evento	Fecha	Descripción
00000273	01/04/2013	AMPLIACION P.E.
00000274	01/04/2013	AMP. P.I. PROGR.
00000276	05/01/2013	CREACION DEL P.
00000277	25/01/2013	PRUEBA DE DUF
00000278	13/04/2013	COMPRA COMBU
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION E
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRU
00000281	15/04/2013	CANCELACION D
00000282	07/01/2013	INVERSION EN C
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DE
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL C
00000287	01/02/2013	CANCELADO.
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINC
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRE
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRASFERENCIA
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFA
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MAT
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE B
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOT
00000297	24/04/2013	MODIFICACION P
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJ
00000299	25/04/2013	MODIFICACION P
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFA
00000303	01/01/2013	FONDO GENERA
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DE
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIV
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGG
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION

COG's que se Comprometeran y que integraran la Poliza de Compromiso Presupuestal

COG's a Comprometer

Clave Presupuestal				Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
UPP	UR	PRG	COG				
001	001	001	26101	4	A	COM. LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TERRESTRES, AEF	750.00
002	001	001	37504	4	A	VIÁTICOS NACIONALES PARA SERVIDORES PÚBLICOS	1,100.00
003	001	001	21101	4	A	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	2,000.00
004	001	001	21201	4	A	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	3,500.00
006	001	001	25301	4	A	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	800.00
007	001	001	29101	4	A	HERRAMIENTAS MENORES	350.00
008	001	001	24601	4	A	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO	1,380.00
009	001	001	22101	4	A	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	470.00
009	001	001	26101	4	A	COM. LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TERRESTRES, AEF	769.00
010	001	001	21601	4	A	MATERIAL DE LIMPIEZA	500.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

g).- Generada la póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC), en la ventana correspondiente a POLIZAS DEL EVENTO se habilitará un renglón sombreado en color azul, que al dar doble clic sobre dicho renglón se habilitará la póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC), con los registros presupuestales, por unidad responsable, por programa, proyecto, por partida del COG, por monto, tal y como se muestra en la siguiente imagen.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000273	01/04/2013	AMPLIACION P.E. POR PROGRAMAS EMPLEO TEM
00000274	01/04/2013	AMP. P.I. PROGRAMA EMPLEO TEMPORAL
00000276	05/01/2013	CREACION DEL FONDO FIJO DE CAJA, ING. FISC.

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000312	04 PEC 000065	29/04/2013	000000000	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJA) (COMPR

Modificar los datos de la Poliza

Datos de la Poliza: Id de Poliza: 00000714

Evento: No. de Evento: 00000312 Fecha: 29/04/2013

Descripción: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJA)

Poliza: Número: P.PEC.000065.ABR Fecha de la Poliza: 29/04/2013 Cheque: 000000000

Concepto: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJA) (COMPR)

PRESUPUESTAL

Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal	OB	DH	Debe	Haber
0001	82400-211-21101-0000-0000	1	001 001 001 21101 0000	DE		2,000.00	0.00
0002	82400-212-21201-0000-0000	1	004 001 001 21201 0000	DE		3,500.00	0.00
0003	82400-216-21601-0000-0000	1	010 001 001 21601 0000	DE		500.00	0.00
0004	82400-221-22101-0000-0000	1	009 001 001 22101 0000	DE		470.00	0.00
0005	82400-246-24601-0000-0000	1	008 001 001 24601 0000	DE		1,380.00	0.00
0006	82400-253-25301-0000-0000	1	006 001 001 25301 0000	DE		800.00	0.00
0007	82400-261-26101-0000-0000	1	009 001 001 26101 0000	DE		769.00	0.00
0008	82400-261-26101-0000-0000	1	001 001 001 26101 0000	DE		750.00	0.00
0009	82400-291-29101-0000-0000	1	007 001 001 29101 0000	DE		350.00	0.00
0010	82400-375-37504-0000-0000	1	002 001 001 37504 0000	DE		1,100.00	0.00
0011	82200-211-21101-0000-0000	1	003 001 001 21101 0000	HA		0.00	2,000.00
0012	82200-212-21201-0000-0000	1	004 001 001 21201 0000	HA		0.00	3,500.00
0013	82200-216-21601-0000-0000	1	010 001 001 21601 0000	HA		0.00	500.00
TOTALES:						11,619.00	11,619.00

CONTABLE

Folio	Cuenta Contable	TG	OB	DH	Debe	Haber	
TOTALES:						0.00	0.00

UPP: SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO. Cuenta: PRESUPUESTOS DE EGRESOS COMPROMETIDO

UR: GESTIÓN ADMINISTRATIVA. Sub Cuenta: MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA

Programa/acción: GASTOS OPERATIVOS. Sub Sub Cuenta: MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA

Partida: MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA. Sub Sub Sub Cuenta: Consecutivo:

h).- Concluido el registro de la póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC), el siguiente momento contable o registro, corresponde al Presupuesto de Egresos Devengado (PED), y que para iniciar su registro se deberá dar clic izquierdo sobre el icono de Devengado.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000273	01/04/2013	AMPLIACION P.E. POR PROGRAMAS EMPLEO TEM
00000274	01/04/2013	AMP. P.I. PROGRAMA EMPLEO TEMPORAL
00000276	05/01/2013	CREACION DEL FONDO FIJO DE CAJA, ING. FISC.
00000277	25/01/2013	PRUEBA DE DIFUSION DE POLIZA
00000278	13/04/2013	COMPRA COMBUSTIBLE AREA OBRA PUBLICA
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO.
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANE
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEPAS AXXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEME
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA
00000301	02/02/2013	PAGO DE AREAS EMPLEADOS E INGENIEROS


POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000312	04 PEC 000065	29/04/2013	000000000	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJA) (COMPR

Tipos de Polizas: Egresos, Modificación, Comprometido, Devengar Presupuesto, Ejercicio, Pagado



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

i).- Activada la función , se mostrará en pantalla una ventana denominada “COG’s que se Pueden Devenegar para este Evento”, en el cual se deberá dar clic izquierdo en “Aplicar Devengado General”, e indicar la fecha del gasto presupuestal devengado en la siguiente ventana, titulada “Proporcione los datos solicitados para completar el proceso”, así como el documento fuente que soportará la póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), posteriormente dar clic en el Icono de “Procesar”, para que se genere la Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado, tal y como se ilustra en la imagen .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas			No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000273	01/04/2013	AMPLIACION P.E. POR PROGRAM. EMPLEO TEM					Mes Tipo Folio			
COG'S de Nomina que se pueden Devenegar para este Evento										
COG's de Nomina a Devenegar										

Operaciones	Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
	UPPI	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado		Devenegar (Cargo)	Abonos	Diferencia
	001	001	001	26101	4	COM., LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TERRESTRES, AÉREOS, MARÍT., LACI	750.00	0.00				
	002	001	001	37504	4	VIÁTICOS NACIONALES PARA SERVIDORES PUB EN EL DESEMPEÑO	1,100.00	0.00				
	003	001	001	21101	4	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	2,000.00	0.00				
	004	001	001	21201	4	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	3,500.00	0.00				
	005	001	001	25301	4	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	800.00	0.00				
	007	001	001	29101	4	HERRAMIENTAS MENORES	350.00	0.00				
	008	001	001	24601	4	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRONICO	1,380.00	0.00				
	009	001	001	22101	4	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	470.00	0.00				
	009	001	001	26101	4	COM., LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TERRESTRES, AÉREOS, MARÍT., LACI	769.00	0.00				
	010	001	001	21601	4	MATERIAL DE LIMPIEZA	500.00	0.00				


Proporcione los datos solicitados para completar el proceso

Indique la Fecha y el Documento Fuente para generar el Devengado

Evento: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE C

Fecha del Devengado:

Documento Fuente: FACTURA

j).- Se deberá dar clic en el Icono , para que se active la ventana correspondiente.

Operaciones	Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
	UPPI	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado		Devenegar (Cargo)	Abonos	Diferencia
	001	001	001	26101	4	COM., LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TERRESTRES, AÉREOS, MARÍT., LACI	750.00	750.00	30/04/2013	750.00	0.00	750.00
	002	001	001	37504	4	VIÁTICOS NACIONALES PARA SERVIDORES PUB EN EL DESEMPEÑO	1,100.00	1,100.00				
	003	001	001	21101	4	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	2,000.00	2,000.00				
	004	001	001	21201	4	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	3,500.00	3,500.00				
	006	001	001	25301	4	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	800.00	800.00				
	007	001	001	29101	4	HERRAMIENTAS MENORES	350.00	350.00				
	008	001	001	24601	4	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRONICO	1,380.00	1,380.00				
	009	001	001	22101	4	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	470.00	470.00				
	009	001	001	26101	4	COM., LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TERRESTRES, AÉREOS, MARÍT., LACI	769.00	769.00				
	010	001	001	21601	4	MATERIAL DE LIMPIEZA	500.00	500.00				



**SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS**

k).- En la venta activa titulada “Generar Póliza de Devengado de Egresos” se deberá capturar la fecha que inicialmente se le ordenó al sistema contable en el proceso del devengado, la cual debe ser la misma que se capturó en el proceso del inciso i), una vez capturada la fecha correcta, se deberá dar enter, para que de manera automática aparezcan los datos correspondientes al registro contable del gasto y financiero, tal y como se muestra en la imagen anterior, es necesario aclarar que si la fecha capturada no es la correcta, al dar enter, no se generarán los datos de la póliza, por lo que se tendrá que verificar y capturar la fecha indicada. Una vez generados los datos de la póliza, se deberá dar clic en “Agregar” en el apartado “MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS” de la póliza del devengado.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
COG's de Nomina que se pueden Devengar para este Evento		
COG's de Nomina a Devengar		
Operaciones	Clave Presupuestal	Mes
	UPPI UR PRG COG	
Aplicar Devengado General	001 001 001 26101 4	COM. LUB. Y ADIT. PAR.
Generar Póliza	002 001 001 37504 4	VIÁTICOS NACIONALES PARA SE
	003 001 001 21101 4	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICIN
	004 001 001 21201 4	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRE
	006 001 001 25301 4	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARM
	007 001 001 29101 4	HERRAMIENTAS MENORES
	008 001 001 24501 4	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTR
	009 001 001 22101 4	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PAR
	009 001 001 26101 4	COM. LUB. Y ADIT. PARA
	010 001 001 21601 4	MATERIAL DE LIMPIEZA

Generar Póliza de Devengado de Egresos

Datos para Generar la Póliza

Fecha de la Póliza: 30/04/2013

Concepto de la Póliza: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJA) (DEVENGADO) AL 30/04/2013

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO


Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Póliza				
		UPPI UR PRG COG	Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengo (Cargo)	Abono al Devengo	Diferencia en Auxiliares
001 001 001 26101	COM. LUB. Y ADIT. PARA VEHI.		750.00	750.00	0.00	0.00	30/04/2013	750.00	0.00	750.00
002 001 001 37504	VIÁTICOS NACIONALES PARA SE		1,100.00	1,100.00	0.00	0.00	30/04/2013	1,100.00	0.00	1,100.00
003 001 001 21101	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICIN		2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	30/04/2013	2,000.00	0.00	2,000.00
004 001 001 21201	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRE		3,500.00	3,500.00	0.00	0.00	30/04/2013	3,500.00	0.00	3,500.00
006 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARM		800.00	800.00	0.00	0.00	30/04/2013	800.00	0.00	800.00
007 001 001 29101	HERRAMIENTAS MENORES		350.00	350.00	0.00	0.00	30/04/2013	350.00	0.00	350.00
008 001 001 24501	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTR		1,380.00	1,380.00	0.00	0.00	30/04/2013	1,380.00	0.00	1,380.00
009 001 001 22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PAR		470.00	470.00	0.00	0.00	30/04/2013	470.00	0.00	470.00
Total Presupuestal para Generar la Póliza:								11,619.00	0.00	11,619.00

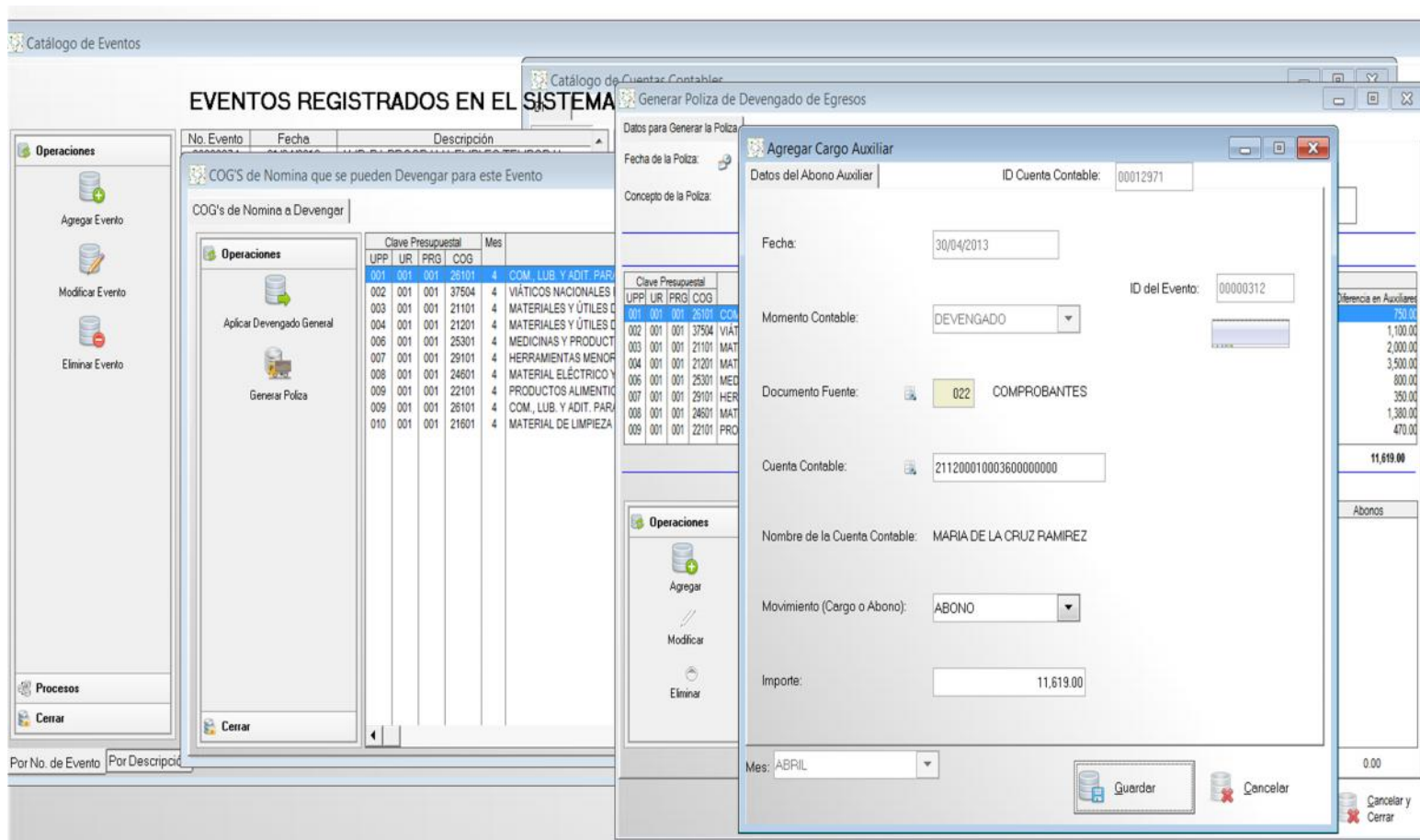
MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Operaciones	Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	DIH	Cargos	Abonos		
Total de Cargos y Abonos para Generar la Póliza								11,619.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

I).- Activada la función "Agregar" en movimientos complementarios, se mostrará una ventana titulada "Agregar Cargo Auxiliar", en el cual se deberá proporcionar la información correspondiente a; Documento Fuente, Cuenta Contable, Abono o Cargo, e Importe, posteriormente dar clic en . Es importante considerar las siguientes aclaraciones, el movimiento complementario que se deberá agregar en este proceso de gastos del fondo fijo, debe corresponder a un pasivo general, que será a nombre del responsable de los recursos de dicho Fondo Fijo de Caja, en razón de que dichos gastos han sido cubiertos con recursos del fondo que se encuentra bajo su custodia y responsabilidad, por lo tanto el cheque correspondiente por la recuperación deberá ser a nombre del mismo responsable del fondo fijo de caja, con el objeto de recuperar su saldo inicial y tener el recurso disponible para cubrir las necesidades financieras básicas y de costos menores, o de carácter urgente que se presenten.



The screenshot displays the SIDEACG software interface. The main window is titled "EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA" and shows a table of budgetary events. A dialog box titled "Agregar Cargo Auxiliar" is open, allowing for the entry of auxiliary charge details. The dialog includes fields for date, account number, document source, and amount, along with a "Guardar" (Save) button.

No. Evento	Fecha	Descripción
COG'S de Nomina que se pueden Devengar para este Evento		
COG'S de Nomina a Devengar		
Operaciones		
Agregar Evento		
Modificar Evento		
Eliminar Evento		
Aplicar Devengado General		
Generar Poliza		
Procesos		
Cerrar		

Clave Presupuestal					Mes
UPP	UR	PRG	COG		
001	001	001	26101	4	COM. LUB. Y ADIT. PAR.
002	001	001	37504	4	VIATICOS NACIONALES
003	001	001	21101	4	MATERIALES Y ÚTILES D
004	001	001	21201	4	MATERIALES Y ÚTILES D
006	001	001	25301	4	MEDICINAS Y PRODUCT
007	001	001	29101	4	HERRAMIENTAS MENOR
008	001	001	24801	4	MATERIAL ELÉCTRICO Y
009	001	001	22101	4	PRODUCTOS ALIMENTIC
009	001	001	26101	4	COM. LUB. Y ADIT. PAR.
010	001	001	21601	4	MATERIAL DE LIMPIEZA

Agregar Cargo Auxiliar

Datos del Abono Auxiliar: ID Cuenta Contable: 00012971

Fecha: 30/04/2013

Momento Contable: DEVENGADO

Documento Fuente: 022 COMPROBANTES

Cuenta Contable: 21120001000360000000

Nombre de la Cuenta Contable: MARIA DE LA CRUZ RAMIREZ

Movimiento (Cargo o Abono): ABONO

Importe: 11,619.00

Mes: ABRIL

Buttons: Guardar, Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

m).- Guardado el movimiento complementario, y una vez verificado que las sumas de los cargos y abonos de la póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), esta cuadrada, dar clic en “Generar la Póliza”.

n).- Generada la póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), el siguiente paso es ejercer, por lo que para habilitar dicha función se deberá dar clic en el icono  .



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

o).- Se habilita la ventana titulada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido”, en la cual se deberá dar clic en el icono “Aplicar Ejercido General”, inmediatamente se habilitará la ventana titulada “Proporcione los datos solicitados para completar el proceso” en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), así como el documento fuente que soportará la póliza correspondiente, de acuerdo con los controles internos de cada ente, que para el efecto se tengan implementados, concluida la captura de la información requerida, dar clic en la función “Procesar”.


The screenshot shows the 'Catálogo de Eventos' window with two main panes: 'EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA' and 'POLIZAS DEL EVENTO'. The 'EVENTOS' pane contains a table with columns for 'No. Evento', 'Fecha', and 'Descripción'. The 'POLIZAS' pane contains a table with columns for 'No. Evento', 'No. de Poliza', 'Fecha Poliza', 'Cheque', and 'Concepto de la Poliza'. A modal dialog titled 'Proporcione los datos solicitados para completar el proceso' is open, prompting for 'Indique la Fecha y el Documento Fuente para generar el Ejercido'. The dialog contains the following fields:

- Evento: 00000312 PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE C
- Fecha del Ejercido: 30/04/2013
- Documento Fuente: 022 COMPROBANTES

Buttons for 'Procesar' and 'Cancelar' are visible at the bottom of the dialog.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

p).- Concluido el proceso del inciso anterior, dar clic en  , se habilitará la ventana titulada **“Generar Póliza de Egresos Ejercido”**, en la cual se deberá indicar la fecha correspondiente al Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), que deberá ser la misma fecha que se ordenó al sistema contable en el proceso referido en el inciso anterior, capturada la fecha dar Enter para que en la póliza del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), se generen automáticamente los registros presupuestales correspondientes.

Catálogo de Eventos

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas			No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
			Mes	Tipo	Folio					
00000274	01/04/2013	AMP. P.I. PROGRAMA EMPLEO TEMPORAL								

COG's a los que se le puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio

COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercicio

Operaciones				Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido			
				UPP	UR	PRG	COG	Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido			
Agregar Evento				001	001	001	26101	4	COM. LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TERRESTRES, AEREOS, MARI	750.00	750.00	750.00	30/04/2013	750.00	750.00	30/04/2013
Modificar Evento				002	001	001	37504	4	VIATICOS NACIONALES PARA SERVIDORES PUB EN EL DESEM	1,100.00	1,100.00	1,100.00				
Eliminar Evento				003	001	001	21101	4	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	2,000.00	2,000.00					
Aplicar Ejercicio General				004	001	001	21201									
Generar Poliza				006	001	001	25301									
				007	001	001	29101									
				008	001	001	24801									
				009	001	001	22101									
				009	001	001	26101									
				010	001	001	21601									

Generar Poliza de Devengado de Egresos

Detos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza:

Concepto de la Poliza: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJA) (EJERCIDO) AL 30/04/2013

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENT


Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Poliza			
UPP	UR	PRG	COG		Comprometido	Devengado a Cargar	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
001	001	001	26101	COM. LUB. Y ADIT. PARA VEHI. TER	750.00	750.00	0.00	0.00	30/04/2013	750.00	750.00	30/04/2013
002	001	001	37504	VIATICOS NACIONALES PARA SERV	1,100.00	1,100.00	0.00	0.00	30/04/2013	1,100.00	1,100.00	30/04/2013
003	001	001	21101	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	30/04/2013	2,000.00	2,000.00	30/04/2013
004	001	001	21201	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESI	3,500.00	3,500.00	0.00	0.00	30/04/2013	3,500.00	3,500.00	30/04/2013
006	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMAC	800.00	800.00	0.00	0.00	30/04/2013	800.00	800.00	30/04/2013
007	001	001	29101	HERRAMIENTAS MENORES	350.00	350.00	0.00	0.00	30/04/2013	350.00	350.00	30/04/2013
008	001	001	24801	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRON	1,380.00	1,380.00	0.00	0.00	30/04/2013	1,380.00	1,380.00	30/04/2013
009	001	001	22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA	470.00	470.00	0.00	0.00	30/04/2013	470.00	470.00	30/04/2013
Totales para Generar la Poliza:										11,619.00	11,619.00	

Por No. de Evento | Por Descripción


Generar Poliza | Cancelar y Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

q).- Concluido el registro de la póliza del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), el siguiente momento contable o registro, corresponde al Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), y que para iniciar su registro se deberá dar clic izquierdo sobre el icono de  .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA				POLIZAS DEL EVENTO			
No. Evento	Fecha	Descripción	No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
09000274	01/04/2013	AMP P I PROGRAMA EMPLEO TEMPORAL	00000312	04	29/04/2013	0000000000	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FLUJO DE CAJA) (COMPRON
09000276	05/01/2013	CREACION DEL FONDO FLUJO DE CAJA, ING. FISC.	00000312	04	30/04/2013	0000000000	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FLUJO DE CAJA) (DEVENGA
09000277	25/01/2013	PRUEBA DE DURABILIDAD DE POLIZA					
09000278	13/04/2013	COMPRA COMBUSTIBLE AREA OBRA PUBLICA					
09000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA					
09000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR					
09000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL					
09000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE					
09000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES					
09000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013					
09000287	01/02/2013	CANCELADO					
09000288	15/06/2013	PRIMEIRA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20					
09000289	16/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTAL DE EGRESOS					
09000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRAN					
09000291	01/01/2013	APERTURA					
09000292	04/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA					
09000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS A XXX					
09000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APOI					
09000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE					
09000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEME)					
09000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN					
09000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR					
09000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL					
09000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I					
09000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS FONDO IV DEL EJERCICIO 21					
09000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON					
09000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y					
09000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I					
09000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF					
09000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E					
09000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO					
09000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V					
09000316	26/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO					

r).- Habilitada la función  se mostrará una ventana denominada “COG’S disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado” en la cual se deberá dar clic en “Aplicar Pagado General”, inmediatamente se habilitará una ventana denominada “Proporcione los datos solicitados para completar el proceso”, en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), así como el Documento Fuente, que soportará la póliza del registro presupuestal y financiero del “Pagado”, concluida la captura de la información requerida, dar clic sobre la función “Procesar”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA				POLIZAS DEL EVENTO											
UPP	UR	PRIG	COG	Mes	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
001	001	001	25101	4	COM. LUB. Y ADIT. PARA VEH. TERRESTRES, AEREOS, MARI	750.00	750.00	750.00	0.00	30/04/2013	750.00	30/04/2013	750.00	/ /	
002	001	001	37504	4	VIÁTICOS NACIONALES PARA SERVIDORES PÚB EN EL DESE	1,100.00	1,100.00	1,100.00	0.00						
003	001	001	21101	4	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	2,000.00	2,000.00	2,000.00	0.00						
004	001	001	21201	4	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	3,500.00	3,500.00	3,500.00	0.00						
005	001	001	25301	4	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	800.00	800.00	800.00	0.00						
007	001	001	29101	4	HERRAMIENTAS MENORES	350.00	350.00	350.00	0.00						
008	001	001	24601	4	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO	1,380.00	1,380.00	1,380.00	0.00						
009	001	001	22101	4	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	470.00	470.00	470.00	0.00						
009	001	001	25101	4	COM. LUB. Y ADIT. PARA VEH. TERRESTRES, AEREOS, MARI	769.00	769.00	769.00	0.00						
010	001	001	21601	4	MATERIAL DE LIMPIEZA										

Proporcione los datos solicitados para completar el proceso

Indique la Fecha y el Documento Fuente para generar el Pagado


Evento: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FLUJO DE C

Fecha del Pago:

Documento Fuente: COMPROBANTES



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

s).- Concluido el proceso del inciso anterior, dar clic en la función  , se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”, en la cual se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), misma que debe corresponder a la indicada en el proceso del inciso anterior, para que el sistema contable genere de manera automática los datos correspondientes al registro contable presupuestal y financiero en la póliza del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), así como el número de cheque emitido para el pago de los gastos del fondo revolvente, capturada la fecha e indicado el número de cheque, en la misma póliza en “MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS”, se observa la cancelación automática del pasivo generado en el momento contable del Presupuesto de Egresos Devengado, sin embargo, es necesario agregar un movimiento complementario que corresponde a la salida de los recursos, es decir, la afectación de la cuenta contable correspondiente a BANCOS, para ello es necesario, dar clic en el Icono “Agregar” en el apartado de MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS.

Datos para Generar la Póliza

Fecha de la Póliza: 30/04/2013 Cheque: 0000000121

Concepto de la Póliza: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJH) (PAGADO) AL 30/04/2013



COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Póliza de Pagado		Diferencia -> Abonos
		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado		Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	
001 001 001 25101	COM. LIB. Y ADIT. PARA VISA T	750.00	750.00	750.00	750.00	30/04/2013	750.00	0.00	750.00
002 001 001 37504	VIÁTICOS NACIONALES PARA SE	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	30/04/2013	1,100.00	0.00	1,100.00
003 001 001 21101	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICIN	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	30/04/2013	2,000.00	0.00	2,000.00
004 001 001 21201	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRE	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	30/04/2013	3,500.00	0.00	3,500.00
006 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARM	800.00	800.00	800.00	800.00	30/04/2013	800.00	0.00	800.00
007 001 001 29101	HERRAMIENTAS MENORES	350.00	350.00	350.00	350.00	30/04/2013	350.00	0.00	350.00
008 001 001 24601	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRI	1,380.00	1,380.00	1,380.00	1,380.00	30/04/2013	1,380.00	0.00	1,380.00
009 001 001 22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PAR	470.00	470.00	470.00	470.00	30/04/2013	470.00	0.00	470.00
Totales para Generar los movimientos presupuestales del Pagado:			11,619.00	0.00	11,619.00				

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS


Operaciones	Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	DH	Cargo	Abono
	30/04/2013	30	21120001000800000000	MARIA DE LA CRUZ RAMIREZ	D	11,619.00	0.00

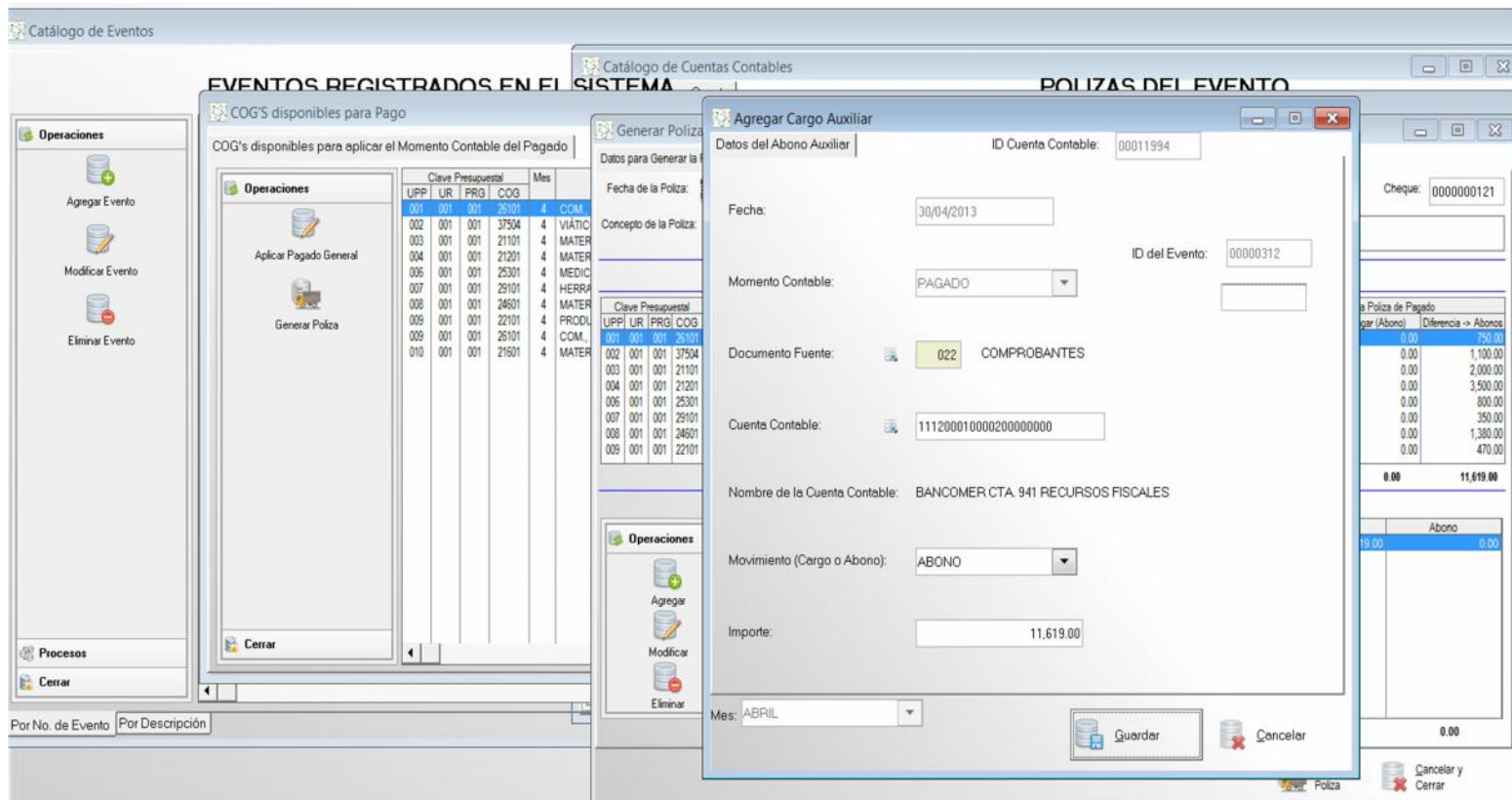
Cargos y Abonos para generar los movimientos Contables del Pagado: 11,619.00 0.00

Buttons:  Generar Póliza  Cancelar y Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

t).- Activada la función “Agregar”, se habilitará una ventana titulada “Agregar Cargo Auxiliar” en la cual se deberá indicar; Documento Fuente, Cuenta Contable; Movimiento (cargo o abono), e Importe que en este caso debe ser el monto del cheque, capturada la información requerida dar clic en .



The screenshot displays the 'Agregar Cargo Auxiliar' window with the following fields and values:

- ID Cuenta Contable: 00011994
- Fecha: 30/04/2013
- Momento Contable: PAGADO
- Documento Fuente: 022 COMPROBANTES
- Cuenta Contable: 111200010000200000000
- Nombre de la Cuenta Contable: BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES
- Movimiento (Cargo o Abono): ABONO
- Importe: 11,619.00
- Mes: ABRIL


Buttons: Guardar, Cancelar.

Background window: 'POLIZAS DEL EVENTO' showing a table of 'COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado'.

Clave Presupuestal	Mes			
UPP	UR	PRG	COG	
001	001	001	25101	4 COM
002	001	001	37504	4 VIATIC
003	001	001	21101	4 MATER
004	001	001	21201	4 MATER
005	001	001	25301	4 MEDIC
007	001	001	29101	4 HERRA
008	001	001	24601	4 MATER
009	001	001	22101	4 PRODU
009	001	001	25101	4 COM
010	001	001	21601	4 MATER



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

u).- Concluido el proceso referido en el inciso anterior, y verificadas las sumas iguales de la póliza del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), dar clic, en la función  del icono correspondiente a la ventana titulada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”. Con ello concluye el registro de los gastos menores pagados con recursos del fondo fijo que caja.

Generar Póliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Póliza

Fecha de la Póliza: 30/04/2013 Cheque: 0000000121

Concepto de la Póliza: PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION DE FONDO FIJO DE CAJA) (PAGADO) AL 30/04/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales	Pagado	Fecha	Importes para Generar la Póliza de Pagado	Diferencia -> Abonos
UPP	UR	PRG	COG		Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)
001	001	01	25101	30/04/2013	750.00	0.00
002	001	001	37504	30/04/2013	1,100.00	0.00
003	001	001	21101	30/04/2013	2,000.00	0.00
004	001	001	21201	30/04/2013	3,500.00	0.00
005	001	001	25301	30/04/2013	800.00	0.00
007	001	001	25101	30/04/2013	350.00	0.00
008	001	001	24601	30/04/2013	1,380.00	0.00
009	001	001	22101	30/04/2013	470.00	0.00
009	001	001	25101			
010	001	001	21601			

Movimientos presupuestales del Pagado: 11,619.00 0.00 11,619.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	D/H	Cargo	Abono
30/04/2013	30	2112000110003600000000	MARIA DE LA CRUZ RAMIREZ	D	11,619.00	0.00
30/04/2013	30	1112000110000200000000	BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES	H	0.00	11,619.00

Cargos y Abonos para generar los movimientos Contables del Pagado: 11,619.00 11,619.00

Operaciones: Agregar Evento, Aplicar Pagado General, Generar Póliza, Eliminar Evento

Procesos: Cerrar

Botones: Generar Póliza, Cancelar y Cerrar



2.- PAGO DE ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS) CON RECURSOS DEL FONDO IV (FORTAMUN).

2. 1.- Pago directo sin afectación presupuestal. (Recursos existentes o saldos de ejercicios anteriores).

El 13 de enero de 2013, se efectúa el pago al Proveedor SANALIN, S.A. DE C.V., con Recursos Fiscales que se encuentran disponibles en la cuenta bancaria "BANCOMER CTA. NO. 941", recursos que se traen de ejercicios anteriores de 2012 hacia atrás. (Pago directo sin afectación presupuestal).

DESCRIPCIÓN	SALDO AL	APERTURA	PAGO
PROVEEDOR	31/12/2012	01/01/2013	13/01/2013
SANALIN, S.A. DE C.V.	\$19,000.00	\$19,000.00	\$19,000.00

El pago de adeudos de ejercicios anteriores, que se encuentren provisionados como pasivos, podrán ser liquidados de manera directa, sin afectar el presupuesto de egresos aprobado, es decir, sin registrar la contabilidad presupuestal del gasto, siempre y cuando exista el recurso disponible y con procedencia u origen de ejercicios fiscales anteriores, es decir, que el pago de pasivos podrá llevarse a cabo y registrarse de manera tradicional, afectando únicamente la cancelación total o parcial de los pasivos provisionados, contra la salida del recurso, siempre que estos tengan naturaleza de origen propio, entendiéndose por propios los recursos fiscales, así como las propias participaciones estatales, referente a los recursos del Fondo IV (FORTAMUN) de ejercicios anteriores, se deberá tomar decisiones si se presupuesta o se liquida de forma directa, puesto que la Ley de Coordinación Fiscal Federal, en su Artículo 37 permite el pago de obligaciones financieras, no así el procedimiento del pago, ya que si nos referimos de manera estricta a la Ley, se deberán presupuestar Los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), aun y cuando correspondan a recursos de un ejercicio fiscal anterior, ya que no pierden su naturaleza de recurso federal, sin embargo, las participaciones del FORTAMUN correspondientes al presente ejercicio fiscal, tienen un tratamiento por completo limitado puesto que se tendrá que considerar el pago de pasivos (ADEFAS), desde el presupuesto de egresos aprobado y registrar consecuentemente los movimientos presupuestales.



**SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS**

c).- Seleccionada la póliza, se deberá indicar la fecha de emisión del cheque, así como el número del mismo, dar clic en “Agregar Cuenta”, se habilitará una ventana titulada **“Agregar una Cuenta”**, en la cual se deberá seleccionar la cuenta del pasivo que se pretende liquidar, el documento, la fuente de financiamiento, el tipo de gasto, movimiento de cargo o abono, e importe a liquidar, tal como se muestra en la siguiente imagen.

d).- Concluidos los registros contables de afectación directa, dar clic en “Guardar Póliza”, para concluir el pago de pasivos de forma directa sin afectación presupuestal.

Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
0001	21120-001-00009-0000-0000	SANALIN S.A DE C.V.			DE	19,000.00		002
0002	11120-001-00002-0000-0000	BANCOMERCTA: 341 RECURSOS FISCALES	1		HA		19,000.00	002
TOTALES:						19,000.00	19,000.00	




2.2.- Pago de ADEFAS con afectación presupuestal.

El 19 de febrero de 2013, el cabildo autorizó la programación para el pago de pasivos (ADEFAS) con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-2013), de los siguientes proveedores:

ADEFAS PROVEEDOR	SALDO AL 31/12/2012	APERTURA 01/01/2013	PAGO 1 19/02/2013	PAGO 2 27/03/2013
ADRIAN ABARCA LARA	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	
MULTISERVICIOS DEL CENTRO, S.A. DE C.V.	\$ 21,000.00	\$ 21,000.00	\$ 21,000.00	
TALLER MECANICO "EL CLEOFAS"	\$ 52,000.00	\$ 52,000.00	\$ 52,000.00	
PAPELERÍA "DEL CENTRO"	\$ 19,500.00	\$ 19,500.00		\$19,500.00
REFACCIONARIA LOS PISTONES, S.A. DE C.V.	\$ 62,500.00	\$ 62,500.00		\$ 62,500.00

El pago de ADEFAS con recursos del presente ejercicio presupuestal, deberá estar; 1.- Considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado y, 2.- Pasivos provisionados plenamente identificados (ADEFAS). Para efectos del presente ejemplo, se considerará el pago de ADEFAS con recursos del FIV FORTAMUN.


a).- Se deberá agregar un evento de tipo "EGRESOS", dar clic en .



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

b).- Agregado el evento, en el apartado de “Tipo de Pólizas” se deberá seleccionar “Normales” dar clic en “Agregar Póliza”, y seleccionar una “PÓLIZA DE DIARIO”.

The screenshot displays the 'Catálogo de Eventos' window. On the left, there are buttons for 'Agregar Evento', 'Modificar Evento', and 'Eliminar Evento'. The main area shows a list of 'EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA' with columns for 'No. Evento', 'Fecha', and 'Descripción'. The selected event is '00000318' dated '19/02/2013' with the description 'PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL'. To the right, the 'POLIZAS DEL EVENTO' section is visible. A dialog box titled 'Tipos de Poliza Seleccionables' is open, showing a table with columns for 'Operaciones', 'Tipo', 'Descripción del Tipo de Poliza', and 'Tipo'. The selected type is 'PÓLIZA DE DIARIO' with a 'Tipo' value of 110.

c).- Agregada la póliza de diario, seleccionar la función “Agregar Cuenta” se habilitará una ventana titulada “Agregar una Cuenta”, en la cual se deberá seleccionar la cuenta de pasivo que se pretende pagar con recursos fiscales del presente ejercicio presupuestal, indicar el documento fuente de aprobación que soportará la póliza, la fuente de financiamiento, tipo de gasto, movimiento de cargo o abono, e importe, capturada la información requerida, dar clic en . Este procedimiento se repetirá por cada pasivo o proveedor que se pretenda pagar con recursos del presupuesto de egresos aprobado del presente ejercicio fiscal, y cuantas veces sea necesario.

The screenshot shows the 'Agregar una Poliza' dialog box. It has several tabs: 'Datos de la Poliza', 'Datos del Movimiento', and 'Cuenta Contable'. The 'Datos de la Poliza' tab is active, showing fields for 'Id Poliza' (00000721), 'Folio' (00001), 'ID Cuenta' (00012760), 'Codigo de la Cuenta' (21120-001-00007-0000-0000), 'Cuenta' (PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO), 'Sub Cuenta' (DEUDAS POR ADQUISICION DE BIENES Y CONTRATACION DE SERVICIOS POR PAGAR A CP), 'Sub Sub Cuenta' (ADRIAN ABARCA LARA), 'Documento Fuente' (008 OFICIO), 'Fuente de Financiamiento' (005 RECURSOS FEDERALES), 'Tipo de Gasto' (001 GASTO CORRIENTE), 'Obra' (empty), '(C)argo o (A)bono?' (CARGO), and 'Importe' (35,000.00). The 'Cuenta Contable' tab is also visible, showing a table with columns for 'Folio' and 'Cuenta Contable'. The 'Guardar' button is highlighted.




SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Concluida la captura y carga de la información de la cancelación de los pasivos que se pretenden pagar con recursos del presente ejercicio presupuestal, se deberá agregar la cuenta contable del abono, es decir la contra-cuenta, que invariablemente deberá ser la 2119-991-99101 ADEUDO DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES, la cual concentrará todos los pasivos cancelados.

Catálogo de Cuentas Contables

<<Número Cuenta>>	Nombre
2119-001	OTROS DESCUENTOS
2119-002	AFORTACIONES PARTIDO.
2119-003	CUOTAS A PENSIONES.
2119-004	CAJA DE AHORRO.
2119-005-00001	ADEUDO A FONDO GENERAL DE FONDO IV
2119-006-00001	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD IMPORTE RECAUDADO
2119-006-00002-0001-0001	TERESA SALGADO CORREA
2119-006-00002-0002-0001	JUAN FERNANDO CASTILLO ROJAS
2119-006-00003	40% DE LA PEQUEÑA PROPIEDAD
2119-006-00004	FUNDACION MANOS QUE CONSTRUYEN
2119-006-00005	BENEFICIARIOS PROGRAMA (CEMENTO SUBSIDIADO)
2119-007	RAUL LOPEZ GUTIERREZ (ENCARGADO DEL FONDO REVOLVENTE)
2119-991-99101	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
2151-001	SFA, PARTICIPACIONES FISM (FII)
2164-001	NOMBRE DE LA ENTIDAD A LA QUE SE LE DEBE
2179-001	ADEUDO POR PROVISIONES DEL 2% S/NOMINA
2179-002	ADEUDO PROV. ISR. DIC. 2012
2199-001	MARIA DE JESUS FARIAS SILVA
2199-002	LIDIA RODRIGUEZ SANGUINO
2199-003	ADRIAN ABARGALAPA
22211-001-00001	NUMERO DE CREDITO E INSTITUCION ACREEDORA.
22211-002-00001	NUMERO DE CREDITO E INSTITUCION ACREEDORA.
3221-001	RESULTADO DEL EJERCICIO 2012.
4111-011-00001	IMPUESTO SOBRE ESPECTACULOS PUBLICOS.
4111-011-00002	IMPUESTO SOBRE RIFAS, LOTERIAS, CONCURSOS O SORTEOS.
4112-012-00001-0001	URBANO.
4112-012-00001-0002	RUSTICO.
4112-012-00001-0003	EJIDAL.
4112-012-00001-0004	COMUNAL.
4112-012-00001-0005	DESCUENTO PREDIAL URBANO POR PRONTO PAGO
4112-012-00001-0006	DESCUENTO PREDIAL RUSTICO POR PRONTO PAGO
4112-012-00001-0007	AJUSTE POR REDONDEO.
4112-012-00002-0001	URBANO.
4112-012-00002-0002	RUSTICO.
4112-012-00003	IMPUESTO SOBRE LOTES BALDIOS SIN BARDEAR O FALTA DE BANQUETAS.

e).- Generada la póliza de diario, el primer paso para iniciar el proceso de pago de ADEFAS, es generar el momento contable del comprometido, por lo tanto, en el mismo evento se deberá dar clic en .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000277	25/01/2013	PRUEBA DE DUPLICIDAD DE POLIZA
00000278	13/04/2013	COMPRA COMBUSTIBLE AREA OBRA PUBLICA
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA.
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO.
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRAN:
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS A-XXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEMEN)
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 20
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FOR
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION P
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESC
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/02/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF



POLIZAS DEL EVENTO

COG's a Comprometer

Operaciones	Clave Presupuestal			Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
	UPP	UR	PRG COG				
Agregar COG							
Modificar COG							
Eliminar COG							
Generar Poliza							



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

f).- Una vez seleccionado el momento contable del  se habilitará una ventana titulada “COG’S que se Comprometerán y que integran la Póliza de Compromiso Presupuestal”, en la cual se debe dar clic en “Agregar COG”, habilitándose así otra ventana titulada **“Agregar una Partida Presupuestal del COG”**, en la cual se deberá indicar la información siguiente; Unidad Responsable (UR), Programa, Proyecto, Clasificador por Objeto del Gasto (COG), en este caso la partida de ADEFAS (99101), Tipo de Gasto, Fuente de Financiamiento, Documento Fuente, e Importe a Comprometer, concluida la indicación de la información requerida, dar clic en . Este procedimiento se repetirá cuantas veces sea necesario, de acuerdo al número de pasivos que se cancelaron en la póliza de diario, generada en los procesos indicados en los incisos a), b) y c), de este evento del pago de ADEFAS.

Modificar la Ampliación o Reducción

Evento: 00000318 Fecha: 19/02/2013

Descripción: PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

COG al que se le esta Comprometiendo Presupuesto

UR: TESORERIA MUNICIPAL

Programa: PAGO DE PASIVOS.

Proyecto: PAGO DE PASIVO DE ADEFAS CON FONDO IV.

COG: ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES.

Mes: FEBRERO ID: 00000548

Tipo de Gasto: GASTO CORRIENTE

Fuente de Financiamiento: RECURSOS FEDERALES. Código Presupuestal: 0000001198


Documento Fuente: OFICIO

Importe a Comprometer: 62,500.00

POLIZAS DEL EVENTO

COG's a Comprometer

UR	PRG	PRY	COG	Mes	A/R	Nombre del COG	Importe Comprometido
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	35,000.00 001
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	21,000.00 001
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	52,000.00 001
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	19,500.00 001
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	62,500.00 001

g).- Concluida la captura de la partida presupuestal, para el pago de ADEFAS, dar clic en  y “Aceptar”, para que el sistema contable genere de manera automática la póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC).

COG's a Comprometer

UR	PRG	PRY	COG	Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	35,000.00 001
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	21,000.00 001
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	52,000.00 001
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	19,500.00 001
004	002	001	99101	2	A	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISC	62,500.00 001

ATENCIÓN...

SE GENERO LA POLIZA DE COMPROMETIDO PRESUPUESTAL

Aceptar



**SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS**

h).- Dar clic en el momento contable del devengado.

Catálogo de Eventos

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000277	25/01/2013	PRUEBA DE DIFUSION DE POLIZA
00000278	13/04/2013	COMPRA COMBUSTIBLE AREA OBRA PUBLICA
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA.
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO.
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRAN
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS A XXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEME
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 20
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO P
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION P
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V.
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACIÓN DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
Mes	Tipo	Folio				
00000318	02	PEC	000067	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000318	02	PGD	000026	19/02/2013	0000000000	TRANSFERENCIA DE SALDO DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS), A CUEN

Tipos de Polizas: Egresos, Modificación, Comprometido, **Devengar Presupuesto**, Devengado, Ejercido, Pagado, Normales

Por No. de Evento | Por Descripción

i).- Se habilitará una ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar en este Evento”, dar clic en aplicar devengado.

Catálogo de Eventos

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION

POLIZAS DEL EVENTO

COG'S que se pueden Devengar para este Evento

Operaciones	Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
	LUPP	JUR	PRG	COG		Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
Aplicar Devengado	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	35,000.00	0.00			
	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	21,000.00	0.00			
	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	52,000.00	0.00			
	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	19,500.00	0.00			
	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	62,500.00	0.00			

Operaciones: Agregar Evento, Modificar Evento, Eliminar Evento, Procesos, Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

j).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar los datos a Devengar” en la cual se deberá elegir directamente del catálogo de cuentas el proveedor o pasivo con la función F2, proveedor del cual se deberá habilitar el saldo por el que se realizará el pago, es decir, que el movimiento contable financiero del momento contable del devengo, cancelará automáticamente el saldo de la cuenta puente de ADEFAS, “2119-991-01 ADEUDO DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES”, y habilitará nuevamente el saldo del pasivo correspondiente (el que se elija) para poder concluir el proceso de pago de pasivos.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

k).- Al presionar la tecla F2 se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables”, en el cual se deberá seleccionar la cuenta contable del proveedor o pasivo.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

l).- Seleccionado el proveedor, se habilitará una ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en la cual se deberá dar clic en el icono “Agregar”.

COG's a Devengar

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000318 ID: 00000545 Código Presupuestal: 0000001198 ID Cuenta de Cargo de Devengado 00012568 Fecha: 19/02/2013

Descripción: PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
004	002	001	99101	1	5		8	DEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORE	FEBRERO	21,000.00

TESORERÍA MUNICIPAL
PAGO DE PASIVOS
PAGO DE PASIVO DE ADEFAS CON FONDO IV.

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012568
Número de Cuenta: 21190-991-99101-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00012857
Número de Cuenta: 21120-001-00010-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: MULTISERVICIOS DEL CENTRO S.A. DE C.V.

Fecha	Cargo	Abonos	Diferencia

Operaciones: Agregar, Modificar, Eliminar

Guardar Cancelar

m).- Se habilitará una ventana titulada “Agregar Importes a Devengar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada de la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), así como el monto deseado a devengar y por el cual se desea correr los momentos contables posteriores, que corresponden al “Ejercido” y al “Pagado”, también se deberá indicar el documento fuente que soportará la póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), concluida la captura de la información requerida, dar clic en .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

POLIZAS DEL EVENTO

COG's a Devengar

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000318 ID: 00000543 Código Presupuestal: 0000001198 ID Cuenta de Cargo de Devengado 00012568 Fecha: 19/02/2013

Descripción: PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de G
004	002	001	99101	1	5		8	DEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS

TESORERÍA MUNICIPAL
PAGO DE PASIVOS
PAGO DE PASIVO DE ADEFAS CON FONDO IV.

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012568
Número de Cuenta: 21190-991-99101-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00012760
Número de Cuenta: 21120-001-00007-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: ADRIAN ABARCA LARA

Operaciones: Agregar, Modificar, Eliminar

Agregar Importes a Devengar

Importes del Devengado (Cargo y Abono) ID Movimiento Parcial: 00000283 ID Movimiento 00000543

Momentos Contable: DEVENGADO

Fecha: 19/02/2013

Cargos: 35,000.00 21190-991-99101-0000-0000

Abono: 35,000.00 21120-001-00007-0000-0000

Diferencia: 0.00

Documento Fuente: OFICIO


Mes: MAYO

Guardar Cancelar

Accepta los datos capturados y cierra la ventana



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

n).- Es muy importante saber interpretar la información que se viene generando en la ventana que se muestra en la imagen que antecede, en ella se muestra el mes en el que se realizó el movimiento presupuestal del comprometido, así como el monto total de dicho momento contable, siendo datos que hasta este paso no se pueden modificar, pues de éstos datos se generará el movimiento presupuestal del devengo, ahora bien, se muestran los movimientos contables financieros en “Datos para generar el Cargo del Devengado” donde se puede apreciar que el nombre de la cuenta del cargo es “ADEUDO DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES”, es decir, la cancelación de la cuenta puente, y en lo correspondiente a “Datos para generar el Abono del Devengo” se observa la cuenta contable del pasivo con nombre “ADRIAN ABARCA LARA”, mismo que fue seleccionado en el inciso k), de este procedimiento de pago de ADEFAS. También se puede observar, que en los datos de la póliza (renglón sombreado en azul) se indica la fecha 19 de febrero de 2013, así como un cargo y un abono por un importe de 35 mil pesos, el cual corresponde al total del monto comprometido, sin embargo, el monto o cantidad a devengar puede ser en dos o más parcialidades, pero nunca deberá exceder el total comprometido. Verificado que los datos son correctos, dar clic en .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA **POLIZAS DEL EVENTO**

COG's que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000318 ID: 00000543 Código Presupuestal: 0000001198 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012568 Fecha: 19/02/2013

Descripción: PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

COG a Devengar

Datos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
004	002	001	99101	1	5		8	DEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	FEBRERO	35,000.00

TESORERIA MUNICIPAL. TG: GASTO CORRIENTE
PAGO DE PASIVOS. FF: RECURSOS FEDERALES.
PAGO DE PASIVO DE ADEFAS CON FONDO IV. DF: OFICIO

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012568

Número de Cuenta: 21190-991-99101-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES.



Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00012760

Número de Cuenta: 21120-001-00007-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: ADRIAN ABARCA LARA

Fecha	Cargos	Abonos	Diferencia
19/02/2013	35,000.00	35,000.00	
	35,000.00	35,000.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

o).- La información que se muestra en la ventana titulada “COG’S que pueden Devengar para este Evento”, indica las partidas del COG que fueron comprometidas y sus respectivos montos, así también, señala los montos que han sido devengados, y en el caso de partidas del COG que fueron comprometidas y no devengadas, se muestra en ceros en la columna correspondiente “Importes Totales” “Devengado”, por lo que se debe dar clic en el renglón pendiente de devengar y que para este ejemplo es el último, e iniciar el proceso indicado en los incisos i), j), k), l), m), y n), de este procedimiento de pago de ADEFAS. Concluidos, dar clic en generar póliza.

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
004 002 001 99101 2	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	35,000.00	35,000.00	19/02/2013	19,500.00	19,500.00	0.00
004 002 001 99101 2	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	21,000.00	21,000.00				
004 002 001 99101 2	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	52,000.00	52,000.00				
004 002 001 99101 2	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	19,500.00	19,500.00				
004 002 001 99101 2	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	62,500.00	0.00				

p).- Se habilitará la ventana denominada “Generar Póliza de Devengado de Egresos” en la cual se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado, para que automáticamente el sistema contable genere los movimientos contables presupuestales y financieros. Es importante mencionar que la fecha capturada en la póliza deberá corresponder a la señalada en el inciso m), de lo contrario no se generará ningún dato para la Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED). Verificado que la póliza es correcta, dar clic en .

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Póliza		
		Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia		Devengo (Cargo)	Abonos al Devengo	Diferencia en Auxiliars
004 002 001 99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE	35,000.00	35,000.00	35,000.00	0.00	19/02/2013	35,000.00	35,000.00	0.00
004 002 001 99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE	21,000.00	21,000.00	21,000.00	0.00	19/02/2013	21,000.00	21,000.00	0.00
004 002 001 99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE	52,000.00	52,000.00	52,000.00	0.00	19/02/2013	52,000.00	52,000.00	0.00
004 002 001 99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE	19,500.00	19,500.00	19,500.00	0.00	19/02/2013	19,500.00	19,500.00	0.00
004 002 001 99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE	62,500.00	62,500.00	62,500.00	0.00	19/02/2013	62,500.00	62,500.00	0.00
Totales para Generar la Póliza:							190,000.00	190,000.00	0.00

Fecha	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
Totales				
			0.00	0.00
Suma de los Cargos y Abonos para Generar la Póliza:			190,000.00	190,000.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

q).- Concluido el momento contable del devengado, el siguiente corresponde al Presupuesto de Egresos Ejercido, por lo que para iniciar el proceso, se deberá dar clic en .

Catálogo de Eventos
-

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000277	25/01/2013	PRUEBA DE DIFUSION DE POLIZA
00000278	13/04/2013	COMPRA COMBUSTIBLE AREA OBRA PUBLICA
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA.
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR.
00000281	15/04/2013	CANCELACION A RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO.
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRAN:
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS A XXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEME)
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 2)
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO F
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V.
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000318	02	19/02/2013	000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000318	02	19/02/2013	000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (DEVENGADO)
00000318	02	19/02/2013	000000000	TRANSLADO DE SALDO DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS), A CUE

Operaciones

- Agrega Evento
- Modifica Evento
- Elimina Evento

Procesos

Cerrar

Tipos de Polizas

Egresos

- Modificación
- Comprometido
- Devengado
- Ejercido
- Pagado

Normales

r).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido”, en la cual se deberá dar clic en “Aplicar Ejercido”.

Catálogo de Eventos
-

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000277	25/01/2013	PRUEBA DE DIFUSION DE POLIZA

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000318	02	19/02/2013	000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000318	02	19/02/2013	000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (DEVENGADO)
00000318	02	19/02/2013	000000000	TRANSLADO DE SALDO DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS), A CUE

Operaciones

- Agrega Evento
- Modifica Evento
- Elimina Evento

Procesos

Cerrar

Tipos de Polizas

Egresos

- Modificación
- Comprometido
- Devengado
- Ejercido
- Pagado

Normales

Modificar los datos del Ejercido
Evento: 00000318
ID: 00000543
Codigo Presupuestal: 000001198
ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012568
Fecha: 19/02/2013

COG'S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido

COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercido

Operaciones	Nombre	Comprometido	Importes Totales	Devengado	Ejercido	Fecha	Importes Parciales	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	35,000.00	35,000.00	0.00	0.00	19/02/2013	35,000.00	0.00	0.00	1/1
Aplicar Ejercido	004 002 001 99101 2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	21,000.00	21,000.00	0.00	0.00					
	004 002 001 99101 2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	52,000.00	52,000.00	0.00	0.00					
	004 002 001 99101 2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	19,500.00	19,500.00	0.00	0.00					
	004 002 001 99101 2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	62,500.00	62,500.00	0.00	0.00					

Aplica el Momento del Ejercido del Presupuesto al COG seleccionado

Aplicar Ejercido

Genera Poliza

37



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

s).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar los datos del Ejercido”, en ella se muestran los datos generados desde la aplicación del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC), lo correspondiente al Presupuesto de Egresos Devengado (PED). En lo tocante a la póliza de egresos del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), se aprecia un renglón sombreado en azul, el cual muestra la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado y su importe, sin embargo, también se aprecia que en el apartado del Presupuesto de Egresos Ejercido, no se tiene fecha e importes. Se tendrá que dar clic sobre el icono “Aplicar Ejercido”.


Fecha Deven	Devengado	Importe	Fecha Ejercido	Ejercido	Ejercido
19/02/2013		35,000.00	/ /		0.00
		35,000.00			0.00

t).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar” en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido, así como el documento fuente que soportará la póliza de los movimientos presupuestales, indicada la fecha y de más información requerida, dar clic en

Fecha Deven	Devengado	Importe	Fecha Ejercido	Ejercido	Ejercido
19/02/2013		35,000.00	/ /		0.00
		35,000.00			0.00




SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

u).- En la imagen anterior, se puede apreciar que una vez aplicado el presupuesto de egresos ejercido (PEE), se muestra la fecha de aplicación y el importe correspondiente, por lo que una vez que el proceso es correcto, se debe dar clic en .


v).- Como se muestra en la imagen anterior se puede observar que únicamente la primera partida del COG, tiene aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido, pues es la única que tiene importe en la columna correspondiente al “Ejercido”, y el resto de las partidas del COG, tienen cero, la razón es porque a excepción de la primera partida del COG, el resto no ha tenido su aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE). Por lo que se tendrá que posicionar en la siguiente partida o renglón e iniciar el proceso indicado en los incisos **r), s), t) y u)**.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

w).- Concluida la aplicación del presupuesto de egresos ejercido (PEE) a todas las partidas del COG, y verificado que los datos son correctos, dar clic en  .

Operaciones	Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
	UR	PRG	PRY	COG			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	35,000.00	35,000.00	35,000.00	19/02/2013	62,500.00	62,500.00	19/02/2013
	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	21,000.00	21,000.00	21,000.00				
	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	52,000.00	52,000.00	52,000.00				
	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	19,500.00	19,500.00	19,500.00				
	004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	62,500.00	62,500.00	62,500.00				

x).- Se habilitará una ventana titulada “**Generar Póliza de Ejercido de Egresos**” en ella se tendrá que indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), y que deberá corresponder a la indicada en el proceso referido en el inciso t), para que el sistema contable de manera automática genere los movimientos contables del presupuesto de egresos ejercido, de lo contrario no podrá generar ningún dato. Una vez capturada la fecha correcta, y verificado que los datos son correctos, dar clic en  .

Generar Poliza de Ejercido de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: 19/02/2013


Concepto de la Poliza: PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL (EJERCIDO) AL 19/02/2013

COG's QUE SE EJERCERAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVEN

Operaciones	Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Poliza		Fecha Ejercido
	UR	PRG	PRY	COG		Comprometido	Devengado a Cargar	Para Abonar	Diferencia		Devengado	Ejercido	
	004	002	001	99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJE	35,000.00	35,000.00	35,000.00	0.00	19/02/2013	35,000.00	35,000.00	19/02/2013
	004	002	001	99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJE	21,000.00	21,000.00	21,000.00	0.00	19/02/2013	21,000.00	21,000.00	19/02/2013
	004	002	001	99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJE	52,000.00	52,000.00	52,000.00	0.00	19/02/2013	52,000.00	52,000.00	19/02/2013
	004	002	001	99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJE	19,500.00	19,500.00	19,500.00	0.00	19/02/2013	19,500.00	19,500.00	19/02/2013
	004	002	001	99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJE	62,500.00	62,500.00	62,500.00	0.00	19/02/2013	62,500.00	62,500.00	19/02/2013
Totales para Generar la Poliza:											190,000.00	190,000.00	



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

y).- Concluido el momento contable del presupuesto de egresos ejercido, el siguiente corresponde al momento contable del “Pagado”, por lo que, para iniciar el proceso, se deberá dar clic en el icono .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000277	25/01/2013	PRUEBA DE DURICIDAD DE POLIZA
00000278	13/04/2013	COMPRA COMBUSTIBLE AREA OBRA PUBLICA
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN OROPLANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO.
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRESIACION DE EQUIPO DE TRAN
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS A XXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEME)
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 21
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Checke	Concepto de la Poliza	
Mes	Tipo	Folio			
00000318	02	PEC 000067	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000318	02	PEE 000065	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (DEVENGADO)
00000318	02	PEE 000064	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (EJERCIDO)
00000318	02	PGD 000026	19/02/2013	0000000000	TRANSLADO DE SALDO DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS) A CUEN

z).- Se habilitará una ventana denominada “COG’S disponibles para Pago”, en la cual se tendrá que dar clic sobre el icono “Aplicar Pagado”, se habilitará una ventana titulada “**Modificar los datos a Pagar**”, la información que se presenta corresponde a la cuenta de pasivo que se cancelará mediante un cargo, que en este caso es “ADRIAN ABARCA LARA”, y la contra-cuenta, es decir, el abono debe corresponder a una cuenta contable de BANCOS, y para seleccionar la cuenta correcta de la cual se emitirá el cheque de pago, se deberá teclear (F2).

COG'S disponibles para Pago

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
			Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
004 002 001 99101 2		ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	35,000.00	35,000.00	35,000.00	0.00	19/02/2013	35,000.00	19/02/2013	35,000.00	/ /	0.00
004 002 001 99101 2		ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	21,000.00	21,000.00	21,000.00	0.00						
004 002 001 99101 2		ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	52,000.00	52,000.00	52,000.00	0.00						
004 002 001 99101 2		ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	19,500.00	19,500.00	19,500.00	0.00						
004 002 001 99101 2		ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	62,500.00	62,500.00	62,500.00	0.00						

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000318 ID: 00000543 Código Presupuestal: 000001198 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012568 Fecha: 19/02/2013

Descripción: PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

COG a Devengar

Datos del Comprometido								Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF			
004	002	001	99101	1	5		8	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORE	FEBRERO	35,000.00

TESORERIA MUNICIPAL TG: GASTO CORRIENTE
PAGO DE PASIVOS FF: RECURSOS FEDERALES.
PAGO DE PASIVO DE ADEFAS CON FONDO IV. DF: OFICIO

Datos para generar el Cargo del Pagado			Datos para generar el Abono del Pagado		
Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable	Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00012760	21120-001-00007-0000-0000	ADRIAN ABARCA LARA	00000688	11120-001-00000-0000-0000	BANCOMER.

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

aa).- Al presionar la tecla F2 se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables”, en la cual se debe seleccionar la cuenta contable de BANCOS, específicamente la cuenta de la cual se emitió el cheque para el pago de ADEFAS.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA | **POLIZAS DEL EVENTO**

Catálogo del Plan de Cuentas Contables

<-Numero Cuenta>	Nombre
1111000100001000000000	CAJA DE INGRESOS (A CARGO DE LUPTIA)
1111000200001000000000	FONDO FIJO DE CAJA (RESPONSABLE MARIA DE LA CRUZ RAMIREZ)
1112000100001000000000	BANCOMER CTA. 8473 CONCENTRADORA
1112000100002000000000	BANCOMER CTA. 841 RECURSOS FISCALES
1112000100003000000000	BANCOMER CTA. 8885 GASTO CORRIENTE
1112000100004000000000	BANCOMER CTA. 5140 FII 2013
1112000100005000000000	BANCOMER CTA. 6607 IV 2013
1112000100006000000000	BANCOMER CTA. 5353 PROGRAMAS CONVENIDOS
1112000100007000100000	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
1112000100007000200000	APORTACIONES OBRA CANCHA FUTBOL
1112000100008000000000	BANCOMER CTA. 5747 OBRA CONVENIDA
1112000100009000000000	BANCOMER CTA. 6447 ACTIVOS PRODUCTIVOS
1112000100010000000000	BANCOMER CTA. 191497472 INGRESOS PROPIOS
1112000100011000000000	CUENTA 3443-2 DE IMPUESTO PREDIAL
1112000200001000000000	BANDRTE CTA. 0928784775
1112000300001000000000	BANCO AZTECA CTA. 0335
1113000100001000000000	FONDO REVOLVENTE DE TESORERIA (RAUL LOPEZ GUTIERREZ)
1113000100002000000000	FONDO REVOLVENTE DE OFICIALIA MAYOR
1114000100001000000000	BANCOMER CONTRATO DE INVERSION NO 2039522586
1116000100001000000000	DEPOSITO EN GARANTIA DE EL SR. GUTIERREZ
1119000100001000000000	SUBSIDIO AL EMPLEO.
1119000100002000000000	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)
1119000200001000000000	ANTONIO TAVERA AYALA
1121000100001000000000	CONTRATO DE INVERSION NUMERO 00034578
1122007100001000000000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZAD
1122007200001000000000	INGRESOS DE OPERACION DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES
1122007300001000000000	OTROS INGRESOS DE DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA
1122007300002000000000	ENAJENACION DE FERTILIZANTES, PASTO, SEMILLAS, Y VIVEROS.
1122007300003000000000	CUOTAS DE RECUPERACION DE POLITICA DE ABASTO.
1122007300004000000000	AERODROMO GENERAL LAZARO CARDENAS DEL RIO.
1122008100001000000000	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES.
1122008100002000000000	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL.
1122008100003000000000	IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHICULOS.
1122008100004000000000	FONDO DE COMPENSACION DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS.
1122008100005000000000	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS.
1122008100006000000000	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS.
1122008100007000000000	IMPUESTO SOBRE RIFAS, LOTERIAS, SORTEOS Y CONCURSOS.
1122008100008000000000	INSCRIPCION DE VEHICULOS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA.

ab).- Seleccionada la cuenta contable correcta del abono (Bancos), y verificado que los datos son correctos, dar clic en “Guardar”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA | **POLIZAS DEL EVENTO**

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000318 | ID: 00000543 | Fecha: 19/02/2013

Descripción: PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

COG a Devengar: UPP UR PRG COG TG FF OB DF

Datos del Comprometido: Nombre del Concepto de Gasto: DEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORE | Mes: FEBRERO | Importe Comprometido: 35,000.00

Datos para generar el Cargo del Pagado: Código: 00012760 | Número de Cuenta: 21120-001-00007-0000-0000 | Nombre de la Cuenta Contable: ADRIAN ABARCA LARA

Datos para generar el Abono del Pagado: Código: 00012340 | Número de Cuenta: 11120-001-00005-0000-0000 | Nombre de la Cuenta Contable: BANCOMER CTA. 6607 IV 2013

Guardar | **Cancelar**



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS


ac).- Se habilitará una ventana titulada **“Modificar los datos del Pagado”**, en ella se deberá dar clic en el icono **“Aplicar Pagado”**.

Fecha Deven.	Devenigado	Fecha Ejercido	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	Diferencia (Pagado)
19/02/2013	35,000.00	19/02/2013	35,000.00	/ /	0.00	0.00	0.00

ad).- Se habilitará una ventana titulada **“Modificar Cargo Auxiliar”**, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), así como indicar el documento fuente que soporta la póliza, dar clic en **Guardar**.



**SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS**

ae).- Para efectos de este ejemplo ilustrativo se considerará el pago total de estos ADEFAS en dos cheques, el primero que tendrá fecha del 19 de febrero de 2013, y el segundo con fecha 24 de marzo de 2013, con el objeto de mostrar el procedimiento de pago en diferentes fechas. En la imagen que antecede se puede observar que únicamente tres COG'S (que corresponden uno a cada pasivo), tienen aplicación de pagado, los dos restantes tienen cero, ahora bien, la fecha de aplicación del "Pagado" según la imagen anterior y de acuerdo a la orden del proceso señalado en el inciso ad), es 19 de febrero de 2013, por lo que hasta este momento se generará la primera Póliza del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), para liquidar tres proveedores, para ello es necesario dar clic en  .

Catálogos Operaciones Procesos Reportes Opciones Edición Ventana Salir

Catálogo de Eventos

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

Operaciones

COG's disponibles para Pago

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
UR	PRG	PRY	COG			Compromiso	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	35,000.00	35,000.00	35,000.00	35,000.00	19/02/2013	35,000.00	19/02/2013	35,000.00	19/02/2013	35,000.00
004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	21,000.00	21,000.00	21,000.00	21,000.00						
004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	52,000.00	52,000.00	52,000.00	52,000.00						
004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	19,500.00	19,500.00	19,500.00	19,500.00						
004	002	001	99101	2	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	62,500.00	62,500.00	62,500.00	62,500.00						

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento
- Aplicar Pagado
- Generar Póliza
- Cerrar

POLIZAS DEL EVENTO

Devengado		Ejercido		Pagado	
Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
19/02/2013	35,000.00	19/02/2013	35,000.00	19/02/2013	35,000.00

Por No. de Evento Por Descripción



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

af).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”, en ella se deberá indicar la fecha de la primera aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), y que deberá corresponder a la señalada en el proceso del inciso ad), al capturar la fecha correcta y dar Enter, automáticamente el sistema contable registrará los movimientos contables presupuestales y financieros, que hayan sido aplicados con la misma fecha, y en este caso en particular como solamente tres proveedores serán liquidados con el cheque 12345, la póliza del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) registrará los movimientos presupuestales y financieros, que corresponden a dichos proveedores.

Form eventpart

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000277	25/01/2013	PRUEBA DE DUPLI
00000278	13/04/2013	COMPRA COMBUS
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUE
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE

Generar Póliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Póliza

Fecha de la Póliza: 19/02/2013 Cheque: 0000012345

Concepto de la Póliza: PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL (PAGADO) AL 19/02/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales			Importes para Generar la Póliza de Pagado			Diferencia -> Abonos
		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Pagar (Cargo)	
004 002 001 99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	19/02/2013	3,000.00	0.00
004 002 001 99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE	21,000.00	21,000.00	21,000.00	21,000.00	19/02/2013	21,000.00	0.00
004 002 001 99101	ADEUDOS A PROVEEDORES DE	52,000.00	52,000.00	52,000.00	52,000.00	19/02/2013	52,000.00	0.00
Totales Presupuestales para Generar la Póliza:		100,000.00	100,000.00	0.00				

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Póliza: 0.00					
Totales Auxiliares para Generar Póliza:				0.00	0.00
Importes Totales para Generar Póliza				108,000.00	108,000.00

Operaciones: Agregar, Modificar, Eliminar

Procesos: Cerrar

Por No. de Evento

Botones: Generar Póliza, Cancelar y Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ag).- Concluido el primer pago, de ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS), consultamos la póliza contable del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), en la cual se puede apreciar que únicamente se han liquidado tres proveedores, de un total de 5 que se comprometieron, devengaron y se ejercieron, sin embargo, el ejemplo que se muestra tiene por objeto exponer que el pago de proveedores puede ser pagado de acuerdo a la programación, calendarización o disponibilidad de los recursos con lo que se pretenda realizar el pago de ADEFAS. Por lo que es necesario continuar con el ejemplo para el pago de ADEFAS pendientes, y los cuales deberán registrarse en el mismo evento.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRESIACION DE EQUIPO DE TRANE
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS AXXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEMP
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 20
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FOR
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO P
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION P
00000307	16/06/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR I
00000308	16/06/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO
00000310	16/06/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	28/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA-ABRIL

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000318	02	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000318	02	19/02/2013	0000012345	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (DEVENGADO)
00000318	02	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (PAGADO)
00000318	02	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (EJERCIDO)
00000318	02	19/02/2013	0000000000	TRANSLADO DE SALDO DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS), A CUE

PRESUPUESTAL

Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal	OB	DH	Debe	Haber
0001	82700-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	DE		35,000.00	0.00
0002	82700-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	DE		21,000.00	0.00
0003	82700-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	DE		52,000.00	0.00
0004	82600-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	HA		0.00	35,000.00
0005	82600-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	HA		0.00	21,000.00
0006	82600-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	HA		0.00	52,000.00
TOTALES:						108,000.00	108,000.00

CONTABLE

Folio	Cuenta Contable	TG	OB	DH	Debe	Haber	
0001	21120-001-00007-0000-0000	1		DE	25,000.00		
0002	21120-001-00010-0000-0000	1		DE	21,000.00		
0003	21120-001-00012-0000-0000	1		DE	52,000.00		
0004	11120-001-00005-0000-0000	1		HA		108,000.00	
TOTALES:						108,000.00	108,000.00

UPP:	TESORERIA MUNICIPAL	Cuenta:	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO
UR:	PAGO DE PASIVOS.	Sub Cuenta:	ADEFAS
Programa/Activ:	PAGO DE PASIVO DE ADEFAS CON FONDO IV.	Sub Sub Cuenta:	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES
Partida:	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES AI	Sub Sub Sub Cuenta:	ADRIAN ABARCA LARA
		Conectivo:	

ah).- Para iniciar el registro de pago de ADEFAS pendientes, se tendrá que identificar el evento en el cual se llevó a cabo el registro contable presupuestal y financiero de dichos pasivos, una vez identificado el evento se tendrá que dar clic en el momento contable del .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRESIACION DE EQUIPO DE TRANE
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS AXXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEMP
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 20
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FOR
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO P
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION P
00000307	16/06/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR I
00000308	16/06/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO
00000310	16/06/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	28/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA-ABRIL

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000318	02	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000318	02	19/02/2013	0000012345	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (DEVENGADO)
00000318	02	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (PAGADO)
00000318	02	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (EJERCIDO)
00000318	02	19/02/2013	0000000000	TRANSLADO DE SALDO DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS), A CUE

PRESUPUESTAL

Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal	OB	DH	Debe	Haber
0001	82700-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	DE		35,000.00	0.00
0002	82700-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	DE		21,000.00	0.00
0003	82700-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	DE		52,000.00	0.00
0004	82600-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	HA		0.00	35,000.00
0005	82600-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	HA		0.00	21,000.00
0006	82600-991-99101-0000-0000	1	004 002 001 99101 0000	HA		0.00	52,000.00
TOTALES:						108,000.00	108,000.00

CONTABLE

Folio	Cuenta Contable	TG	OB	DH	Debe	Haber	
0001	21120-001-00007-0000-0000	1		DE	25,000.00		
0002	21120-001-00010-0000-0000	1		DE	21,000.00		
0003	21120-001-00012-0000-0000	1		DE	52,000.00		
0004	11120-001-00005-0000-0000	1		HA		108,000.00	
TOTALES:						108,000.00	108,000.00

UPP:	TESORERIA MUNICIPAL	Cuenta:	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO
UR:	PAGO DE PASIVOS.	Sub Cuenta:	ADEFAS
Programa/Activ:	PAGO DE PASIVO DE ADEFAS CON FONDO IV.	Sub Sub Cuenta:	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES
Partida:	ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES AI	Sub Sub Sub Cuenta:	ADRIAN ABARCA LARA
		Conectivo:	

46



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ai).- Se activará nuevamente la ventana titulada “COG’S disponibles para Pago”, en la cual en este ejemplo se puede apreciar, que dos partidas del COG se encuentran pendientes de “Aplicar Pagado”, por lo que una vez definida la fecha del siguiente pago de ADEFAS, se debe posicionar en el renglón correspondiente al o los montos que corresponden al proveedor (es) que se pretenden pagar, dando clic en el renglón deseado.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA.
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000318	02 PEC 000067	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000318	02 PED 000065	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (DEVENGADO)
00000318	02 PEP 000066	19/02/2013	0000012345	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (PAGADO)
00000318	02 PEE 000064	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (EJERCIDO)

COG's disponibles para Pago

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

Operaciones	Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
	UR	PRG	COG	COG		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
Aplicar Pagado	004	002	001	99101	2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	19,500.00	19,500.00	19,500.00	0.00	19/02/2013	19,500.00	19/02/2013	19,500.00	/ /	0.00
	004	002	001	99101	2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	62,500.00	62,500.00	62,500.00	0.00						
	004	002	001	99101	2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	35,000.00	35,000.00	35,000.00	35,000.00						
	004	002	001	99101	2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	21,000.00	21,000.00	21,000.00	21,000.00						
	004	002	001	99101	2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	52,000.00	52,000.00	52,000.00	52,000.00						

aj).- Al dar clic en “Aplicar Pagado” se activará una ventana titulada “**Modificar los datos a Pagar**”, en dicha ventana se puede apreciar el nombre del proveedor, al cual se aplicará el registro contable presupuestal y financiero del pagado, sin embargo, es necesario indicar la cuenta bancaria específica de la cual se efectuará el pago al proveedor.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA.
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000318	02 PEC 000067	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000318	02 PED 000065	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (DEVENGADO)
00000318	02 PEP 000066	19/02/2013	0000012345	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (PAGADO)
00000318	02 PEE 000064	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (EJERCIDO)

COG's disponibles para Pago

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

Operaciones	Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
	UR	PRG	COG	COG		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
Aplicar Pagado	004	002	001	99101	2 ADEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTE	19,500.00	19,500.00	19,500.00	0.00	19/02/2013	19,500.00	19/02/2013	19,500.00	/ /	0.00

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000318 ID: 00000547 Código Presupuestal: 0000001138 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012568 Fecha: 19/02/2013

Descripción: PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

COG a Devengar								Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF			
004	002	001	99101	1	5		8	DEUDOS A PROVEEDORES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORE	FEBRERO	19,500.00

TESORERIA MUNICIPAL TG: GASTO CORRIENTE
 PAGO DE PASIVOS FF: RECURSOS FEDERALES.
 PAGO DE PASIVO DE ADEFAS CON FONDO IV. DF: OFICIO

Datos para generar el Cargo del Pagado			Datos para generar el Abono del Pagado		
Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable	Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00012868	21120-001-00017-0000-0000	PAPELERIA "DEL CENTRO"	00000688	11120-001-00000-0000-0000	BANCOMER.

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ak).- Para ello es necesario presionar la tecla F2, para acceder al “Catálogo del Plan de Cuentas Contables” y seleccionar directamente la cuenta de banco de la cual se emitirá el pago a los proveedores (ADEFAS).

Concepto de la Poliza

Devengado	Fecha	Ejercicio	Devengado	Fecha	Pagado
Importe			Importe		Importe
19,500.00	19/02/2013		19,500.00	7/7	0.00

al).- Seleccionada la cuenta bancaria correcta, dar clic en Guardar .



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS


ao).- Una vez terminado el proceso anterior dar clic en Guardar, como se muestra en la imagen siguiente.

ap).- Una vez que se ha indicado la fecha del momento contable del pagado, dar clic en “ ”.

No. Evento	Fecha	Descripción	No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA.	00000318	02	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR	00000318	02	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (DEVENGADO)
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL	00000318	02	19/02/2013	0000012345	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (PAGADO)
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE	00000318	02	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (EJERCIDO)
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.					



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

aq).- En la ventana habilitada se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), es decir, la correspondiente al segundo pago, y que deberá ser la misma que se ordenó en el proceso referido en el inciso an), dar Enter, indicar el número de cheque del pago, y dar clic en .

ar).- Terminado el proceso en el apartado de “POLIZAS DEL EVENTO”, se podrá apreciar que se cuenta con dos Pólizas del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), la primera con fecha 19 de febrero de 2013 y que corresponde al primer pago de los ADEFAS, y una segunda póliza con fecha 27 de marzo de 2013, correspondiente al segundo y último pago.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000279	04/04/2013	PARTICIPACION DE PRUEBA
00000280	14/04/2013	PAGADO DE PRUEBA PARA VALIDAR
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRESIACION DE EQUIPO DE TRAN
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS A XXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEME)
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 2I
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO P
00000306	20/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION P
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL


POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	Mes	No. de Poliza	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000318	02	PEC	000067	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (COMPROMETIDO)
00000318	02	PEC	000065	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (DEVENGADO)
00000318	02	PEP	000066	19/02/2013	0000012345	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (PAGADO)
00000318	02	PEE	000064	19/02/2013	0000000000	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (EJERCIDO)
00000318	02	PGD	000025	19/02/2013	0000000000	TRANSFERIDO DE SALDO DE PASIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS) A CUE
00000318	03	PEP	000067	27/03/2013	0000054321	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION PRESUPUESTAL (PAGADO)



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

Desde la “PÓLIZA DE DIARIO” que se generó en los procesos indicados en los incisos a), b) y c), en la cual se canceló el saldo de los pasivos para transferirlos a la cuenta de ADEUDO DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES, se han considerado un total de 5 proveedores, los cuales fueron cancelados en una sola póliza de diario, y en el registro de los movimientos presupuestales, se generó una sola póliza del Comprometido también en conjunto, sin embargo, a partir del momento contable del “DEVEGADO”, es muy probable que en un caso real, no puedan ser pagados dichos pasivos en una misma fecha, pues existe la posibilidad de que estos sean calendarizados de acuerdo a la disponibilidad de recursos o a la liquidez, es por ello que en este ejemplo, se considerará el pago de dos proveedores con distinta fecha, con el objeto de mostrar el procedimiento de pago y el comportamiento del sistema contable, generando pagos independientes por proveedor.

Al seleccionar el momento contable del , se habilitará una ventana titulada “COG`S que se pueden Devengar en este Evento” en dicha ventana se deberá dar clic en “Aplicar Devengado”, sin embargo, se debe tener mucho cuidado respecto de los montos que se tendrán que devengar, pues si bien es cierto que la partida del COG, es la misma, también es cierto que se dará continuidad únicamente a aquel monto que corresponde específicamente.




3.- PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO Y REGISTRO DE LOS DERECHOS DE ALUMBRADO PÚBLICO (DAP).

3.1.- Registro del ingreso (por derechos de alumbrado público).

El 05 de Mayo de 2013 la Oficialía Mayor entrega a la Tesorería Municipal, la documentación correspondiente al gasto por servicio de alumbrado público, consistente en facturas y oficio en los cuales se detalla el gasto correspondiente para su respectivo pago, así como la información del ingreso por los derechos de alumbrado público, todo ello correspondiente al mes de abril de 2013.


ABRIL		
CONCEPTO	IMPORTES	RECIBO OF.
CONSUMO	\$ 148,900.00	
DAP	\$ 79,200.00	123456789
SALDO A PAGAR	\$ 69,700.00	

Este tipo de movimientos pueden identificarse como compuestos, ya que se encuentran integrados por una o varias aplicaciones al Presupuesto de Egresos (GASTOS), así mismo como un INGRESO, es decir, afectación al Presupuesto de Ingresos. Por lo tanto se tiene que partir del registro individualizado del INGRESO.

a).- Agregar un evento, e indicar la fecha de acuerdo la facturación del Servicio de Alumbrado Público, así como la descripción del Evento, y seleccionar en Tipo de Evento; "INGRESOS", dar clic en .

b).- Al dar clic en “Devengar” se habilitará una ventana titulada “CRI’s que se van a Devengar en este Evento”, en ella se deberá dar clic en el icono “Agregar CRI”.

The screenshot shows the 'Catálogo de Eventos' interface. On the left, there are 'Operaciones' (Agregar Evento, Modificar Evento, Eliminar Evento) and 'Procesos' (Cerrar). The main area displays a table of 'EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA' with columns for 'No. Evento', 'Fecha', and 'Descripción'. A 'Devengar' button is visible in the 'Tipos de Polizas' section. A pop-up window titled 'CRI's que se van a Devengar en este Evento' is open, showing a table with columns for 'CRI', 'Detalle', 'Mes', 'Nombre', and 'Devengar'. The 'Agregar CRI' button is highlighted with a callout box.

c).- Se habilitará una ventana titulada “Agregar un CRI para Devengar”, en la cual se deberá dar clic sobre el icono en figura de lupa, que se indica con la figura , para que se habilite el catálogo “Conceptos de Detalle del CRI”, y seleccionar la cuenta del ingreso “POR SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚBLICO”.

The screenshot shows two windows. The 'Agregar un CRI para Devengar' window has fields for 'Evento' (00000324), 'Descripción' (C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MES DE...), and 'Etapas' (15). It includes sections for 'Datos principales del CRI que se otorgará', 'Datos para el Movimiento de Cargo', and 'Datos Adicionales'. A magnifying glass icon is highlighted with a red arrow. The 'Conceptos de Detalle del CRI' window shows a table with columns for 'CRI Completo', 'Detalle', and 'Nombre'. The entry '43001 POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO' is selected.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Selecciona la cuenta del Clasificador por Rubro del Ingreso (CRI), se deberá indicar el importe que corresponde al ingreso , así como el documento fuente que soporta la Póliza del Presupuesto de Ingresos Devengado (PID). Dar clic en .

Evento: 00000324 **00009323** **00009606** **Etapas:** 15 **Fecha:** 05/05/2013

Descripción: C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MES DE ABRIL

CRI que se va a Devengar

Codigo	Nombre del CRI	Mes	Devengar
43001	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.	MAYO	79,200.00

Datos para el Movimiento de Cargo

Número de Cuenta	Nombre
11240-043-00001-0000-0000	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.

Datos para el Movimiento de Abono

Número de Cuenta	Nombre
41430-043-00001-0000-0000	POR SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚBLICO.

Importe que se Cargara: 79,200.00 **Importe que se Abonara:** 79,200.00

Datos Adicionales

Documento Fuente: RECIBOS **Nombre del Documento Fuente:**

ID: 00000286 **Id Presupuesto:** 000000037

Guardar **Cancelar**

e).- Dar clic en . Para que el sistema contable, automáticamente genere los movimientos contables presupuestales y financieros en la Póliza del Presupuesto de Ingresos Devengado (PID).

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN CIRCULANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO.
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS Y FON
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRESIACION DE EQUIPO DE TRAN
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAF A XXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEMEN
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL.
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAF FONDO IV DEL EJERCICIO 2I
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAF (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. FRANCISCO SALVADOR ESCO
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAF) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA

POLIZAS DEL EVENTO

CRI's que se van a Devengar en este Evento

CRI	Detalle	Mes	Nombre	Devengar
43001	1	5	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	79,200.00

Operaciones:

ATENCIÓN!

SE GENERO LA POLIZA DE DEVENGADO DE INGRESOS PARA EL EVENTO:324

Aceptar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

f).- El siguiente paso es el momento contable del “Recaudado”, por lo que se deberá dar clic en el icono correspondiente.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL
00000282	07/01/2013	INVERSION EN OBRILANTE
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO.
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DE PRESIACION DE EQUIPO DE TRANI
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS A XXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEMEP
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 20
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PE
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V.
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBR

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000324	95	05/05/2013	0000000000	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MES DE ABRIL (DE

g).- Se habilitará una ventana titulada “CRI’s que se van a Recaudar en este Evento”, en dicha ventana se deberá dar clic sobre el icono “Aplicar Recaudado”.

CRI's que se van a Recaudar en este Evento

CRI	Detalle	Mes	Nombre	Devenido	Recaudado	Fecha
43041	1	5	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	75,000.00	0.00	



**SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS**

h).- Automáticamente se habilitará una ventana denominada “Modificar datos del Recaudado”, en dicha ventana se indica la cancelación de la cuenta puente de activo en la cual se registró el movimiento del “Devengado”, y se puede observar que se requiere información complementaria referente a la cuenta bancaria en la que se depositaron los recursos del ingreso por los Derechos de Alumbrado Público. Sin embargo, es necesario aclarar que en el caso del Alumbrado Público, la Comisión Federal de Electricidad no deposita a las arcas del Ayuntamiento el ingreso por concepto del D.A.P., por el contrario compensa el ingreso contra el total del Gasto por Servicios de Alumbrado Público, determinada la diferencia líquida a pagar. Por esta razón es que la contra-cuenta, es decir, contablemente el cargo en este caso en particular no se debe considerar a una cuenta de bancos, porque el dinero no fue depositado en una institución bancaria. Deberá contabilizarse a un deudor (C.F.E.), el cual será cancelado con el registro del pago por los gastos generados por servicios de alumbrado público a la población, esto en un evento independiente de Egresos. Para continuar con este proceso del registro del D.A.P., se deberá presionar la tecla (F2).

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas		No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
			Mes	Folio		Mes			
0000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL							

CRIs que se van a Recaudar en este Evento

Operaciones	CRI	Detalle	Mes	Nombre	Devengado	Recaudado	Fecha	Importes	
								Recaudado (Cargo)	Recaudado (Abono)
	43001	1	\$	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	79,200.00	0.00			

Modificar datos del Recaudado

Evento: 00000324 ID: 00000288 Id Presupue: 0000000037 00009923 00009606 Etapa: 15 Fecha: 05/05/2013

Descripción: C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MES DE ABRIL

CRi que se va a Devengar

Datos principales del CRi que se efectará:

Código	Nombre del CRi	Mes	Devengados:
43001	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.	MAYO	79,200.00

Datos con los que se Generó el Devengado:

Número de Cuenta de Cargo:	11240-043-00001-0000-0000	Número de Cuenta de Abono:	41430-043-00001-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable:	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.	Nombre de la Cuenta Contable:	POR SERVICIOS DE ALUMBRADO PUBLICO.

Datos de la Cuenta para el Cargo al Pagado:

Código	Número de Cuenta de Cargo:	Nombre de la Cuenta Contable:
30011359	11120-001-00001-0000-0000	BANCOMER CTA. 9473 CONCENTRADORA

Datos para la Cuenta del Abono al Pagado:

Código	Número de Cuenta de Abono	Nombre de la Cuenta Contable:
00009606	11240-043-00001-0000-0000	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.


Guardar Cancelar

i).- Se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables”, en el cual se deberá buscar el DEUDOR “C.F.E. Alumbrado Público”, seleccionar la cuenta contable. Y dar clic en , es obvio que se deberá de dar de alta en el Catalogo de Cuentas Contables al deudor antes de que se llegue a este registro para poder seleccionarlo.

j).- Se habilitará automáticamente una ventana titulada “Modificar datos del Recaudado”, en la cual se deberá dar clic sobre el icono “Aplicar Recaudado”.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

k).- Se habilitará una ventana titulada “Agregar los datos del Recaudado”, en ella se deberá indicar la fecha deseada de la aplicación del Presupuesto de Ingresos Recaudado (PIR), así como el monto de la recaudación y el documento fuente que soportará la póliza correspondiente de afectación presupuestal y financiera. Dar clic en 

Modificar datos del Recaudado

Evento: 00000324 ID: 00000288 Id Presupue: 0000000037 00009923 00009606 Etapa: 15 Fecha: 05/05/2013

Descripción: C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MES DE ABRIL

CRI que se va a Devengar

Datos principales del CRI que se afectará

Código: 43001 1

Datos con los que se Generó el Devengado

Número de Cuenta de Cargo: 11240-043-00001-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO

Datos de la Cuenta para el Cargo al Pagado

Código: 00012296

Número de Cuenta: 11230-001-00002-0000-0000

Nombre: C.F.E. POR ALUMBRADO PÚBLICO.

Datos para la Cuenta del Abono al Pagado

Código: 00009606

Número de Cuenta: 11240-043-00001-0000-0000

Nombre: POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.

Agregar los datos del Recaudado

Capturar los datos del Recaudado

Momento Contable del Ingreso: RECAUDADO

Fecha: 05/05/2013

Importe Recaudado: 79,200.00 11240-043-00001-0000-0000

Importe a Cargar: 79,200.00 11230-001-00002-0000-0000


Importe a Cargar en Cuentas Auxiliares: 0.00

Documento Fuente: RECIBOS

Mes: MAYO

Guardar Cancelar

Accepta los datos capturados y cierra la ventana Cancelar

l).- Aplicada la recaudación de los conceptos del CRI, se deberá dar clic sobre el icono 

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		

CRI's que se van a Recaudar en este Evento

CRI	Detalle	Mes	Nombre	Devengado	Recaudado	Fecha	Recaudado (Cargo)	Importes (Abono)	Cargos para Cta. Aux.
43001	1	5	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.	79,200.00	79,200.00	05/05/2013	79,200.00	79,200.00	0.00

Operaciones: Agregar Evento, Modificar Evento, Eliminar Evento

Procesos: Cerrar


Por No. de Evento | Por Descripción

Generar la Poliza Contable para este Momento Contable

Generar Poliza



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

m).- Se habilitará la ventana titulada “Generar Póliza de Recaudado de Ingresos”, en ella se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Ingresos Recaudado (PIR) y que deberá corresponder a la indicada en el proceso referido en el inciso k), para que el sistema contable automáticamente genere los movimientos contables presupuestales y financieros en la póliza correspondiente. Dar clic en “  ”.

Catálogo de Eventos
_ □ ×





EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000281	15/04/2013	CANCELACION DE RECURSOS EN ADMON DEL

CRI's que se van a Recaudar en este Evento

CRI	Detalle	Mes
43001	1	5

CRI's a Recaudar

-  Operaciones
-  Aplicar Recaudado
-  Aplicar Recaudado General
-  Generar Póliza

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza

Generar Póliza del Recaudado de Ingresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza:

Concepto de la Poliza: C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MES DE ABRIL (RECAUDADO) AL 05/05/2013

PARTIDAS QUE SE RECAUDAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO


Evento	CRI	Nombre	Importes		Fecha	Importes para generar la Poliza de Recaudado		Para Auxiliares
			Devenido	Recaudado		Recaudado (Cargo)	Recaudado (Abono)	
00000324	43001	POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLIC	79,200.00	79,200.00	05/05/2013	79,200.00	79,200.00	0.00
Totales para Generar la Poliza:						79,200.00	79,200.00	0.00


MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Evento	Fecha	Cuenta Contable	Nombre	DH	Cargos	Abonos
Totales:					0.00	0.00

Totales para Generar Poliza Definitiva:

Cargos: 79,200.00 Abonos: 79,200.00

 Generar Poliza

 Cancelar y Cerrar

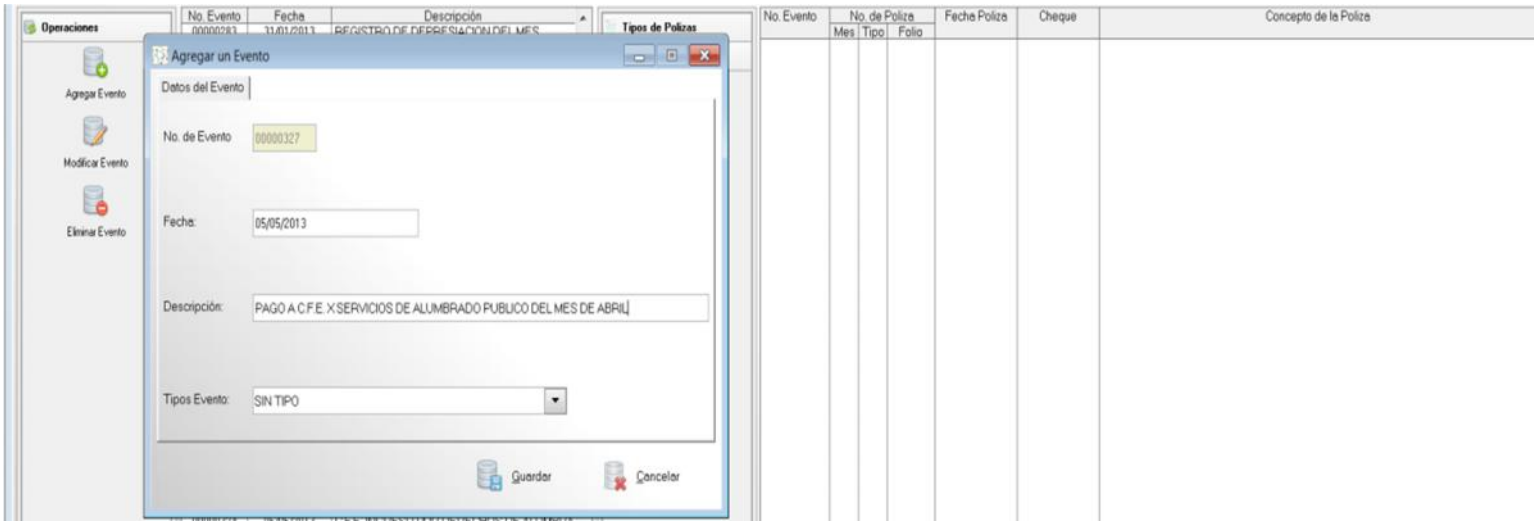
60





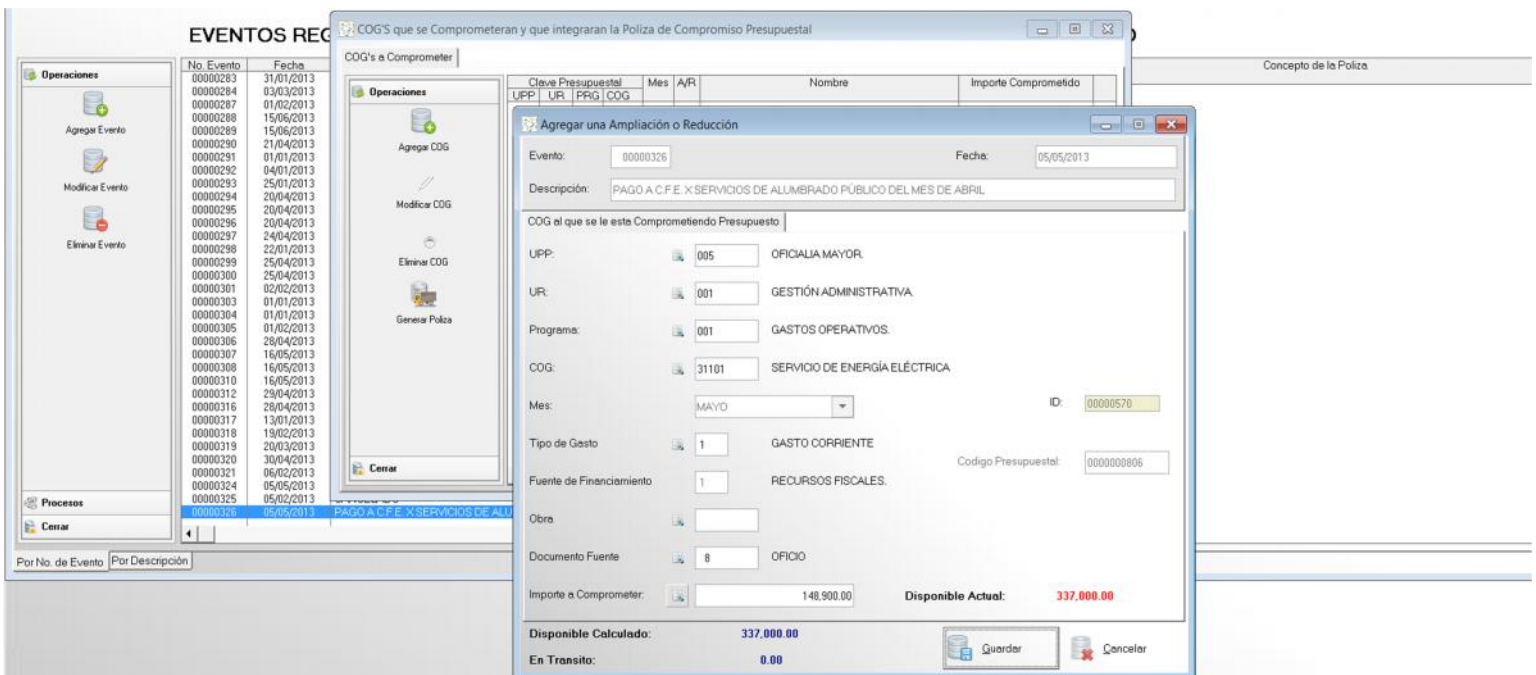
SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

3.2.- Registro del gasto por servicio de alumbrado público (saldo a pagar).

a).- Concluido el proceso de registro del ingreso por derechos de alumbrado público, se deberá agregar un Evento de Egresos para iniciar el registro del Gasto.




b).- Agregado el evento, se deberá dar clic sobre el icono , se habilitará una ventana titulada “COG’S que se Comprometerán y que integran la Póliza de Compromiso Presupuestal”, en dicha ventana se deberá dar clic sobre el icono “Agregar COG”, automáticamente se habilitará una ventana titulada **“Agregar una Cuenta del COG”**, en ella se deberá indicar la información correspondiente a; Unidad Responsable (UR), Programa, Proyecto, Clasificador por Objeto del Gasto (COG), Tipo de Gasto, Documento Fuente e Importe a comprometer. Capturada la información requerida dar clic en .






SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- Dar clic sobre el icono “  ”, para que el sistema contable automáticamente genere la Póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido.

COGS que se Comprometerán y que integraran la Poliza de Compromiso Presupuestal

Clave Presupuestal	Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
UPP UR PRG COG				
005 001 001 31101	5	A	SERVICIO DE ENERGIA ELÉCTRICA	148.900.00

ATENCIÓN...
SE GENERO LA POLIZA DE COMPROMETIDO PRESUPUESTAL
Aceptar

d).- Concluido el registro de la contabilidad presupuestal del comprometido, el siguiente momento contable es el  , por lo que se deberá dar clic en el icono correspondiente.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRESIACION DEL MES.
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO.
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRESIACION DE EQUIPO DE TRAN:
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFAS A XXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEME)
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 2)
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO P
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000326	Mes Tipo Folio	05 REC 000000	0000000000	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MES DE ABRIL (COMPRO

Tipos de Polizas

- Egresos
- Modificación
- Devengado (highlighted)
- Ejercido
- Pagado
- Normales



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

e).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, en la cual se deberá dar clic sobre el icono “Aplicar Devengado”, automáticamente se habilitará una ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en esta ventana se tendrá que presionar la tecla (F2) para habilitar el catálogo de proveedores.

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000326 ID: 00000570 Código Presupuestal: 0000000006 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001387 Fecha: 05/05/2013

Descripción: PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MES DE ABRIL

COG a Devengar								Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF			
005	001	001	31101	1	1		8	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MAYO	148.900.00

OFICIALIA MAYOR.
GESTIÓN ADMINISTRATIVA.
GASTOS OPERATIVOS.

TG: GASTO CORRIENTE
FF: RECURSOS FISCALES.
DF: OFICIO


Datos para generar el Cargo del Devengado:

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00001387	51310-311-31101-0000-0000	ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado:

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00012547	21120-001-00000-0000-0000	DEUDAS POR ADQUISICION DE BIENES Y CONTRATACI

Guarda Cancela

f).- Al presionar la tecla (F2), se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables” en el cual se deberá seleccionar la cuenta contable del pasivo por el proveedor del bien o servicio, que en este caso en particular corresponde a la Comisión Federal de Electricidad y que con anterioridad se debió dar de alta en dicho catálogo, porque de lo contrario no aparece en el listado que se despliega. Dar clic en .

Catálogo del Plan de Cuentas Contables

Seleccione una Cuenta Contable


<<Número Cuenta>>	Nombre
2111000100000000000000	NOMINA REMUNERACION POR PAGAR AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE A
2111000200000000000000	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO A CP
2111000300000000000000	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR PAGAR A CP
2111000400000000000000	SEGURIDAD SOCIAL Y SEGUROS POR PAGAR A CP
2111000500000000000000	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS POR PAGAR A CP
2111000600000000000000	ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS POR PAGAR A CP
2111000700000000000000	PEDRO LOPEZ SE PAGA POR ASIMILABLES
2111000800000000000000	PROVISION DE NÓMINAS-REGISTROS BANCARIOS
2112000100001000000000	C.F.E.
2112000100002000000000	JUAN GOROSTIETA, JAMES
2112000100003000000000	ANTONIO TAVERA AYVALA
2112000100004000000000	CASA DE MATERIALES SANGUINO SA DE CV
2112000100005000000000	IMPRESORES ARMONIZADOS ESPANTADOSA, DE CV
2112000100006000000000	LIDIA RODRIGUEZ SANGUINO
2112000100007000000000	ADRIAN ABARCA LARA
2112000100008000000000	SECRETARIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
2112000100009000000000	SANALIN SA DE CV
2112000100010000000000	MULTISERVICIOS DEL CENTRO S.A. DE CV
2112000100011000000000	FLETES DEL SUR SA DE CV
2112000100012000000000	TALLER MECANICO "EL CLEOFAS"
2112000100013000000000	RESTAURANT "TENGO HAMBRE"
2112000100014000000000	TACOS "EL BUCHE"
2112000100015000000000	OPRICE DEPOT SA DE CV
2112000100016000000000	PAPELERIA GASIO SA DE CV
2112000100017000000000	PAPELERIA "DEL CENTRO"
2112000100018000000000	GREGORIO AGUIRRE TELLO (SUPER TONER)
2112000100019000000000	GASQUINERIA "EL PASO"
2112000100020000000000	VIPS SA DE CV
2112000100021000000000	COMPUTADORAS Y MAS SA DE CV
2112000100022000000000	ABARROTERIA DEL CENTRO SA DE CV
2112000100023000000000	REFACCIONARIA LOS PISTONES SA DE CV
2112000100024000000000	RECARGAS A CELULAR SA DE CV
2112000100025000000000	AUTOS FAME DE MORELIA
2112000100026000000000	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO SA DE CV
2112000100027000000000	FARMACIA "DON BOTIQUIN"
2112000100028000000000	ALEJANDRO CORREA SINCERO (REFACCIONARIA "TORNILLO SUELTO)
2112000100029000000000	RADIO MÓVIL DIPS SA DE CV
2112000100030000000000	AGROSEMEX SA DE CV

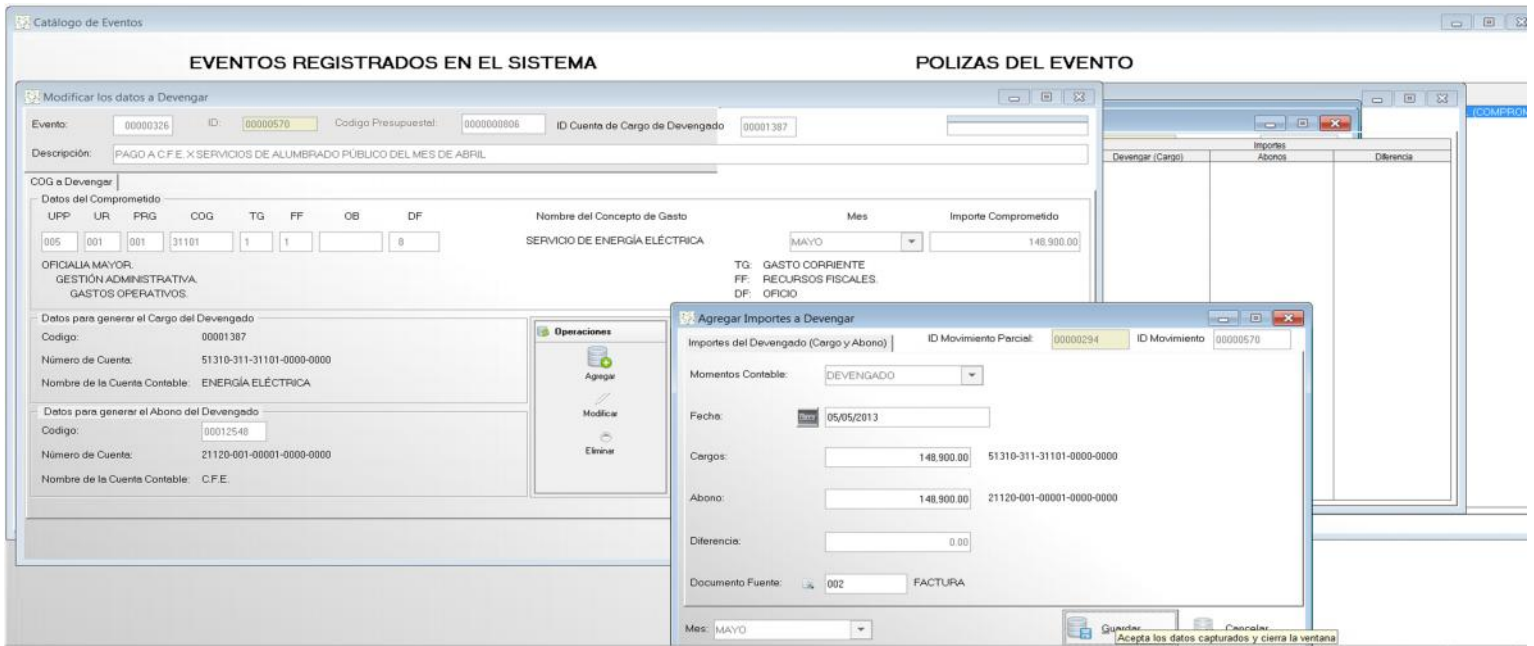
Buscar:

Guarda Cancela



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

g).- Se mantendrá habilitada una ventana titulada “Modificar los datos a Devengar”, en la cual se deberá dar clic en “Agregar”, se habilitará una ventana denominada “Agregar Importes a Devengar” en dicha ventana se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED) así como el monto a devengar y el documento fuente que soportará la Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED). Dar clic en  .



EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA **POLIZAS DEL EVENTO**

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000326 ID: 00000570 Código Presupuestal: 0000000006 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001387

Descripción: PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MES DE ABRIL

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
005	001	001	31101	1	1		8	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MAYO	148.900.00

OFICIALIA MAYOR:
GESTIÓN ADMINISTRATIVA
GASTOS OPERATIVOS

TG: GASTO CORRIENTE
FF: RECURSOS FISCALES
DF: OFICIO

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00001387
Número de Cuenta: 51310-311-31101-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00012548
Número de Cuenta: 21120-001-00001-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: C.F.E.

Operaciones: Agregar, Modificar, Eliminar

Agregar Importes a Devengar

Importes del Devengado (Cargo y Abono) ID Movimiento Parcial: 00000294 ID Movimiento: 00000570

Momentos Contable: DEVENGADO

Fecha: 05/05/2013

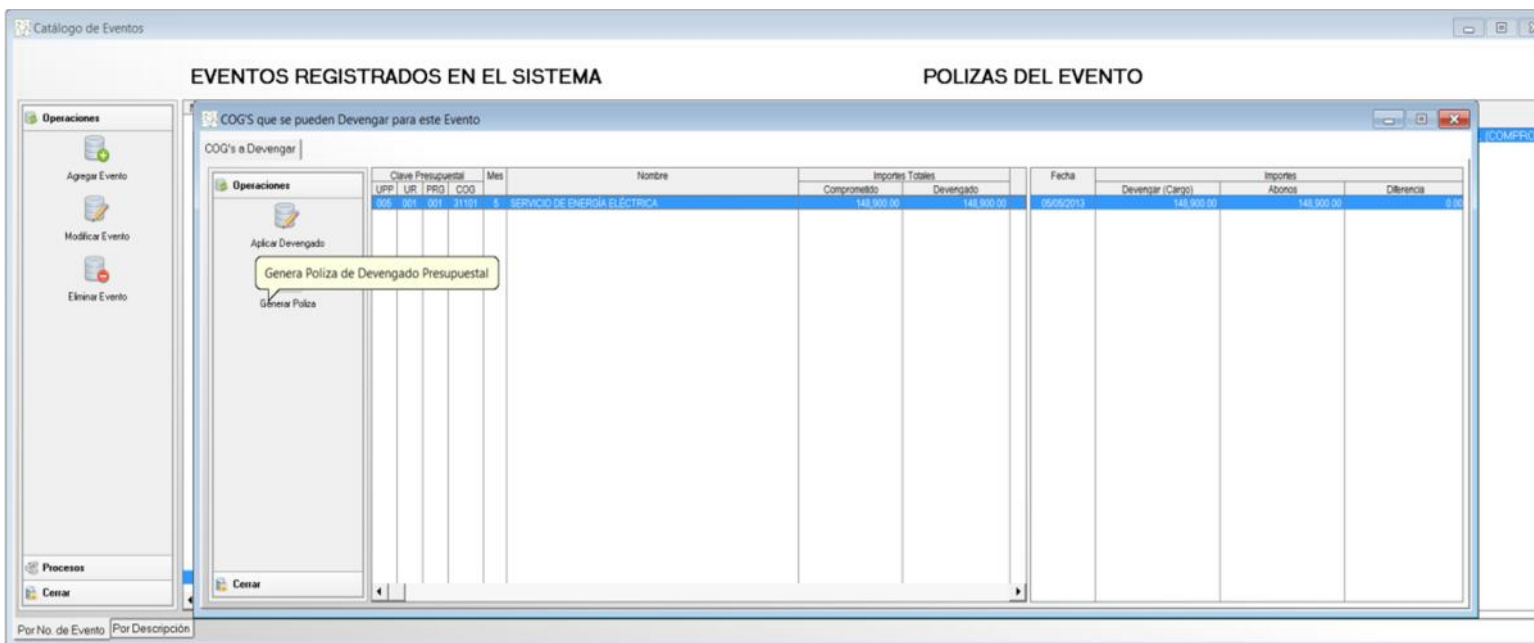
Cargos	Abono	Diferencia
148.900.00	148.900.00	0.00

Documento Fuente: 002 FACTURA

Mes: MAYO

Guardar: Acepta los datos capturados y cierra la ventana

h).- Para generar la póliza es necesario en la ventana que se presenta, dar clic en el icono  .



EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA **POLIZAS DEL EVENTO**

COG's que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

Operaciones: Agregar Evento, Modificar Evento, Eliminar Evento

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales	Fecha	Importes	Diferencia
UPP UR PRG COG			Comprometido Devengado		Devengar (Cargo) Abonos	
005 001 001 31101	5	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	148.900.00 148.900.00	05/05/2013	148.900.00 148.900.00	0.00

Operaciones: Aplica Devengado, Genera Póliza


Genera Póliza de Devengado Presupuestal

Procesos: Cerrar

Par No. de Evento | Par Descripción



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

i).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Devengado de Egresos”, en la cual se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), y que deberá corresponder a la indicada en el proceso referido en el inciso g), para que el sistema contable genere los movimientos contables presupuestales y financieros en su póliza correspondiente. Dar clic en “  ”.

Generar Póliza de Devengado de Egresos

Datos para Generar la Póliza

Fecha de la Póliza: 05/05/2013

Concepto de la Póliza: PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MES DE ABRIL (DEVENGADO) AL 05/05/2013

COG'S QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengo (Cargo)	Abono al Devengo	Diferencia en Auxiliares
005 001 001 31101	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	148,900.00	148,900.00	148,900.00	0.00	05/05/2013	148,900.00	148,900.00	0.00

Totales para Generar la Póliza: 148,900.00 148,900.00 0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
Totales				
			0.00	0.00

Suma de los Cargos y Abonos para Generar la Póliza: 148,900.00 148,900.00

Buttons: Generar Póliza, Cancelar y Cerrar

j).- El siguiente momento contable corresponde al  , por lo tanto para iniciar el proceso se deberá dar clic en el icono correspondiente.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000284	03/03/2013	CANCELADO.
00000287	01/02/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000288	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000289	15/06/2013	PRUEBA DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANE
00000290	21/04/2013	APERTURA
00000291	01/01/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA.
00000292	04/01/2013	PAGO DE ADEFAAS A XXX
00000293	25/01/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000294	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000295	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEME)
00000296	20/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000297	24/04/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000298	22/01/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000299	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000300	25/04/2013	PAGO DE ADEFAAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 2)
00000301	02/02/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000303	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000304	01/01/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO P
00000305	01/02/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAAS (AFECTACION PF
00000306	28/04/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000308	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ Y
00000310	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000312	29/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000316	28/04/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000317	13/01/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAAS) CON AFECTACI
00000318	19/02/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000319	20/03/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000320	30/04/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000321	06/02/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000324	05/05/2013	CANCELADO.
00000325	05/02/2013	
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P

Tipos de Pólizas

- Egresos
- Modificación
- Comprometido
- Declaración
- Ejercicio
- Pagado
- Normales

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Póliza	Fecha Póliza	Cheque	Concepto de la Póliza
00000326	05 PED 000066	05/05/2013	0000000000	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MES DE ABRIL (DEVENGADO)

Buttons: Ejercer Presupuesto



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

k).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S a los que se les deberá aplicar el Momento Contable del Ejercido”, en la cual se dará clic en “Aplicar Ejercido”, automáticamente se activará una ventana denominada “Modificar los datos del Ejercido” en ella se deberá dar clic en el icono “Aplicar Ejercido”.

COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercido

Clave Presupuestal	UPP	UR	PRG	COG	Mes	Nombre	Comprometido	Importes Totales	Devengado	Ejercido	Fecha	Importes Parciales	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
005	001	001	31101	5		SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	148,900.00	148,900.00	0.00		05/05/2013	148,900.00	0.00		/ /

Modificar los datos del Ejercido

Evento: 00000326 ID: 00000570 Código Presupuestal: 000000806 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001387 Fecha: 05/05/2013

Descripción: PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MES DE ABRIL

COG a Devengar

Datos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
005	001	001	31101	1	1		8	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MAYO	148,900.00

OFICIALIA MAYOR.
GESTIÓN ADMINISTRATIVA.
GASTOS OPERATIVOS.

TG: GASTO CORRIENTE
FF: RECURSOS FISCALES.
DF: OFICIO

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00001387

Número de Cuenta: 51310-311-31101-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00012548

Número de Cuenta: 21120-001-00001-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: C.F.E.

Devengado		Ejercido	
Fecha Deven	Importe	Fecha Ejercido	Ejercido
05/05/2013	148,900.00	/ /	0.00

148,900.00 0.00

Guardar Cancelar

l).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar cargo Auxiliar” en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), así como el documento fuente que soportará la póliza de afectación presupuestal. Dar clic en .

Modificar Cargo Auxiliar

Datos para el Ejercido

Devengado: MAYO

Momento Contable: DEVENGADO

Fecha: 05/05/2013

Importe Devengado: 148,900.00

Documento Fuente: 002

Se genero la Poliza? SI

Ejercido

Ejercido: 148,900.00

Fecha de Ejercicio del Gasto: 05/05/2013

Documento Fuente del Ejercido: 008 OFICIO

ID Mov. Percial: 00000294

ID Movimiento: 000005 Mes Ejercido: SIN MES



148,900.00 0.00

Aceptar los datos capturados y cierra la ventana

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

m).- Después de aplicado el ejercido a la partida o partidas del Clasificador Por Objeto del Gasto, se deberá dar clic en “”, se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Ejercicio de Egresos” en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), y que deberá corresponder a la misma fecha indicada en el proceso referido en el inciso l), para que el sistema contable genere automáticamente los movimientos de la contabilidad presupuestal. Posteriormente dar clic en “”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

COG's a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Comprometido	Importes Totales	Devengado	Ejercido	Fecha	Importes Parciales	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
UR PRG PRY COG											
005 001 001 31101	5	SERVICIO DE ENERGIA ELÉCTRICA	148,900.00	148,900.00	148,900.00	148,900.00	05/05/2013	148,900.00	148,900.00	148,900.00	05/05/2013

Generar Póliza de Ejercicio de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza:


Concepto de la Poliza:

COG's QUE SE EJERCERAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVEN

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado a Cargar	Importes Totales	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Importes para Generar la Poliza	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
UR PRG PRY COG											
005 001 001 31101	SERVICIO DE ENERGIA ELÉCTRICA	148,900.00	148,900.00	148,900.00	148,900.00	0.00	05/05/2013	148,900.00	148,900.00	148,900.00	05/05/2013

Totales para Generar la Poliza: 148,900.00 148,900.00

Buttons: Generar Poliza, Cancelar y Cerrar

n).- Concluido el proceso de la contabilidad presupuestal del Ejercicio, el siguiente momento contable es el . Para iniciar el proceso se deberá dar clic el icono correspondiente tal y como se muestra en la gráfica siguiente.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZO 2013
00000287	01/02/2013	CANCELADO
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUESTO DE EGRESOS
00000290	21/04/2013	PRUEBA DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRAN
00000291	01/01/2013	APERTURA
00000292	04/01/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA.
00000293	25/01/2013	PAGO DE ADEFA A-XXX
00000294	20/04/2013	COMPRA DE MATERIAL (CEMENTO) PARA APO
00000295	20/04/2013	REGISTRO DE BONIFICACION POR COMPRA DE
00000296	20/04/2013	DEPOSITO CUOTA DE RECUPERACION (CEMEI
00000297	24/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL (MISMA CUEN
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFA (FONDO IV DEL EJERCICIO 2I
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFA (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFA) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
	Mes Tipo Folio			
00000326	05 PED 000066	05/05/2013	0000000000	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MES DE ABRIL (COMPROMI
00000326	05 PED 000066	05/05/2013	0000000000	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MES DE ABRIL (DEVENGA
00000326	05 PEE 000065	05/05/2013	0000000000	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MES DE ABRIL (EJERCIDO

Buttons: Modificación, Comprometido, Devengado, Ejercido, Pagado, Pagar Presupuesto, Normales





SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

o).- Automáticamente se habilitará una ventana titulada “COG’S disponibles para Pago”, en ella se deberá dar clic en el icono “Aplicar Pagado”, se activará una ventana denominada **“Modificar los datos a Pagar”, en esta ventana se puede apreciar la afectación de la contabilidad financiera en donde se cancela el Pasivo “C.F.E.”, e indica la afectación del pago al proveedor en mención, sin embargo, es necesario especificar la cuenta bancaria correcta, de la cual se emitirá el cheque o transferencia bancaria para liquidar la obligación financiera. Para ello se deberá presionar la tecla (F2).**

p).- Se habilitará el “Catalogo del Plan de Cuentas Contables”, en la cual se deberá seleccionar la cuenta bancaria de la cual se efectuará el pago a la Comisión Federal de Electricidad por el servicio de alumbrado público. Seleccionada la cuenta bancaria correcta, dar clic en .



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

q).- Al seleccionar la cuenta del Abono, se habilitará la ventana titulada **“Modificar los datos del Pagado”**, ahí se deberá dar clic sobre el icono “Aplicar Pagado”, para que se habilite la ventana denominada “Modificar Cargo Auxiliar” en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), así como el monto del abono, y el documento fuente que soportará los movimientos contables presupuestales y financieros, sin embargo, en este caso en particular del Pago del Servicio de Alumbrado Público, la salida de recursos de la cuenta bancaria para el entero de dicho servicio, no es por el monto total que se viene registrando como gasto en los momentos contables que anteceden al presente, muy por el contrario el cheque o transferencia bancaria corresponderán al importe neto o líquido, que resulta de restar al gasto por servicios de alumbrado público los ingresos por el D.A.P. y que en este caso el pago a C.F.E. es por 69 mil 700 pesos, de acuerdo a los datos proporcionados para este ejemplo. Por lo tanto en el “Importe a Pagar (Abono)”  debe ascender únicamente a 69 mil 700 pesos. Dar clic en  .

Catálogo de Eventos

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000326 ID: 00000570

Descripción: PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚBLICO

COG e Devengador

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF
005	001	001	31101	1	1

OFICIALIA MAYOR
GESTIÓN ADMINISTRATIVA
GASTOS OPERATIVOS

Datos con los que se genero el DEVENGADO
Número de Cuenta de Cargo: 51310-311-31101-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos con los que se genero el EJERCIDO
Fecha: 05/05/2013 Ejercicio: 2013

Datos para Generar los cargos al PAGADO
Cuenta Contable: 21120-001-00001-0000-0000 C.F.E.

Operaciones	Fecha Devengado	Devengado
Aplicar Pagado	05/05/2013	

Modificar Cargo Auxiliar

Datos para el Ejercicio

Devengado

Mes: MAYO

Momento Contable: DEVENGADO

Fecha: 05/05/2013

Importe Devengado: 148,900.00

Documento Fuente: 002 ID Mov. Parcial: 00000294

Se genero la Poliza? SI

Ejercicio

Ejercicio: 148,900.00

Fecha de Ejercicio del Gasto: 05/05/2013

Documento Fuente del Ejercicio: 008 OFICIO

Pagado

Fecha Pagado: 06/05/2013

Importe a Pagar (Cargo): 148,900.00

Importe a Pagar (Abono): 69,700.00

Diferencia (Pagado): 79,200.00

Documento Fuente (Pagado): OFICIO

Importe Comprometido: 148,900.00

Fecha	Pagado	Importe
06/05/2013		148,900.00

Poliza

PUBLICO DEL MES DE ABRIL (COMPROMISOS)
PUBLICO DEL MES DE ABRIL (DEVENGADOS)
PUBLICO DEL MES DE ABRIL (EJERCIDOS)
PUBLICO DEL MES DE ABRIL (EJERCIDOS)

A 941 RECURSOS FISCALES


Abono	Diferencia (Pagado)
0.00	148,900.00

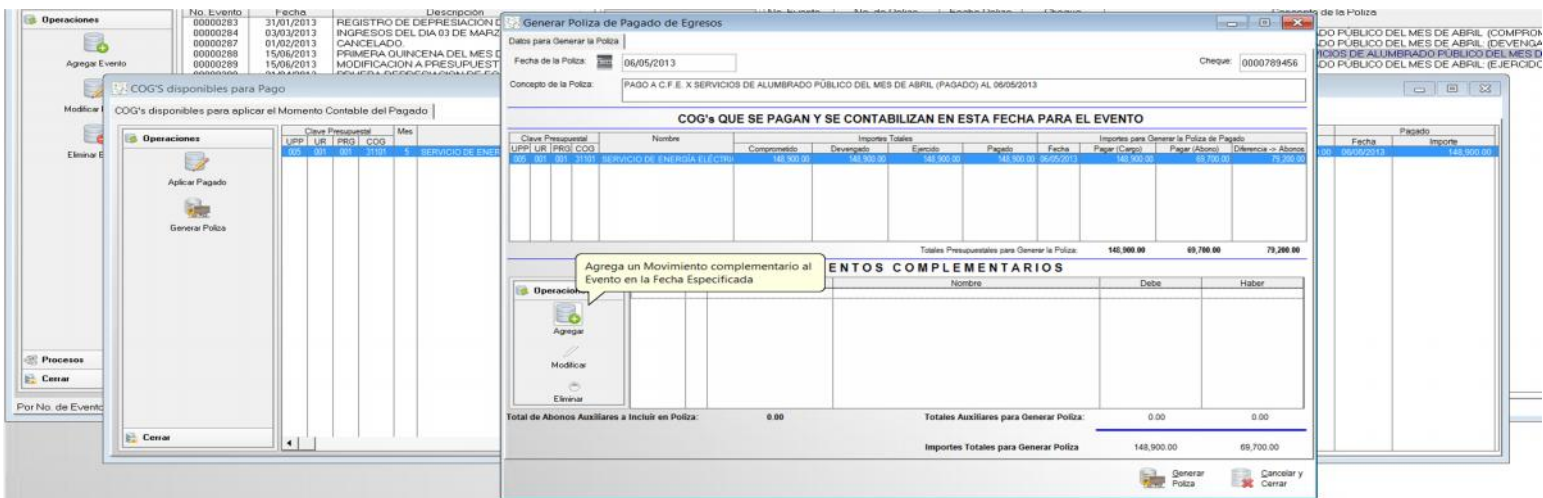
148,900.00



ID Movimiento: 000005 Mes Ejercido: MAYO

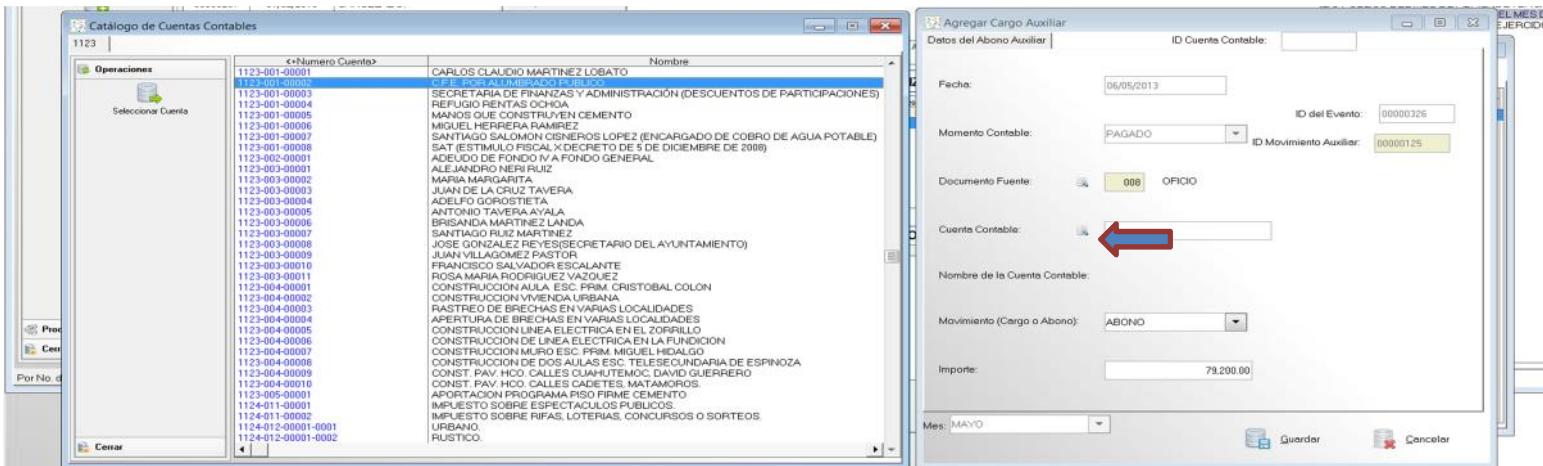
Guardar Cancelar

Accepta los datos capturados y cierra la ventana

r).- En la ventana titulada “COG’S disponibles para Pago” dar clic en “”, se habilitará la ventana titulada “Generar Póliza de Pagado de Egresos” en ella se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), que debe corresponder a la misma fecha indicada en el inciso q), así como el número de cheque o folio de la transferencia bancaria, se generen automáticamente los movimientos contables presupuestales y financieros correspondientes. Ahora bien, la Póliza no ésta completa aún y no se puede generar porque no está cuadrada, es decir, que no son iguales los cargos y los abonos, por lo que es necesario complementar la póliza mediante “MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS” por lo que en este apartado se deberá dar clic en “Agregar”.




s).- Se habilitará una ventana titulada “Agregar Cargo Auxiliar”, en ella se deberá indicar el documento fuente que soportará la póliza del presupuesto de egresos pagado, se deberá seleccionar la cuenta contable de Abono, para ello es necesario dar clic en icono en forma de lupa, donde señala  automáticamente se habilitará el “Catálogo de Cuentas Contables” en él se deberá localizar el DEUDOR “C.F.E. Por Alumbrado Público”. Que corresponde a la cuenta puente por la recaudación de los Derechos de Alumbrado Público (D.A.P), según el registro del ingreso, en el inciso i). Con ello se cancelará la cuenta puente, considerando el pago total de los gastos por servicios de alumbrado público, compensándose la parte que corresponde al ingreso por concepto del D.A.P. Seleccionada la cuenta del abono, se deberá indicar el importe del movimiento complementario. Dar clic en .





SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

t).- Agregado el movimiento complementario, las sumas de los cargos y abonos de la Póliza contable del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) son iguales y son correctos. Dar clic en “  ”.

Catálogo de Eventos

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000283	31/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION
00000284	03/03/2013	INGRESOS DEL DIA 03 DE MARZ
00000287	01/02/2013	CANCELADO
00000288	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES D
00000289	15/06/2013	MODIFICACION A PRESUPUEST
00000290	15/06/2013	QUEBRA DE RESOLUCION DE CO

POLIZAS DEL EVENTO

Generar Poliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: 06/05/2013 Cheque: 0000789456

Concepto de la Poliza: PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MES DE ABRIL (PAGADO) AL 06/05/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO									
Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Poliza de Pagado		
		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado		Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia « Abonos
005 901 001 31001	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRI	148,900.00	148,900.00	148,900.00	148,900.00	06/05/2013	148,900.00	69,700.00	79,200.00
Totales Presupuestales para Generar la Poliza:		148,900.00	148,900.00	148,900.00	148,900.00		69,700.00	79,200.00	

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
06/05/2013	20	112200910002020000000	C.F.E. POR ALUMBRADO PUBLICO	0.00	79,200.00
Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Poliza:		79,200.00			79,200.00
Totales Auxiliares para Generar Poliza:				0.00	79,200.00
Importes Totales para Generar Poliza				148,900.00	148,900.00

71



4.- PAGO DE NÓMINA (VARIOS REGISTROS BANCARIOS).

DATOS:

**REGISTRO DE
COMPROMETIDO/NÓMINA:
SEGUNDA QNA DE ENERO DE
2013**

UR	DEPARTAMENTO (AREA)	COG	SUELDO QUINCENAL	COG	SOBRE-SUELDO	I.S.RQ (2117)	SB AL EMPLEO (1119)	CAJA DE AHORRO	NETO A PAGAR	PARTIDA P.	2% SOB. NOM.
1	PRESIDENCIA	11301	\$ 31,689.57	11302	\$2,500.00	\$ 4,634.54	\$ 445.46	\$5,000.00	\$ 25,000.49	39801	\$ 633.79
1	REGIDORES	11101	\$ 36,750.00			\$ 6,364.59	\$ -	\$ -	\$ 30,385.41	39801	\$ 735.00
2	SINDICATURA	11101	\$ 9,000.00	11302	\$1,000.00				\$ 10,000.00		
2	SINDICATURA	11301	\$ 5,925.00			\$ 2,759.07	\$ 149.84	\$ 1,000.00	\$ 2,315.77	39801	\$ 118.50
3	SECRETARIA	11301	\$ 12,000.00			\$ 1,888.54	\$ 335.15	\$ -	\$ 10,446.61	39801	\$ 240.00
4	TESORERIA	11301	\$ 17,250.00	11302	\$1,000.00	\$ 3,223.64	\$ 74.92	\$2,000.00	\$ 13,101.28	39801	\$ 345.00
5	OFICIALIA MAYOR	11301	\$ 93,980.16			\$ 773.42	\$6,841.06	\$ -	\$100,047.80	39801	\$1,879.60
6	OBRAS PÚBLICAS	11301	\$ 12,555.00			\$ 1,382.04	\$ 105.16	\$ -	\$ 11,278.12	39801	\$ 251.10
7	AGUA POTABLE	11301	\$ 5,700.00			\$ 15.72	\$ 149.84	\$ -	\$ 5,834.12	39801	\$ 114.00
8	SERVICIOS MUNICIPALES	11301	\$ 7,725.00			\$ 773.42	\$ 169.34	\$ -	\$ 7,120.92	39801	\$ 154.50
9	ASUNTOS AGROPECUARIOS	11301	\$ 25,299.22			\$ 481.02	\$1,136.54	\$ -	\$ 25,954.74	39801	\$ 505.98
11	DIF MUNICIPAL	11301	\$ 16,000.00			\$ 2,800.00	\$1,500.00	\$ -	\$ 14,700.00	39801	\$ 320.00
	SUMAS		\$273,873.95		\$4,500.00	\$25,095.99	\$10,907.30	\$8,000.00	\$256,185.26		\$5,297.48

OTROS DESCUENTOS:

APORTACIÓN PARTIDO: \$ 7,800.00


CUOTA SINDICAL: \$ 4,500.00

NETO A PAGAR: \$ 243,885.26, EN TRES PAGOS;

CHEQUE NO. 123, \$ 89,000.00, CHEQUE NO. 124, \$ 15,000.00, TRANSF. BANCARIA NO. 1452152, \$ 139,885.26



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- Se activará una ventana titulada **"Agregar una partida del COG"**, en ella se deberá indicar; la Unidad Responsable (UR), El Programa, El Proyecto, y la cuenta presupuestal del Clasificador por Objeto del Gasto (COG), así como el Tipo de Gasto, el Documento Fuente y antes de capturar el Importe a comprometer, dar clic en el icono en forma de "lupa", para consultar el total disponible para comprometer o "Disponible Actual". Una vez cubierta la información requerida, dar clic en .

The screenshot displays the 'Catálogo de Eventos' window with a table of registered events. A dialog box titled 'Agregar una Ampliación o Reducción' is open, showing the following details:

- Evento:** 00000343
- Fecha:** 14/01/2013
- Descripción:** NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA DE ENERO DE 2013
- COG al que se le esta Comprometiendo Presupuesto:**
- UPP:** 001 PRESIDENCIA MUNICIPAL
- UR:** 001 GESTIÓN ADMINISTRATIVA
- Programa:** 001 GASTOS OPERATIVOS
- COG:** 11301 SUELDOS BASE
- Mes:** ENERO
- ID:** 00000741
- Tipo de Gasto:** 1 GASTO CORRIENTE
- Codigo Presupuestal:** 0000000004
- Fuente de Financiamiento:** 1 RECURSOS FISCALES
- Obra:** (empty)
- Documento Fuente:** 3 NOMINA
- Importe a Comprometer:** 31,689.57
- Disponible Actual:** 268,413.58
- Disponible Calculado:** 268,413.58
- En Transito:** 0.00

Buttons for 'Guardar' and 'Cancelar' are visible at the bottom of the dialog box.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Concluido el registro, se deberá iniciar el procedimiento desde “Agregar COG”, es decir, como se indica en el inciso anterior, esto por cada partida presupuestal de egresos del (COG), y por cada Unidad Responsable (UR). Es muy importante identificar en la nómina, cuales conceptos corresponden a GASTO, y cuales son meramente RETENCIONES y DISMINUCIONES, pues en el momento contable del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC), se debe registrar únicamente lo correspondiente al gasto, lo que equivale a conceptos y partidas del Clasificador por Objeto del Gasto (COG), publicado por el Consejo Estatal de Armonización Contable (COEAC). Ahora bien, los conceptos como las retenciones, descuentos sobre nómina, las aportaciones al partido, la cuota sindical, caja de ahorro, entre otros, que no constituyen un gasto adicional, pero si una disminución al importe neto a pagar al trabajador, como las retenciones en el caso de los impuestos, o en su caso el subsidio al empleo que aún y cuando incrementa la percepción del trabajador y es pagada por el patrón, tampoco se considera como gasto, en razón de que es acreditable contra el ISR de Sueldos y Salarios a cargo, este tipo de conceptos deben ser registrados hasta el momento contable del “Pagado”, pues como se menciona estos conceptos y montos no constituyen un gasto.

Operación	Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido					
Agregar COG	001	001	001	11302	1	A	SUELDOS BASE	31,689.57	00

e).- Una vez concluida la captura de los conceptos e importes de la nómina, dar clic en “”, para que automáticamente el sistema de contabilidad genere los movimientos correspondientes a la aplicación del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC).

UR	Clave Presupuestal	Mes	A/R	Nombre del COG	Importe Comprometido			
001	001	001	11101	1	A	DIETAS	36,750.00	00
001	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	31,689.57	00
001	001	001	11302	1	A	SOBRESUELDOS	2,500.00	00
002	001	001	11101	1	A	DIETAS	9,000.00	00
002	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	5,925.00	00
002	001	001	11302	1	A	SUELDOS BASE	1,000.00	00
003	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	12,000.00	00
004	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	17,250.00	00
004	001	001	11302	1	A	SOBRESUELDOS	1,000.00	00
005	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	93,980.16	00
006	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	12,555.00	00
007	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	5,700.00	00
008	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	7,725.00	00
009	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	25,299.22	00
011	001	001	11301	1	A	SUELDOS BASE	16,000.00	00

ATENCIÓN...

SE GENERO LA POLIZA DE COMPROMETIDO PRESUPUESTAL

Aceptar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

f).- El siguiente momento contable corresponde al .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEPAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 21
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEPAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	23/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEPAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P/C
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR,SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000343	01	PEC	000000000	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA DE ENERO DE 2013 (COMPROMETIDO)

g).- Al dar clic en se activará la ventana titulada “COG,S de Nómina que se pueden Devengar para este Evento”, en dicha ventana se debe dar clic en “Aplicar Devengado General”, automáticamente se activará la ventana “Proporcione los datos solicitados para completar el proceso”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), así como el documento fuente que soportará la póliza contable. Dar clic en “Procesar”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

POLIZAS DEL EVENTO

COG,S que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

Operaciones	Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
	UR	PRG	FRY	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
001	001	001	11101	1	DIETAS	36,750.00		30/01/2013	36,750.00	0.00	36,750.00	
001	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	31,688.57						
001	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS.	2,500.00						
002	001	001	11101	1	DIETAS.	9,000.00						
002	001	001	11301	1	SUELDOS BASE.	5,925.00						
002	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS.	1,000.00						
003	001	001	11301	1	SUELDOS BASE.	12,000.00						
004	001	001	11301	1	SUELDOS BASE.	17,250.00						
004	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS.	1,000.00						
005	001	001	11301	1	SUELDOS BASE.	93,980.16						
006	001	001	11301	1	SUELDOS BASE.	12,555.00						
007	001	001	11301	1	SUELDOS BASE.	5,700.00						
008	001	001	11301	1	SUELDOS BASE.	7,725.00						
009	001	001	11301	1	SUELDOS BASE.	25,299.22						
011	001	001	11301	1	SUELDOS BASE.	16,000.00						

Proporcione los datos solicitados para completar el proceso

Indique la Fecha y el Documento Fuente para generar el Devengado


Evento: NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA DE ENERO DE 2013

Fecha del Devengado: 30/01/2013

Documento Fuente: NOMINA



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

h).- Posteriormente se deberá dar clic en “”, se habilitará una ventana denominada “Generar Póliza de Devengado de Egresos” en ella se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), al dar Enter, se generarán los movimientos presupuestales contables y financieros correspondientes, no obstante, es necesario incluir en “MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS” el pasivo de la Nómina, y que deberá ser registrado en la cuenta contable “2111-001-0000-00000 REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE”, para ello es necesario dar clic en “Agregar”.

Generar Póliza de Devengado de Egresos


Datos para Generar la Póliza:
 Fecha de la Póliza: 30/01/2013
 Concepto de la Póliza: NOMINA; EMPLEADOS MUNICIPALES; 2DA OINA DE ENERO DE 2013 (DEVENGADO) AL 30/01/2013

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	UR	PRG	PRY	COG	Mes	Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Póliza			
							Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengado (Cargo)	Abono al Devengado	Diferencia en Auxiliares
001	001	001	11301	1	DIETAS		36,750.00	36,750.00	0.00	0.00	30/01/2013	36,750.00	0.00	36,750.00
001	001	001	11301	1	SUELDOS BASE		31,689.57	31,689.57	0.00	0.00	30/01/2013	31,689.57	0.00	31,689.57
001	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS		2,500.00	2,500.00	0.00	0.00	30/01/2013	2,500.00	0.00	2,500.00
002	001	001	11301	1	DIETAS		9,000.00	9,000.00	0.00	0.00	30/01/2013	9,000.00	0.00	9,000.00
002	001	001	11301	1	SOBRESUELDOS		5,925.00	5,925.00	0.00	0.00	30/01/2013	5,925.00	0.00	5,925.00
002	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS		1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	30/01/2013	1,000.00	0.00	1,000.00
003	001	001	11301	1	SUELDOS BASE		12,000.00	12,000.00	0.00	0.00	30/01/2013	12,000.00	0.00	12,000.00
004	001	001	11301	1	SUELDOS BASE		17,250.00	17,250.00	0.00	0.00	30/01/2013	17,250.00	0.00	17,250.00
Total Presupuestal para Generar la Póliza:											278,373.95	0.00	278,373.95	

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Nombre	DH	Cargos	Abonos
Total de Cargos y Abonos para Generar la Póliza			
		278,373.95	0.00

i).- Se activará una ventana titulada “Agregar Cargo Auxiliar”, en la cual se deberá indicar el “Documento Fuente” así como la cuenta contable del pasivo para la nómina, para ello se debe dar clic en “Cuenta Contable” en el icono en forma de “lupa”, se habilitará el “Catálogo de Cuentas Contables”, en el cual se debe buscar la cuenta del pasivo de la nómina en la parte de “MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS”, y que deberá ser registrado en la cuenta contable “2111-001-0000-00000 REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE” y seleccionar la cuenta. Se debe indicar si es un movimiento contable de CARGO o ABONO, así como el importe del mismo. Dar clic en .

Catálogo de Cuentas Contables

Buscar en: Numero Cuenta

2111-001-0000-00000 REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE

Agregar Cargo Auxiliar

Datos del Abono Auxiliar: ID Cuenta Contable: 00012540

Fecha: 30/01/2013

Momento Contable: DEVENGADO

Documento Fuente: 003 NOMINA

Cuenta Contable: 21110001000000000000


Movimiento (Cargo o Abono): ABONO

Importe: 278,373.95

Mes: ENERO



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

j).- Concluido el movimiento complementario, y una vez verificado que los registros de la póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), son correctos y esta cuadrada en la suma de los cargos y abonos, dar clic en  .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

COG's que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

UR	PRG	PRY	COG	Mes	Nombre
001	001	001	11101	1	DIETAS
001	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
001	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS
002	001	001	11101	1	DIETAS
002	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
002	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS
003	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
004	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
004	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS
005	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
006	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
007	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
008	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
009	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
011	001	001	11301	1	SUELDOS BASE

Generar Poliza de Devengado de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: 30/01/2013

Concepto de la Poliza: NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA DE ENERO DE 2013 (DEVENGADO) AL 30/01/2013

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengado (Cargo)	Abono al Devengado	Diferencia en Auxiliares
001 001 001 11301	DIETAS	36,750.00	36,750.00	0.00	0.00	30/01/2013	36,750.00	0.00	36,750.00
001 001 001 11301	SUELDOS BASE	31,689.57	31,689.57	0.00	0.00	30/01/2013	31,689.57	0.00	31,689.57
001 001 001 11302	SOBRESUELDOS	2,500.00	2,500.00	0.00	0.00	30/01/2013	2,500.00	0.00	2,500.00
002 001 001 11101	DIETAS	9,900.00	9,900.00	0.00	0.00	30/01/2013	9,900.00	0.00	9,900.00
002 001 001 11301	SUELDOS BASE	5,925.00	5,925.00	0.00	0.00	30/01/2013	5,925.00	0.00	5,925.00
002 001 001 11302	SOBRESUELDOS	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	30/01/2013	1,000.00	0.00	1,000.00
003 001 001 11301	SUELDOS BASE	12,000.00	12,000.00	0.00	0.00	30/01/2013	12,000.00	0.00	12,000.00
004 001 001 11301	SUELDOS BASE	17,250.00	17,250.00	0.00	0.00	30/01/2013	17,250.00	0.00	17,250.00

Total Presupuestal para Generar la Poliza: 278,373.95 0.00 278,373.95

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	DH	Cargos	Abonos
30/01/2013	25	2111000100000000000000	NOMINA, REMUNERACION POR PAGAR, AL PERSONA	H		278,373.95

ATENCION..

SE GENERO LA POLIZA DE DEVENGADO PARA EL EVENTO:343

Aceptar

Total de Cargos y Abonos para Generar la Poliza 278,373.95 278,373.95

k).- El siguiente momento contable corresponde al Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE).

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO M DEL EJERCICIO 2013)
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO P
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO AL A. C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PC
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000343	01	14/01/2013	0000000000	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA DE ENERO DE 2013 (COMPROMETIDO)
00000343	01	30/01/2013	0000000000	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA DE ENERO DE 2013 (DEVENGADO)



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

l).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio”, en la cual se deberá dar clic en “Aplicar Ejercicio General”, automáticamente se activará la ventana denominada “Proporcione los datos solicitados para completar el proceso” en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), así como el documento fuente que soportará la póliza contable. Dar clic en “Procesar”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
Mes	Tipo	Folio				
00000343	01	PEC	000073	14/01/2013	0000000000	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA QNA DE ENERO DE 2013 (COMPROMETIDO)

COG'S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido	Fecha	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
001 001 001 11301	1	DIETAS	3,750.00	3,750.00	3,750.00	30/01/2013	3,750.00	3,750.00	30/01/2013
001 001 001 11301	1	SUELDOS BASE	31,889.57	31,889.57	31,889.57				
001 001 001 11302	1	SOBRESUELDOS	2,500.00	2,500.00	2,500.00				
002 001 001 11101	1	DIETAS	9,000.00	9,000.00	9,000.00				
002 001 001 11301	1	SUELDOS BASE	5,925.00	5,925.00	5,925.00				
002 001 001 11302	1	SOBRESUELDOS	1,000.00	1,000.00	1,000.00				
003 001 001 11301	1	SUELDOS BASE	12,000.00	12,000.00	12,000.00				
004 001 001 11301	1	SUELDOS BASE							
004 001 001 11302	1	SOBRESUELDOS							
005 001 001 11301	1	SUELDOS BASE							
006 001 001 11301	1	SUELDOS BASE							
007 001 001 11301	1	SUELDOS BASE							
008 001 001 11301	1	SUELDOS BASE							
009 001 001 11301	1	SUELDOS BASE							
011 001 001 11301	1	SUELDOS BASE							

Proporcione los datos solicitados para completar el proceso

Indique la Fecha y el Documento Fuente para generar el Ejercicio

Evento: NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA QNA DE ENERO DE 2013

Fecha del Ejercicio:

Documento Fuente: NOMINA

m).- Posteriormente se deberá dar clic en “”, se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Devengado de Egresos” en la cual se debe indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), al dar Enter, el sistema contable generará los movimientos contables presupuestales. Dar clic en “”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
Mes	Tipo	Folio				
00000343	01	PEC	000073	14/01/2013	0000000000	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA QNA DE ENERO DE 2013 (DEVENGADO)

COG'S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido	Fecha	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
001 001 001 11101	1	DIETAS	36,750.00	36,750.00	36,750.00	30/01/2013	36,750.00	36,750.00	30/01/2013
001 001 001 11301	1	SUELDOS BASE	31,889.57	31,889.57	31,889.57				
001 001 001 11302	1	SOBRESUELDOS	2,500.00	2,500.00	2,500.00				
002 001 001 11101	1	DIETAS	9,000.00	9,000.00	9,000.00				
002 001 001 11301	1	SUELDOS BASE	5,925.00	5,925.00	5,925.00				
002 001 001 11302	1	SOBRESUELDOS	1,000.00	1,000.00	1,000.00				
003 001 001 11301	1	SUELDOS BASE	12,000.00	12,000.00	12,000.00				
004 001 001 11301	1	SUELDOS BASE	17,250.00	17,250.00	17,250.00				

Generar Poliza de Devengado de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza:

Concepto de la Poliza:

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado a Generar	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
001 001 001 11101	DIETAS	36,750.00	36,750.00	0.00	0.00	30/01/2013	36,750.00	36,750.00	30/01/2013
001 001 001 11301	SUELDOS BASE	31,889.57	31,889.57	0.00	0.00	30/01/2013	31,889.57	31,889.57	30/01/2013
001 001 001 11302	SOBRESUELDOS	2,500.00	2,500.00	0.00	0.00	30/01/2013	2,500.00	2,500.00	30/01/2013
002 001 001 11101	DIETAS	9,000.00	9,000.00	0.00	0.00	30/01/2013	9,000.00	9,000.00	30/01/2013
002 001 001 11301	SUELDOS BASE	5,925.00	5,925.00	0.00	0.00	30/01/2013	5,925.00	5,925.00	30/01/2013
002 001 001 11302	SOBRESUELDOS	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	30/01/2013	1,000.00	1,000.00	30/01/2013
003 001 001 11301	SUELDOS BASE	12,000.00	12,000.00	0.00	0.00	30/01/2013	12,000.00	12,000.00	30/01/2013
004 001 001 11301	SUELDOS BASE	17,250.00	17,250.00	0.00	0.00	30/01/2013	17,250.00	17,250.00	30/01/2013

Totales para Generar la Poliza: 278,373.95 278,373.95



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

n).- El siguiente momento contable, corresponde al Presupuesto de Egresos Pagado (PEP).

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA				POLIZAS DEL EVENTO						
No. Evento	Fecha	Descripción		No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
				Mes	Tipo	Folio				
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.		00000343	01	000073	14/01/2013	0000000000	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA DE ENERO DE 2013 (COMPROMETIDO)	
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL		00000343	01	PEE	000072	30/01/2013	0000000000	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA DE ENERO DE 2013 (DEVENGADO)
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I		00000343	01	PEE	000071	30/01/2013	0000000000	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA DE ENERO DE 2013 (EJERCIDO)
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 2013)								
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON								
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y								
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO P								
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF								
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E								
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA								
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V								
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION								
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO								
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF								
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION								
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013								
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL								
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES								
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRERA								
00000325	05/02/2013	CANCELADO								
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P								
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20								
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR								
00000331	25/01/2013	BAJAS								
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL								
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL								
00000335	01/06/2013	CANCELADO								
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE								
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013								
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013								
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS								
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI								
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR,SUELDOS Y SALARI								
00000343	14/01/2013	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA								

o).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S disponibles para Pago”, en la cual se deberá dar clic en “Aplicar Pagado General”, automáticamente se activará una ventana denominada “Proporcione los datos solicitados para completar el proceso”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), así como el Documento Fuente que soportará la póliza contable. Dar clic en “Procesar”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA				POLIZAS DEL EVENTO				
No. Evento	Fecha	Descripción		No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
				Mes	Tipo	Folio		
00000343	14/01/2013	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA						

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA				POLIZAS DEL EVENTO				
No. Evento	Fecha	Descripción		No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
				Mes	Tipo	Folio		
00000343	14/01/2013	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA						

COG'S disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado				Importes Totales				Devengado				Ejercido				Pagado			
Clave Presupuestal	Mes	Nombre		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe				
U.P.P.	U.R.	PRG	COG																
001	001	001	11301	1	DIETAS.	36,750.00	36,750.00	36,750.00	0.00	30/01/2013	36,750.00	30/01/2013	36,750.00	/	/				
001	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	31,689.57	31,689.57	31,689.57	0.00										
001	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS.	2,500.00	2,500.00	2,500.00	0.00										
002	001	001	11301	1	DIETAS.	9,000.00	9,000.00	9,000.00	0.00										
002	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	5,925.00	5,925.00	5,925.00	0.00										
002	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS.	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00										
003	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00										
004	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	17,250.00	17,250.00	17,250.00	0.00										
004	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS.	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00										
005	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	93,980.16	93,980.16	93,980.16	0.00										
006	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	12,555.00	12,555.00	12,555.00	0.00										
007	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	5,700.00	5,700.00	5,700.00	0.00										
008	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	7,725.00	7,725.00	7,725.00	0.00										
009	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	25,299.22	25,299.22	25,299.22	0.00										
011	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	16,000.00	16,000.00	16,000.00	0.00										

Proporcione los datos solicitados para completar el proceso

Indique la Fecha y el Documento Fuente para generar el Pagado


Evento: NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA DE ENERO DE 2013

Fecha del Pago:

Documento Fuente: NOMINA



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

p).- Posteriormente se deberá dar clic en “”, se habilitará la ventana titulada “Generar Póliza de Pagado de Egresos” en ella se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP). En este caso en particular, como el pago de la nómina involucra más de una afectación bancaria, es decir, que son varios pagos, no se indicará número de cheque. Una vez que se capturó la fecha solicitada, al dar enter se generarán los movimientos contables presupuestales y financieros correspondientes. No obstante, es necesario incluir los “MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS”, que corresponden a los montos del Subsidio al Empleo, Caja de Ahorro, ISR de Sueldos y Salarios, descuentos por Aportación al Partido y la Cuota Sindical. Ahora bien, en este ejemplo de pago de nómina se determinó que se liquidará mediante tres registros a la cuenta bancaria, según los datos iniciales, que son dos cheques y una transferencia bancaria (dispersión de nómina), por lo tanto es necesario, aclarar que el monto neto a pagar por la nómina después de descuentos y retenciones deberá ser contabilizado a una cuenta puente de pasivo y no directamente a BANCOS, como debería de ser el registro en el caso de que fuese un sólo abono, es decir, un solo pago. Para incluir los movimientos complementarios, lo anterior con la finalidad de que en el analítico mensual o histórico de la cuenta bancaria aparezcan los números de folio de los cheques y de las transferencias para que se pueda conciliar la cuenta bancaria con su respectivo estado de cuenta, se debe dar clic en “Agregar”.

Catálogo de Eventos

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

COG's disponibles para Pago

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

Operaciones	UR	PRG	PRY	COG	Mes	Nombre
	001	001	001	11101	1	DIETAS
	001	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
	001	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS
	002	001	001	11101	1	DIETAS
	002	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
	002	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS
	003	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
	004	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
	004	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS
	005	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
	006	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
	007	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
	008	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
	009	001	001	11301	1	SUELDOS BASE
	011	001	001	11301	1	SUELDOS BASE

Operaciones: Aplicar Pagado General, Generar Póliza, Cerrar

Generar Póliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Póliza

Fecha de la Póliza: 30/01/2013 Cheque: 0000001252

Concepto de la Póliza: NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA DE ENERO DE 2013 (PAGADO) AL 30/01/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Póliza de Pagado			
		Comprometido	Devenido	Ejercido	Pagado	Fecha	Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia -> Abono
001 001 001 11101	DIETAS	36,750.00	36,750.00	36,750.00	36,750.00	30/01/2013	36,750.00	0.00	36,750.00
001 001 001 11301	SUELDOS BASE	31,689.57	31,689.57	31,689.57	31,689.57	30/01/2013	31,689.57	0.00	31,689.57
001 001 001 11302	SOBRESUELDOS	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	30/01/2013	2,500.00	0.00	2,500.00
002 001 001 11101	DIETAS	9,000.00	9,000.00	9,000.00	9,000.00	30/01/2013	9,000.00	0.00	9,000.00
002 001 001 11301	SUELDOS BASE	5,925.00	5,925.00	5,925.00	5,925.00	30/01/2013	5,925.00	0.00	5,925.00
002 001 001 11302	SOBRESUELDOS	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	30/01/2013	1,000.00	0.00	1,000.00
003 001 001 11301	SUELDOS BASE	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	30/01/2013	12,000.00	0.00	12,000.00
004 001 001 11301	SUELDOS BASE	17,250.00	17,250.00	17,250.00	17,250.00	30/01/2013	17,250.00	0.00	17,250.00
Totales para Generar los movimientos presupuestales del Pagado:		278,373.95	0.00	278,373.95					

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Operaciones	Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	D/H	Cargo	Abono
	30/01/2013	30	2111000100000000000000	NOMINA, REMUNERACION POR PAGAR AL PERSONAL E	D	278,373.95	0.00

Cargos y Abonos para generar los movimientos Contables del Pagado: **278,373.95** **0.00**

Operaciones: Agregar, Modificar, Eliminar, Generar Póliza, Cancelar y Cerrar

81



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

q).- Se activará una ventana titulada “Agregar Cargo Auxiliar”, en la cual se deberá indicar el Documento Fuente, la Cuenta Contable, indicar si el movimiento es un cargo o un abono, y el importe del registro complementario. Dar clic en . Posteriormente se deberá agregar el siguiente movimiento complementario, hasta concluir con los conceptos de las retenciones, descuentos o disminuciones de la nómina.

r).- Concluida la captura de los movimientos complementarios de la nómina y verificado que las cuentas contables, conceptos y montos son correctos, y la póliza del presupuesto de egresos pagado en sus cargos y abonos están cuadrados, dar clic en .

Clave Presupuestal	UR	PRG	PRY	COG	Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Poliza de Pagado			
						Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia -> Abonos
001	001	001	11301	1	DIETAS	36,750.00	36,750.00	36,750.00	36,750.00	30/01/2013	36,750.00	0.00	36,750.00
001	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	31,689.57	31,689.57	31,689.57	31,689.57	30/01/2013	31,689.57	0.00	31,689.57
001	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	30/01/2013	2,500.00	0.00	2,500.00
002	001	001	11101	1	DIETAS	9,000.00	9,000.00	9,000.00	9,000.00	30/01/2013	9,000.00	0.00	9,000.00
002	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	5,925.00	5,925.00	5,925.00	5,925.00	30/01/2013	5,925.00	0.00	5,925.00
002	001	001	11302	1	SOBRESUELDOS	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	30/01/2013	1,000.00	0.00	1,000.00
003	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	30/01/2013	12,000.00	0.00	12,000.00
004	001	001	11301	1	SUELDOS BASE	17,250.00	17,250.00	17,250.00	17,250.00	30/01/2013	17,250.00	0.00	17,250.00
Totales para Generar los movimientos presupuestales del Pagado:						278,373.95	0.00	278,373.95					

Operaciones	Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	D/H	Cargo	Abono
	30/01/2013	30	11190001000010000000	SUBSIDIO AL EMPLEO	D	10,907.30	0.00
	30/01/2013	30	2111000100000000000000	NOMINA, REMUNERACION POR PAGAR AL PERSONAL D	D	278,373.95	0.00
	30/01/2013	30	2111000800000000000000	PROVISION DE NOMINAS-REGISTROS BANCARIOS	H	0.00	243,886.26
	30/01/2013	30	2117000100001000000000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL	H	0.00	26,096.99
	30/01/2013	30	2117000500000000000000	CUOTAS SINDICAL	H	0.00	4,500.00
	30/01/2013	30	2119000200000000000000	AFORTACIONES PARTIDO.	H	0.00	7,800.00
	30/01/2013	30	2119000400000000000000	CAJA DE AHORRO	H	0.00	8,000.00
Cargos y Abonos para generar los movimientos Contables del Pagado:						289,281.25	289,281.25



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

s).- El proceso del pago de nómina, respecto de la afectación presupuestal hasta este momento está completo, sin embargo, es necesario agregar pólizas cheque, para efectuar los registros contables por la salida de los recursos con los que se realizó el pago de la nómina. Para ello se debe dar clic en la columna “Tipo de Pólizas” en “Agregar Póliza”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 2013)
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESID
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
Mes	Tipo	Folio				
00000343	01	PEC	000072	14/01/2013	0000000000	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA DE ENERO DE 2013 (COMPROMETIDO)
00000343	01	PEP	000074	30/01/2013	0000000000	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA DE ENERO DE 2013 (DEVENGADO)
00000343	01	PEE	000071	30/01/2013	0000000000	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA DE ENERO DE 2013 (PAGADO)
00000343	01	PEE	000071	30/01/2013	0000000000	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA DE ENERO DE 2013 (EJERCIDO)

t).- Se activará una ventana titulada “Tipos de Pólizas Seleccionables”, en la cual se deberá seleccionar una “PÓLIZA DE CHEQUE”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 2013)
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESID
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
Mes	Tipo	Folio				
00000343	01	PEC	000072	14/01/2013	0000000000	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA DE ENERO DE 2013 (COMPROMETIDO)
00000343	01	PEP	000074	30/01/2013	0000000000	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA DE ENERO DE 2013 (DEVENGADO)
00000343	01	PEE	000071	30/01/2013	0000000000	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA DE ENERO DE 2013 (PAGADO)
00000343	01	PEE	000071	30/01/2013	0000000000	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES: 2DA OINA DE ENERO DE 2013 (EJERCIDO)

Tipos de Poliza Seleccionables

Operaciones	Tipo	Descripción del Tipo de Poliza	Tipo
	PGD	POLIZA DE DIARIO	105
	PGC	POLIZA DE CHEQUE	111



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

u).- Se activará una ventana titulada “Agregar una Póliza”, en ella se deberá indicar la fecha correspondiente al primer cheque, en número de folio del mismo, y el concepto del pago, se deberá dar clic en “Agregar Cuenta” para afectar de manera directa, la cancelación del pasivo (cuenta puente) y la afectación de la cuenta bancaria (bancos). Dar clic en “Guardar Póliza”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento: 00000343
Fecha: 14/01/2013

No. de Poliza: 110
Fecha de la Poliza: 30/01/2013
Número: P.PGQ.000041.
Cheque: 0000000123

Concepto: PAGO DE NÓMINA SEGUNDA QNA DE ENERO 2013. EMPLEADOS MUNICIPALES DE BASE Y CONFIANZA (EFECTIVO)

Descripción: NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA DE ENERO DE 2013

Operaciones	Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
	0001	11110-001-00000-0000-0000	PROVISION DE NÓMINAS-REGISTROS BANCARIOS				89.000.00		
	0002	11120-001-00000-0000-0000	BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES	1		HA		89.000.00	003
TOTALES:							89.000.00	89.000.00	

ESTATUS DE LA POLIZA:

Cuenta: SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO.
 Sub Cuenta: PROVISION DE NÓMINAS-REGISTROS BANCARIOS

v).- Concluido el registro anterior se deberá agregar otra póliza de tipo “PÓLIZA DE CHEQUE”, en ella se deberá indicar la fecha correspondiente al segundo cheque, en número de folio del mismo, y el concepto del pago, se deberá dar clic en “Agregar Cuenta” para afectar de manera directa, la cancelación del pasivo (cuenta puente) y la afectación de la cuenta bancaria (bancos). Dar clic en “Guardar Póliza”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento: 00000343
Fecha: 14/01/2013

No. de Poliza: 110
Fecha de la Poliza: 30/01/2013
Número: P.PGQ.000042.
Cheque: 0000000124

Concepto: PAGO DE NÓMINA 2DA QUINCENA DE ENERO. EMPLADOS MUNICIPALES DE CARACTER EVENTUAL (EFECTIVO)

Descripción: NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA DE ENERO DE 2013

Operaciones	Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
	0001	21110-009-00000-0000-0000	PROVISION DE NÓMINAS-REGISTROS BANCARIOS				15.000.00		
	0002	11120-001-00000-0000-0000	BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES	1		HA		15.000.00	003
TOTALES:							15.000.00	15.000.00	

ESTATUS DE LA POLIZA:

Cuenta: BANCOS / TESORERIA.
 Sub Cuenta: BANCOMER
 Sub Sub Cuenta: BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

w).- Concluido el registro anterior se deberá agregar otra póliza de tipo “PÓLIZA DE CHEQUE”, en ella se deberá indicar la fecha correspondiente al tercer pago, es decir, la transferencia bancaria o dispersión de nómina, en número de folio de la misma, y el concepto del pago, se deberá dar clic en “Agregar Cuenta” para afectar de manera directa, la cancelación del pasivo (cuenta puente) y la afectación de la cuenta bancaria (bancos). Dar clic en “Guardar Póliza”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	Fecha	Descripción	No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA QNA DE ENERO DE 2013		00000775	30/01/2013	0001452152	PAGO DE NÓMINA 2DA QUINCENA DE ENERO 2013 EMPLEADOS MUNICIPALES DE BASE Y CONFIANZA (DISPERSIÓN EN TARJETA)

Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
0001	21110-008-00000-0000-0000	PROVISION DE NÓMINAS-REGISTROS BANCARIOS	1		DE	139.885.26		003
0002	11120-901-00000-0000-0000	BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES	1		HA		139.885.26	003
TOTALES:						139.885.26	139.885.26	

Cuenta: BANCOS / TESORERIA

Sub Cuenta: BANCOMER

Sub Sub Cuenta: BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES

Sub Sub Sub Cuenta:

Consecutivo:

ESTATUS DE LA POLIZA:

Guardar Poliza: Accepta los datos capturados y cierra la ventana

Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

x).- En los casos en que el pago de nómina se efectuó con más de una sola afectación a la cuenta bancaria o cuentas bancarias, el proceso a seguir es el detallado en los incisos anteriores, la característica de este evento de pago de nómina, radica en el “Momento Contable del Pagado” pues al generar la Póliza del Pagado, el sistema contable cancela automáticamente el pasivo de la cuenta contable “21110-001 REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A C.P.”, mismo que fue generado en el Momento Contable del Devengado, al ser cancelada esta cuenta en el “Pagado” se entiende que se ha liquidado la obligación financiera, y su contra-cuenta debe corresponder a una afectación de bancos por salida de recursos, sin embargo, en estos casos en particular se deben contabilizar todas las afectaciones bancarias que constituyen el pago total de la misma nómina, es por ello que el saldo o monto efectivamente a pagar por concepto de la nómina debe ser trasladado a una cuenta puente, que para este ejemplo se creó la cuenta “21110-008 PROVISION DE NÓMINAS (REGISTROS BANCARIOS)” la cual será cancelada con cada registro por la afectación de Bancos o salida de recursos para el pago de la nómina en comento, siendo esta la razón por la que se deben agregar pólizas normales en la que se afecte la cancelación del pasivo (cuenta puente) contra bancos, uno por cada cheque o salida de recursos tal y como se muestra en la gráfica siguiente.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA				POLIZAS DEL EVENTO						
Operaciones	No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas		Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
				Mes	Folio					
Operaciones Agregar Evento Modificar Evento Eliminar Evento Procesos Cerrar	00000298	22/01/2013	RECURSO DE EJERCICIO ANTERIOR.							
	00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL							
	00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I							
	00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO N DEL EJERCICIO 21							
	00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON							
	00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y							
	00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I							
	00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF							
	00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E							
	00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA							
	00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V							
	00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION							
	00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO							
	00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF							
	00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION							
	00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013							
	00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL							
	00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES							
	00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA							
	00000325	05/02/2013	CANCELADO							
	00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚ							
	00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20							
	00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR							
	00000331	25/01/2013	BAJAS							
	00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL							
	00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL.							
	00000335	01/06/2013	CANCELADO							
	00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE							
	00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013							
	00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013							
	00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS							
	00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI							
	00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI							
		00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QUA						
		00000343			01	PEC	000073	14/01/2013	0000000000	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QUA DE ENERO DE 2013 (COMPROMETIDO)
		00000343			01	PEP	000072	30/01/2013	0000000000	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QUA DE ENERO DE 2013 (DEVENGADO)
		00000343			01	PEP	000074	30/01/2013	0000000000	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QUA DE ENERO DE 2013 (PAGADO)
		00000343			01	PFE	000071	30/01/2013	0000000000	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QUA DE ENERO DE 2013 (EJERCIDO)
		00000343			01	PGO	000041	30/01/2013	0000000123	PAGO DE NOMINA SEGUNDA QUA DE ENERO 2013. EMPLEADOS MUNICIPALES DE BA
		00000343			01	PGO	000042	30/01/2013	0000000124	PAGO DE NOMINA 2DA QUINCENA DE ENERO. EMPLEADOS MUNICIPALES DE CARACT
	00000343			01	PGO	000043	30/01/2013	0001482152	PAGO DE NOMINA 2DA QUINCENA DE ENERO 2013 EMPLEADOS MUNICIPALES DE BA	



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

5.- PAGO DE IMPUESTOS FEDERALES (ISR SUELDOS Y SALARIOS).

DATOS:

ISR SUELDOS Y SALARIOS 1RA QNA ENERO	\$ 24,150.00
ISR SUELDOS Y SALARIOS 2RA QNA ENERO	\$ 25,095.99
ISR SUELDOS Y SALARIOS MES DE ENERO	\$ 49,245.99

SUBSIDIO AL EMPLEO 1RA QNA ENERO	\$ 11,853.29
SUBSIDIO AL EMPLEO 2DA QNA ENERO	\$ 10,907.30
TOTAL SUBSIDIO MES DE ENERO	\$ 22,760.59

ESTIMULO FISCAL (S/DECRETO/DIC/2008/DOF)	\$ 7,945.62
---	--------------------

RECARGOS	\$ 3,177.35
ACTUALIZACIONES	\$ 196.98

ISR S.S. A CARGO	\$ 49,245.99
SUBSIDIO AL EMPLEO	-\$ 22,760.59
ISR POR PAGAR	\$ 26,485.40
ESTIMULO FISCAL	-\$ 7,945.62
RECARGOS	\$ 3,177.35
ACTUALIZACIONES	\$ 196.98
ISR A PAGAR	\$ 21,914.11

5.1.- Registro del Ingreso por Estímulo Fiscal.

a).- Los entes públicos que se adhirieron a los beneficios del DECRETO por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta, de derechos y de aprovechamientos, publicado el 5 de diciembre de 2008, en el Diario Oficial de la Federación. Deben considerar un ingreso adicional como consecuencia del estímulo fiscal, mismo que se contempla en sus cláusulas del decreto en comento, para ello es necesario Agregar un Evento Tipo de Ingresos.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

b).- Una vez agregado el evento de ingresos, se deberá dar clic en “Devengar” se habilitará una ventana titulada “CRI’s que se van a Devengar en este Evento” en ella se deberá dar clic en el icono “Agregar CRI”.

The screenshot shows two main windows. On the left, 'EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA' displays a table of events. On the right, 'POLIZAS DEL EVENTO' shows a window titled 'CRI's que se van a Devengar en este Evento' with a 'Agregar CRI' button highlighted.

No. Evento	Fecha	Descripción
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 20
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ Y
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚ
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES. ZDA ONA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE

c).- Se activará una ventana denominada “Agregar una CRI para devengar” en ella se deberá indicar la partida presupuestal del Clasificador por Rubro del Ingreso (CRI), así como el importe a Devengar y el Documento Fuente que soportará la Póliza. Dar clic en .

The screenshot shows the 'Agregar un CRI para Devengar' window. It contains several sections for data entry:

- Evento:** 00000344, 00010620, 00009661, Etpa: 15, Fecha: 27/02/2013
- Descripción:** REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRETO DIC. 2008
- CRI que se va a Devengar:**
 - Datos principales del CRI que se efectará:


Codigo	Nombre del CRI	Mes:	Devengar:
61009	OTROS APROVECHAMIENTOS.	FEBRERO	7,945.62
 - Datos para el Movimiento de Cargo:

Número de Cuenta	Nombre
11240-061-00009-0000-0000	OTROS APROVECHAMIENTOS.
 - Datos para el Movimiento de Abono:

Número de Cuenta	Nombre
41690-061-00009-0000-0000	OTROS APROVECHAMIENTOS.
 - Importe que se Cargará: 7,945.62; Importe que se Abonará: 7,945.62
- Datos Adicionales:**
 - Documento Fuente: 004, Nombre del Documento Fuente: RECIBOS
 - Diferencia que se lleva a Cargos: 0.00
 - ID: 00000298, Id Presupue: 000000089



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Concluida la captura de las partidas del Clasificador por Rubro del Ingreso (CRI), dar clic en “  ” para que el sistema contable genere los movimientos de afectación presupuestal y financiera.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFGAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 20
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFGAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFGAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PU
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA, EMPLEADOS MUNICIPALES, 2DA QUA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000344	02	000056	27/02/2013	0000000000 REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRETO DIC. 2008. (DEVENGADO)

CRI's que se van a Devengar en este Evento

CRI	Detalle	Mes	Nombre	Devengar
81009	1	2	OTROS APROVECHAMIENTOS	7,945.62

ATENCIÓN...

SE GENERO LA POLIZA DE DEVENGADO DE INGRESOS PARA EL EVENTO:344

Aceptar

e).- El siguiente momento contable corresponde al “Recaudado” de ingresos, por lo que una vez activada la función de “Recaudado”, se habilitará una ventana titulada “CRI’s que se van a Recaudar en este Evento” en ella se deberá dar clic en el icono “Aplicar recaudado”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000299	25/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFGAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 20
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFGAS (AFECTACION PF
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFGAS) CON AFECTACION
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000344	02	000056	27/02/2013	0000000000 REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRETO DIC. 2008. (DEVENGADO)

CRI's que se van a Recaudar en este Evento

CRI	Detalle	Mes	Nombre	Devengado	Recaudado	Fecha	Importes		
							Recaudado (Cargo)	Recaudado (Abono)	Cargos para Cta. Aux.
81009	1	2	OTROS APROVECHAMIENTOS	7,945.62	0.00				

Modifica los datos del CRI resaltado

Aplicar Recaudado

Aplicar Recaudado General

Generar Poliza



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

f).- Se habilitará la ventana titulada “Modificar datos del Recaudado”, una vez verificado que los “Datos con los que se generó el Devengado” son correctos, presionar la tecla (F2), seleccionar la cuenta contable del cargo.

The screenshot shows the 'Modificar datos del Recaudado' window with the following details:

- Evento:** 00000344, ID: 00000298, Id Presupue: 0000000089, 00010820, 00009661, Etapa: 15, Fecha: 27/02/2013
- Descripción:** REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRETO DIC. 2008
- CRI que se va a Recaudar:** OTROS APROVECHAMIENTOS, Devengado: 7,945.62, Recaudado: 0.00
- Datos principales del CRI que se afectará:** Código: 61009, Nombre del CRI: OTROS APROVECHAMIENTOS, Mes: FEBRERO, Devengados: 7,945.62
- Datos con los que se Generó el Devengado:** Número de Cuenta de Cargo: 11240-061-00009-0000-0000, Número de Cuenta de Abono: 41690-061-00009-0000-0000
- Datos de la Cuenta para el Cargo al Pagado:** Código: 0001135, Número de Cuenta de Cargo: 11120-001-00001-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: BANCOMER CTA. 9473 CONCENTRADORA
- Datos para la Cuenta del Abono al Pagado:** Código: 00009661, Número de Cuenta de Abono: 11240-061-00009-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: OTROS APROVECHAMIENTOS


g).- Al presionar la tecla (F2), se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables” en el cual se deberá seleccionar la cuenta que corresponde al cargo, en cuanto a la recaudación de ingresos se refiere. En un evento de una recaudación tradicional la cuenta del cargo debe corresponder a un depósito bancario, por lo tanto, la cuenta a seleccionar debería corresponder a BANCOS, sin embargo, en este caso en particular el Ingreso por concepto del Estímulo Fiscal, no es depositado a las cuentas bancarias del ente público beneficiario, por el contrario el ingreso o beneficio efectivo sucede al momento del pago de las obligaciones fiscales, es decir, que al pagar el ISR de sueldos y salarios, el monto correspondiente al Estímulo Fiscal es compensado contra el ISR por pagar. Por lo tanto se tiene que crear una cuenta de deudor, porque el monto del ingreso por el Estímulo Fiscal no es depositado, sino compensado. Entonces debe reflejarse en la contabilidad financiera como un DEUDOR, ejemplo (1123000100008 SAT ESTIMULO FISCAL POR DECRETO DEL 5 DIC. DE 2008), el cual en este caso será cancelado y compensado en el evento del pago de Impuestos. Una vez seleccionada la cuenta del cargo (DEUDOR), dar clic en Guardar.


The screenshot shows the 'Catálogo del Plan de Cuentas Contables' window with the following data:

<<Número Cuenta>>	Nombre
1123000100001000000000	CARLOS CLAUDIO MARTINEZ LOBATO
1123000100002000000000	C.F.E. POR ALUMBRADO PUBLICO
1123000100003000000000	SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN (DESCUENTOS DE PARTICIPACIONES)
1123000100004000000000	REFUGIO RENTAS OCHOA
1123000100005000000000	MANOS QUE CONSTRUYEN CEMENTO
1123000100006000000000	MIGUEL HERRERA RAMIREZ
1123000100007000000000	SANTIAGO SALOMON CISNEROS LOPEZ (ENCARGADO DE COBRO DE AGUA POTABLE)
1123000100008000000000	SAT ESTIMULO FISCAL X DECRETO DE 5 DE DICIEMBRE DE 2008
1123000200001000000000	ADEUDO DE FONDO IV A FONDO GENERAL
1123000300001000000000	ALEJANDRO NERI RUIZ
1123000300002000000000	MARIA MARGARITA
1123000300003000000000	JUAN DE LA CRUZ TAVERA
1123000300004000000000	ADELFO GOROSTIETA
1123000300005000000000	ANTONIO TAVERA AYALA
1123000300006000000000	BRISANDA MARTINEZ LANDA
1123000300007000000000	SANTIAGO RUIZ MARTINEZ



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

h).- Automáticamente se habilitará una ventana titulada “Modificar los datos del Recaudado”, en ella se deberá dar clic en el icono “Agregar Recaudado”, habilitándose así una ventana denominada “Agregar los datos del Recaudado”, en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la Aplicación del Presupuesto de Ingresos Recaudado (PIR), así como el importe de la recaudación y el documento fuente que soportará la póliza del ingreso. Dar clic en .

i).- Concluida la “Aplicación del Recaudado” de cada una de las partidas presupuestales del Clasificador por Rubro del Ingreso (CRI), el siguiente paso es “Generar Póliza” por lo que al dar clic en el icono correspondiente se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza del Recaudado de Ingresos”, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Ingresos Recaudado (PIR), que deberá corresponder a la indicada en el inciso anterior, al dar enter o presionar la tecla (Tab) el sistema reflejará los movimientos del ingreso que se generaron con la fecha señalada, si estos son correctos se deberá dar clic en , con ello el sistema contable realizará los movimientos contables presupuestales y financieros adecuados.

Evento	CRI	Nombre	Devenido	Recaudado	Fecha	Importes para generar la Póliza de Recaudado	Para Auxiliares
00000344	01009	OTROS APROVECHAMIENTOS	7,945.62	7,945.62	27/02/2013	7,945.62	0.00
Totales para Generar la Póliza:			7,945.62	7,945.62		7,945.62	0.00

Evento	Fecha	Cuenta Contable	Nombre	DIH	Cargos	Abonos	
Totales:						0.00	0.00

Totales para Generar Póliza Definitiva: Cargos: 7,945.62 Abonos: 7,945.62



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

NOTA; En la siguiente imagen se puede apreciar el analítico histórico de la cuenta (11230-001-00008 SAT ESTIMULO FISCAL POR DECRETO DEL 5 DE DIC. 2008), cuenta de deudor y saldo que será cancelado/compensado al momento de registrar el pago de impuestos federales (ISR).

MUNICIPIO DE TUZANTLA MICHOACAN
ANALITICOS HISTORICOS


DE LA CUENTA: 11230-001-00008-0000-0000 A LA CUENTA: 11230-001-00008-0000-0000
AL 28 DE FEBRERO DE 2013

CUENTA CONTABLE EVENTO	FECHA DEL EVENTO	No. DE POLIZA	FECHA DE POLIZA	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE CONCEPTO DEL EVENTO	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO ACTUAL	CHEQUE
1				ACTIVO	4,000,000.0	72,701,810.16	49,876,429.69	26,825,380.47	
11				ACTIVOS CIRCULANTES.	4,000,000.0	72,351,810.16	49,876,429.69	26,475,380.47	
112				DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	1,000,000.0	29,868,453.65	29,951,658.03	916,795.62	
1123				DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.	1,000,000.0	1,660,945.62	2,602,800.00	58,145.62	
1123-001				DEUDORES A CORTO PLAZO	1,000,000.0	1,595,945.62	2,588,000.00	7,945.62	
1123-001-00008				SAT (ESTIMULO FISCAL X DECRETO DE 5 DE DICIEMBRE DE 2008)	0.0	7,945.62	0.00	7,945.62	
00000344	27/02/2013	P.PIR-000067-FEB	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRETO DIC. 2008: (RECAUDADO)	0.0	7,945.62	0.00	0.00	0.00 0000000000



5.2.- Registro del pago de ISR Sueldos y Salarios con recargos y actualizaciones.

Si bien es cierto que los beneficios que ofrece el Decreto por que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta, derechos y aprovechamientos, representan un alivio a las finanzas del ente beneficiado, también es cierto que dichos beneficios pueden perderse por el simple hecho de pagar o cumplir con las obligaciones fiscales de forma extemporánea, más aún por la omisión parcial o total de dichas obligaciones, una de estas razones por la que se pueden perder los beneficios que contempla el Decreto, es pagar impuestos fuera del plazo establecido por la Ley. Sin embargo, para efectos de este ejemplo fue necesario contemplar varios aspectos como el pagar impuestos de manera extemporánea, con el objeto de considerar datos como el pago de recargos y actualizaciones como sanción por pagar fuera del plazo establecido, así como lo correspondiente a un beneficio por razón del Estímulo Fiscal, para que el ejemplo sea más completo y de mayor utilidad para las diferentes eventualidades posibles que se pueden presentar en los Entes Públicos.

a).- Para continuar con el registro del pago de impuesto, es necesario agregar un evento tipo de “EGRESOS”, la razón radica en que los accesorios del impuesto pagado de forma extemporánea constituyen un gasto adicional, los cuales tiene que llevar sus registros presupuestales de conformidad a los lineamientos del CONAC. Por lo tanto se debe agregar un evento de egresos, indicar el concepto o descripción del evento y la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC). Dar clic en .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000336	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
Mes	Tipo	Folio				
00000340	01	PEC	000072	28/01/2013	0000000000	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDENTE MUNICIPAL (PAGO EN ABONOS)
00000340	01	PGD	000033	28/01/2013	0000000000	POR LA ADQUISICION DEL VEHICULO PARA LA PRESIDENCIA MUNICIPAL
00000340	01	PGO	000040	28/01/2013	0000000052	ANTICIPO A AUTOS FAME, S.A. DE C.V. POR LA ADQUISICION DE UN VEHICULO PARA
00000340	05	PEP	000071	14/05/2013	0000000000	ANTICIPO A AUTOS FAME, S.A. DE C.V. POR LA ADQUISICION DE UN VEHICULO PARA
00000340	05	PEP	000073	14/05/2013	0000000251	ANTICIPO A AUTOS FAME, S.A. DE C.V. POR LA ADQUISICION DE UN VEHICULO PARA
00000340	05	PEE	000070	14/05/2013	0000000000	ANTICIPO A AUTOS FAME, S.A. DE C.V. POR LA ADQUISICION DE UN VEHICULO PARA


Operaciones: Agregar Evento, Modificar Evento, Eliminar Evento

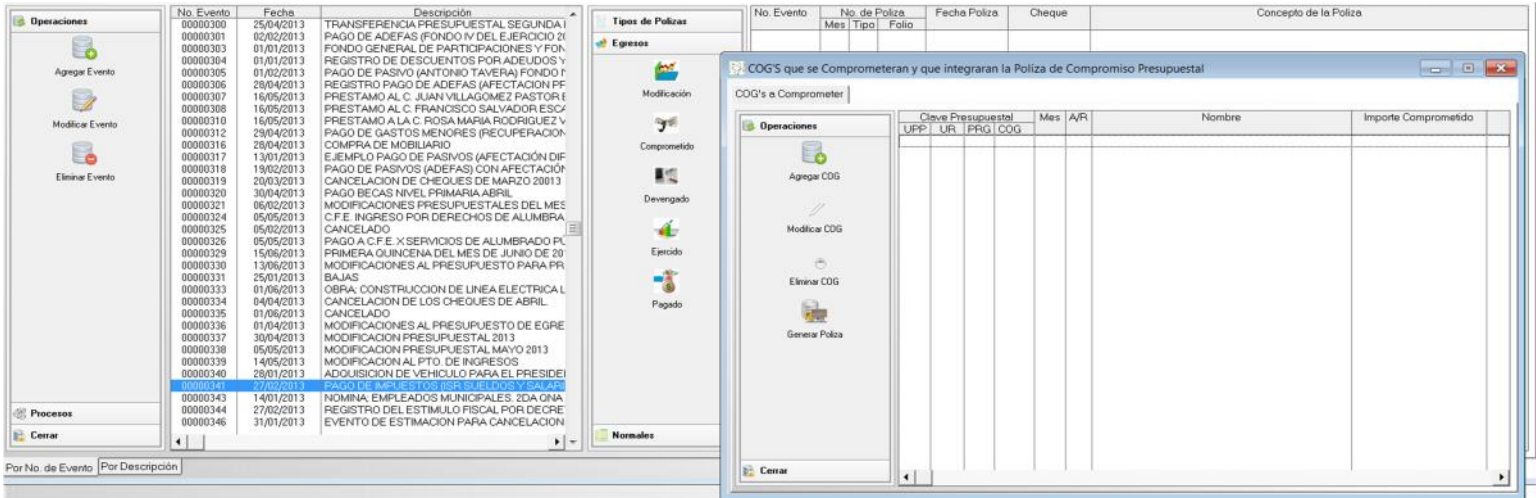
Tipos de Polizas:

No. de Evento	Fecha	Descripción	Tipo de Poliza
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013	EGRESOS


Procesos: Cerrar

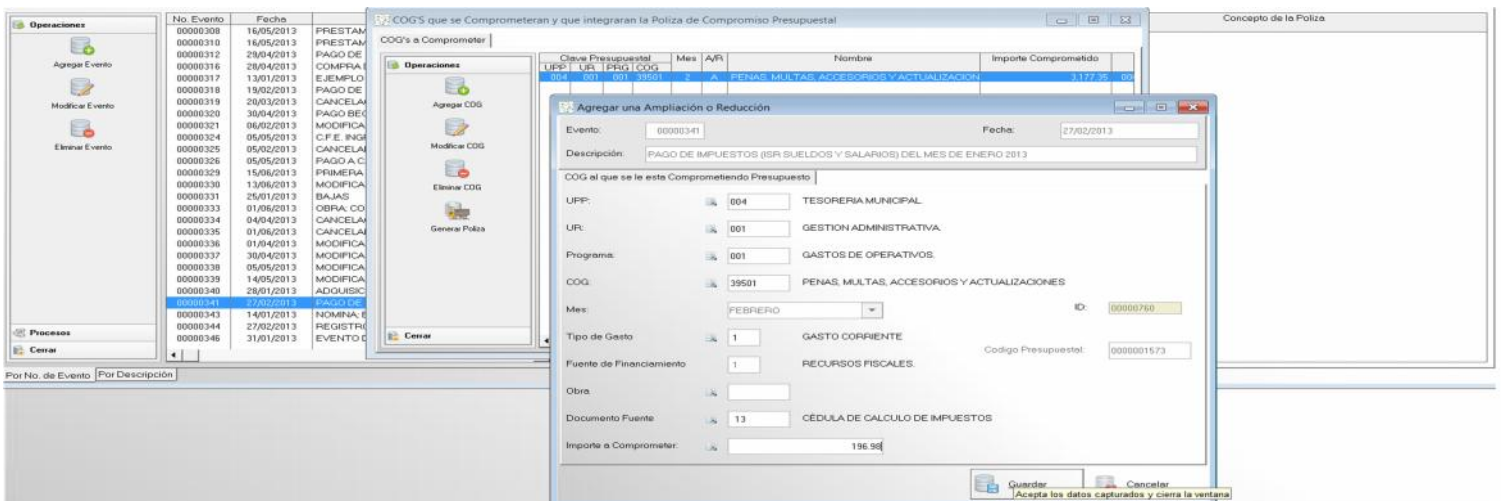
Por No. de Evento | Por Descripción

b).- Agregado el evento, se deberá activar el momento contable del , se habilitará una ventana titulada “COG’S que se Comprometerán y que integran la Póliza de Compromiso Presupuestal”, en ella se deberá dar clic en “Agregar COG”.



The screenshot shows the main interface of the SIDEACG system. On the left, there is a list of 'Operaciones' (Operations) with columns for 'No. Evento', 'Fecha', and 'Descripción'. The selected event is 00000341, dated 27/02/2013, with the description 'PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013'. In the center, there is a 'Tipos de Polizas' (Types of Vouchers) section with icons for 'Egresos', 'Modificación', 'Comprometido', 'Devergado', 'Ejercido', and 'Pagado'. On the right, there is a table for 'Concepto de la Poliza' (Concept of the Voucher) with columns for 'No. Evento', 'No. de Poliza', 'Fecha Poliza', 'Cheque', and 'Concepto de la Poliza'. A window titled 'COG's a Comprometer' (COG's to be Committed) is open, showing a table with columns for 'Operaciones', 'Clave Presupuestal', 'Mes', 'A/R', 'Nombre', and 'Importe Comprometido'. The 'Agregar COG' button is highlighted.

c).- Se activará una ventana titulada “**Agregar una Partida del COG**”, en la cual se debe indicar la Unidad Responsable (UR), el Programa, el Proyecto y el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), así como el Tipo de Gasto, el Documento Fuente que soportará la póliza, y el Importe a Comprometer. Dar clic en . Es importante aclarar que en este momento contable del comprometido únicamente se tienen que agregar las partidas que corresponden a gasto, es decir, que en este ejemplo el pago de impuestos por concepto de ISR de Sueldos y Salarios, los únicos gastos reales son los RECARGOS y las ACTUALIZACIONES, puesto que el monto del ISR a cargo solamente corresponde a una retención de sueldos de los trabajadores, por lo tanto el gasto lo absorben los empleados y no el ente o patrón, él municipio solamente figura como un retenedor, en el caso del Subsidio al Empleo no es un gasto puesto que se acredita contra el ISR a cargo, y el Estímulo Fiscal pues es un ingreso que fue contabilizado en un evento independiente. Por lo tanto los únicos conceptos a comprometer en este evento son los correspondientes a los recargos y actualizaciones.



The screenshot shows the 'Agregar una Partida del COG' (Add a COG Line Item) window. The window title is 'COG's a Comprometer' and the subtitle is 'Agregar una Ampliación o Reducción'. The 'Evento' field is 00000341 and the 'Fecha' is 27/02/2013. The 'Descripción' is 'PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013'. The 'COG al que se le este Comprometiendo Presupuestal' field is empty. The 'UPP' field is 004 (TESORERIA MUNICIPAL), the 'UR' field is 001 (GESTION ADMINISTRATIVA), the 'Programa' field is 001 (GASTOS DE OPERATIVOS), and the 'COG' field is 39501 (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES). The 'Mes' is FEBRERO, the 'ID' is 00000760, and the 'Codigo Presupuestal' is 0000001573. The 'Tipo de Gasto' is 1 (GASTO CORRIENTE), the 'Fuente de Financiamiento' is 1 (RECURSOS FISCALES), and the 'Documento Fuente' is 13 (CEDULA DE CALCULO DE IMPUESTOS). The 'Importe a Comprometer' is 196.98. The 'Guardar' button is highlighted.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Concluida la captura de las partidas presupuestales del COG (gasto), se debe dar clic en “Generar la Póliza”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000308	16/05/2013	PRESTAM
00000310	16/05/2013	PRESTAM
00000312	29/04/2013	PAGO DE
00000316	28/04/2013	COMPRA
00000317	13/01/2013	EJEMPLO
00000318	19/02/2013	PAGO DE
00000319	20/03/2013	CANCELA
00000320	30/04/2013	PAGO BEC
00000321	06/02/2013	MODIFICA
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGI
00000325	05/02/2013	CANCELA
00000326	05/05/2013	PAGO A C.
00000329	15/06/2013	PRIMERA
00000330	13/06/2013	MODIFICA
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA CO
00000334	04/04/2013	CANCELA
00000335	01/06/2013	CANCELA
00000336	01/04/2013	MODIFICA
00000337	30/04/2013	MODIFICA
00000338	05/05/2013	MODIFICA
00000339	14/05/2013	MODIFICA
00000340	28/01/2013	ADQUISIC
00000341	27/02/2013	PAGO DE
00000343	14/01/2013	NOMINA E
00000344	27/02/2013	REGISTR
00000346	31/01/2013	EVENTO C

POLIZAS DEL EVENTO

COG'S que se Comprometeran y que integraran la Poliza de Compromiso Presupuestal

Clave Presupuestal				Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
UPP	UR	FRG	COG				
004	001	001	39501	2	A	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACION	3.177,35
004	001	001	39501	2	A	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACION	196,99

ATENCIÓN...

SE GENERO LA POLIZA DE COMPROMETIDO PRESUPUESTAL

Aceptar

e).- El siguiente momento contable corresponde al , al dar clic en el icono correspondiente, se habilitará una ventana titulada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, en la cual se deberá dar clic en “Aplicar Devengado”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCA
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACIÓN DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚ
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
Mes	Tipo	Folio				
00000341	02	PEC	0000174	27/02/2013	000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (COMPR

COG'S que se pueden Devengar para este Evento

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
UPP	UR	FRG	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
004	001	001	39501	2	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	3.177,35	0,00				
004	001	001	39501	2	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	196,99	0,00				



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

f).- Automáticamente se habilitará una ventana denominada “Modificar los Datos a Devengar”, en la cual se deberá presionar la tecla (F2).

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000341 ID: 00000759 Codigo Presupuestal: 0000001573 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001639 Fecha: 27/02/2013

Descripción: PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
004	001	001	39501	1	1		13	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	FEBRERO	3,177.35

TESORERIA MUNICIPAL.
GESTION ADMINISTRATIVA.
GASTOS DE OPERATIVOS.

Datos para generar el Cargo del Devengado:

Codigo	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00001639	51390-395-39501-0000-0000	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES

Datos para generar el Abono del Devengado:

Codigo	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00001639	21120-001-00000-0000-0000	DEUDAS POR ADQUISICION DE BIENES Y CONTRATACIONES

Guardar Cancelar

g).- Se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables”, en el cual se deberá buscar la cuenta de pasivo en la que se provisionarán los gastos generados por las diversas sanciones o penalizaciones derivadas por el incumplimiento de las obligaciones fiscales de manera oportuna, y que para este ejemplo se creó la cuenta (2117-0010 MULTAS, RECARGOS, Y ACTUALIZACIONES POR OBLIGACIONES FISCALES), cuenta de pasivo en la que se provisionará la obligación financiera de pago al SAT. Dar clic en “Seleccionar”,

Catálogo del Plan de Cuentas Contables

Seleccione una Cuenta Contable


<<Número Cuenta>>	Nombre
2117000100000000000000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO
2117000100002000000000	ISR RETENIDO SUELDOS Y SALARIOS SEG. PUB.
2117000100003000000000	ISR RETENIDO POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS
2117000100004000000000	ISR RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES
2117000100005000000000	ISR RETENIDO POR ARRENDAMIENTOS
2117000300000100000000	2% SOBRE NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES
2117000800000000000000	CUOTAS SINDICAL
2117000900000000000000	CUOTAS ISSSTE
2117000900000000000000	CUOTAS SEGURO DE VIDA
2117001000000000000000	MULTAS, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES POR OBLIGACIONES FISCALES
2119000100000000000000	OTROS DESCUENTOS
2119000200000000000000	APORTACIONES PARTIDO.
2119000300000000000000	CUOTAS A PENSIONES.
2119000400000000000000	CAJIA DE AHORRO
2119000500000100000000	ADEUDO A FONDO GENERAL DE FONDO IV
2119000600000100000000	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD IMPORTE RECAUDADO
2119000600000200010001	TERESA SALGADO COPREA
2119000600000200020001	JUAN FERNANDO CASTILLO ROJAS
2119000600000300000000	40% DE LA PEQUENA PROPIEDAD
2119000600000400000000	FUNDACION MANOS QUE CONSTRUYEN
2119000600000500000000	BENEFICIARIOS PROGRAMA (CEMENTO SUBSIDIADO)
2119000700000000000000	RAUL LOPEZ GUTIERREZ (ENCARGADO DEL FONDO REVOLVENTE)
2119000800000100010000	YOLANDA SANCHEZ ROJAS
2119000800000200010000	ELIZABETH RIOS CORONA
2119000800000300010000	EUCENDA RODRIGUEZ GUTIERREZ
2119000800000400010000	ROSALBA CORTES DE LA CRUZ
2119000800000500010000	PETRA CORTES MARTINEZ
2119000800000600010000	SUSANA DE LA CRUZ POSADAS
2119000800000700010000	ANA MARIA SANCHEZ HINOJOSA
2119000800000800010000	NAVIEL CORTES RODRIGUEZ
2119000800000900010000	GUADALUPE CISNEROS RANGEL
2119000800001100010000	NORMA MARTINEZ CORONA
2119000900000100000000	EMPLEADOS DE BASE-DESCUENTO POR DESPENSA
2119000900000200000000	EMPLEADOS EVENTUALES-DESCUENTOS POR DESPENSA
2119000900000300000000	ELEMENTOS DE SEGURIDAD-DESCUENTO POR DESPENSA
2119009199100000000000	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES.
2151000100000000000000	SFA, PARTICIPACIONES FISM (FII)
2164000100000000000000	NOMBRE DE LA ENTIDAD A LA QUE SE LE DEBE.

Buscar: 2117

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

h).- Seleccionada la cuenta del pasivo, se mantendrá activa la ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en ella se deberá dar clic en “Agregar”, automáticamente se habilitará la ventana denominada “Agregar Importes a Devengar”, en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), el importe a devengar, así como el documento fuente que soportará los movimientos contables presupuestales y financieros de la póliza. Dar clic en . El procedimiento que comprenden los incisos e), f), y g), deberá repetirse por cada partida presupuestal del Clasificador por Objeto del Gasto (COG).

The screenshot displays the SIDEACG software interface. The main window is titled "EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA" and "POLIZAS DEL EVENTO". It contains a form for "Modificar los datos a Devengar" with the following fields:

- Evento: 00000341
- ID: 00000759
- Código Presupuestal: 0000001573
- ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001639
- Fecha: 27/02/2013
- Descripción: PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013

Below this, there is a table for "Datos del Comprometido" with columns: UPP, UR, PRG, COG, TG, FF, OB, DF, Nombre del Concepto de Gasto, Mes, and Importe Comprometido. The table contains one row:

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
004	001	001	39501	1	1		13	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	FEBRERO	3,177.35

Additional fields include "Datos para generar el Cargo del Devengado" (Codigo: 00001639, Número de Cuenta: 51390-395-39501-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) and "Datos para generar el Abono del Devengado" (Codigo: 00013068, Número de Cuenta: 21170-010-00000-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: MULTAS, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES POR OBLIGACIONES).



Overlaid on this is the "Agregar Importes a Devengar" window, which includes:

- Importes del Devengado (Cargo y Abono): 00000444
- ID Movimiento: 00000759
- Momentos Contable: DEVENGADO
- Fecha: 27/02/2013
- Cargos: 3,177.35 (51390-395-39501-0000-0000)
- Abonos: 3,177.35 (21170-010-00000-0000-0000)
- Diferencia: 0.00
- Documento Fuente: 008 OFICIO
- Mes: MAYO

Buttons for "Agregar", "Modificar", "Eliminar", "Guardar", and "Cancelar" are visible throughout the interface.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

i).- Una vez que se ha terminado de “Aplicar Devengado” a cada una de las partidas presupuestales del COG, en la ventana titulada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, se deberá dar clic en “”, automáticamente se activará la ventana titulada “Generar Póliza de Devengado de Egresos”, en la cual se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado, y que deberá corresponder con la fecha indicada en el inciso anterior, capturada la fecha correcta al dar “Enter” o presionar la techa “Tab” el sistema contable generará la Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado, con los movimientos contables presupuestales y financieros correspondientes, sin embargo, es necesario dar Clic en “”, para que el proceso sea concluido.

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devenge (Cargo)	Abono al Devenge	Diferencia en Auxilios
004 001 001 3501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS	3,177.35	3,177.35	3,177.35	0.00	27/02/2013	3,177.35	3,177.35	0.00

Totales para Generar la Poliza: 3,177.35 3,177.35 0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
ATENCION... SE GENERO LA POLIZA DE DEVENGADO PARA EL EVENTO: 341				
Aceptar				
Totales: 0.00 0.00				
Suma de los Cargos y Abonos para Generar la Poliza: 3,177.35 3,177.35				

j).- El siguiente registro corresponde al momento contable del




No. Evento	Fecha	Descripción	Tipo de Poliza	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (COMPE
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEFAS (FONDO IV DEL EJERCICIO 20					
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADEUDOS Y					
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO I	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEFAS (AFECTACION PF					
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR I	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCZ					
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ Y	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION					
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF					
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013					
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES					
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRADO	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000325	05/02/2013	CANCELADO					
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PL	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000329	15/05/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20					
00000330	13/05/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000331	25/01/2013	BAJAS					
00000333	01/06/2013	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL					
00000335	01/06/2013	CANCELADO	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE					
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013					
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE					
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA ONA					
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE	Egresos	02	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION					



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

k).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio”, por cada una de las partidas presupuestales que se comprometieron, y se devengaron, se deberá “Aplicar Ejercicio” seleccionando la partida a la cual se Ejercerá el Presupuesto de Egresos. Dar clic en “Aplicar Ejercicio”.

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido	Fecha	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
004-001-001-39501-2	2	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	3,177.35	196.98	0.00	20/05/2013	196.98	0.00	/ /
004-001-001-39501-2	2	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	3,177.35	3,177.35	0.00				

l).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar los datos del Ejercicio”, en ella se deberá dar clic en el icono “Aplicar Ejercicio”, automáticamente se activará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), así como el documento fuente que soportará la póliza presupuestal. Dar clic en .

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000341 ID: 00000760 Código Presupuestal: 0000001573 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001639 Fecha: 27/02/2013

Descripción: PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
004	001	001	39501	1	1		13	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	FEBRERO	196.98

Modificar Cargo Auxiliar

Datos para el Ejercicio

Devengado: []

Mes: MAYO

Momento Contable: DEVENGADO

Fecha: 20/05/2013

Importe Devengado: 196.98

Documento Fuente: 008

Se genero la Poliza? NO

Ejercido: []

Ejercido: 196.98

Fecha de Ejercicio del Gasto: 27/02/2013



Documento Fuente del Ejercicio: 013 CÉDULA DE CALCULO DE IMPUESTOS

ID Mov. Parcial: 00000445

ID Movimiento: 000007 Mes Ejercido: SIN MES



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

m).- Una vez que se ha terminado de “Aplicar Ejercido” a cada una de las partidas presupuestales del COG, el siguiente paso es generar la póliza del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), para lo cual se deberá dar clic en el icono “”, automáticamente se habilitará una ventana denominada “Generar Póliza **de Ejercido de Egresos**”, en dicha ventana se deberá capturar la fecha de aplicación del presupuesto de egresos ejercido, y que deberá corresponder a la indicada en el inciso anterior. El sistema contable registrará los movimientos presupuestales. Dar clic en “”.

COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercicio

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
UR PRG PRY COG			Comprometido	Devenado	Ejercido		Devenado	Ejercido	
004 001 001 36501 2		PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	3,177.35	3,177.35	3,177.35	27/02/2013	3,177.35	3,177.35	27/02/2013
004 001 001 36501 2		PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	196.98	196.98	196.98				

Generar Poliza de Ejercido de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: 27/02/2013


Concepto de la Poliza: PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (EJERCIDO) AL 27/02/2013

COG's QUE SE EJERCERAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVEN

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes para Generar la Poliza		Fecha Ejercido
UR PRG PRY COG		Comprometido	Devenado a Cargar	Para Abonar	Diferencia	Devenado	Ejercido	
004 001 001 36501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y A...	3,177.35	3,177.35	3,177.35	0.00	3,177.35	3,177.35	27/02/2013
004 001 001 36501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y A...	196.98	196.98	196.98	0.00	196.98	196.98	27/02/2013

Totales para Generar la Poliza: 3,374.33 3,374.33

ATENCION... SE GENERO LA POLIZA DE EJERCIDO PARA EL EVENTO 341

n).- El siguiente registro contable corresponde al Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) y es hasta este momento en el que se registrará el pago de los Impuestos. La justificación por la cual no se registraron las cantidades del Impuesto Sobre la Renta y el Subsidio al Empleo en los momentos contables anteriores, es porque estos no constituyen un gasto adicional, sino una retención al pago de los trabajadores y por el otro lado respecto del subsidio al empleo, un derecho de cobro (activo) que se acreditará contra el ISR a cargo del Ente, es decir, que el ISR considerado como gasto se llevó a cabo mediante la contabilidad de las nóminas, en las partidas y conceptos del capítulo 1000 de Servicios Personales. Para iniciar el proceso de pago dar clic en el icono de .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000300	25/04/2013	TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL SEGUNDA I...
00000301	02/02/2013	PAGO DE ADEPAS FONDO IV DEL EJERCICIO 20...
00000303	01/01/2013	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES Y FON...
00000304	01/01/2013	REGISTRO DE DESCUENTOS POR ADELUDOS Y ...
00000305	01/02/2013	PAGO DE PASIVO (ANTONIO TAVERA) FONDO P...
00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEPAS (AFECTACION PR...
00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E...
00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO...
00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V...
00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION...
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF...
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEPAS) CON AFECTACION...
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA-ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES...
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA...
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. Y SERVICIOS DE ALUMBRADO PL...
00000329	15/06/2013	PRIMERA OUNGENA DEL MES DE JUNIO DE 20...
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR...
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE...
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	29/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE...
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI...
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE...
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes Tipo Folio				
00000341	02 PEE 000074	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (COMPE...
00000341	02 PED 000073	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (DEVEN...
00000341	02 PEE 000072	27/02/2013	0000000000	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (EJEJC...



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

p).- Se activará una ventana titulada “COG’S disponibles para Pago” en la cual se deberá “Aplicar Pagado”, por cada una de las partidas presupuestales del COG, al dar clic en el icono “Aplicar Pagado”, se habilitará la ventana denominada “Modificar los datos a **Pagar**” en la cual se deberá verificar que la cancelación del pasivo, corresponda a la cuenta contable en la cual se provisionaron los gastos por los recargos y actualizaciones del ISR de sueldos y salarios, se deberá presionar la tecla (F2).

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

q).- Se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables” el cual se deberá seleccionar la cuenta bancaria del pago de Impuestos, dar clic en “Seleccionar”,



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

r).- Al seleccionar la cuenta contable, se habilitará una ventana titulada “Modificar los datos del Ejercido” en dicha ventana se deberá dar clic en “Aplicar Pagado”, automáticamente se habilitará la ventana “Modificar Cargo Auxiliar” en la cual se debe indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), así como el documento fuente que soportará la póliza contable. Dar clic en Guardar .

Modificar los datos del Ejercido

Evento: 00000341 ID: 00000759 Código Presupuestal: 0000001573 ID Cuenta de Cargo: 004 001 001 39501

Descripción: PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto
004	001	001	39501	1	1		13	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS

TESORERIA MUNICIPAL
GESTION ADMINISTRATIVA
GASTOS DE OPERATIVOS.

Datos con los que se genero el DEVENGADO
Número de Cuenta de Cargo: 51390-395-39501-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES

Datos con los que se genero el EJERCIDO
Fecha: 27/02/2013 Ejercido: 3,177.35 Documento Fuente:

Fecha Deven	Devengado	Fecha Ejercido	Ejercido
27/02/2013	3,177.35	27/02/2013	3,177.35

Datos para Generar los cargos al PAGADO
Cuenta Contable: 21170-010-00000-0000-0000 MULTAS, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES POR

Modificar Cargo Auxiliar

Datos para el Ejercido
Devengado Mes: FEBRERO
Momento Contable: DEVENGADO
Fecha: 27/02/2013
Importe Devengado: 3,177.35
Documento Fuente: 008 ID Mov. Parcial: 00000444
Se genero la Poliza? Si

Ejercido Ejercido: 3,177.35
Fecha de Ejercicio del Gasto: 27/02/2013
Documento Fuente del Ejercido: 013 CÉDULA DE CALCULO DE IMPUESTOS

Pagado Fecha Pagado: 27/02/2013
Importe a Pagar (Cargo): 3,177.35
Importe a Pagar (Abono): 3,177.35
Diferencia (Pagado): 0.00
Documento Fuente (Pagado): 013 CÉDULA DE CALCULO DE IMPUESTOS

ID Movimiento: 000007 Mes Ejercido: FEBRERO

s).- Una vez que se ha “Aplicado Pagado” a cada una de las partidas presupuestales del COG, se deberá dar clic en el icono “ Generar Poliza”, automáticamente se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”, en ella se deberá indicar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), y que debe corresponder a la indicada en el inciso anterior, así mismo se deberá indicar el número de cheque o transferencia bancaria por el pago de impuestos, el Sistema Contable en automático reflejará los movimientos presupuestales que fueron registrados con la fecha indicada, sin embargo, antes de generar la póliza, es necesario agregar los movimientos complementarios correspondientes a la cancelación del pasivo de impuestos por su respectivo pago, así como la cancelación del subsidio al empleo, por su respectiva acreditación contra el ISR, y la cancelación del deudor (SAT por Estímulos Fiscales), por su correspondiente compensación contra el ISR por pagar. Para ello es necesario dar clic en el icono “Agregar” en el apartado MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS.

Generar Poliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Poliza
Fecha de la Poliza: 27/02/2013 Cheque: 0456987123
Concepto de la Poliza: PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013 (PAGADO) AL 27/02/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importes para Generar la Poliza de Pagado	Diferencia - Abonos
UPP UR PRG COG							Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)
004 001 001 39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS	176.90	176.90	176.90	176.90	27/02/2013	176.90	176.90
004 001 001 39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS	196.90	196.90	196.90	196.90	27/02/2013	196.90	196.90

Totales Presupuestales para Generar la Poliza: 3,374.33 3,374.33 0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

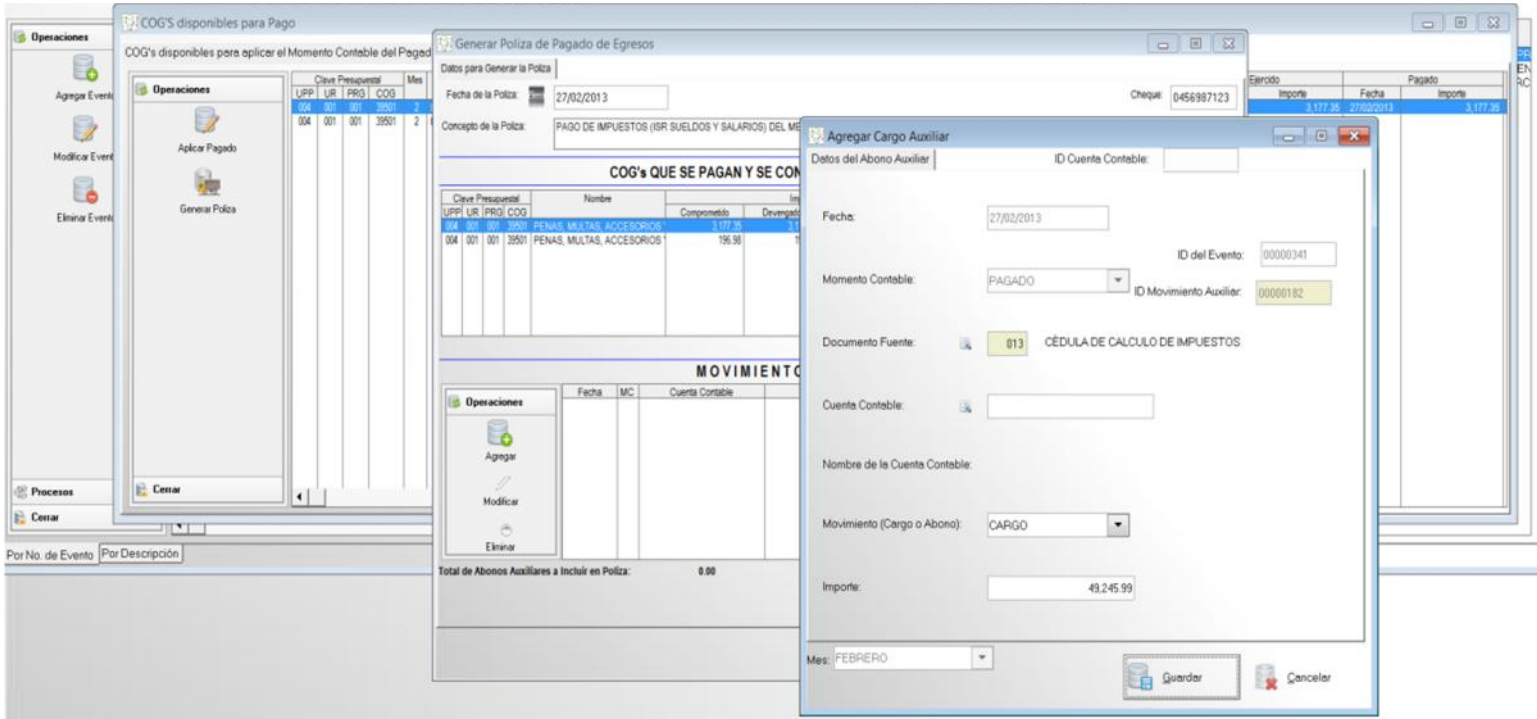
Operación	Nombre	Debe	Haber
Agregar	Agrega un Movimiento complementario al Evento en la Fecha Especificada		

Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Poliza: 0.00

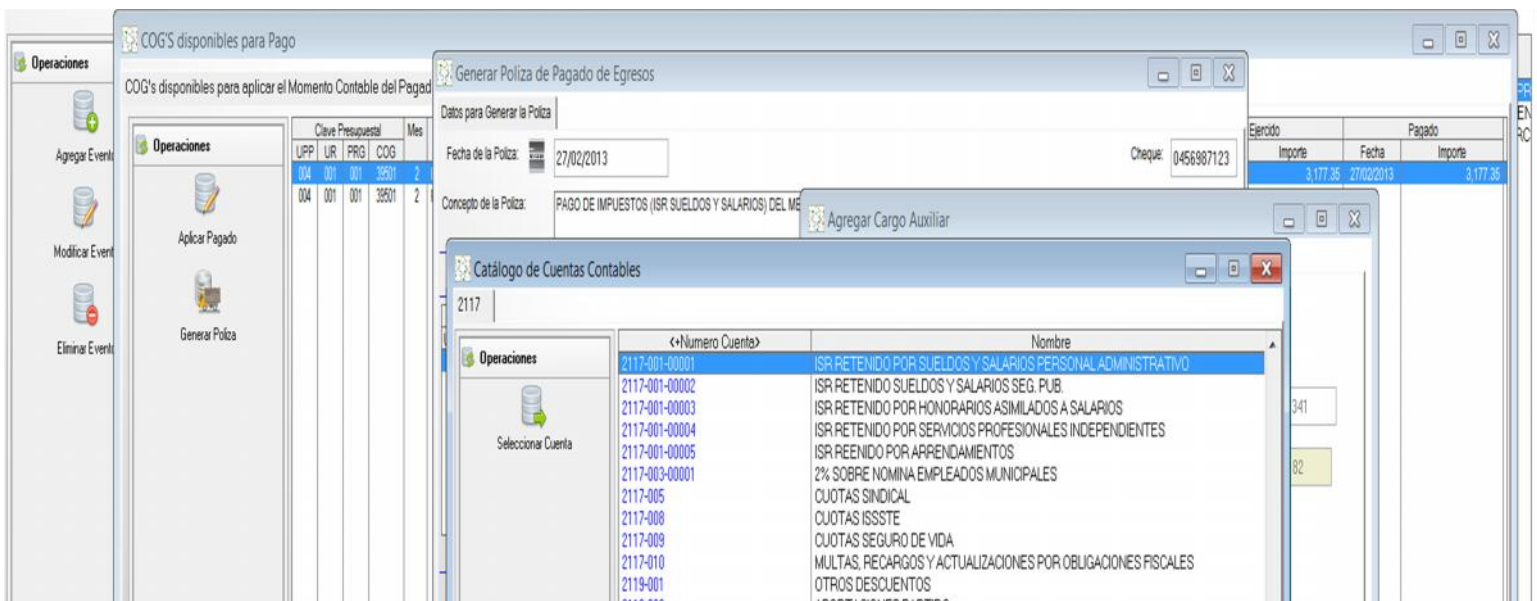
Totales Auxiliares para Generar Poliza: 0.00 0.00

Importes Totales para Generar Poliza: 3,374.33 3,374.33

t).- Se activará una ventana denominada “Agregar Cargo Auxiliar”, en ella se deberá indicar el Documento Fuente, la Cuenta contable del movimiento adicional, indicar si corresponde a un movimiento de Cargo o Abono, y el Importe del Movimiento complementario, para indicar la cuenta contable se deberá dar clic sobre el icono en forma de “lupa” que se encuentra ubicado a un lado del campo correspondiente a “Cuenta Contable”.



u).- Se activará el “Catálogo de Cuentas Contables”, en el cual se deberá buscar la cuenta contable que corresponda al movimiento complementario que se desea agregar, para este caso ilustrativo se cancelará primero el pasivo del ISR por Sueldos y Salarios que tiene un código 2117-001-00001, dar clic en “Seleccionar Cuenta”.





SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

v).- Seleccionada la cuenta contable del movimiento complementario, e indicada la información requerida, dar clic en Guardar.

The screenshot shows the 'Generar Póliza de Pagado de Egresos' window. The 'Agregar Cargo Auxiliar' dialog box is open, displaying the following information:

- Datos del Abono Auxiliar:** ID Cuenta Contable: 00011349
- Fecha:** 27/02/2013
- Momento Contable:** PAGADO
- ID del Evento:** 00000341
- ID Movimiento Auxiliar:** 00000168
- Documento Fuente:** 013 CÉDULA DE CALCULO DE IMPUESTOS
- Cuenta Contable:** 211700010000100000000
- Nombre de la Cuenta Contable:** ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIV
- Movimiento (Cargo o Abono):** CARGO
- Importe:** 49,245.99
- Mes:** FEBRERO

Buttons for 'Guardar' and 'Cancelar' are visible at the bottom of the dialog.

w).- Se mantendrá activa la ventana denominada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”, y en ella se podrá observar que en el apartado de MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS, fue agregado un registro que corresponde a la cancelación del pasivo del ISR por Sueldos y Salarios. Este mismo procedimiento que comprende los incisos s), t), u) y v), deberá repetirse para los conceptos y montos correspondientes a la acreditación del Subsidio al Empleo y la compensación del Estímulo Fiscal.

The screenshot shows the 'Generar Póliza de Pagado de Egresos' window with the 'MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS' table populated. The table has the following structure:

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
27/02/2013	30	211700010000100000000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINI	49,245.99	0.00

Summary statistics at the bottom of the window:

- Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Póliza: 0.00
- Totales Auxiliares para Generar Póliza: 49,245.99 / 0.00
- Importes Totales para Generar Póliza: 52,620.32 / 3,374.33

Buttons for 'Generar Póliza' and 'Cancelar y Cerrar' are visible at the bottom.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS


x).- Concluida la captura de los movimientos complementarios correspondientes al pago de impuestos, se puede observar que la póliza aun no corresponde a sumas iguales en los cargos y abonos, por lo que es necesario agregar un movimiento complementario correspondiente a la cuenta contable de BANCOS, por la diferencia entre el monto neto por el pago de impuestos incluidos los accesorios, menos lo correspondiente a los recargos y actualizaciones.

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Poliza de Pagado			
UPP UR PRG COG		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia -> Abonos
004 001 001 39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS	3,177.35	3,177.35	3,177.35	3,177.35	27/02/2013	3,177.35	3,177.35	0.00
004 001 001 39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS	196.98	196.98	196.98	196.98	27/02/2013	196.98	196.98	0.00
Totales Presupuestales para Generar la Poliza:		3,374.33	3,374.33	3,374.33	3,374.33				0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
27/02/2013	30	2117000100001000000000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINI	49,245.99	0.00
27/02/2013	30	1119000100001000000000	SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	22,760.59
27/02/2013	30	1123000100000800000000	SAT (ESTIMULO FISCAL X DECRETO DE 5 DE DICIEMBRE DE 20	0.00	7,945.62
Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Poliza:				30,706.21	
Totales Auxiliares para Generar Poliza:				49,245.99	30,706.21
Importes Totales para Generar Poliza				52,620.32	34,080.54

y).- Una vez agregado el movimiento complementario de bancos, la Póliza del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) se encuentra completa y cuadrada en sus cargos y abonos respectivamente. Dar clic en “  ”

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Poliza de Pagado			
UPP UR PRG COG		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia -> Abonos
004 001 001 39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS	3,177.35	3,177.35	3,177.35	3,177.35	27/02/2013	3,177.35	3,177.35	0.00
004 001 001 39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS	196.98	196.98	196.98	196.98	27/02/2013	196.98	196.98	0.00
Totales Presupuestales para Generar la Poliza:		3,374.33	3,374.33	3,374.33	3,374.33				0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
27/02/2013	30	2117000100001000000000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINI	49,245.99	0.00
27/02/2013	30	1112000100002000000000	BANCOMER CTA SAT RECURSOS FISCALES	0.00	49,245.99
27/02/2013	30	1119000100001000000000	SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	22,760.59
27/02/2013	30	1123000100000800000000	SAT (ESTIMULO FISCAL X DECRETO DE 5 DE DICIEMBRE DE 20	0.00	7,945.62
Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Poliza:				49,245.99	49,245.99
Totales Auxiliares para Generar Poliza:				49,245.99	49,245.99
Importes Totales para Generar Poliza				52,620.32	52,620.32



**SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS**

z).- Aún y cuando se pueda pensar que los registros, cargos y abonos a la cuenta de bancos es incorrecta, puesto que el pago de impuesto se hace en una sola exhibición, incluyendo sus accesorios, y porque el estado de cuenta bancario reflejará un solo cargo por dicho pago de impuesto y que para este caso deberá ser por un importe de \$ 21,914.11, siendo este el total del pago neto por ISR de Sueldos y Salarios del mes de Enero de 2013. No obstante, si consultamos la Póliza Contable del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), el registro a la cuenta de bancos por la salida de recursos para el pago del ISR corresponde también a un solo abono por la cantidad de \$ 21,914.11, lo cual es correcto, y esta será la información que se reflejará en los analíticos mensuales e históricos de la cuenta de bancos.

Nota 1: Se presenta el analítico mensual al mes de Febrero de la cuenta 11230-001-00008 SAT ESTIMULO FISCAL X DECRETO DEL 05 DE DIC. 2008, mismo que se presenta en con saldo de \$ 0.00, una vez que ha sido pagado el evento de los impuestos por Sueldos y Salarios (ISR).

**MUNICIPIO DE TUZANTLA MICHOACAN
ANALITICOS MENSUALES**

DE LA CUENTA: 11230-001-00008-0000-0000 A LA CUENTA: 11230-001-00008-0000-0000
AL 28 DE FEBRERO DE 2013

CUENTA CONTABLE	FECHA DEL		FECHA DE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO ACTUAL	CHEQUE
EVENTO	EVENTO	No. DE POLIZA	POLIZA	CONCEPTO DEL EVENTO					
1				ACTIVO	25,725,931.8	15,868,224.64	14,821,396.34	26,772,760.15	
11				ACTIVOS CIRCULANTES.	25,375,931.8	15,868,224.64	14,821,396.34	26,422,760.15	
112				DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	2,808,377.4	4,182,194.24	6,081,721.64	988,850.00	
1123				DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.	50,000.0	1,232,945.62	1,232,745.62	50,200.00	
1123-001				DEUDORES A CORTO PLAZO	0.0	1,217,945.62	1,217,945.62	0.00	
1123-001-00008				SAT (ESTIMULO FISCAL X DECRETO DE 5 DE DICIEMBRE DE 2008)	0.0	7,945.62	7,945.62	0.00	
00000341	27/02/2013	P.PEP-000075-FEB	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARIOS) DEL MES DE ENERO 2013; (PAGADO)	0.0	0.00	7,945.62	0.00	0.00 0654789123
00000344	27/02/2013	P.PIR-000067-FEB	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRETO DIC. 2008; (RECAUDADO)	0.0	7,945.62	0.00	0.00	0.00 0000000000



6.- OBRA PÚBLICA POR CONTRATO.

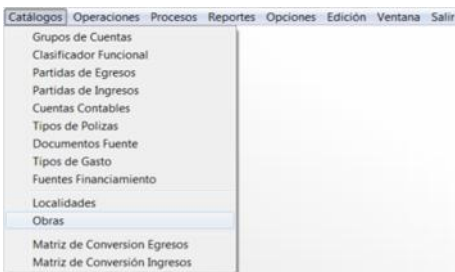
De la obra pública resulta un evento o registro generalmente laborioso por los factores que en ella intervienen, como es, una estructura financiera de más de una fuente de financiamiento, modalidad de ejecución ya sea por contrato o por administración directa, anticipos de obra para las fianzas e inicio de los trabajos, aunado a ello las clasificaciones de las obras como su capitalización o no en el Patrimonio del Ente, o Identificar si los trabajos respecto de la obra se llevarán a cabo en Bienes de Dominio Público o en Bienes Propios. El registro de la obra es por si solo laborioso y un tanto complejo, consideremos también los conceptos adicionales como lo es la retención del 5 al millar, para inspección y vigilancia que establece la Ley de Obras Públicas del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, particularmente en su artículo 43.

Para el registro contable de la Obra Pública, ya sea por administración o por Contrato, es de gran importancia una adecuada Estructura Financiera Presupuestal, es decir, que la estructura del presupuesto de egresos para la obra pública, debe estar perfectamente bien definida su clasificación en los siguientes factores; Tipos de Obras por grupos según su característica o naturaleza (relacionadas con el servicio de agua, servicio de drenaje, alcantarillado, servicio de energía eléctrica, urbanización, mejoramiento de vivienda, salud, educación, caminos e infraestructura productiva rural), Modalidad de Ejecución (por administración o por contrato), clasificación de las obras que se ejecutarán en bienes de dominio público, y en bienes propios del ente, clasificación de las obras por fuente de financiamiento, es decir, cuáles y cuantas se financiarán con recursos fiscales, recursos federales, con aportación de beneficiarios, con recursos convenidos, clasificar las obras por su finalidad, función y sub-función como lo establece la norma.

DATOS DE LA OBRA;	
NOMBRE: ELECTRIFICACION DE LA CALLE PRINCIPAL	
LOCALIDAD: AGUA PRIETA	
CONTRATO DE OBRA: DUOP/030/2013	
COSTO DE LA OBRA:	\$ 750,000.00
ESTRUCTURA FINANCIERA:	
APORTACION MUNICIPAL	\$ 250,000.00
APORTACIÓN ESTATAL	\$ 400,000.00
APORTACIÓN BENEFICIARIOS	\$ 100,000.00


6.1.- Obra Pública por Contrato

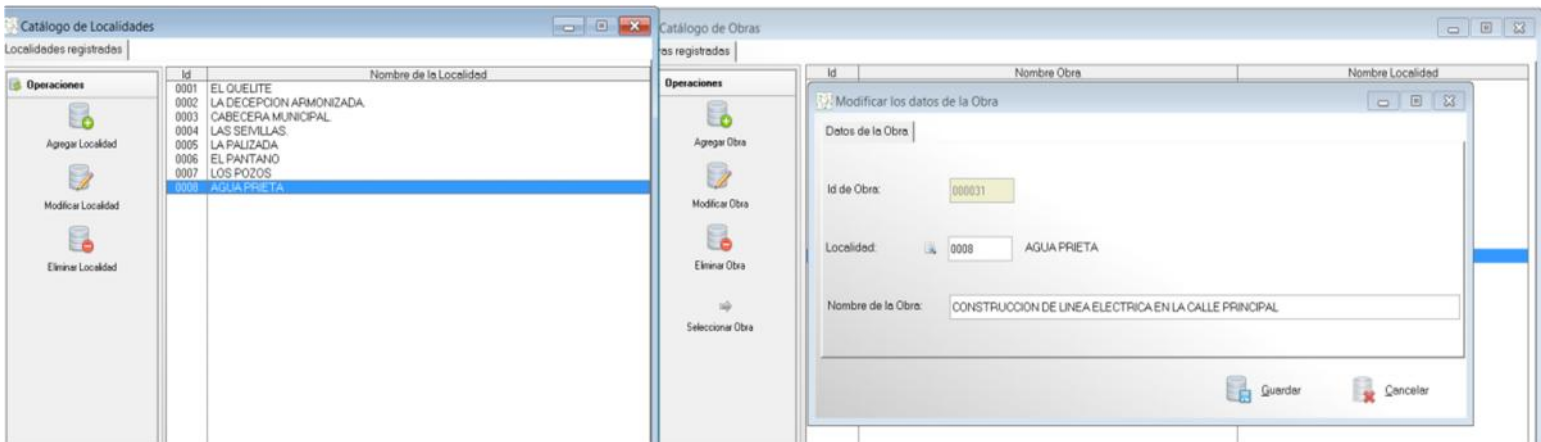
a).- Una vez que se ha terminado de estructurar el Presupuesto de Egresos Aprobado para la Obra Pública, y cargados los montos asignados y aprobados en las diferentes partidas del COG. Antes de llevar a cabo cualquier registro contable o presupuestal, es necesario capturar en el “Catálogo de Obras”, el total de éstas que se encuentran autorizadas en el Anexo Programático de Obras (APO) independientemente de que su modalidad de ejecución sea por contrato o administración, deberán capturarse de forma detallada y consecutiva de acuerdo a dicho anexo programático de obra, para ello es necesario que en la barra de menú se dé clic en “Catálogos” y dar clic nuevamente en el renglón de “Obras”.






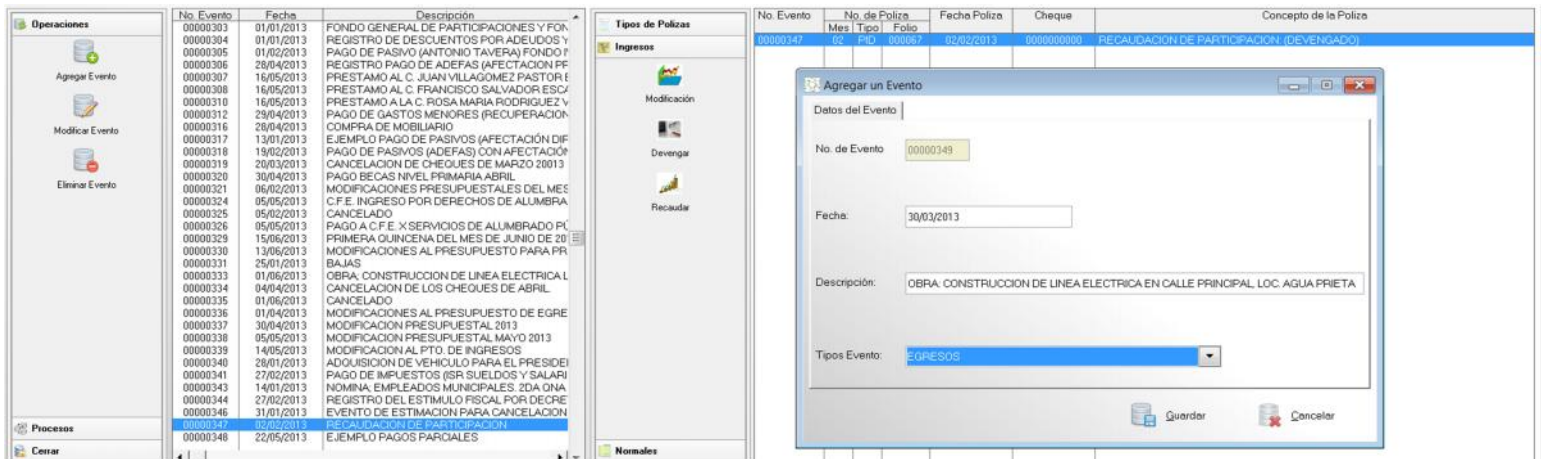
SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

b).- Se habilitará una ventana denominada “Catálogo de Obras” en la cual se deberá dar clic en “Agregar Obra”, se activará la ventana “Agregar una Obra”, en ella se debe indicar el número de la obra que se pretende dar de alta, este número de obra debe corresponder al asignado en el Anexo Programático de Obra, se deberá indicar la localidad en que se encuentra ubicada, para lo cual se deberá dar clic en el icono en forma de “lupa” que se encuentra al lado del campo correspondiente a “Localidad”, habilitándose así una ventana denominada “Catálogo de Localidades” el cual deberá contener las diferentes comunidades que integran el ente público municipal, o en su defecto los municipios que integran un ente estatal, o las entidades federativas que comprende un ente federal, para el presente ejemplo considera un ente municipal y se deberá seleccionar la localidad que corresponda para la obra en cuestión, es evidente que este catálogo de localidades deberá ser cargado previo a la captura de las obras que realizará el Ente Público. Finalmente se deberá indicar el nombre descriptivo de la obra a realizar, Dar clic en . Todo este proceso de cargar el “Catálogo de Obras” es indispensable para poder iniciar los registros contables presupuestales y financieros de la Inversión de Obra Pública.



6.1.1.- Registro del Contrato de la Obra (COMPROMETIDO)

a).- Una vez que ha sido cargado el catálogo de localidades y el catálogo de obras, se está en condiciones de iniciar el registro de la obra, el documento que soportará el momento contable del “Comprometido” será el Contrato firmado de la Obra que se contrata. Para ello es necesario crear el evento en el cual se administrará todo el gasto de la obra en comento. Considerando que la firma del contrato se llevó a cabo el día 01 de Marzo de 2013, el evento creado será de la siguiente manera: ... Dar clic en .





SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- Al dar clic en el icono “Agregar COG”, se habilitará una ventana denominada “Agregar datos de una partida del COG”, en ella se deberá indicar; la Unidad Responsable (UR), el Programa, el Proyecto, el Clasificador por Objeto de Gasto (COG), el Tipo de Gasto, el Número de la Obra, el Documento Fuente y el Importe a Comprometer. La (UR) representa el centro de costo o el departamento que administra la ejecución de las obras tanto por administración directa, como por contrato. El (Programa) concentra las obras que se ejecutarán con un tipo de financiamiento (aportación de beneficiarios según se muestra en la imagen), es decir, que de acuerdo a la estructura financiera de la obra, esta deberá comprometerse en las proporciones que correspondan a cada fuente de financiamiento que la integran, lo que significa que la obra CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD AGUA PRIETA, debe comprometerse según sus datos; \$ 250,000.00 con fuente de financiamiento FISM o FONDO III, \$ 400,000.00 con fuente de financiamiento RECURSOS ESTATALES, y \$ 100,000.00 con fuente de financiamiento RECURSOS FISCALES, que suman el costo total de la obra \$ 750,000.00. Finalmente el (Proyecto) concentra el tipo de obra a Ejecutar, en este caso concentra obras referentes a la generación y suministro de energía eléctrica.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No Evento	Fecha	Descripción
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO

Operaciones:

- Agrega Evento
- Modifica Evento
- Elimina Evento

Procesos:

- Cerrar

Por No. de Evento | Por Descripción

Agregar una Ampliación o Reducción

Evento: 00000349 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC AGUA PRIETA

COG al que se le esta Comprometiendo Presupuesto

UPP: 006 DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA

UR: 021 OBRA PÚBL. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBU

Programa: 002 GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA

COG: 61302 GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Mes: MARZO ID: 00000765

Tipo de Gasto: 2 GASTO DE CAPITAL Código Presupuestal: 0000001574

Fuente de Financiamiento: 1 RECURSOS FISCALES

Obra: 000031 CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN LA CALLE PRINCIPAL

Documento Fuente: 6 CONTRATO DE OBRA

Importe a Comprometer: 100.000 00

Guardar | Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

6.1.2.- Anticipo.

DATOS DEL ANTICIPO (ENTREGADO CON RECURSOS DEL FISM O FONDO III).

PROMOCAT, S.A. DE C.V.		FACTURA
Av. Las Margaritas No. 568 Colonia Centro, Morelia Michoacán, C.P. 68400		105
RFC	PRO951203916	
Morelia Michoacán a: 18 DE MARZO 2013		IMPORTE 193,965.52
RFC : MHM8501016A8		IVA 31,034.48
RECIBÍ DE	MUNICIPIO DE TUZANTLA MICHOCAN	SUBTOTAL \$225,000.00
DOMICILIO	AV. SIXTOS VERDUZCO NO. 6, COLONIA CENTRO 51540	
	TUZANTLA MICHOCAN	TOTAL \$225,000.00
CONCEPTO ANTICIPO DEL 30% PARA LA OBRA ELECTRIFICACION DE LA CALLE PRINCIPAL, EN LA LOCALIDAD AGUA PRIETA		
CONTRATO NO. DUOP/030/2013		
CANTIDAD CON LETRA: (DOSCIENTOS VEINTICINCO MIL PESOS 00/100 M.N.)		
	Regimen Fiscal: EMPRESARIAL	
	Forma de Pago: CHEQUE	
	Número de Cuenta: 12548	
CFDI: FOLIOS AUTORIZADOS 101-200		Firma
Número de aprobación SICOFI: 123456		
Efectos fiscales al pago		
Pago en una sola exhibición		
La reproducción apócrifa de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales		
Este comprobante tendrá una vigencia de dos años contados a partir de la fecha de aprobación de la asignación de folios, la cual es:		
		3/12/2013

a).- El registro de la obra pública por contrato, generalmente presenta la aplicación de recursos fiscales, estatales y/o federales, según su estructura financiera, los que de acuerdo a la disponibilidad de dichos recursos son tomados al inicio de una obra contratada, como anticipos para las fianzas e inicio de los trabajos a realizar. Sin embargo, esto se lleva a cabo una vez que se ha firmado el contrato de obra entre el ente público y el contratista, en el que se establecieron las condiciones de pago por los trabajos realizados, la fecha de inicio y terminación de la obra, el costo total, las características de la obra, así como las sanciones por el incumplimiento del contrato. Los anticipos para las obras públicas que así se contrataron por los entes públicos, deberán



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ser registrados en una póliza “NORMAL” y de tipo cheque, para ello es necesario, que en el mismo evento en el cual se comprometió el total de la obra en cuestión, se dé clic “Normales”.

Operaciones				Tipos de Pólizas				No. Evento				No. de Poliza				Fecha Poliza				Cheque				Concepto de la Poliza																			
<div style="display: flex; flex-direction: column; gap: 10px;"> <div style="display: flex; align-items: center;"> Agregar Evento </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Modificar Evento </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Eliminar Evento </div> </div>				<div style="display: flex; flex-direction: column; gap: 10px;"> <div style="display: flex; align-items: center;"> Egresos </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Modificación </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Comprometido </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Devengado </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Ejercido </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Pagado </div> </div>				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>No. Evento</th> <th>Mes</th> <th>Tipo</th> <th>Folio</th> <th>Fecha Poliza</th> <th>Cheque</th> <th>Concepto de la Poliza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>00000349</td> <td>03</td> <td>PEC</td> <td>000076</td> <td>30/03/2013</td> <td>0000000000</td> <td>OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE</td> </tr> </tbody> </table>				No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>No. Evento</th> <th>Mes</th> <th>Tipo</th> <th>Folio</th> <th>Fecha Poliza</th> <th>Cheque</th> <th>Concepto de la Poliza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>00000349</td> <td>03</td> <td>PEC</td> <td>000076</td> <td>30/03/2013</td> <td>0000000000</td> <td>OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE</td> </tr> </tbody> </table>				No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE
												No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza																									
00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE																																					
No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza																																					
00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE																																					
<div style="display: flex; flex-direction: column; gap: 10px;"> <div style="display: flex; align-items: center;"> Procesos </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Cerrar </div> </div>				<div style="display: flex; flex-direction: column; gap: 10px;"> <div style="display: flex; align-items: center;"> Normales </div> </div>																																							

b).- Se desplegará un nuevo menú de opciones en la Columna de “Tipos de Pólizas”, en la cual se deberá dar clic en el icono “Agregar Póliza”, habilitándose automáticamente una ventana titulada “Tipos de Pólizas Seleccionables”, eligiendo en ella una “POLIZA CHEQUE”.

Operaciones				Tipos de Pólizas				No. Evento				No. de Poliza				Fecha Poliza				Cheque				Concepto de la Poliza																																							
<div style="display: flex; flex-direction: column; gap: 10px;"> <div style="display: flex; align-items: center;"> Agregar Póliza </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Modificar Póliza </div> </div>				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>No. Evento</th> <th>Mes</th> <th>Tipo</th> <th>Folio</th> <th>Fecha Poliza</th> <th>Cheque</th> <th>Concepto de la Poliza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>00000349</td> <td>03</td> <td>PEC</td> <td>000076</td> <td>30/03/2013</td> <td>0000000000</td> <td>OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE</td> </tr> </tbody> </table>				No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>No. Evento</th> <th>Mes</th> <th>Tipo</th> <th>Folio</th> <th>Fecha Poliza</th> <th>Cheque</th> <th>Concepto de la Poliza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>00000349</td> <td>03</td> <td>PEC</td> <td>000076</td> <td>30/03/2013</td> <td>0000000000</td> <td>OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE</td> </tr> </tbody> </table>				No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">Tipos de Poliza Seleccionables</th> </tr> <tr> <th colspan="4">Seleccione el Tipo de Poliza</th> </tr> <tr> <th>Operaciones</th> <th>Tipo</th> <th>Descripción del Tipo de Poliza</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td>PGD</td> <td>POLIZA DE DIARIO</td> <td>105</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td>PGO</td> <td>POLIZA DE CHEQUE</td> <td>110</td> </tr> </tbody> </table>				Tipos de Poliza Seleccionables				Seleccione el Tipo de Poliza				Operaciones	Tipo	Descripción del Tipo de Poliza	Tipo		PGD	POLIZA DE DIARIO	105		PGO	POLIZA DE CHEQUE	110
								No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza																																																	
00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE																																																									
No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza																																																									
00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE																																																									
Tipos de Poliza Seleccionables																																																															
Seleccione el Tipo de Poliza																																																															
Operaciones	Tipo	Descripción del Tipo de Poliza	Tipo																																																												
	PGD	POLIZA DE DIARIO	105																																																												
	PGO	POLIZA DE CHEQUE	110																																																												
<div style="display: flex; flex-direction: column; gap: 10px;"> <div style="display: flex; align-items: center;"> Procesos </div> <div style="display: flex; align-items: center;"> Cerrar </div> </div>																																																															



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- Al seleccionar la POLIZA CHEQUE, se activará una ventana denominada “Agregar un Póliza”, en la cual se deberá indicar la fecha en que fue entregado o pagado el Anticipo de la obra construcción de línea eléctrica en la calle principal de la localidad (agua prieta), así como el número del cheque o transferencia bancaria que emitió el ente con el objeto liquidar dicho anticipo, indicar de manera directa el concepto que describa claramente el motivo del pago y razón del anticipo. Posteriormente se deberá dar clic en el icono “Agregar Cuenta”.

d).- Automáticamente se habilitará el “Catálogo de Cuentas Contables”, en el cual deberá buscar y seleccionar la cuenta del deudor (por anticipos a contratistas de obras públicas) a nombre de “PROMOCAT, S.A. DE C.V.




SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

e).- Al seleccionar la cuenta contable del cargo (anticipo a contratistas por obras públicas), se mantendrá activa la ventana “Agregar una Póliza”, en ella se deberá indicar el Documento Fuente, la Fuente de financiamiento, Tipo de Gasto, Obra, indicar si el movimiento contable corresponde a un cargo o abono, e importe o monto del registro contable. Concluida la captura de la información requerida dar clic en .

f).- Para agregar el siguiente movimiento contable que corresponde a un abono en la cuenta de BANCOS, por la salida de recursos del FISM o FONDO III, para el pago del Anticipo se deberá repetir el proceso indicado en los incisos e) y d), a partir de “Agregar Cuenta”.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

g).- Una vez que se ha concluido de capturar la Póliza Cheque de tipo normal, y que se ha registrado el anticipo a proveedores o contratistas por obras públicas (activo), así como su respectivo abono a la cuenta de bancos, y la póliza esta cuadrada en la sumas de sus cargos y abonos, se deberá dar clic en .

Agregar una Poliza

Id de Poliza: 00000795

Evento
 No. de Evento: 00000349 Fecha: 30/03/2013

Poliza
 Tipo de Poliza: 110 POLIZA DE CHEQUE Fecha de la Poliza: 18/03/2013 Número: P.PGG.000048 Cheque: 0000000222



Concepto:
 PROMOCAT, S.A. DE C.V. PAGO DEL 30% DEL ANTICIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA DE LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE AGUA PRIETA (PAGO DE FONDO II)

Descripción:
 OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL L

Operaciones	Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Heber	DF
	0001	11340-004-00000-0000-0000	PROMOCAT, S.A DE C.V				225,000.00		002
	0002	11120-001-00004-0000-0000	BANCOMER,CTA. 5140 FII 2013	2	0031	HA		225,000.00	002
TOTALES:							225,000.00	225,000.00	

Cuenta: BANCOS / TESORERIA
Sub Cuenta: BANCOMER.
Sub Sub Cuenta: BANCOMER,CTA. 5140 FII 2013
Sub Sub Sub Cuenta:
Consecutivo:

ESTATUS DE LA POLIZA:

NOTA; Respecto de los anticipos entregados a los contratistas por obras públicas, estos serán amortizados en cada una de las estimaciones y/o finiquito que los mismos presenten. Esto se llevará a cabo en el momento contable del “Devengado”, ya que tanto las estimaciones de las obras por contrato, como el registro contable presupuestal del devengado, representan el avance físico y financiero de la propia obra contratada.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

6.1.3.- Estimación Número 001.

De acuerdo a la estructura financiera de la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal, de la Localidad Agua Prieta, se compone de tres fuentes de financiamiento; \$ 250,000.00 de Fondo III como aportación Municipal, \$ 100,000.00 como aportación de beneficiarios y \$ 400,000.00 como aportación del Estado; de los cuales \$ 225,000.00 del Fondo III, fueron entregados al contratista de la obra, por concepto de anticipo, lo cual es claro que de la aportación municipal únicamente resta aportar \$ 25,000.00, lo que significa que para poder liquidar la primera Estimación de la Obra, se deberán tomar recursos de otras fuentes de financiamiento, como la aportación de beneficiarios y la aportación Estatal, para poder pagar el total de la estimación. La estimación número 1, fue facturada el 31 de marzo de 2013, y para efectos del presente ejemplo se considerará como pagada el día 03 de Abril del mismo año.

DATOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO 001 (PAGADA CON RECURSOS DEL FONDO III, APORTACION DE BENEFICIARIOS Y RECURSOS ESTATALES).

De acuerdo a los datos de la primera estimación, su costo total asciende a los \$ 350,000.00, de los cuales la amortización del anticipo asciende únicamente a 120,000.00, es decir, que del costo total de la estimación se han devengado solamente \$120,000.00 que corresponden a recursos del FONDO III pagados por ente público como parte de su aportación, y que los restantes \$ 230,000.00 corresponden al devengo de recursos por las aportaciones de los beneficiarios y el Estado en sus respectivas proporciones.

PROMOCAT, S.A. DE C.V.		CFDI																				
Av. Las Margaritas No. 568 Colonia Centro, Morelia Michoacán, C.P. 68400		FACTURA																				
RFC PRO951203916		118																				
Morelia Michoacán a: 31 DE MARZO 2013 RFC : MNM850101C92 RECIBÍ DE MUNICIPIO DE TUZANTLA MICHOCACAN DOMICILIO AV. SIXTOS VERDUZCO NO. 6, COLONIA CENTRO 51540 TUZANTLA MICHOCACAN CONCEPTO ESTIMACION NO. 1 DE LA OBRA ELECTRIFICACION DE LA CALLE PRINCIPAL, EN LA LOCALIDAD AGUA PRIETA CONTRATO NO. DUOP/031/2013 <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;"> CANTIDAD CON LETRA: (DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 38100 M.N.) </div>		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>COSTO EST.</td><td style="text-align: right;">301,724.14</td></tr> <tr><td>IVA</td><td style="text-align: right;">48,275.86</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL</td><td style="text-align: right;">\$350,000.00</td></tr> <tr><td>AMORT. ANT.</td><td style="text-align: right;">120,000.00</td></tr> <tr><td>RET. 5 AL MILLAR</td><td style="text-align: right;">1,508.62</td></tr> <tr><td>LIQUIDO A PAGAR</td><td style="text-align: right;">228,491.38</td></tr> <tr><td colspan="2"> </td></tr> <tr><td>IMPORTE</td><td style="text-align: right;">\$196,975.33</td></tr> <tr><td>IVA</td><td style="text-align: right;">\$31,516.05</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL</td><td style="text-align: right;">\$228,491.38</td></tr> </table>	COSTO EST.	301,724.14	IVA	48,275.86	SUBTOTAL	\$350,000.00	AMORT. ANT.	120,000.00	RET. 5 AL MILLAR	1,508.62	LIQUIDO A PAGAR	228,491.38			IMPORTE	\$196,975.33	IVA	\$31,516.05	SUBTOTAL	\$228,491.38
COSTO EST.	301,724.14																					
IVA	48,275.86																					
SUBTOTAL	\$350,000.00																					
AMORT. ANT.	120,000.00																					
RET. 5 AL MILLAR	1,508.62																					
LIQUIDO A PAGAR	228,491.38																					
IMPORTE	\$196,975.33																					
IVA	\$31,516.05																					
SUBTOTAL	\$228,491.38																					
	Regimen Fiscal: EMPRESARIAL Forma de Pago: CHEQUE Número de Cuenta: 12548 CFDI: FOLIOS AUTORIZADOS 101-200 Firma Número de aprobación SICOFI: 123456 Efectos fiscales al pago Pago en una sola exhibición La reproducción apócrifa de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales Este comprobante tendrá una vigencia de dos años contados a partir de la fecha de aprobación de la asignación de folios, la cual es:																					
31/12/2013																						



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

a).- Tomando en consideración los datos vertidos anteriormente, el registro contable presupuestal y financiero del “Devengado” será de la siguiente manera: Se deberá dar clic en el icono de .

Operaciones	No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polzas	No. Evento	No. de Poliza		Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	
						Mes	Folio				
	00000306	28/04/2013	REGISTRO PAGO DE ADEPAS (AFECTACION PF)	<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px;"> <p>Egresos</p> <p>Modificación</p> <p>Comprometido</p> <p>Devengado</p> <p>Ejercido</p> <p>Pagado</p> </div>	00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIE
	00000307	16/05/2013	PRESTAMO AL C. JUAN VILLAGOMEZ PASTOR E		00000349	03	PGO	001049	18/03/2013	000000222	PRONOCAT. S.A. DE C.V. PAGO DEL 30% DE ANTICIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCIO
	00000308	16/05/2013	PRESTAMO AL C. FRANCISCO SALVADOR ESCO								
	00000310	16/05/2013	PRESTAMO A LA C. ROSA MARIA RODRIGUEZ V								
	00000312	29/04/2013	PAGO DE GASTOS MENORES (RECUPERACION								
	00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO								
	00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF								
	00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEPAS) CON AFECTACION								
	00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013								
	00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL								
	00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES								
	00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA								
	00000325	05/02/2013	CANCELADO								
	00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P								
	00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20								
	00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR								
	00000331	25/01/2013	BAJAS								
	00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL								
	00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL								
	00000335	01/06/2013	CANCELADO								
	00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE								
	00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013								
	00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013								
	00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS								
	00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI								
	00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI								
	00000343	14/01/2013	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA GNA								
	00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE								
	00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION								
	00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION								
	00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES								
	00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL								
	00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA								
	00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI								

b).- Se activará una ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, en dicha ventana aparecerá la información correspondiente a los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) que fueron comprometidos, así como sus respectivos montos, y separados por su fuente de financiamiento, de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos. Se puede observar también que en la columna de “Devengado” se tiene un total de cero pesos, esto es porque aún no hemos indicado la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado, para ello es necesario dar clic en el icono de “Aplicar Devengado”.

COG'S que se pueden Devengar para este Evento													
Operaciones	Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes				
	LUPP	UR	PRG	COG		Comprometido	Devengado		Devenpar (Cargo)	Abonos	Diferencia		
	006	002	001	61302	3	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA	250,000.00			0.00			
	006	003	001	61302	3	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA	400,000.00			0.00			
	006	021	002	61302	3	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA	100,000.00			0.00			



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- Para “Aplicar Devengado” deberá indicarse por cada partida del COG, el sistema contable considerará como Aplicación del Devengado, el COG que se encuentre seleccionado. La Aplicación del Devengado es de suma importancia, en virtud de que, es este momento contable el cual reconoce los avances físicos y financieros de las obras, es decir, que por la naturaleza del momento contable es el que registra la recepción y conclusión de un bien o servicio, a favor del contratante. Ahora bien en el caso de la obra pública por contrato, los avances físicos y financieros se entregan al interesado bajo el concepto de Estimaciones y Finiquito, y son pagados por el Ente Público de conformidad con las Estimaciones recibidas, y de acuerdo también a su solvencia económica. Esto significa que el momento contable del devengado tendrá varias aplicaciones y pólizas, con diferentes fechas e importes de acuerdo a las estimaciones que genere el Contratita de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.). Por otro lado, si la obra es convenida, como lo es este ejemplo, la Aplicación del Devengado deberá realizarse de acuerdo a la aplicación de los recursos de cada fuente de financiamiento. Para continuar con el registro de la obra que nos ocupa, se ha determinado aplicar devengado a la aportación municipal por \$ 120,000.00, ya que así se encuentra establecido en la factura 118 de la estimación Número 01, al considerar que la amortización del anticipo en esta primera estimación es únicamente por \$ 120,000.00. Para llevar a cabo este registro, se deberá posicionar o seleccionar el renglón que corresponde a la aportación del municipio, una vez seleccionado se deberá dar clic en “Aplicar Devengado” habilitando automáticamente una ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en la cual se deberá seleccionar la cuenta de pasivo por el reconocimiento de la obligación de pago al Contratita de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.), para ello es necesario presionar la tecla (F2).

COG's que se pueden Devengar para este Evento

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
		Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006 002 001 61302 3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	0.00				
006 003 001 61302 3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	0.00				
006 021 002 61302 3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	0.00				

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 0000008955 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Detos del Comprometido								Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF			
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	250,000.00


DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA. TG: GASTO DE CAPITAL
 OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII). FF: RECURSOS FEDERALES.
 CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB. DF: CONTRATO DE OBRA.

Detos para generar el Cargo del Devengado			Detos para generar el Abono del Devengado		
Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable	Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00012399	12353-613-61302-0000-0000	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	00011301	21130-001-00000-0000-0000	LUIS FERNANDO RAMIREZ AVILA

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables”, en el cual se deberá seleccionar la cuenta de pasivo correspondiente al Contratista de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE .C.V.), mismo que para efectos del presente ejemplo su codificación fue 2113000700000000. Seleccionada la cuenta de pasivo correcta, dar clic en .

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales	Fecha
LUPP UR PRG COG			Comprometido Devengado	
006 002 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00 0.00	
006 003 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00 0.00	
006 021 002 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00 0.00	



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

e).- Se mantendrá activa una ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en ella se deberá dar clic en el icono “Agregar”.

Evento: 00000349 ID: 00000762 Codigo Presupuestal: 0000000855 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA	MARZO	250.000,00

DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA.
OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII).
CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: RECURSOS FEDERALES.
DF: CONTRATO DE OBRA.

Datos para generar el Cargo del Devengado
Codigo: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA.

Datos para generar el Abono del Devengado
Codigo: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE CV.

Fecha	Cargo	Abonos	Diferencia
	0.00	0.00	0.00

Operaciones: Agregar, Modificar, Eliminar

Guardar Cancelar

f).- Se habilitará una ventana titulada “Agregar Importes a Devengar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la cual deberá corresponder a la fecha de la factura de la estimación, así mismo se deberá indicar el monto que se desea Devengar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está devengado únicamente la cantidad de \$ 120,000.00, del total de la aportación correspondiente al municipio. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en

Evento: 00000349 ID: 00000762 Codigo Presupuestal: 0000000855 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Importes del Devengado (Cargo y Abono) ID Movimiento Parcial: 00000450 ID Movimiento: 00000762

Momentos Contable: DEVENGADO

Fecha: 31/03/2013

Cargos: 120.000,00 12353-613-61302-0000-0000
Abono: 120.000,00 21130-007-00000-0000-0000
Diferencia: 0.00


Documento Fuente: 002 FACTURA

Mes: MAYO

Guardar Cancelar



**SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS**

g).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la ventana titulada “Modificar los datos a Devengar” muestra un renglón con la información siguiente: Fecha; 31/03/2013; Cargo; \$ 120,000.00 y Abono; \$ 120,000.00. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 250,000.00 que fueron Comprometidos, únicamente se han devengado \$ 120,000.00, por consecuencia se tiene pendiente de devengar una diferencia de \$ 130,000.00, los cuales serán devengados en su tiempo correspondiente, es decir, con su respectiva Estimación. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en  , puesto que de la aportación municipal y según los datos de la estimación número 001, no hay más que devengar.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 0000000855 ID Cuenta de Cargo de Devengado 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	250,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
 OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII).
 CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB.

TG: GASTO DE CAPITAL
 FF: RECURSOS FEDERALES.
 DF: CONTRATO DE OBRA.

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012399

Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00013052

Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT. S.A. DE C.V.

Operaciones

Agregar

Modificar

Eliminar

Fecha	Cargo	Abonos	Diferencia
31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
	120,000.00	120,000.00	0.00

Guardar
 Cancelar

Por No. de Evento
Por Descripción



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

h).- Concluido el proceso de “Aplicar Devengado” se puede observar que en la ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar en este Evento” se actualiza la información con los movimientos que acabamos de realizar, es decir, que hasta el inciso anterior se concluyó de devengar la cantidad de \$ 120,000.00 de un total de \$ 250,000.00 que corresponden a la aportación Municipal para la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, y que una vez finalizado dicho proceso, el sistema contable muestra en su ventana los importes comprometidos para la obra y lo correspondiente a cada fuente de financiamiento, así también, refleja los importes acumulados de lo que se ha devengado por fuente de financiamiento.

Sin embargo, el costo total de la Estimación número 001 asciende a \$ 350,000.00 de los cuales únicamente se ha contabilizado el Devengo por \$ 120,000.00, por lo tanto tenemos una diferencia de \$ 230,000.00 pendientes por devengar. Esto implica la participación de los recursos económicos, provenientes de fuentes de financiamiento como; lo es la Aportación de los Beneficiarios (Recursos Fiscales), y la Aportación del Estado (Recursos Estatales), que por las condicionantes de la estimación en comento, se determinó aplicar el devengado por el total de la aportación de los beneficiarios que asciende a \$100,000.00. Para ello es necesario que en la ventana titulada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, se seleccione el renglón correspondiente a la aportación de los beneficiarios, posteriormente dar clic en el icono “Aplicar devengado”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones
COG'S que se pueden Devengar para este Evento

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Cerrar

COG's a Devengar

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
UPFI	UR	PRIG	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00				
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	0.00				
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	0.00				



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

i).- En primera instancia se habilitará una ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en ella se deberá seleccionar la cuenta contable del pasivo que corresponde al Contratista de la Obra, para ello se debe presionar la tecla (F2), se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables” en el cual se deberá buscar y seleccionar el contratista (PROMOCAT, S.A. DE C.V.).

Catálogo del Plan de Cuentas Contables

<<Numero Cuenta>>	Nombre
21130002000000000000	REFUGIO MONEDAS
21130003000000000000	IMPAC, S.A. DE C.V.
21130004000000000000	CONSTRUIAMOS EN UN ABRIR Y CERRAR DE OJOS, S.A.
21130005000000000000	ELECTRIFICACIONES LAS BARTOLAS S.A. DE C.V
21130006000000000000	CONSTRUCCIONES TAVA, S.A. DE C.V. (PROVEEDOR)
21130007000000000000	PROMOCAT, S.A. DE C.V.
21140001000000000000	NOMBRE DE A QUIEN SE LE PAGA.
21150001000000000000	NOMBRE DE A QUIEN SE LE PAGA.
21160001000000000000	GOBIERNO DEL ESTADO PROGRAMA NUTRICION (NOMBRE DEL PROVEEDOR)???
21170001000010000000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO
21170001000020000000	ISR RETENIDO SUELDOS Y SALARIOS SEG. PUB
21170001000030000000	ISR RETENIDO POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS
21170001000040000000	ISR RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES
21170001000050000000	ISR REENIDO POR ARRENDAMIENTOS
21170003000010000000	2% SOBRE NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES
21170005000000000000	CUOTAS SINDICAL
21170008000000000000	CUOTAS ISSSTE
21170009000000000000	CUOTAS SEGURO DE VIDA
21170010000000000000	MULTAS, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES POR OBLIGACIONES FISCALES
21190001000000000000	OTROS DESCUENTOS
21190002000000000000	APORTACIONES PARTIDO.
21190003000000000000	CUOTAS A PENSIONES
21190004000000000000	CAJA DE AHORRO
21190005000010000000	ADELUDO A FONDO GENERAL DE FONDO IV
21190006000010000000	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD IMPORTE RECAUDADO
211900060000200010001	TERESA SALGADO CORREA
211900060000200020001	JUAN FERNANDO CASTILLO ROJAS
211900060000300000000	40% DE LA PEQUEÑA PROPIEDAD
211900060000400000000	FUNDACION MANOS QUE CONSTRUYEN
211900060000500000000	BENEFICIARIOS PROGRAMA (CEMENTO SUBSIDIADO)
211900070000000000000	RAUL LOPEZ GUTIERREZ (ENCARGADO DEL FONDO REVOLVENTE)
211900080000100010000	YOLANDA SANCHEZ ROJAS
211900080000200010000	ELIZABETH RIOS CORONA
211900080000300010000	ELICENDIA RODRIGUEZ GUTIERREZ
211900080000400010000	ROSALBA CORTES DE LA CRUZ
211900080000500010000	PETRA CORTES MARTINEZ
211900080000600010000	SUSANA DE LA CRUZ POSADAS
211900080000700010000	ANA MARIA SANCHEZ HINOJOSA

J).- Se mantendrá activa una ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en ella se deberá dar clic en el icono “Agregar”.

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000765 Código Presupuestal: 000001574 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	021	002	61302	2	1	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	100,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA:
OBRA PÚBL. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PÚBLI
GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: RECURSOS FISCALES.
DF: CONTRATO DE OBRA.

Datos para generar el Cargo del Devengado:
Codigo: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.

Datos para generar el Abono del Devengado:
Codigo: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Operación: Agrega los importes de cargos y abonos para devengar el COG

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

k).- Se habilitará una ventana titulada “Agregar Importes a Devengar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la cual deberá corresponder a la fecha de la factura de la estimación, así mismo se deberá indicar el monto que se desea Devengar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está devengado la cantidad de \$ 100,000.00, que corresponde al total de la aportación de los Beneficiarios de la obra en cuestión. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en Guardar .

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000765 Código Presupuestal: 0000001574 ID Cuentas de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELÉCTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	021	002	61302	2	1	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	100,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
OBRA PÚBLICA APORTACIÓN DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PÚBLICO
GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Agregar Importes a Devengar

Importes del Devengado (Cargo y Abono) ID Movimiento Parcial: 00000453 ID Movimiento: 00000765

Momentos Contable: DEVENGADO

Fecha: 31/03/2013

Cargos: 100,000.00 12353-613-61302-0000-0000

Abono: 100,000.00 21130-007-00000-0000-0000

Diferencia: 0.00

Documento Fuente: 002 FACTURA

Mes: MAYO

Guardar Cancelar

Accepta los datos capturados y cierra la ventana

l).- En la imagen siguiente se puede observar que se ha devengado un total de \$ 220,000.000, que comprende; \$ 120,000.00 de la aportación municipal, y \$ 100,000.00 de la aportación de los beneficiarios, no obstante la estimación número 001 de la obra Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, tiene un costo total de \$ 350,000.00, por lo que es necesario devengar lo correspondiente a la aportación del Estado, es decir, que los \$ 130,000.00 restantes deberán devengarse de la aportación Estatal. Para ello es necesario posicionarse en el renglón que se desea aplicar el Presupuesto de Egresos Devengado (PED), que para este ejemplo es el segundo renglón (se encuentra sombreado) y corresponde a la aportación Estatal. Dar clic en “Aplicar Devengado”.

COG's que se pueden Devengar para este Evento

UPP	UR	PRG	COG	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
						Comprometido	Devengado		Devenegar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00				
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	0.00				
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

m).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar los Datos a Devengar”, en ella se deberá seleccionar la cuenta contable del pasivo (proveedor o contratista de la obra), para ello es necesario presionar la tecla (F2).

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 0000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA.
OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA.
CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚB.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF:
DF: CONTRATO DE OBRA.

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00012399	12353-613-61302-0000-0000	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00011301	21130-001-00000-0000-0000	LUIS FERNANDO RAMIREZ AVILA

Guardar Cancelar

n).- Se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables” en el cual se deberá buscar y seleccionar la cuenta del pasivo o contratista (PROMOCAT, S.A. de C.V.). Seleccionada la cuenta, dar clic en .

Catálogo del Plan de Cuentas Contables

Seleccione una Cuenta Contable

<+Número Cuenta>	Nombre
2113000200000000000000	REFUGIO MONEDAS
2113000300000000000000	IMPAC, S.A. DE C.V.
2113000400000000000000	CONSTRUIMOS EN UN ABRIR Y CERRAR DE OJOS, S.A
2113000500000000000000	ELECTRIFICACIONES LAS BARTOLAS S.A. DE CV
2113000600000000000000	CONSTRUCCIONES TAVA, S.A. DE C.V. (PROVEEDOR)
2113000700000000000000	PROMOCAT, S.A. DE C.V.
2114000100000000000000	NOMBRE DE A QUIEN SE LE PAGA
2115000100000000000000	NOMBRE DE A QUIEN SE LE PAGA
2116000100000000000000	GOBIERNO DEL ESTADO PROGRAMA NUTRICION (NOMBRE DEL PROVEEDOR)???
2117000100001000000000	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO
2117000100002000000000	ISR RETENIDO SUELDOS Y SALARIOS SEG. PUB.
2117000100003000000000	ISR RETENIDO POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS
2117000100004000000000	ISR RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES
2117000100005000000000	ISR RETENIDO POR ARRENDAMIENTOS
2117000300001000000000	2% SOBRE NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES
2117000500000000000000	CUOTAS SINDICAL
2117000800000000000000	CUOTAS ISSSTE
2117000900000000000000	CUOTAS SEGURO DE VIDA
2117001000000000000000	MULTAS, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES POR OBLIGACIONES FISCALES
2119000100000000000000	OTROS DESCUENTOS
2119000200000000000000	APORTACIONES PARTIDO.
2119000300000000000000	CUOTAS A PENSIONES.
2119000400000000000000	CAJA DE AHORRO.
2119000500001000000000	ADEUDO A FONDO GENERAL DE FONDO IV
2119000600010000000000	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD IMPORTE RECAUDADO
21190006000200010001	TERESA SALGADO CORREA
21190006000200020001	JUAN FERNANDO CASTILLO ROJAS
2119000600030000000000	40% DE LA PEQUEÑA PROPIEDAD
2119000600040000000000	FUNDACION MANOS QUE CONSTRUYEN
2119000600050000000000	BENEFICIARIOS PROGRAMA (CEMENTO SUBSIDIADO)
2119000700000000000000	RAUL LOPEZ GUTIERREZ (ENCARGADO DEL FONDO REVOLVENTE)
21190008000100010000	YOLANDA SANCHEZ ROJAS
21190008000200010000	ELIZABETH RIOS CORONA
21190008000300010000	ELICENDA RODRIGUEZ GUTIERREZ
21190008000400010000	ROSALBA CORTES DE LA CRUZ
21190008000500010000	PETRA CORTES MARTINEZ
21190008000600010000	SUSANA DE LA CRUZ POSADAS
21190008000700010000	ANA MARIA SANCHEZ HINOJOSA

Buscar:



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

m).- Se mantendrá activa la ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, se deberá dar clic en “Agregar”.

Operaciones

Agrega Evento
Modifica Evento
Elimina Evento

Procesos
Cerrar

Por No. de Evento Por Descripción

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido:

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA
CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚB.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF:
DF: CONTRATO DE OBRA

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.


Operaciones

Agrega
Modifica
Elimina

Agrega los importes de cargos y abonos para devengar el COG

Cargos	Abonos	Diferencia
0.00	0.00	0.00

Guardar Cancelar

n).- Se habilitará una ventana titulada “Agregar Importes a Devengar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la cual deberá corresponder a la fecha de la factura de la estimación, así mismo se deberá indicar el monto que se desea Devengar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está devengado la cantidad de \$ 130,000.00, que corresponden a recursos de la aportación Estatal, este último devengo en conjunto con los anteriores suman la cantidad de los \$ 350,000.00 que es el costo total de la Estimación número 001. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en .

Operaciones

Agrega Evento
Modifica Evento
Elimina Evento

Procesos
Cerrar

Por No. de Evento Por Descripción

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido:

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA
CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚB.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF:
DF: CONTRATO DE OBRA

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Operaciones

Agrega
Modifica
Elimina

Agrega los importes de cargos y abonos para devengar el COG

Agregar Importes a Devengar

Importes del Devengado (Cargo y Abono) ID Movimiento Parcial: 00000455 ID Movimiento: 00000763

Momentos Contable: DEVENGADO

Fecha: 31/03/2013

Cargos: 130,000.00 12353-613-61302-0000-0000

Abono: 130,000.00 21130-007-00000-0000-0000

Diferencia: 0.00

Documento Fuente: 002 FACTURA


Mes: MAYO

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS


o).- La ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento” se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra el historial de los movimientos (momentos) que se han registrado en el Evento, proporcionando información desde el centro de costo o unidad responsable “(6) Dirección de Obras Publicas”, los Programas “(002, 003, 021) OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FIII), OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA, OBRA PÚB. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBLICO” respectivamente, y de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos, los Proyectos “(001, 001, 002) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO AGUA Y ELECTRIFICACIÓN EN BIENES DE DOM. PUB.”, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) “(61302) GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, los Importes que fueron comprometidos, y los montos que se han devengando. Es de suma importancia saber interpretar el historial que presenta la ventana “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, ya que la parte **1**, acumula la información de manera general, es decir, que si se aplicase un nuevo monto a devengar, en cualquiera de los tres proyectos, el importe del devengado acumulará el ya existente más el nuevo devengado. No obstante la parte **2**, detalla de manera particular las diferentes aplicaciones del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), separando los diferentes importes devengados, con base en las fechas que son también la base para la Generación de las Pólizas Contables.

El ejemplo de la obra que nos ocupa, muestra en la columna de “Comprometido” tres cantidades que suman los \$ 750,000.00 siendo este el costo total de la obra, y por otro lado la columna del “Devengado” hasta este registro, muestra el costo total de la primera estimación de la obra. Para dar continuidad al registro contable de esta obra, es necesario dar clic en “”.

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
UPP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00				
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

p).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Devengo de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la estimación número 001 de la obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad de Agua Prieta fue devengada con fecha 31 de marzo de 2013, siendo esta la fecha del devengo de las tres fuentes de financiamiento. Por el contrario si la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED) difiere, se tendrá que generar una póliza (PED), por cada fecha de devengo. Una vez capturada la fecha del momento contable del Devengado, al dar enter o presionar la tecla (tab), se generarán los movimientos presupuestales que correspondan a la fecha indicada, si los datos generados son correctos, dar clic en “  ”, “Aceptar”.

COG's a Devengar

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales	Fecha	Importes	Abonos	Diferencia
006 003 001 61302	03	GENERACION Y SUMINISTRO DE	130,000.00	31/03/2013	130,000.00	130,000.00	0.00
006 021 002 61302	03	GENERACION Y SUMINISTRO DE	100,000.00	31/03/2013	100,000.00	100,000.00	0.00

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Poliza		Diferencia en Auxilios
		Compromiso	Devengado a Cargo	Pago Abonar	Diferencia		Deben	Haberes	
006 003 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	400,000.00	130,000.00	130,000.00	0.00	31/03/2013	130,000.00	130,000.00	0.00
006 021 002 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	100,000.00	100,000.00	100,000.00	0.00	31/03/2013	100,000.00	100,000.00	0.00

Totales para Generar la Poliza: 350,000.00 350,000.00 0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <p>ATENCIÓN...</p> <p>SE GENERO LA POLIZA DE DEVENGADO PARA EL EVENTO:349</p> <p style="text-align: center;">Aceptar</p> </div>				
Totales			0.00	0.00

Suma de los Cargos y Abonos para Generar la Poliza: 350,000.00 350,000.00

q).- Al consultar la póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), se puede observar que la obra pública, bajo la modalidad de ejecución por contrato se encuentra contabilizada en el capítulo 6000. La póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra la contabilidad presupuestal, es decir, presenta los movimientos contables que afectan el Presupuesto de Egresos Autorizado, en sus diferentes momentos contables de dicho presupuesto (...Autorizado, por Ejercer, Modificado, **Devengado**, Ejercido, y Pagado); **2** que muestra la contabilidad financiera, es decir, presenta los movimientos contables que afectan los diversos rubros de las cuentas de ingresos, egresos, activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio. Información que alimenta los Estados Financieros Básicos del Ente Público, así como la emisión de los reportes y controles del Presupuesto de Egresos e Ingresos, los que requiere el Consejo Nacional de Armonización Contable, y los propios de la Auditoría Superior de Michoacán.

Una obra realizada bajo la modalidad de ejecución por Contrato, deberá ser presupuestada y contabilizada en el capítulo 6000 del Clasificador por Objeto del Gasto (COG), situación que repercute en la contabilización directa de las cuentas puente de activo; 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios, esto de conformidad a la norma y lineamientos emitidos por el CONAC, particularmente de la Matriz de Egresos del Devengado y la



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

Matriz de Egresos del Pagado. En consecuencia las obras públicas por contrato una vez concluidas deberán reclasificarse de las cuentas 1235 y 1236 a la cuenta contable complementaria del gasto 5611 OBRAS QUE NO SE CAPITALIZAN, si es el caso de obras no capitalizables, o en su defecto la reclasificación a las cuentas contables 1231 TERRENOS, 1232 VIVIENDAS, 1233 EDIFICIOS NO HABITACIONALES, 1234 INFRAESTRUCTURA y 1239 OTROS BIENES INMUEBLES, si es el caso de obras capitalizables.

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

- Cerrar

Modificar los datos de la Poliza

Datos de la Poliza

Evento: No. de Evento: 00000349 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

Poliza: Id de Poliza: 00000806

Número: P.PED.000076.MAR Fecha de la Poliza: 31/03/2013 Cheque: 000000000

Concepto: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA: (DEVENGADO)

PRESUPUESTAL

Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal	OB	DH	Debe	Haber	
			UPP	UR	P/A	Partida		
0001	82500-613-61302-0000-0000	2	006 002 001	61302	0031	DE	120,000.00	0.00
0002	82500-613-61302-0000-0000	2	006 021 002	61302	0031	DE	100,000.00	0.00
0003	82500-613-61302-0000-0000	2	005 003 001	61302	0031	DE	130,000.00	0.00
0004	82400-613-61302-0000-0000	2	005 002 001	61302	0031	HA	0.00	120,000.00
0005	82400-613-61302-0000-0000	2	005 021 002	61302	0031	HA	0.00	100,000.00
0006	82400-613-61302-0000-0000	2	005 003 001	61302	0031	HA	0.00	130,000.00
TOTALES:						350,000.00	350,000.00	

CONTABLE

Folio	Cuenta Contable	TG	OB	D/H	Debe	Haber
0001	12353-613-61302-0000-0000	2	0031	DE	130,000.00	
0002	12353-613-61302-0000-0000	2	0031	DE	100,000.00	
0003	12353-613-61302-0000-0000	2	0031	DE	120,000.00	
0004	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	HA		130,000.00
0005	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	HA		100,000.00
0006	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	HA		120,000.00
TOTALES:					350,000.00	350,000.00

UPP: DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA. **Cuenta:** PRESUPUESTOS DE EGRESOS DEVENGADO

UR: OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MI. **Sub Cuenta:** CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO

Programa/Acción: CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PI. **Sub Sub Cuenta:** GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Partida: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA **Sub Sub Sub Cuenta:**

Conceptivo:

Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TEL

Sub Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y

Sub Sub Cuenta: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.

Sub Sub Sub Cuenta:

Conceptivo:

Guardar Poliza Cancelar

r).- Concluida la contabilización del momento del “Devengado”, el siguiente registro corresponde al Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), para ello es necesario dar clic en el icono de

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

- Cerrar

No. Evento	Fecha	Descripción
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACIÓN DIF)
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚ
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR, JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS

Tipos de Polizas

- Egresos
- Modificación
- Comprometido
- Devengado
- Ejercido
- Pagado

Normales

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
		Mes	Tipo	Folio		
00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000349	03	PEC	000076	31/03/2013	000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000349	03	PGO	000049	18/03/2013	000000222	PROMOCAT, S.A. DE C.V., PAGO DEL 30% DE ANTICIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCION



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

s).- La ventana denominada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido” se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra el historial de los movimientos (momentos) que se han registrado en el Evento, proporcionando información desde el centro de costo o unidad responsable “(6) Dirección de Obras Publicas”, los Programas “(002, 003, 021) OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FIII), OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA, OBRA PÚBL. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBLICO” respectivamente, y de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos, los Proyectos “(001, 001, 002) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO AGUA Y ELECTRIFICACIÓN EN BIENES DE DOM. PUB.”, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) “(61302) GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, los Importes que fueron comprometidos, los montos que se han devengando y las cantidades efectivamente ejercidas. Es de suma importancia saber interpretar el historial que presenta la ventana “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido”, ya que la parte **1**, acumula la información de manera general, es decir, que si se aplicase un nuevo monto a Ejercer, en cualquiera de los tres proyectos, el importe del Ejercido acumulará el ya existente más el nuevo devengado. No obstante la parte **2**, detalla de manera particular las diferentes aplicaciones del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), separando los diferentes importes ejercidos, con base en las fechas que son también la base para la Generación de las Pólizas Contables.

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
UPP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	0.00	31/03/2013	120,000.00	0.00	/ /
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00	0.00				
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	0.00				

1

2



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

t).- Para “Aplicar Ejercido” deberá indicarse por cada partida del COG, el sistema contable considerará como Aplicación del Ejercido, el COG que se encuentre seleccionado. Esto significa que el momento contable del ejercido tendrá varias aplicaciones y pólizas, con diferentes fechas e importes de acuerdo a las estimaciones que genere el Contratista de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.). Por otro lado, si la obra es convenida, como lo es este ejemplo, la Aplicación del Ejercido deberá realizarse de acuerdo a la aplicación de los recursos por cada fuente de financiamiento. Al dar clic en el icono “Aplicar Devengado”, se habilitará una ventana denominada “Modificar los datos del Ejercido”, en ella se muestra la información referente a la fecha e importes del momento contable del Devengo, y lo referente a la fecha e importes del Ejercido, sin embargo, se puede observar que antes de dar clic en el icono “Aplicar Ejercido”, la información que se muestra en el apartado de Ejercido, no tiene fecha, tampoco importe, porque aún no se ha proporcionado la información correspondiente, para ello es necesario dar clic en “Aplicar Ejercido”.

The screenshot displays the SIDEACG software interface. On the left, there is a sidebar with 'Operaciones' (Operations) including 'Agregar Evento', 'Modificar Evento', and 'Eliminar Evento'. The main window shows a table of COG's (Cost Objects) with columns for 'Clave Presupuestal' (UPP, UR, PRG, COG), 'Mes', 'Nombre', 'Importes Totales' (Comprometido, Devengado, Ejercido), and 'Fecha'.

UPP	UR	PRG	COG	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		
						Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	0.00	31/03/2013	120,000.00	0.00	/ /
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00	0.00				
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	0.00				

Below the table, the 'Modificar los datos del Ejercido' dialog box is open. It contains the following information:

- Evento:** 00000349, **ID:** 00000762, **Código Presupuestal:** 0080000855, **ID Cuenta de Cargo de Devengado:** 00012399, **Fecha:** 30/03/2013
- Descripción:** OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA
- COG a Devengar:** UPP: 006, UR: 002, PRG: 001, COG: 61302, TG: 2, FF: 5, OB: 000031, DF: 6. Nombre del Concepto de Gasto: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA. Mes: MARZO. Importe Comprometido: 250,000.00
- DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA:** OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FIII), CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB.
- Datos para generar el Cargo del Devengado:** Código: 00012399, Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.
- Datos para generar el Abono del Devengado:** Código: 00013052, Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

At the bottom right of the dialog box, there is a table showing the 'Devengado' and 'Ejercido' status:

Devengado		Ejercido	
Fecha Deven.	Importe	Fecha Ejercido	Ejercido
31/03/2013	120,000.00	/ /	0.00
120,000.00		0.00	

Buttons for 'Guardar' (Save) and 'Cancelar' (Cancel) are visible at the bottom of the dialog box.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

u).- Se habilitará la ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar” en la cual únicamente se tendrá que indicar la fecha deseada para la Aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), así como el documento fuente que soportará la póliza contable (P-PEE).

Dar clic en .

COGS a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 000000855 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRAS DE CONSTRUCCIÓN DE LÍNEA ELÉCTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengado

UPP: 006

DIRECCIÓN: 006

OBRAS: 006

Datos para el Ejercicio

Devengado

Mes: MARZO

Momento Contable: DEVENGADO

Fecha: 31/03/2013

Importe Devengado: 120,000.00

Documento Fuente: 002

Se genero la Poliza? SI

Ejercido

Ejercido: 120,000.00

Fecha de Ejercicio del Gasto: 31/03/2013

Documento Fuente del Ejercicio: 023 CONTRARECIBO

ID Mov. Parcial: 00000450

ID Movimiento: 00000740 Mes Ejercido: SIN MES

Guardar Cancelar

Acepta los datos capturados y cierra la ventana


DC AGUA PRIETA
DC AGUA PRIETA
CONSTRUCCIÓN

Devengado		Ejercido	
Fecha Deven.	Importe	Fecha Ejercido	Ejercido
31/03/2013	120,000.00	/ /	0.00
120,000.00		0.00	


v).- Una vez que se ha concluido de “Aplicar Ejercido” a cada una de las partidas del (COG), se puede observar que la ventana denominada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio” muestra el historial de los montos que se han registrado en los diferentes momentos contables del Evento, esta información se presenta en forma de resumen, no obstante la información referente al momento contable del Ejercicio, la segunda división muestra la los datos de manera detallada, es decir, que al seleccionar un renglón de la división 1 automáticamente la división 2, muestra las diferentes fechas e importes que se han ejercido. Esta característica del Sistema Contable, no es exclusiva del momento del Ejercicio, sino que también presenta las mismas cualidades para el momento contable del Devengado y Pagado.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

El ejemplo de la obra que nos ocupa, muestra en la columna de “Ejercido” tres cantidades que suman los \$ 350,000.00 siendo este el costo total de la Estimación Número 001 de la obra. Para dar continuidad al registro contable de esta obra, es necesario dar clic en “  ”.

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
006 002 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	120,000.00	31/03/2013	100,000.00	100,000.00	31/03/2013
006 003 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00	130,000.00				
006 021 002 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00				

w).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Ejercido de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), la estimación número 001 de la obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad de Agua Prieta fue Ejercida con fecha 31 de marzo de 2013, siendo esta la fecha del Ejercido de las tres fuentes de financiamiento. Por el contrario si la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PED) difiere, se tendrá que generar una póliza (P-PEE), por cada fecha de ejercido. Una vez capturada la fecha del momento contable del Ejercido, al dar enter o presionar la tecla (tab), se generarán los movimientos presupuestales que correspondan a la fecha indicada, si los datos generados son correctos, dar clic en “  ”, “Aceptar”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA **POLIZAS DEL EVENTO**

COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercido

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
006 002 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	31/03/2013
006 003 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	400,000.00	400,000.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	13/04/2013
006 021 002 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	31/03/2013	100,000.00	100,000.00	31/03/2013

Generar Poliza de Ejercido de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: 31/03/2013

Concepto de la Poliza: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA (EJERCIDO) AL 31/03/2013

COG's QUE SE EJERCERAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVEN

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes para Generar la Poliza			
		Comprometido	Devengado a Cargar	Para Abonar		Diferencia	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
006 002 001 61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE EN	250,000.00	250,000.00	250,000.00	0.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	31/03/2013
006 003 001 61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE EN	400,000.00	400,000.00	400,000.00	0.00	31/03/2013	130,000.00	130,000.00	31/03/2013
006 021 002 61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE EN	100,000.00	100,000.00	100,000.00	0.00	31/03/2013	100,000.00	100,000.00	31/03/2013

Atención... SE GENERO LA POLIZA DE EJERCIDO PARA EL EVENTO:349

Botones: Generar Poliza, Cerrar y Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

x).- El siguiente momento contable corresponde al Presupuesto de Egresos “Pagado” (PEP), para efectos de este ejemplo la fecha de pago se consideró el día 03 de abril de 2013. Dar clic en el icono de .

Operaciones	No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas	No. Evento	No. de Poliza			Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
						Mes	Tipo	Folio			
	00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO								
	00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACIÓN DIF)								
	00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN								
	00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013								
	00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL								
	00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES								
	00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA								
	00000325	05/02/2013	CANCELADO								
	00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚ								
	00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20								
	00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR								
	00000331	25/01/2013	BAJAS								
	00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA L								
	00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL								
	00000335	01/06/2013	CANCELADO								
	00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE								
	00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013								
	00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013								
	00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS								
	00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE								
	00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR,SUELDOS Y SALARI								
	00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA								
	00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE								
	00000346	31/01/2013	EVENUTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION								
	00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION								
	00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES								
	00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA E								
	00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA.								
	00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI								
	00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON								
	00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO								
	00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUSTA LOS								
	00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION								
	00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS								

y).- Se activará una ventana denominada “COG’S disponibles para Pago”, en dicha ventana aparecerá la información correspondiente a los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) que fueron comprometidos, devengados y ejercidos así como sus respectivos montos, y separados por su fuente de financiamiento, de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos. Se puede observar también que en la columna de “Pagado” se tiene un total de cero pesos, esto es porque aún no hemos indicado la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado, para ello es necesario dar clic en el icono de “Aplicar Pagado”.

COG'S disponibles para Pago															
COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado															
Operaciones	Clave Presupuestal			Mes	Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
	UPP	UR	FRG COG			Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
	006	002	001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	120,000.00	0.00	31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	/ /	0.00
	006	003	001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00	130,000.00	0.00						
	006	021	002 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	0.00						



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

z).- Para “Aplicar Pagado” deberá indicarse por cada partida del COG, el sistema contable considerará como Aplicación del Pagado el COG que se encuentre seleccionado. Ahora bien en el caso de la obra pública por contrato, los avances físicos y financieros se entregan al interesado bajo el concepto de Estimaciones y Finiquito, y son pagados por el Ente Público de conformidad con las Estimaciones recibidas, y de acuerdo también a su solvencia económica. Esto significa que el momento contable del pagado tendrá varias aplicaciones y pólizas, con diferentes fechas e importes de acuerdo a las estimaciones que genere el Contratista de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.). Por otro lado, si la obra es convenida, como lo es este ejemplo, la Aplicación del Pagado deberá realizarse de acuerdo a la aplicación de los recursos de cada fuente de financiamiento. Para continuar con el registro de la obra que nos ocupa, se ha determinado aplicar pagado a la aportación municipal por \$ 120,000.00, ya que así se encuentra establecido en la factura 118 de la estimación Número 01, al considerar que la amortización del anticipo en esta primera estimación es únicamente por \$ 120,000.00. Para llevar a cabo este registro, se deberá posicionar o seleccionar el renglón que corresponde a la aportación del Municipio, una vez seleccionado se deberá dar clic en “Aplicar Pagado” habilitándose automáticamente una ventana denominada **“Modificar los datos a Pagar”**, en la cual se deberá seleccionar la cuenta de activo (1134 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO) por el reconocimiento de la amortización al saldo del anticipo entregado anteriormente al Contratista PROMOCAT, S.A. DE C.V., para ello es necesario presionar la tecla (F2).

Modificar los datos a Pagar

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 0000000855 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	250,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA:
 OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII).
 CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB.

TG: GASTO DE CAPITAL
 FF: RECURSOS FEDERALES.
 DF: CONTRATO DE OBRA.

Datos para generar el Cargo del Pagado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00013052	21130-007-00000-0000-0000	PROMOCAT, S.A. DE C.V.


Datos para generar el Abono del Pagado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00000688	11120-001-00000-0000-0000	BANCOMER.

Guardar Cancelar




SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

aa).- Se habilitará el “Catálogo del Plan de Cuentas Contables”, en el cual se deberá seleccionar la cuenta de activo correspondiente a Anticipo a Contratista de Obras Públicas a Corto Plazo (1134), la de detalle a nombre de PROMOCAT, S.A. DE .C.V., dar clic en .

ab).- Se mantendrá activa una ventana denominada “**Modificar los datos del Pagado**”, en ella se deberá dar clic en el icono “Aplicar Pagado”.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ac).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), la cual deberá corresponder a la fecha de la emisión del cheque (s), que liquidarán la estimación número 001 de la obra en comento, así mismo se deberá indicar el monto a Pagar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está amortizando (pagando) únicamente la cantidad de \$ 120,000.00, del total de la aportación correspondiente al Municipio. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en .

Modificar Cargo Auxiliar


Datos para el Ejercicio

Devengado: Mes: MARZO, Momento Contable: DEVENGADO, Fecha: 31/03/2013, Importe Devengado: 120,000.00, Documento Fuente: 002, ID Mov. Parcial: 00000450, Se genero la Poliza?: SI

Ejercicio: 120,000.00, Fecha de Ejercicio del Gasto: 31/03/2013, Documento Fuente del Ejercicio: 023 CONTRARECIBO

Pagado: Fecha Pagado: 03/04/2013, Importe a Pagar (Cargo): 120,000.00, Importe a Pagar (Abono): 120,000.00, Diferencia (Pagado): 0.00, Documento Fuente (Pagado): CONTRARECIBO

Devengado		Ejercicio	
Fecha Deven	Devengado	Fecha Ejercicio	Ejercicio
31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00

ad).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), la ventana titulada “Modificar los datos de Pagado” muestra un renglón con la información siguiente: Fecha; 03/04/2013; Cargo; \$ 120,000.00 y Abono; \$ 120,000.00. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 250,000.00 que fueron Comprometidos, únicamente se han Devengado, Ejercido y Pagado \$ 120,000.00, por consecuencia se tiene pendiente de pagar una diferencia de \$ 130,000.00, los cuales serán pagados en su tiempo correspondiente, es decir, con su respectiva Estimación. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en .

Modificar los datos de Pagado

Evento: 00000349, ID: 00000762, Código Presupuestal: 0000000855, ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399, Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

Datos del Comprometido: UPP: 006, UR: 002, PRG: 001, COG: 61302, TG: 2, FF: 5, OB: 000031, DF: 6, Nombre del Concepto de Gasto: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA, Mes: MARZO, Importe Comprometido: 250,000.00

Datos con los que se genero el DEVENGADO: Número de Cuenta de Cargo: 12353-613-61302-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos con los que se genero el EJERCIDO: Fecha: 31/03/2013, Ejercicio: 120,000.00, Documento Fuente del Ejercicio: 023 CONTRARECIBO

Datos para Generar los cargos al PAGADO: Cuenta Contable: 21130-007-00000-0000-0000, FROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos para Generar el Abono al PAGADO: Documento Fuente del Abono: 023 CONTRARECIBO, Cuenta Contable: 11340-004-00000-0000-0000, FROMOCAT, S.A. DE C.V.

Devengado		Ejercicio		Pagado		Diferencia (Pagado)	
Fecha Deven	Devengado	Fecha Ejercicio	Ejercicio	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)		
31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	03/04/2013	120,000.00	0.00	
					120,000.00	120,000.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ae).- Para llevar a cabo la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) referente a la aportación de los Beneficiarios (CONTRIBUCIONES DE MEJORAS), se deberá posicionar o seleccionar el renglón que corresponde a la aportación de los Beneficiarios, una vez seleccionado se deberá dar clic en “Aplicar Pagado” habilitándose automáticamente una ventana denominada “**Modificar los datos a pagar**”, en la cual se deberá seleccionar la cuenta de activo (1112 BANCOS/TESORERIA) la de detalle, la que corresponda a la aportación de los beneficiarios (activar el Catálogo de Cuentas Contables con F2), que para el ejemplo que nos ocupa se seleccionó la cuenta (11120-003-00001 BANCO AZTECA CTA 0335 APORT. DE MEJORAS).

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

UAPP	UR	PRG	COG	Mes	Nombre	Importes Totales				Devenzado		Ejercido		Pagado	
						Comprometido	Devenzado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	31/03/2013	100,000.00	31/03/2013	100,000.00		0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00	130,000.00	0.00						
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	0.00						

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000765 Código Presupuestal: 0000001574 ID Cuenta de Cargo de Devenzado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido

UAPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	021	002	61302	2	1	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	100,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA
OBRA PUB. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBU
GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: RECURSOS FISCALES.
DF: CONTRATO DE OBRA.

Datos para generar el Cargo del Pagado


Codigo	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00013052	21130-007-00000-0000-0000	PROMOCAT. S.A. DE C.V.

Datos para generar el Abono del Pagado

Codigo	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00012592	11120-003-00001-0000-0000	BANCO AZTECA CTA. 0335 APORTACION DE MEJORAS



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

af).- Se mantendrá activa una ventana denominada **“Modificar los datos del Pagado”**, en ella se deberá dar clic en el icono **“Aplicar Pagado”**. Se habilitará una ventana titulada **“Modificar Cargo Auxiliar”**, en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), misma que deberá corresponder a la fecha de la emisión del cheque (s), que liquidarán la estimación número 001 de la obra en comento, así mismo se deberá indicar el monto a Pagar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este caso se está pagando la cantidad de \$ 100,000.00, que corresponden a la aportación total de los Beneficiarios de la Obra. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en  2.

Fecha Deven.	Devengado	Fecha Ejercido	Ejercido
31/03/2013	100,000.00	31/03/2013	

Devengado		Ejercido		Pagado			
Fecha Deven.	Devengado	Fecha Ejercido	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	Diferencia (Pagado)
31/03/2013	100,000.00	31/03/2013	100,000.00	03/04/2013	100,000.00	100,000.00	0.00
					100,000.00	100,000.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ag).- Para llevar a cabo la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) referente a la Aportación Estatal, se deberá posicionar o seleccionar el renglón que corresponde a la Aportación Estatal, una vez seleccionado se deberá dar clic en “Aplicar Pagado” habilitándose automáticamente una ventana denominada “**Modificar los datos a Pagar**”, en la cual se deberá seleccionar la cuenta de activo (1112 BANCOS/TESORERIA) la de detalle, la que corresponda a los recursos de la Aportación del Estado (activar el Catálogo de Cuentas Contables con F2), que para el ejemplo que nos ocupa se seleccionó la cuenta (11120-001-00008 BANCOMER CTA 5747 OBRA CONVENIDA).

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 0000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Detos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
 OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA
 CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚB.

TG: GASTO DE CAPITAL
 FF:
 DF: CONTRATO DE OBRA.

Detos para generar el Cargo del Pagado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00013052	21130-007-00000-0000-0000	PROMOCAT, S.A. DE C.V.


Detos para generar el Abono del Pagado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00012576	11120-001-00008-0000-9000	BANCOMER CTA. 5747 OBRA CONVENIDA

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ah).- Se mantendrá activa una ventana denominada “**Modificar los datos del Pagado**”, en ella se deberá dar clic en el icono “Aplicar Pagado”. Se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), misma que deberá corresponder a la fecha de la emisión del cheque (s), que liquidarán la estimación número 001 de la obra en comento, así mismo se deberá indicar el monto a Pagar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este caso en particular se pagará la cantidad de ***\$ 128,491.38***, que corresponde a la cantidad liquida de pago, como diferencia entre los \$ 130,000.00 considerados en el Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) como una primera parte de la Aportación Estatal, menos la disminución o retención por concepto del 5 al millar. En las siguientes imágenes se puede observar que existe una diferencia por \$ 1,508.62, que corresponden a la retención del 5 al millar, no obstante, esta diferencia será considerara en movimientos complementarios. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en  2.


Fecha Deven.	Devengado	Fecha Ejercido	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	Diferencia (Pagado)
31/03/2013	130,000.00	31/03/2013	130,000.00	03/04/2013	130,000.00	128,491.38	1,508.62
					130,000.00	128,491.38	1,508.62



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ai) Concluido el proceso de “Aplicar Pagado” se puede observar que en la ventana denominada “COG’S disponibles para Pago” se actualiza la información con los movimientos que acabamos de realizar, es decir, que hasta el inciso anterior se concluyó de aplicar pagado a cada una de las aportaciones que integran las fuentes de financiamiento para la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, y que una vez finalizado dicho proceso, el sistema contable muestra en su ventana los importes que fueron comprometidos, los que hasta el momento se han devengado, ejercido y pagado, para la obra y lo correspondiente a cada fuente de financiamiento.

La ventana denominada “COG’S disponibles para Pago” se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra el historial de los movimientos (momentos) que se han registrado en el Evento, proporcionando información desde el centro de costo o unidad responsable “(6) Dirección de Obras Publicas”, los Programas “(002, 003, 021) OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FIII), OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA, OBRA PÚB. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBLICO” respectivamente, y de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos, los Proyectos “(001, 001, 002) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO AGUA Y ELECTRIFICACIÓN EN BIENES DE DOM. PUB.”, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) “(61302) GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, los Importes que fueron comprometidos, los montos que se han devengando ejercido y pagado. Es de suma importancia saber interpretar el historial que presenta la ventana “COG’S disponibles para Pago”, ya que la parte **1**, acumula la información de manera general, es decir, que si se aplicase un nuevo monto a pagar, en cualquiera de los tres proyectos, el importe del pagado acumulará el ya existente más el nuevo pagado. No obstante la parte **2**, detalla de manera particular las diferentes aplicaciones del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), separando los diferentes importes Pagados, con base en las fechas que son también la base para la Generación de las Pólizas Contables.

El ejemplo de la obra que nos ocupa, muestra en la columna de “Comprometido” tres cantidades que suman los \$ 750,000.00 siendo este el costo total de la obra, y por otro lado las columnas del “Devengado, Ejercido y Pagado” hasta este entonces, muestran el costo total de la primera estimación de la obra que asciende a \$ 350,000.00. Para dar continuidad al registro contable de esta obra, es necesario dar clic en “  ”.

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
LPP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	31/03/2013	100,000.00	31/03/2013	100,000.00	03/04/2013	100,000.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00	130,000.00	130,000.00						
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00						



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

aj).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), la estimación número 001 de la obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad de Agua Prieta fue pagada con fecha 03 de Abril de 2013, siendo esta la fecha de “Pagado” de las tres fuentes de financiamiento. Por el contrario si la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) difiere, se tendrá que generar una póliza (P-PEP), por cada fecha de “Pagado”. Una vez capturada la fecha del momento contable del Pagado, al dar enter o presionar la tecla (tab), se generarán los movimientos presupuestales que correspondan a la fecha indicada.

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO									
Clave Presupuestal UPLI UR PRG COG	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Póliza de Pagado		
		Comprometido	Devoluendo	Ejercido	Pagado		Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia -> Abonos
006 003 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	400,000.00	130,000.00	130,000.00	130,000.00	03/04/2013	130,000.00	128,491.38	1,508.62
006 021 002 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	03/04/2013	100,000.00	100,000.00	0.00
Totales Presupuestales para Generar la Póliza:		350,000.00					348,491.38		1,508.62

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS						
Operaciones	Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
Total de Abonos Auxiliares a incluir en Póliza: 0.00						
Totales Auxiliares para Generar Póliza:					0.00	0.00
Importes Totales para Generar Póliza					350,000.00	348,491.38


ak).- Los “Importes Totales para Generar Póliza” de la imagen anterior, muestran diferencias en las cantidades de los cargos y abonos, lo que impedirá que el Sistema contable genere la póliza correspondiente. No obstante, es necesario contabilizar la retención del 5 al millar, causa por la cual no cuadra la póliza contable, por lo tanto se tendrá que dar clic en “Agregar” en “MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS”, habilitándose una ventana denominada “Agregar Cargo Auxiliar”, en la cual se deberá indicar el Documento Fuente, La Cuenta Contable (2119 OTROS DESCUENTOS), Tipo de Movimiento (CARGO/ABONO), e Importe del Movimiento Complementario, dar clic en Guardar.

Datos del Abono Auxiliar	
ID Cuenta Contable:	00013124
Fecha:	03/04/2013
Momento Contable:	PAGADO
Documento Fuente:	002 FACTURA
Cuenta Contable:	2119000100001000000000
Nombre de la Cuenta Contable:	RETENCIONES 5 AL MILLAR
Movimiento (Cargo o Abono):	ABONO
Importe:	1,508.62
Mes:	ABRIL



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

NOTA; La retención del 5 al Millar, fue contabilizada en una cuenta de pasivo 2119 OTROS DESCUENTOS, que para efectos del presente ejemplo se agregó una cuenta de detalle (2119000100001 RETENCIONES 5 AL MILLAR), motivado por la solicitud que presentan algunas dependencias Estales y Federales, por el pago o entrega de dichos importes a favor de éstas dependencias, justificando su actuar en la Supervisión y Vigilancia que efectuarán a la obra con el ejercicio de los recursos solicitados. De esta manera se podrá cancelar el pasivo generado contra la salida de recursos (bancos) por concepto de pago a favor de la dependencia solicitante y facultada para ello. Por otro lado, es posible también contabilizar el 5 al millar como un ingreso, si así lo determinase el Ente Público retenedor, cancelando la cuenta de pasivo, contra ingresos por otros aprovechamientos.

a).- Una vez agregado el movimiento complementario (5 al millar) los datos que muestra la póliza previa, son sumas iguales, si los datos son correctos dar clic en “  ”, “Aceptar”.

COG'S disponibles para Pago

Operaciones	Clave Presupuestal	Mes
	UPP UR PRG COG	
	006 002 001 61302	3
	006 003 001 61302	3
	006 021 002 61302	3

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: 03/04/2013 Cheque: 0000000000

Concepto de la Poliza: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA (PAGADO) AL 03/04/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO



Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Poliza de Pagado			Diferencia -> Abonos
		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	
006 002 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	250,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	03/04/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
006 003 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	400,000.00	130,000.00	130,000.00	130,000.00	03/04/2013	130,000.00	128,491.38	1,508.62
006 021 002 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	03/04/2013	100,000.00	100,000.00	0.00
Totales Presupuestales para Generar la Poliza:		350,000.00	340,000.00	350,000.00	350,000.00		348,491.38	350,000.00	1,508.62

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Operaciones	Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
	03/04/2013	30	211900010000100000000	RETENCIONES 5 AL MILLAR	0.00	1,508.62

Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Poliza: 1,508.62 **Totales Auxiliares para Generar Poliza:** 0.00 1,508.62

Importes Totales para Generar Poliza: 350,000.00 350,000.00

Buttons:  Generar Poliza  Cancelar y Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

am).- Concluido el proceso para el pago de la primera estimación de la Obra por Contrato; Construcción de Línea Eléctrica de la Calle Principal, en la Localidad de Agua Prieta, es pertinente hacer la siguiente puntualización; el pago de la referida estimación, no pudo ser liquidada con recursos de una sola fuente de financiamiento, por el costo de la misma, acudiendo así a los recursos de todas las fuente de financiamiento, de acuerdo a los datos de este ejemplo en particular, ya que se consideró la amortización del anticipo pagado con dinero de Fondo III (FISM), el total de los recursos aportados por los beneficiarios y una primera parte de la Aportación Estatal, en consecuencia se emitieron dos cheques o pagos electrónicos; 1.- Cheque 012 de la cuenta bancaria número 5747 que administra los recursos de las Aportaciones Estatales para Obra Convenida, y 2.- Cheque 021 de la cuenta bancaria número 0335 que administra los recursos por las Contribuciones de Mejoras. Por tal razón, la Póliza Contable del Presupuesto de Egresos Pagado (P.PEP.000078 ABR), en su apartado de "Cheque", no fue llenado puesto que sólo consideraría un solo registro, es decir, aceptará únicamente la captura del folio de uno de los dos cheques emitidos. Por lo tanto se determinó dejar el espacio en blanco, y referir ambos cheques con sus respectivas cuentas bancarias, directamente en el concepto de la Póliza. Como se muestra en la imagen siguiente:

Modificar los datos de la Poliza

Datos de la Poliza

Id de Poliza: 00000808

Evento

No. de Evento: 00000349 Fecha: 30/03/2013

Poliza

Número: P.PEP.000078.ABR Fecha de la Poliza: 03/04/2013 Cheque: 0000000000

Concepto: CH 012 CTA 5747 O.C., CH 021 CTA 0335 A. DE M. PAGO DE LA 1RA ESTIMACION OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA. (PAGADO)

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

PRESUPUESTAL										CONTABLE								
Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal			OB	DH	Debe	Haber	Folio	Cuenta Contable	TG	OB	D/H	Debe	Haber		
			UPP	UR	P/A	Partida												
0001	82700-613-61302-0000-0000	2	006	002	001	61302	0031	DE	120,000.00	0.00	0001	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	DE	130,000.00		
0002	82700-613-61302-0000-0000	2	006	021	002	61302	0031	DE	100,000.00	0.00	0002	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	DE	100,000.00		
0003	82700-613-61302-0000-0000	2	006	003	001	61302	0031	DE	130,000.00	0.00	0003	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	DE	120,000.00		
0004	82600-613-61302-0000-0000	2	006	002	001	61302	0031	HA	0.00	120,000.00	0004	11120-001-00000-0000-0000	2	0031	HA	120,491.38		
0005	82600-613-61302-0000-0000	2	006	021	002	61302	0031	HA	0.00	100,000.00	0005	11120-003-00001-0000-0000	2	0031	HA	100,000.00		
0006	82600-613-61302-0000-0000	2	006	003	001	61302	0031	HA	0.00	130,000.00	0006	11340-004-00000-0000-0000	2	0031	HA	120,000.00		
									0.00	130,000.00	0007	21190-001-00001-0000-0000			HA	1,508.62		
TOTALES:									350,000.00	350,000.00	TOTALES:						350,000.00	350,000.00

UPP: DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA. Cuenta: PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO

UR: OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL M. Sub Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO

Programa/acción: CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PI. Sub Sub Cuenta: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Partida: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA. Sub Sub Sub Cuenta: Sub Sub Sub Cuenta: Consecutivo:

Cuenta: BANCOS / TESORERIA. Sub Cuenta: BANCOMER. Sub Sub Cuenta: BANCOMER CTA. 5747 OBRA CONVENIDA

Sub Sub Sub Cuenta: Sub Sub Sub Cuenta: Consecutivo:

Guardar Poliza Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

6.1.4.- Estimación Número 002.

De acuerdo a la estructura financiera de la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal, de la Localidad Agua Prieta, se compone de tres fuentes de financiamiento; \$ 250,000.00 de Fondo III como aportación Municipal, \$ 100,000.00 como aportación de beneficiarios y \$ 400,000.00 como aportación del Estado; de los cuales \$ 225,000.00 del Fondo III, fueron entregados al contratista de la obra, por concepto de anticipo, lo cual es claro que de la aportación municipal únicamente resta pagar \$ 25,000.00, lo que significa que para poder liquidar la Segunda Estimación de la Obra, se deberán tomar los recursos restantes de la Aportación Estatal, puesto que los recursos aportados por beneficiarios de la obra, fueron erogados en su totalidad con el pago de la Primera Estimación. La Estimación Número 002, fue facturada el 13 de Abril de 2013, y para efectos del presente ejemplo se considerará como pagada el día 20 de Abril del mismo año.

DATOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO 002 (PAGADA CON RECURSOS DEL FONDO III, Y RECURSOS ESTATALES).

De acuerdo a los datos de la segunda estimación, su costo total asciende a los \$ 220,000.00, de los cuales la amortización del anticipo asciende únicamente a 85,000.00, es decir, que del costo total de la estimación se han devengado solamente \$85,000.00 que corresponden a recursos del FONDO III pagados por ente público como parte de su aportación, y que los restantes \$ 135,000.00 corresponden al devengo de recursos por la Aportación del Estado.

PROMOCAT, S.A. DE C.V.		FACTURA	CFDI																				
Av. Las Margaritas No. 568 Colonia Centro, Morelia Michoacán, C.P. 68400		121																					
RFC PRO9512039J6																							
Morelia Michoacán a: 13 DE ABRIL 2013 RFC : MNM850101C92 RECIBÍ DE MUNICIPIO DE TUZANTLA MICHOCAN DOMICILIO AV. SIXTOS VERDUZCO NO. 6, COLONIA CENTRO 51540 TUZANTLA MICHOCAN CONCEPTO ESTIMACIÓN NO. 2 DE LA OBRA ELECTRIFICACION DE LA CALLE PRINCIPAL, EN LA LOCALIDAD AGUA PRIETA CONTRATO NO. DUOP/031/2013 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> CANTIDAD CON LETRA: (CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL CINCUENTA Y UN PESOS 72/100 M.N.) </div>		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>COSTO EST.</td><td style="text-align: right;">189,655.17</td></tr> <tr><td>IVA</td><td style="text-align: right;">30,344.83</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL</td><td style="text-align: right;">\$220,000.00</td></tr> <tr><td>AMORT. ANT.</td><td style="text-align: right;">85,000.00</td></tr> <tr><td>RET. 5 AL MILLAR</td><td style="text-align: right;">948.28</td></tr> <tr><td>LIQUIDO A PAGAR</td><td style="text-align: right;">134,051.72</td></tr> <tr><td colspan="2"> </td></tr> <tr><td>IMPORTE</td><td style="text-align: right;">\$115,561.83</td></tr> <tr><td>IVA</td><td style="text-align: right;">\$18,489.89</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL</td><td style="text-align: right;">\$134,051.72</td></tr> </table>	COSTO EST.	189,655.17	IVA	30,344.83	SUBTOTAL	\$220,000.00	AMORT. ANT.	85,000.00	RET. 5 AL MILLAR	948.28	LIQUIDO A PAGAR	134,051.72			IMPORTE	\$115,561.83	IVA	\$18,489.89	SUBTOTAL	\$134,051.72	
COSTO EST.	189,655.17																						
IVA	30,344.83																						
SUBTOTAL	\$220,000.00																						
AMORT. ANT.	85,000.00																						
RET. 5 AL MILLAR	948.28																						
LIQUIDO A PAGAR	134,051.72																						
IMPORTE	\$115,561.83																						
IVA	\$18,489.89																						
SUBTOTAL	\$134,051.72																						
	Regimen Fiscal: EMPRESARIAL Forma de Pago: CHEQUE Número de Cuenta: 12549	CFDI: FOLIOS AUTORIZADOS 101-200 Firma																					
	Número de aprobación SICOFI: 123456 Efectos fiscales al pago Pago en una sola exhibición	La reproducción apócrifa de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales Este comprobante tendrá una vigencia de dos años contados a partir de la fecha de aprobación de la asignación de folios, la cual es:																					
		31/12/2013																					



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

a).- Tomando en consideración los datos vertidos anteriormente, el registro contable presupuestal y financiero del “Devengado” será de la siguiente manera: En el mismo evento en la cual se contabilizó el anticipo y la primera estimación, se deberá contabilizar también la segunda y las que fuesen de las Estimaciones de la misma obra, para ello se deberá dar clic en el icono de .

Operaciones				Tipos de Polizas				Egresos					
No. Evento	Fecha	Descripción		No. Evento	Mes	No. de Poliza	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza			
00000316	29/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO		00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE			
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACIÓN DIF)		00000349	03	PED	000076	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE			
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN		00000349	03	PEE	000074	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIE			
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013		00000349	03	PGO	000049	18/03/2013	0000000222	FROMCAT, S.A. DE C.V. PAGO DEL 30% DE ANTICIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCION			
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA-ABRIL		00000349	04	PEP	000070	03/04/2013	0000000200	CH 012 CTA 5747 C.C. CH 021 CTA 0335 A. DE M. PAGO DE LA 1RA ESTIMACION OBRA			
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES											
00000324	05/02/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRADO											
00000325	05/02/2013	CANCELADO											
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P.O.											
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20											
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR											
00000331	25/01/2013	BAJAS											
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA L											
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL											
00000335	01/06/2013	CANCELADO											
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE											
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013											
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013											
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS											
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE											
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI											
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA OIA											
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE											
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION											
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION											
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES											
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA											
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA											
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI											
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON											
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR, JUNTA DEPO											
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR, JUSTA LOS											
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION											
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS											

b).- Se activará una ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, en dicha ventana aparecerá la información correspondiente a los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) que fueron comprometidos, así como sus respectivos montos, y separados por su fuente de financiamiento, de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos. Se puede observar también que en la columna del “Devengado” se tiene un total de \$ 350,000.00 dividido en tres cantidades que corresponden al costo total de la primera estimación, que en su respectivo momento fue devengada, ejercida y pagada. Sin embargo, el día 13 de Abril de 2013, se deberá contabilizar lo correspondiente a la Segunda Estimación, para ello es necesario dar clic en el icono “Aplicar Devengado”.

Operaciones				COG'S que se pueden Devengar para este Evento											
Operaciones				Clave Presupuestal			Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes			
Operaciones				UPL	UR	PRG	COG		Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia	
Aplicar Devengado				006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
General Poliza				006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00				
				006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- Para “Aplicar Devengado” deberá indicarse por cada partida del COG, el sistema contable considerará como Aplicación del Devengado, el COG que se encuentre seleccionado. La Aplicación del Devengado es de suma importancia, en virtud de que, es este momento contable el cual reconoce los avances físicos y financieros de las obras, es decir, que por la naturaleza del momento contable es el que registra la recepción y conclusión de un bien o servicio, a favor del contratante. Ahora bien en el caso de la obra pública por contrato, los avances físicos y financieros se entregan al interesado bajo el concepto de Estimaciones y Finiquito, y son pagados por el Ente Público de conformidad con las Estimaciones recibidas, y de acuerdo también a su solvencia económica. Esto significa que el momento contable del devengado tendrá varias aplicaciones y pólizas, con diferentes fechas e importes de acuerdo a las estimaciones que genere el Contratista de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.). Por otro lado, si la obra es convenida, como lo es este ejemplo, la Aplicación del Devengado deberá realizarse de acuerdo a la aplicación de los recursos de cada fuente de financiamiento. Para continuar con el registro de la obra que nos ocupa, se ha determinado aplicar devengado a la aportación municipal por \$ 85,000.00, ya que así se encuentra establecido en la factura 121 de la estimación Número 02, al considerar que la amortización del anticipo en esta segunda estimación es únicamente por \$ 85,000.00. Para llevar a cabo este registro, se deberá posicionar o seleccionar el renglón que corresponde a la aportación del municipio, una vez seleccionado se deberá dar clic en “Aplicar Devengado” habilitando automáticamente una ventana denominada “Modificar los datos a Devengar” en la cual se deberá dar clic en “Agregar”.

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 000000855 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido:

U.P.P.	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	250,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII).
CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: RECURSOS FEDERALES
DF: CONTRATO DE OBRA.

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.


Fecha	Cargo	Abonos	Diferencia
31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00

120,000.00 120,000.00 0.00


Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Se habilitará una ventana denominada “Agregar Importes a Devengar”, en el cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado, correspondiente a la segunda Estimación, que de acuerdo a la facturación esto fue el día 13 de abril de 2013, así como indicar también el monto devengado, y el documento fuente que soportará los movimientos de la póliza contable, dar clic en .

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		Diferencia
UAPP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00				
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				

e).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la ventana titulada “Modificar los datos a Devengar” mostrará dos renglones con la información siguiente: 1.- Fecha; 31/03/2013; Cargo; \$ 120,000.00 y Abono; \$ 120,000.00, 2.- Fecha; 13/04/2013; Cargo; \$ 85,000.00 y Abono; \$ 85,000.00. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 250,000.00 que fueron Comprometidos, únicamente se han devengado \$ 120,000.00 y \$ 85,000.00, por consecuencia se tiene pendiente de devengar una diferencia de \$ 45,000.00, los cuales serán devengados en su tiempo correspondiente, es decir, con su respectiva Estimación. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en , puesto que de la aportación municipal y según los datos de la estimación número 002, no hay más que devengar.

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		Diferencia
UAPP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00				
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

f).- Concluido el proceso de “Aplicar Devengado” se puede observar que en la ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar en este Evento” se actualiza la información con los movimientos que acabamos de realizar, es decir, que hasta el inciso anterior se concluyó de devengar la cantidad de \$ 85,000.00 de un total de \$ 250,000.00 que corresponden a la aportación Municipal para la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, y que una vez finalizado dicho proceso, el sistema contable muestra en su ventana los importes comprometidos para la obra y lo correspondiente a cada fuente de financiamiento, así también, refleja los importes acumulados de lo que se ha devengado por fuente de financiamiento.

Sin embargo, el costo total de la Estimación Número 002 asciende a \$ 220,000.00 de los cuales únicamente se ha contabilizado el Devengo por \$ 85,000.00, por lo tanto tenemos una diferencia de \$ 135,000.00 pendientes por devengar. Esto implica la participación de los recursos económicos, provenientes de fuentes de financiamiento como lo es la Aportación del Estado (Recursos Estatales), que por las condicionantes de la estimación en comento, se determinó aplicar el devengado por los \$135,000.00, con recursos Estatales. Para ello es necesario que en la ventana titulada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, se seleccione el renglón correspondiente a la aportación Estatal, posteriormente dar clic en el icono “Aplicar devengado”.

UUP	UR	PRG	COG	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
						Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	205,000.00	31/03/2013	130,000.00	130,000.00	0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	130,000.00				
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				

g).- Se activará una ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en ella se deberá dar clic en el icono “Agregar”.

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 0000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UUP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA.
CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM PÚB

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: CONTRATO DE OBRA
DF: CONTRATO DE OBRA


Datos para generar el Cargo del Devengado
Código: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado
Código: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT. S.A. DE C.V.


Fecha	Cargo	Abonos	Diferencia
31/03/2013	130,000.00	130,000.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

h).- Se habilitará una ventana titulada “Agregar Importes a Devengar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la cual deberá corresponder a la fecha de la factura de la estimación, así mismo se deberá indicar el monto que se desea Devengar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está devengado la cantidad de \$ 135,000.00, que corresponden a una segunda parte de la aportación Estatal. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en 

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Devenjar (Cargo)	Importes	Diferencia			
UPP	UR	PRG	COG	Comprometido	Devenjado		Abonos				
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	130,000.00	130,000.00	0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	400,000.00				
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				

i).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la ventana titulada “Modificar los datos a Devengar” mostrará dos renglones con la información siguiente: 1.- Fecha; 31/03/2013; Cargo; \$ 130,000.00 y Abono; \$ 130,000.00, 2.- Fecha; 13/04/2013; Cargo; \$ 135,000.00 y Abono; \$ 135,000.00. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 400,000.00 que fueron Comprometidos, únicamente se han devengado \$ 130,000.00 y \$ 135,000.00, por consecuencia se tiene pendiente de devengar una diferencia de \$ 135,000.00, los cuales serán devengados en su tiempo correspondiente, es decir, con su respectiva Estimación o finiquito de la obra. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en  , puesto que de la aportación Estatal y según los datos de la estimación número 002, no hay más que devengar.


UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2			6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

Fecha	Cargo	Abonos	Diferencia
31/03/2013	130,000.00	130,000.00	
13/04/2013	135,000.00	135,000.00	
	265,000.00	265,000.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS


i).- La ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento” se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra el historial de los movimientos (momentos) que se han registrado en el Evento, proporcionando información desde el centro de costo o unidad responsable “(6) Dirección de Obras Publicas”, los Programas “(002, 003, 021) OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FIII), OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA, OBRA PÚB. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBLICO” respectivamente, y de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos, los Proyectos “(001, 001, 002) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO AGUA Y ELECTRIFICACIÓN EN BIENES DE DOM. PUB.”, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) “(61302) GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, los Importes que fueron comprometidos, y los montos que se han devengando. Es de suma importancia saber interpretar el historial que presenta la ventana “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, ya que la parte **1**, acumula la información de manera general, es decir, que si se aplicase un nuevo monto a devengar, en cualquiera de los tres proyectos, el importe del devengado acumulará el ya existente más el nuevo devengado. No obstante la parte **2**, detalla de manera particular las diferentes aplicaciones del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), separando los diferentes importes devengados, con base en las fechas que son también la base para la Generación de las Pólizas Contables.

El ejemplo de la obra que nos ocupa, muestra en la columna de “Comprometido” tres cantidades que suman los \$ 750,000.00 siendo este el costo total de la obra, y por otro lado la columna del “Devengado” hasta este registro, muestra el costo total de las estimaciones que se han contabilizado, que en este caso corresponden a la suma de la estimación 001 y estimación 002 de la obra en comento. Para dar continuidad al registro contable de esta obra, es necesario dar clic en “  ”.

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
LUPP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	205,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	265,000.00	13/04/2013	65,000.00	65,000.00	0.00
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

j).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Devengo de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la estimación número 002 de la obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad de Agua Prieta fue devengada con fecha 13 de Abril de 2013, siendo esta la fecha del devengo de las tres fuentes de financiamiento. Por el contrario si la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED) difiere, se tendrá que generar una póliza (PED), por cada fecha de devengo. Una vez capturada la fecha del momento contable del Devengado, al dar enter o presionar la tecla (tab), se generarán los movimientos presupuestales que correspondan a la fecha indicada, si los datos generados son correctos, dar clic en “  ”, “Aceptar”.

COG's a Devengar

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales	Fecha	Importes Abonos	Diferencia
URP UR PRG COG						
006 002 001 61302		Generación y suministro de energía eléctrica	220,000.00	13/04/2013	120,000.00	0.00
006 021 002 61302		Generación y suministro de energía eléctrica	220,000.00	13/04/2013	85,000.00	0.00

COG's QUE SE DEVANGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	URP UR PRG COG	Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Póliza					
			Comprometido	Devengado a Cargo	Pasa Abonar	Diferencia	Fecha Devengo	Abono al Devengo	Diferencia en Auxiliares			
006	002	001	61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	400,000.00	220,000.00	220,000.00	0.00	13/04/2013	135,000.00	135,000.00	0.00
			Totales para Generar la Póliza:			220,000.00	220,000.00	0.00				

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
ATENCION.. SE GENERO LA POLIZA DE DEVENGADO PARA EL EVENTO:349 <input type="button" value="Aceptar"/>				
Totales			0.00	0.00
Suma de los Cargos y Abonos para Generar la Póliza:			220,000.00	220,000.00

k).- Al consultar la póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), se puede observar que la obra pública, bajo la modalidad de ejecución por contrato se encuentra contabilizada en el capítulo 6000. La Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra la contabilidad presupuestal, es decir, presenta los movimientos contables que afectan el Presupuesto de Egresos Autorizado, en sus diferentes momentos contables de dicho presupuesto (...Autorizado, por Ejercer, Modificado, **Devengado**, Ejercido, y Pagado); **2** que muestra la contabilidad financiera, es decir, presenta los movimientos contables que afectan los diversos rubros de las cuentas de ingresos, egresos, activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio. Información que alimenta los Estados Financieros Básicos del Ente Público, así como la emisión de los reportes y controles del Presupuesto de Egresos e Ingresos, los que requiere el Consejo Nacional de Armonización Contable, y los propios de la Auditoría Superior de Michoacán.

Una obra realizada bajo la modalidad de ejecución por Contrato, deberá ser presupuestada y contabilizada en el capítulo 6000 del Clasificador por Objeto del Gasto (COG), situación que repercute en la contabilización directa de las cuentas puente de activo; 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios, esto de



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

conformidad a la norma y lineamientos emitidos por el CONAC, particularmente de la Matriz de Egresos del Devengado y la Matriz de Egresos del Pagado. En consecuencia las obras públicas por contrato una vez concluidas deberán reclasificarse de las cuentas 1235 y 1236 a la cuenta contable complementaria del gasto 5611 OBRAS QUE NO SE CAPITALIZAN, si es el caso de obras no capitalizables, o en su defecto la reclasificación a las cuentas contables 1231 TERRENOS, 1232 VIVIENDAS, 1233 EDIFICIOS NO HABITACIONALES, 1234 INFRAESTRUCTURA y 1239 OTROS BIENES INMUEBLES, si es el caso de obras capitalizables.

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

- Cerrar

Por No. de Evento: Por Desc:

Id de Poliza: 00000809

Modificar los datos de la Poliza

Datos de la Poliza

Evento: No. de Evento: 00000349 Fecha: 30/03/2013

Poliza: Número: P.PED.000077 ABR Fecha de la Poliza: 13/04/2013 Cheque: 000000000

Concepto: OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA (DEVENGADO)

Descripción: OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

PRESUPUESTAL

Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal	OB	DH	Debe	Haber
			URP	UR	P/A	Partido	
0001	82500-613-61302-0000-0000	2	006 002 001 61302 0031	DE		85.000.00	0.00
0002	82500-613-61302-0000-0000	2	006 003 001 61302 0031	DE		135.000.00	0.00
0003	82400-613-61302-0000-0000	2	006 002 001 61302 0031	HA		0.00	85.000.00
0004	82400-613-61302-0000-0000	2	006 003 001 61302 0031	HA		0.00	135.000.00
TOTALES:						220.000.00	220.000.00

CONTABLE

Folio	Cuenta Contable	TG	OB	D/H	Debe	Haber
0001	12353-613-61302-0000-0000	2	0031	DE	135.000.00	
0002	12353-613-61302-0000-0000	2	0031	DE		85.000.00
0003	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	HA		135.000.00
0004	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	HA		85.000.00
TOTALES:					220.000.00	220.000.00

UPP: DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA. Cuenta: PRESUPUESTOS DE EGRESOS DEVENGADO. Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TEL.

UR: OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MI. Sub Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO Sub Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y

Programa/Acción: CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PI. Sub Sub Cuenta: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA Sub Sub Cuenta: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Partida: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA. Consecutivo: Consecutivo:

l).- Concluida la contabilización del momento del "Devengado", el siguiente registro corresponde al Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), para ello es necesario dar clic en el icono de .

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

- Cerrar

No. Evento	Fecha	Descripción	No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO	00000349	03 PEC 000076	30/03/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACIÓN DIF)	00000349	03 PED 000076	31/03/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN	00000349	03 PEE 000074	31/03/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013	00000349	03 PGO 000049	18/03/2013	0000000222	PROMOCAT. S.A. DE C.V., PAGO DEL 30% DE ANTICIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCION
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL	00000349	04 PED 000077	13/04/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES	00000349	04 PEP 000078	03/04/2013	0000000000	CH 012 CTA 5747 O.C., CH 021 CTA 0335 A. DE M., PAGO DE LA 1RA ESTIMACION, OBRA
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA					
00000325	05/02/2013	CANCELADO					
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚ					
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20					
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR					
00000331	25/01/2013	BAJAS					
00000333	01/06/2013	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL					
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL					
00000335	01/06/2013	CANCELADO					
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE					
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013					
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013					
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS					
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI					
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI					
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA ONA					
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE					
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION					
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION					
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES					
00000349	30/03/2013	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA					
00000350	04/04/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA					
00000351	04/05/2013	TRASPAGO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI					
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON					
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO					
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR, JUSTA LOS					
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION					
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS					

155



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

m).- La ventana denominada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido” se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra el historial de los movimientos (momentos) que se han registrado en el Evento, proporcionando información desde el centro de costo o unidad responsable “(6) Dirección de Obras Publicas”, los Programas “(002, 003, 021) OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FIII), OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA, OBRA PÚBL. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBLICO” respectivamente, y de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos, los Proyectos “(001, 001, 002) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO AGUA Y ELECTRIFICACIÓN EN BIENES DE DOM. PUB.”, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) “(61302) GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, los Importes que fueron comprometidos, los montos que se han devengando y las cantidades efectivamente ejercidas. Es de suma importancia saber interpretar el historial que presenta la ventana “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido”, ya que la parte **1**, acumula la información de manera general, es decir, que si se aplicase un nuevo monto a Ejercer, en cualquiera de los tres proyectos, el importe del Ejercido acumulará el ya existente más el nuevo devengado. No obstante la parte **2**, detalla de manera particular las diferentes aplicaciones del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), separando los diferentes importes ejercidos, con base en las fechas que son también la base para la Generación de las Pólizas Contables.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

- Cerrar

COG'S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido

COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercido

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
URP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	205,000.00	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	31/03/2013
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	265,000.00	130,000.00	13/04/2013	85,000.00	0.00	/ /
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00				

1
2



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

n).- Para “Aplicar Ejercido” deberá indicarse por cada partida del COG, el sistema contable considerará como Aplicación del Ejercido, el COG que se encuentre seleccionado. Esto significa que el momento contable del ejercido tendrá varias aplicaciones y pólizas, con diferentes fechas e importes de acuerdo a las estimaciones que genere el Contratista de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.). Por otro lado, si la obra es convenida, como lo es este ejemplo, la Aplicación del Ejercido deberá realizarse de acuerdo a la aplicación de los recursos por cada fuente de financiamiento. Al dar clic en el icono “Aplicar Devengado”, se habilitará una ventana denominada “Modificar los datos del Ejercido”, en ella se muestra la información referente a la fecha e importes del momento contable del Devengo, y lo referente a la fecha e importes del Ejercido, sin embargo, se puede observar que antes de dar clic en el icono “Aplicar Ejercido”, la información que se muestra en el apartado de Ejercido, no tiene fecha, tampoco importe, porque aún no se ha proporcionado la información correspondiente, para ello es necesario dar clic en “Aplicar Ejercido”. Nota; antes de aplicar ejercido cerciórese de hacer seleccionado el renglón correcto al que desea aplicar ejercido.

COG a Devengar								Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF			
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	250,000.00

Devengado		Ejercido	
Fecha Deven	Importe	Fecha Ejercido	Ejercido
31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00
13/04/2013	85,000.00	/ /	0.00
205,000.00		120,000.00	


o).- Se habilitará la ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar” en la cual únicamente se tendrá que indicar la fecha deseada para la Aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE) correspondiente a la segunda Estimación de Obra, así como el documento fuente que soportará la póliza contable (P-PEE). Dar clic en Guardar.

Devengado		Ejercido	
Fecha Deven	Importe	Fecha Ejercido	Ejercido
31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00
13/04/2013	85,000.00	/ /	0.00
205,000.00		120,000.00	




SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

p).- Una vez que se ha concluido de “Aplicar Ejercido” a cada una de las partidas del (COG), se puede observar que la ventana denominada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido” muestra el historial de los montos que se han registrado en los diferentes momentos contables del Evento, esta información se presenta en forma de resumen, no obstante la información referente al momento contable del Ejercido, la segunda división muestra la los datos de manera detallada, es decir, que al seleccionar un renglón de la división **1** automáticamente la división **2**, muestra las diferentes fechas e importes que se han ejercido. Esta característica del Sistema Contable, no es exclusiva del momento del Ejercido, sino que también presenta las mismas cualidades para el momento contable del Devengado y Pagado.

El ejemplo de la obra que nos ocupa, muestra en la columna de “Ejercido” tres cantidades que suman los \$ 570,000.00 siendo este el costo total de las Estimaciones 001 y 002 de la obra en cuestión, y el detalle de cada fuente de financiamiento lo preséntela división **2**. Para dar continuidad al registro contable de esta obra, es necesario dar clic en “”.

Operaciones		COG'S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido									
		COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercido									
Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido		
			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido			
006 002 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	205,000.00	205,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	31/03/2013		
006 003 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	265,000.00	130,000.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	13/04/2013		
006 002 002 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00						

q).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Ejercido de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), la estimación número 002 de la obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad de Agua Prieta fue Ejercida con fecha 13 de Abril de 2013, siendo esta la fecha del Ejercido de las dos fuentes de financiamiento. Por el contrario si la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PED) difiere, se tendrá que generar una póliza (P-PEE), por cada fecha de ejercido. Una vez capturada la fecha del momento contable del Ejercido, al dar enter o presionar la tecla (tab), se generarán los movimientos presupuestales que correspondan a la fecha indicada, si los datos generados son correctos, dar clic en “”, “Aceptar”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones		COG'S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido									
		COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercido									
Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido		
			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido			
006 002 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	31/03/2013		
006 003 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	400,000.00	400,000.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	13/04/2013		
006 002 002 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00						

Generar Póliza de Ejercido de Egresos

Datos para Generar la Póliza

Fecha de la Póliza:

Concepto de la Póliza: OBRA: CONSTRUCCIÓN DE LINEA ELÉCTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA (EJERCIDO) AL 13/04/2013

COG's QUE SE EJERCERAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVEN

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Póliza		Fecha Ejercido
		Comprometido	Devengado a Cargar	Para Abonar	Diferencia		Devengado	Ejercido	
006 002 001 61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE EN	250,000.00	250,000.00	250,000.00	0.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	13/04/2013
006 003 001 61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE EN	400,000.00	400,000.00	400,000.00	0.00	13/04/2013	135,000.00	135,000.00	13/04/2013

Totales para Generar la Póliza: 220,000.00 220,000.00

ATENCIÓN...

SE GENERO LA POLIZA DE EJERCIDO PARA EL EVENTO: 348



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

r).- El siguiente momento contable corresponde al Presupuesto de Egresos “Pagado” (PEP), para efectos de este ejemplo la fecha de pago se consideró el día 20 de abril de 2013. Dar clic en el icono de .

Operaciones				Tipos de Polizas		No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
No. Evento	Fecha	Descripción	Mes	Tipo	Folio					
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO		PEC	000076	00000349	03	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACIÓN DIF)		PED	000076	00000349	03	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN		PEE	000074	00000349	03	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013		PGO	000049	00000349	03	18/03/2013	0000000222	PROMOCAT. S.A. DE C.V. PAGO DEL 30% DE ANTICIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCIO
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL		PED	000077	00000349	04	13/04/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES		PEP	000078	00000349	04	03/04/2013	0000000000	CH 012 CTA 5747 O.C. CH 021 CTA 0335 A DE M. PAGO DE LA 1RA ESTIMACION. OBRA
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA		PEE	000075	00000349	04	13/04/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000325	05/02/2013	CANCELADO								
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚ								
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20								
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR								
00000331	25/01/2013	BAJAS								
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL								
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL								
00000335	01/06/2013	CANCELADO								
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE								
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013								
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013								
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS								
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE								
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI								
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA								
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE								
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMULO PARA CANCELACION								
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION								
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES								
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL								
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA.								
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI								
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON								
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR. JUNTA DEPO								
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR. JUSTA LOS								
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION								
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS								

s).- Se activará una ventana denominada “COG’S disponibles para Pago”, en dicha ventana aparecerá la información correspondiente a los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) que fueron comprometidos, devengados y ejercidos así como sus respectivos montos, y separados por su fuente de financiamiento, de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos. En la parte **1**, se puede observar que en la columna de “Pagado” se tienen cantidades por un total de \$ 350,000.00, que corresponden a la primera estimación, sin embargo en la división **2**, se tiene un renglón sin fecha y con cero pesos, esto es porque aún no hemos indicado la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado, para ello es necesario seleccionar el renglón que aparece sin fecha y sin importe, dar clic en el icono de “Aplicar Pagado”.

COG'S disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado																			
Operaciones				Importes Totales				Devengado				Ejercido				Pagado			
UPP	UR	PRG	COG	Mes	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe		
006	002	001	51302	3	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	250,000.00	250,000.00	250,000.00	120,000.00										
006	003	001	51302	3	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	400,000.00	250,000.00	250,000.00	130,000.00	31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	03/04/2013	120,000.00				
006	021	002	51302	3	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	13/04/2013	85,000.00	13/04/2013	85,000.00	/ /	0.00				

1

2



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

t).- Para “Aplicar Pagado” deberá indicarse por cada partida del COG, el sistema contable considerará como Aplicación del Pagado el COG que se encuentre seleccionado, y el renglón de detalle que se muestra en la división 2, como se indica en la imagen que antecede. Ahora bien en el caso de la obra pública por contrato, los avances físicos y financieros se entregan al interesado bajo el concepto de Estimaciones y Finiquito, y son pagados por el Ente Público de conformidad con las Estimaciones recibidas, y de acuerdo también a su solvencia económica. Esto significa que el momento contable del pagado tendrá varias aplicaciones y pólizas, con diferentes fechas e importes de acuerdo a las estimaciones que genere el Contratista de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.). Por otro lado, si la obra es convenida, como lo es este ejemplo, la Aplicación del Pagado deberá realizarse de acuerdo a la aplicación de los recursos de cada fuente de financiamiento. Para continuar con el registro de la obra que nos ocupa, se ha determinado aplicar pagado a la aportación municipal por \$ 85,000.00, ya que así se encuentra establecido en la factura 121 de la estimación Número 02, al considerar que la amortización del anticipo en esta segunda estimación es únicamente por \$ 85,000.00. Para llevar a cabo este registro, se deberá posicionar o seleccionar el renglón que corresponde a la aportación del Municipio, y en la división 2, seleccionar el renglón que corresponde a los \$ 85,000.00 que no se han pagado, es decir que aún no se ha indicado fecha e importe en el momento contable del pagado respecto de esta segunda estimación. Una vez seleccionado se deberá dar clic en “Aplicar Pagado” habilitándose automáticamente una ventana denominada “**Modificar los datos del Pagado**”, en la cual se deberá seleccionar el renglón que contiene la información, en este caso, los datos de la segunda estimación y la cual se desea pagar, una vez seleccionado dar clic en el icono de “Aplicar Pagado”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

COG'S disponibles para Pago
Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000349
ID: 00000762
Codigo Presupuestal: 0000000855
ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399
Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	MARZO	250,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA
 OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII).
 CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB.

TG: GASTO DE CAPITAL
 FF: RECURSOS FEDERALES.
 DF: CONTRATO DE OBRA.

Datos con los que se genero el DEVENGADO

Número de Cuenta de Cargo: 12353-613-61302-0000-0000 Número de Cuenta de Abono: 21130-007-00000-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos con los que se genero del EJERCIDO

Fecha: 13/04/2013 Ejercicio: 85,000.00 Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA

Datos para Generar los cargos al PAGADO Datos para Generar el Abono al PAGADO

Cuenta Contable: 21130-007-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V. Cuenta Contable: 11340-004-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V.


Fecha Deven	Devengado		Ejercicio		Pagado			Diferencia (Pagado)
	Devengado		Fecha Ejercido	Ejercicio	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	
31/03/2013	120,000.00		31/03/2013	120,000.00	03/04/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
13/04/2013	85,000.00		13/04/2013	85,000.00	//	0.00	0.00	0.00
						120,000.00	120,000.00	0.00

Guardar
Cancelar


Por No. de Evento Por Descripción



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

u).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) correspondiente a la segunda estimación, la cual deberá corresponder a la fecha de la emisión del cheque (s), que liquidarán la estimación número 002 de la obra en comento, así mismo se deberá indicar el monto a Pagar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está amortizando (pagando) únicamente la cantidad de \$ 85,000.00, del total de la aportación correspondiente al Municipio. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en .

Fecha Deven	Devengado	Fecha Ejercicio	Ejerc
31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	
13/04/2013	85,000.00	13/04/2013	

v).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), la ventana titulada “**Modificar los datos de Pagado**” muestra dos renglones con la información siguiente: 1.- Fecha; 03/04/2013; Cargo; \$ 120,000.00 y Abono; \$ 120,000.00, y 2.- Fecha; 20/04/2013; Cargo; \$ 85,000.00 y Abono; \$ 85,000.00. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 250,000.00 que fueron Comprometidos, únicamente se han Devengado, Ejercido y Pagado un total de \$ 205,000.00, por consecuencia se tiene pendiente de pagar una diferencia de \$ 45,000.00, los cuales serán pagados en su tiempo correspondiente, es decir, con su respectiva Estimación o Finiquito. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en .

Fecha Deven	Devengado	Fecha Ejercicio	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	Diferencia (Pagado)
31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	03/04/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
13/04/2013	85,000.00	13/04/2013	85,000.00	20/04/2013	85,000.00	85,000.00	0.00
					205,000.00	205,000.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

w).- Para “Aplicar Pagado” deberá indicarse por cada partida del COG, el sistema contable considerará como Aplicación del Pagado el COG que se encuentre seleccionado, y el renglón de detalle que se muestra en la división **2**, como se indica en la imagen que antecede. Ahora bien en el caso de la obra pública por contrato, los avances físicos y financieros se entregan al interesado bajo el concepto de Estimaciones y Finiquito, y son pagados por el Ente Público de conformidad con las Estimaciones recibidas, y de acuerdo también a su solvencia económica. Esto significa que el momento contable del pagado tendrá varias aplicaciones y pólizas, con diferentes fechas e importes de acuerdo a las estimaciones que genere el Contratista de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.). Por otro lado, si la obra es convenida, como lo es este ejemplo, la Aplicación del Pagado deberá realizarse de acuerdo a la aplicación de los recursos de cada fuente de financiamiento. Para continuar con el registro de la obra que nos ocupa, se ha determinado aplicar pagado a la Aportación Estatal por \$ 135,000.00 (cantidad determinada por diferencia entre el costo de la estimación menos la amortización del anticipo), ya que así se encuentra establecido en la factura 121 de la estimación Número 02. Para llevar a cabo este registro, se deberá posicionar o seleccionar el renglón que corresponde a la Aportación Estatal, y en la división **2**, seleccionar el renglón que corresponde a los \$ 135,000.00 que no se han pagado, es decir que aún no se ha indicado fecha e importe en el momento contable del pagado respecto de esta segunda estimación. Una vez seleccionado se deberá dar clic en “Aplicar Pagado” habilitándose automáticamente una ventana denominada **“Modificar los datos del Pagado”**, en la cual se deberá seleccionar el renglón que contiene la información, en este caso, los datos de la segunda estimación y la cual se desea pagar, una vez seleccionado dar clic en el icono de “Aplicar Pagado”.

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 0000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devenegar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
 OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA.
 CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚBL.

Datos con los que se genero el DEVENGADO
 Número de Cuenta de Cargo: 12353-613-61302-0000-0000 Número de Cuenta de Abono: 21130-007-00000-0000-0000
 Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA. Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos con los que se genero del EJERCIDO
 Fecha: 13/04/2013 Ejercido: 135,000.00 Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA

Datos para Generar los cargos del PAGADO
 Cuenta Contable: 21130-007-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos para Generar el Abono al PAGADO
 Cuenta Contable: 11120-001-00008-0000-0000 BANCOMER CTA. 5747 OBRA CONVENIDA

Devengado		Ejercicio		Pagado			
Fecha Deven.	Devengado	Fecha Ejercicio	Ejercicio	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	Diferencia (Pagado)
31/03/2013	130,000.00	31/03/2013	130,000.00	03/04/2013	130,000.00	128,491.38	1,508.62
13/04/2013	135,000.00	13/04/2013	135,000.00	///	0.00	0.00	0.00
						128,491.38	1,508.62
						130,000.00	1,508.62

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

x).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) correspondiente a la segunda estimación, la cual deberá corresponder a la fecha de la emisión del cheque (s), que liquidarán la estimación número 002 de la obra en comento, así mismo se deberá indicar el monto a Pagar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está pagando únicamente la cantidad de \$ 135,000.00, del total de la aportación correspondiente al Estado. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en Guardar .

Devengado		Ejercido	
Fecha Deven.	Devengado	Fecha Ejercido	Ejercido
31/03/2013	130,000.00	31/03/2013	130,000.00
13/04/2013	135,000.00	13/04/2013	135,000.00

y).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), la ventana titulada “**Modificar los datos de Pagado**” muestra dos renglones con la información siguiente: 1.- Fecha; 03/04/2013; Cargo; \$ 130,000.00 y Abono; \$ 128,491.38, y 2.- Fecha; 20/04/2013; Cargo; \$ 135,000.00 y Abono; \$134,051.72. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 400,000.00 que fueron Comprometidos, únicamente se han Devengado, Ejercido y Pagado un total de \$ 265,000.00, (en el caso del pagado la diferencia corresponde a la retención del 5 al millar), por consecuencia se tiene pendiente de pagar una diferencia de \$ 135,000.00, los cuales serán pagados en su tiempo correspondiente, es decir, con su respectiva Estimación o Finiquito. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en Guardar .


Devengado		Ejercido		Pagado			
Fecha Deven.	Devengado	Fecha Ejercido	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	Diferencia (Pagado)
31/03/2013	130,000.00	31/03/2013	130,000.00	03/04/2013	130,000.00	128,491.38	1,508.62
13/04/2013	135,000.00	13/04/2013	135,000.00	13/04/2013	135,000.00	135,000.00	0.00
					265,000.00	263,491.38	1,508.62



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

z).- Concluido el proceso de “Aplicar Pagado” se puede observar que en la ventana denominada “COG’S disponibles para Pago” se actualiza la información con los movimientos que acabamos de realizar, es decir, que hasta el inciso anterior se concluyó de aplicar pagado a cada una de las aportaciones que integran las fuentes de financiamiento para la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, y que una vez finalizado dicho proceso, el sistema contable muestra en su ventana los importes que fueron comprometidos, los que hasta el momento se han devengado, ejercido y pagado, para la obra y lo correspondiente a cada fuente de financiamiento.

La ventana denominada “COG’S disponibles para Pago” se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra el historial de los movimientos (momentos) que se han registrado en el Evento, proporcionando información desde el centro de costo o unidad responsable “(6) Dirección de Obras Publicas”, los Programas “(002, 003, 021) OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FIII), OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA, OBRA PÚB. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBLICO” respectivamente, y de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos, los Proyectos “(001, 001, 002) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO AGUA Y ELECTRIFICACIÓN EN BIENES DE DOM. PUB.”, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) “(61302) GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, los Importes que fueron comprometidos, los montos que se han devengando ejercido y pagado. Es de suma importancia saber interpretar el historial que presenta la ventana “COG’S disponibles para Pago”, ya que la parte **1**, acumula la información de manera general, es decir, que si se aplicase un nuevo monto a pagar, en cualquiera de los tres proyectos, el importe del pagado acumulará el ya existente más el nuevo pagado. No obstante la parte **2**, detalla de manera particular las diferentes aplicaciones del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), separando los diferentes importes Pagados, con base en las fechas que son también la base para la Generación de las Pólizas Contables.

El ejemplo de la obra que nos ocupa, muestra en la columna de “Comprometido” tres cantidades que suman los \$ 750,000.00 siendo este el costo total de la obra, y por otro lado las columnas del “Devengado, Ejercido y Pagado” hasta este entonces, muestran el costo total de la primera y segunda estimación de la obra que ascienden a \$ 570,000.00. Para dar continuidad al registro contable de esta obra, es necesario dar clic en  .

Operaciones		Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado		
		LIPP	UR	PRG	COG		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	
		005	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	255,000.00	255,000.00	255,000.00	31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	03/04/2013	120,000.00
		005	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	265,000.00	265,000.00	265,000.00	13/04/2013	85,000.00	13/04/2013	85,000.00	20/04/2013	85,000.00
		005	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00						

1

2



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

aa).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), la estimación número 002 de la obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad de Agua Prieta fue pagada con fecha 20 de Abril de 2013, siendo esta la fecha de “Pagado” de las tres fuentes de financiamiento. Por el contrario si la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) difiere, se tendrá que generar una póliza (P-PEP), por cada fecha de “Pagado”. Una vez capturada la fecha del momento contable del Pagado, al dar enter o presionar la tecla (tab), se generarán los movimientos presupuestales que correspondan a la fecha indicada.

Generar Póliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Póliza


Fecha de la Póliza: 20/04/2013 Cheque: 0000000000

Concepto de la Póliza: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA (PAGADO) AL 20/04/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO											
Clave Presupuestal		Nombre	Importes Totales		Ejercicio		Importes para Generar la Póliza de Pagado				
UPLI	UR	PRG	COG	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Poner Cargo	Poner Abonos	Diferencia -> Abonos
006	002	001	61302	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	20/04/2013	85,000.00	85,000.00	0.00
006	003	001	61302	400,000.00	265,000.00	265,000.00	265,000.00	20/04/2013	135,000.00	134,051.72	948.28
				Totales Presupuestales para Generar la Póliza:		220,000.00	219,851.72	948.28			

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Operaciones	Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Póliza: 0.00						
Totales Auxiliares para Generar Póliza:					0.00	0.00
Importes Totales para Generar Póliza					220,000.00	219,051.72

ab).- Los “Importes Totales para Generar Póliza” de la imagen anterior, muestran diferencias en las cantidades de los cargos y abonos, lo que impedirá que el Sistema contable genere la póliza correspondiente. No obstante, es necesario contabilizar la retención del 5 al millar, causa por la cual no cuadra la póliza contable, por lo tanto se tendrá que dar clic en “Agregar” en “MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS”, habilitándose una ventana denominada “Agregar Cargo Auxiliar”, en la cual se deberá indicar el Documento Fuente, La Cuenta Contable (2119 OTROS DESCUENTOS), Tipo de Movimiento (CARGO/ABONO), e Importe del Movimiento Complementario, dar clic en .

Generar Póliza de Pagado de Egresos

Agregar Cargo Auxiliar

Datos del Abono Auxiliar

ID Cuenta Contable: 00013124

Fecha: 20/04/2013

Momento Contable: PAGADO

ID del Evento: 00000349

Documento Fuente: 002 FACTURA

ID Movimiento Auxiliar: 00000196

Cuenta Contable: 211900010000100000000

Nombre de la Cuenta Contable: RETENCIONES 5 AL MILLAR

Movimiento (Cargo o Abono): ABONO

Importe: 948.28


Mes: ABRIL

Guardar Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

NOTA; La retención del 5 al Millar, fue contabilizada en una cuenta de pasivo 2119 OTROS DESCUENTOS, que para efectos del presente ejemplo se agregó una cuenta de detalle (2119000100001 RETENCIONES 5 AL MILLAR), motivado por la solicitud que presentan algunas dependencias Estales y Federales, por el pago o entrega de dichos importes a favor de éstas dependencias, justificando su actuar en la Supervisión y Vigilancia que efectuarán a la obra con el ejercicio de los recursos solicitados. De esta manera se podrá cancelar el pasivo generado contra la salida de recursos (bancos) por concepto de pago a favor de la dependencia solicitante y facultada para ello. Por otro lado, es posible también contabilizar el 5 al millar como un ingreso, si así lo determinase el Ente Público retenedor, cancelando la cuenta de pasivo, contra ingresos por otros aprovechamientos.

ac).- Una vez agregado el movimiento complementario (5 al millar) los datos que muestra la póliza previa, son sumas iguales, si los datos son correctos dar clic en  , “Aceptar”.

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

Clave Presupuestal	U	L	PRG	COG	Men
006	002	001	61302	3	
006	003	001	61302	3	
006	021	002	61302	3	

Generar Poliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: 20/04/2013 Cheque: 0000000013

Concepto de la Poliza: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL_LOC. AGUA PRIETA (PAGADO) AL 20/04/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	U	L	PRG	COG	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Poliza de Pagado		
						Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado		Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia -> Abonos
006	002	001	61302		GENERACION Y SUMINISTRO DE	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	20/04/2013	85,000.00	85,000.00	0.00
006	003	001	61302		GENERACION Y SUMINISTRO DE	400,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	20/04/2013	135,000.00	134,051.72	948.28
Totales Presupuestales para Generar la Poliza:						220,000.00	219,051.72	948.28					

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
20/04/2013	30	211900010000100000000	RETENCIONES 5 AL MILLAR	0.00	948.28

ATENCIÓN...

SE GENERO LA POLIZA DE PAGADO PARA EL EVENTO:349

Aceptar

Totales Auxiliares para Generar Poliza: 0.00 948.28

Importes Totales para Generar Poliza: 220,000.00 220,000.00

Generar Poliza Cancelar y Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

6.1.5.- Finiquito.

De acuerdo a la estructura financiera de la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal, de la Localidad Agua Prieta, se compone de tres fuentes de financiamiento; \$ 250,000.00 de Fondo III como aportación Municipal, \$ 100,000.00 como aportación de beneficiarios y \$ 400,000.00 como aportación del Estado; de los cuales \$ 225,000.00 del Fondo III, fueron entregados al contratista de la obra, por concepto de anticipo, lo cual es claro que de la aportación municipal únicamente resta pagar \$ 25,000.00, lo que significa que para poder liquidar Finiquito de la obra, se deberán tomar los recursos restantes de la Aportación Estatal, puesto que los recursos aportados por beneficiarios de la obra, fueron erogados en su totalidad con el pago de la Primera Estimación. El Finiquito de la Obra, fue facturado el 02 de Mayo de 2013, y para efectos del presente ejemplo se considerará como pagada el día 06 de junio del mismo año.

DATOS DEL FINIQUITO DE LA OBRA (PAGADO CON RECURSOS DEL FONDO III, Y RECURSOS ESTATALES).

De acuerdo a los datos del finiquito, su costo total asciende a los \$ 180,000.00, de los cuales la amortización del anticipo asciende únicamente a 20,000.00, es decir, que del costo total del finiquito se ha devengado el resto del anticipo entregado al contratista con recursos del FONDO III pagados por el ente público como parte de su aportación, y que los restantes \$ 160,000.00 serán pagados con el resto de la aportación pendiente que se tiene tanto de recursos estatales como de recursos del Fondo III (FISM).

Pendientes de pago (liquido):


FISM FONDO III: \$ 25,000.00

RECURSOS ESTATALES: \$ 135,000.00

PROMOCAT, S.A. DE C.V.		FACTURA
Av. Las Margaritas No. 568 Colonia Centro, Morelia Michoacán, C.P. 68400		124
RFC PRO951203916		
Morelia Michoacán a: 02 DE MAYO 2013 RFC : MNM850101C92 RECIBÍ DE MUNICIPIO DE TUZANTLA MICHOCACAN DOMICILIO AV. SIXTOS VERDUZCO NO. 6, COLONIA CENTRO 51540 TUZANTLA MICHOCACAN		COSTO EST. 155,172.41 IVA 24,827.59 SUBTOTAL \$180,000.00 AMORT. ANT. 20,000.00 RET. 5 AL MILLAR 775.86 LIQUIDO A PAGAR 159,224.14
CONCEPTO FINIQUITO DE LA OBRA ELECTRIFICACION DE LA CALLE PRINCIPAL, EN LA LOCALIDAD AGUA PRIETA CONTRATO NO. DUOP/031/2013		IMPORTE \$137,262.19 IVA \$21,961.95 SUBTOTAL \$159,224.14
CANTIDAD CON LETRA: (CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL CINCUENTA Y UN PESOS 72/100 M.N.)		
	Regimen Fiscal: EMPRESARIAL	
	Forma de Pago: CHEQUE	
	Número de Cuenta: 12549, 12550	
CFDI: FOLIOS AUTORIZADOS 101-200		Firma
Número de aprobación SICOFI: 123456		
<i>Efectos fiscales al pago</i>	<i>Pago en una sola exhibición</i>	
La reproducción apócrifa de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales Este comprobante tendrá una vigencia de dos años contados a partir de la fecha de aprobación de la asignación de folios, la cual es:		
31/12/2013		



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

a).- Tomando en consideración los datos vertidos anteriormente, el registro contable presupuestal y financiero del “Devengado” será de la siguiente manera: En el mismo evento en la cual se contabilizó el anticipo, la primera y segunda estimación, se deberá contabilizar también el finiquito de la misma obra, para ello se deberá dar clic en el icono de  .


Operaciones	No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas				Concepto de la Poliza	
				Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza		
Agregar Evento Modificar Evento Eliminar Evento Procesos Cerrar	00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACIÓN DIF-						
	00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN						
	00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 2013						
	00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL						
	00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES						
	00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA						
	00000325	05/02/2013	CANCELADO						
	00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚ						
	00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20						
	00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR						
	00000331	25/01/2013	BAJAS						
	00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL						
	00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL						
	00000335	01/06/2013	CANCELADO						
	00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE						
	00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013						
	00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013						
	00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS						
	00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI						
	00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI						
	00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA ONA						
	00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE						
	00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION						
	00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION						
	00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES						
		00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL					
		00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA					
		00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPENSADO DE RECURSOS DE OTI					
		00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON					
		00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO					
		00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUNTA LOS					
		00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION					
		00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS Y DEPOSITOS					
		00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN					

b).- Se activará una ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, en dicha ventana aparecerá la información correspondiente a los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) que fueron comprometidos, así como sus respectivos montos, y separados por su fuente de financiamiento, de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos. Se puede observar también que en la columna del “Devengado” se tiene un total de \$ 570,000.00 dividido en tres cantidades que corresponden al costo total de la primera y segunda estimación, que en su respectivo momento fueron devengadas, ejercidas y pagadas. Sin embargo, el día 04 de Mayo de 2013, se deberá contabilizar lo correspondiente al Finiquito la Obra, para ello es necesario dar clic en el icono “Aplicar Devengado”.

COG'S que se pueden Devengar para este Evento										
Operaciones	Operación	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes			Diferencia
				Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos		
Agregar Evento Modificar Evento Eliminar Evento Procesos Cerrar	Aplicar Devengado	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	205,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00		0.00
		005 003 001 61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	265,000.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00		0.00
		005 021 002 61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00					






SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS


d).- Se habilitará una ventana denominada “Agregar Importes a Devengar”, en el cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado, correspondiente a la segunda Estimación, que de acuerdo a la facturación esto fue el día 13 de abril de 2013, así como indicar también el monto devengado, y el documento fuente que soportará los movimientos de la póliza contable, dar clic en . Repetir el proceso referido en el inciso anterior y el presente, para agregar el segundo devengo pero ahora por los \$ 25,000.00 restantes de la aportación municipal.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

-  Agregar Evento
-  Modificar Evento
-  Eliminar Evento

Procesos

-  Cerrar

COG's que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006 002 001 61302 3		GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	205,000.00	205,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
006 003 001 61302 3		GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	285,000.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	0.00
006 021 002 61302 3		GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 0000006955 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG
006	002	001	61302

DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA.
OBRAS Y ACCIONES DE FONDO
CONST. DE OBRAS DE ABAS

Datos para generar el Cargo del Dev

Código: 00

Número de Cuenta: 12

Nombre de la Cuenta Contable: GE

Datos para generar el Abono del Dev

Código: 00

Número de Cuenta: 21

Nombre de la Cuenta Contable: PF

Agregar Importes a Devengar

Importes del Devengado (Cargo y Abono) ID Movimiento Parcial: 00000460 ID Movimiento: 00000762

Momentos Contable: DEVENGADO

Fecha: 04/05/2013



Cargos: 20,000.00 12353-613-61302-0000-0000

Abonos: 20,000.00 21130-007-00000-0000-0000

Diferencia: 0.00

Documento Fuente: 002 FACTURA




Mes: JUNIO


Importe Comprometido	Abonos	Diferencia
250,000.00	120,000.00	130,000.00
	85,000.00	45,000.00
	20,000.00	25,000.00
205,000.00		0.00

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

-  Agregar Evento
-  Modificar Evento
-  Eliminar Evento

Procesos

-  Cerrar

COG's que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006 002 001 61302 3		GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	205,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
006 003 001 61302 3		GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	285,000.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	0.00
006 021 002 61302 3		GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 0000006955 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG
006	002	001	61302

DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA.
OBRAS Y ACCIONES DE FONDO
CONST. DE OBRAS DE ABAS

Datos para generar el Cargo del Dev

Código: 00

Número de Cuenta: 12

Nombre de la Cuenta Contable: GE

Datos para generar el Abono del Dev

Código: 00

Número de Cuenta: 21

Nombre de la Cuenta Contable: PF

Agregar Importes a Devengar

Importes del Devengado (Cargo y Abono) ID Movimiento Parcial: 00000462 ID Movimiento: 00000762

Momentos Contable: DEVENGADO

Fecha: 04/05/2013



Cargos: 25,000.00 12353-613-61302-0000-0000

Abonos: 25,000.00 21130-007-00000-0000-0000

Diferencia: 0.00

Documento Fuente: 002 FACTURA


Mes: JUNIO

Importe Comprometido	Abonos	Diferencia
250,000.00	120,000.00	130,000.00
	85,000.00	45,000.00
	20,000.00	25,000.00
225,000.00		0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

e).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la ventana titulada “Modificar los datos a Devengar” mostrará cuatro renglones con la información siguiente: 1.- Fecha; 31/03/2013; Cargo; \$ 120,000.00 y Abono; \$ 120,000.00, 2.- Fecha; 13/04/2013; Cargo; \$ 85,000.00 y Abono; \$ 85,000.00, 3.- Fecha; 04/05/2013; Cargo; \$ 20,000.00 y Abono; \$ 20,000.00, 4.- Fecha; 04/05/2013; Cargo; \$ 25,000.00 y Abono; \$ 25,000.00. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 250,000.00 que fueron Comprometidos, han devengados en su totalidad en cuatro cantidades y fechas distintas de acuerdo a la Estimaciones y el Finiquito entregados por el Contratista de la Obra. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en , puesto que de la aportación municipal y según los datos del finiquito, no hay más que devengar.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

- Cesar

COG's que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

UAPP	UR	PRG	COG	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
						Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	265,000.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	0.00
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 0000000855 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido

UAPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	250,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII)
CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: RECURSOS FEDERALES
DF: CONTRATO DE OBRA.

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Operaciones	Fecha	Cargo	Abonos	Diferencia
	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	
	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	
	04/05/2013	20,000.00	20,000.00	
	04/05/2013	25,000.00	25,000.00	
		250,000.00	250,000.00	0.00

C: AGUA PRIETA
C: AGUA PRIETA
CONSTRUCCION
C: AGUA PRIETA
ACION. OBRA
C: AGUA PRIETA
C: AGUA PRIETA



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

f).- Concluido el proceso de “Aplicar Devengado” se puede observar que en la ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar en este Evento” se actualiza la información con los movimientos que acabamos de realizar, es decir, que hasta el inciso anterior se concluyeron de devengar las cantidades de \$ 20,000.00 y \$ 25,000.00 de un total de \$ 250,000.00 que corresponden a la aportación Municipal para la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, y que una vez finalizado dicho proceso, el sistema contable muestra en su ventana los importes comprometidos para la obra y lo correspondiente a cada fuente de financiamiento, así también, refleja los importes acumulados de lo que se ha devengado por fuente de financiamiento.

Sin embargo, el costo total del Finiquito de la Obra asciende a \$ 180,000.00 de los cuales se ha contabilizado el Devengo por \$ 20,000.00 y \$ 25,000.00, por lo tanto tenemos una diferencia de \$ 135,000.00 pendientes por devengar. Esto implica la participación de los recursos económicos, provenientes de fuentes de financiamiento como lo es la Aportación del Estado (Recursos Estatales), que por las condicionantes del Finiquito de la Obra en comento, se determinó aplicar el devengado por los \$135,000.00, con recursos Estatales. Para ello es necesario que en la ventana titulada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, se seleccione el renglón correspondiente a la aportación Estatal, posteriormente dar clic en el icono “Aplicar devengado”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

- Cerrar

COG'S que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

Operaciones

- Aplicar Devengado
- Generar Poliza

Clave Presupuestal					Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
LUPP	UR	PRG	COG	Mes		Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	130,000.00	130,000.00	0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	295,000.00	13/04/2013	135,000.00	135,000.00	0.00
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				

C. AGUA PRIET
C. AGUA PRIET
C. AGUA PRIET
CONSTRUCCIO
C. AGUA PRIET
ACION, OBRA
C. AGUA PRIET
C. AGUA PRIET



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

g).- Se activará una ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en ella se deberá dar clic en el icono “Agregar”.

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 0000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG's a Devengar								Importes Totales		Fecha	Importes		
UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006	002	001	61302	3				250,000.00	250,000.00	31/03/2013	130,000.00	130,000.00	0.00
006	003	001	61302	3				400,000.00	400,000.00	13/04/2013	130,000.00	130,000.00	0.00
006	021	002	61302	3				100,000.00	100,000.00			130,000.00	0.00

Datos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA: OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA. CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚB.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: CONTRATO DE OBRA
DF: CONTRATO DE OBRA

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Fecha	Cargo	Abonos	Diferencia
31/03/2013	130,000.00	130,000.00	
13/04/2013	135,000.00	135,000.00	
	265,000.00	265,000.00	0.00

h).- Se habilitará una ventana titulada “Agregar Importes a Devengar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la cual deberá corresponder a la fecha de la factura del Finiquito de la Obra, así mismo se deberá indicar el monto que se desea Devengar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está devengado la cantidad de \$ 135,000.00, que corresponden a una tercera y última parte de la aportación Estatal. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en Guardar.

Agregar Importes a Devengar

Importes del Devengado (Cargo y Abono) ID Movimiento Parcial: 00000463 ID Movimiento: 00000763

Momentos Contable: DEVENGADO

Fecha: 04/05/2013

Cargos: 135,000.00 12353-613-61302-0000-0000

Abono: 135,000.00 21130-007-00000-0000-0000


Diferencia: 0.00

Documento Fuente: 002 FACTURA

Mes: JUNIO



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

i).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la ventana titulada “Modificar los datos a Devengar” mostrará tres renglones con la información siguiente: 1.- Fecha; 31/03/2013; Cargo; \$ 130,000.00 y Abono; \$ 130,000.00, 2.- Fecha; 13/04/2013; Cargo; \$ 135,000.00 y Abono; \$ 135,000.00, 3.- Fecha; 04/05/2013; Cargo; \$ 135,000.00 y Abono; \$ 135,000.00. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 400,000.00 que fueron Comprometidos, se han devengado en su totalidad, fechas y cantidades distintas, de conformidad a la Estimaciones y Finiquito de Obra que presentó el Contratista de la Obra en comento. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en  , puesto que de la aportación Estatal y según los datos del Finiquito, no hay más que devengar.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

- Agrega Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

- Cerrar

COG's que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

UUP	UR	PRG	COG	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		Diferencia
						Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	130,000.00	130,000.00	0.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	265,000.00	13/04/2013	135,000.00	135,000.00	0.00
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00				

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido

UUP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA.
CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚB.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF:
DF: CONTRATO DE OBRA

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012399
Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado

Código: 00013052
Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Fecha	Cargo	Abonos	Diferencia
31/03/2013	130,000.00	130,000.00	
13/04/2013	135,000.00	135,000.00	
04/05/2013	135,000.00	135,000.00	
	400,000.00	400,000.00	0.00


C: AGUA PRIETA
C: AGUA PRIETA
C: AGUA PRIETA
C: AGUA PRIETA
C: AGUA PRIETA
C: AGUA PRIETA
C: AGUA PRIETA

174



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

j).- La ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento” se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra el historial de los movimientos (momentos) que se han registrado en el Evento, proporcionando información desde el centro de costo o unidad responsable “(6) Dirección de Obras Publicas”, los Programas “(002, 003, 021) OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FIII), OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA, OBRA PÚB. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBLICO” respectivamente, y de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos, los Proyectos “(001, 001, 002) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO AGUA Y ELECTRIFICACIÓN EN BIENES DE DOM. PUB.”, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) “(61302) GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, los Importes que fueron comprometidos, y los montos que se han devengando. Es de suma importancia saber interpretar el historial que presenta la ventana “COG’S que se pueden Devengar para este Evento”, ya que la parte **1**, acumula la información de manera general, es decir, que si se aplicase un nuevo monto a devengar, en cualquiera de los tres proyectos, el importe del devengado acumulará el ya existente más el nuevo devengado. No obstante la parte **2**, detalla de manera particular las diferentes aplicaciones del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), separando los diferentes importes devengados, con base en las fechas que son también la base para la Generación de las Pólizas Contables.

El ejemplo de la obra que nos ocupa, muestra en la columna de “Comprometido” tres cantidades que suman los \$ 750,000.00 siendo este el costo total de la obra, y por otro lado la columna del “Devengado” hasta este registro, muestra el costo total de las estimaciones y el finiquito que se han contabilizado, que en este caso corresponden a la suma de la estimación 001, 002 y Finiquito de la obra en comento. Una vez que se ha aplicado el “Devengado” a cada una de las partidas presupuestales en las cantidades que corresponden a cada fuente de financiamiento, para dar continuidad al registro contable de esta obra, es necesario dar clic en .


EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA				POLIZAS DEL EVENTO								
COG'S que se pueden Devengar para este Evento												
COG's a Devengar												
Operaciones	Clave Presupuestal			Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes				
	UPP	UR	PRG		COG	Comprometido		Devengado	Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia	
	006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	130,000.00	130,000.00	0.00
	006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	400,000.00	13/04/2013	135,000.00	135,000.00	0.00
	006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	04/05/2013	135,000.00	135,000.00	0.00

1

2



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

k).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Devengo de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED). El Finiquito de la obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad de Agua Prieta fue devengado con fecha 04 de Mayo de 2013, siendo esta la fecha del devengo de las tres fuentes de financiamiento. Por el contrario si la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED) difiere, se tendrá que generar una póliza (PED), por cada fecha de devengo. Una vez capturada la fecha del momento contable del Devengado, al dar enter o presionar la tecla (tab), se generarán los movimientos presupuestales que correspondan a la fecha indicada, si los datos generados son correctos, dar clic en , “Aceptar”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

- Agrega Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

Cerrar

COG'S que se pueden Devengar para este Evento

COG's a Devengar

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales	Fecha	Importes	Diferencia
LUPP	UR	PRG	COG		Abonos	Diferencia
006	002	001	61302		130,000.00	0.00
006	003	001	61302		135,000.00	0.00
006	021	002	61302		135,000.00	0.00

Operaciones

- Aplicar Devengado
- Generar Póliza

Cerrar

Generar Póliza de Devengado de Egresos

Datos para Generar la Póliza

Fecha de la Póliza:

Concepto de la Póliza:

COG'S QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Póliza		
		Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia		Devego (Cargo)	Abono al Devego	Diferencia en Auxiliares
006 002 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	250,000.00	250,000.00	250,000.00	0.00	04/05/2013	20,000.00	20,000.00	0.00
006 002 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	250,000.00	250,000.00	250,000.00	0.00	04/05/2013	25,000.00	25,000.00	0.00
006 003 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	400,000.00	400,000.00	400,000.00	0.00	04/05/2013	135,000.00	135,000.00	0.00

Totales para Generar la Póliza: 180,000.00 180,000.00 0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p style="text-align: center;">ATENCION..</p> <p style="text-align: center;">SE GENERO LA POLIZA DE DEVENGADO PARA EL EVENTO:349</p> <p style="text-align: center;">Aceptar</p> </div>				
Totales			0.00	0.00

Suma de los Cargos y Abonos para Generar la Póliza: 180,000.00 180,000.00

Generar Póliza
 Cancelar y Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

l).- Al consultar la póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), se puede observar que la obra pública, bajo la modalidad de ejecución por contrato se encuentra contabilizada en el capítulo 6000. La Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra la contabilidad presupuestal, es decir, presenta los movimientos contables que afectan el Presupuesto de Egresos Autorizado, en sus diferentes momentos contables de dicho presupuesto (...Autorizado, por Ejercer, Modificado, **Devengado**, Ejercido, y Pagado); **2** que muestra la contabilidad financiera, es decir, presenta los movimientos contables que afectan los diversos rubros de las cuentas de ingresos, egresos, activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio. Información que alimenta los Estados Financieros Básicos del Ente Público, así como la emisión de los reportes y controles del Presupuesto de Egresos e Ingresos, los que requiere el Consejo Nacional de Armonización Contable, y los propios de la Auditoría Superior de Michoacán.

Una obra realizada bajo la modalidad de ejecución por Contrato, deberá ser presupuestada y contabilizada en el capítulo 6000 del Clasificador por Objeto del Gasto (COG), situación que repercute en la contabilización directa de las cuentas puente de activo; 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios, esto de conformidad a la norma y lineamientos emitidos por el CONAC, particularmente de la Matriz de Egresos del Devengado y la Matriz de Egresos del Pagado. En consecuencia las obras públicas por contrato una vez concluidas deberán reclasificarse de las cuentas 1235 y 1236 a la cuenta contable complementaria del gasto 5611 OBRAS QUE NO SE CAPITALIZAN, si es el caso de obras no capitalizables, o en su defecto la reclasificación a las cuentas contables 1231 TERRENOS, 1232 VIVIENDAS, 1233 EDIFICIOS NO HABITACIONALES, 1234 INFRAESTRUCTURA y 1239 OTROS BIENES INMUEBLES, si es el caso de obras capitalizables.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Datos de la Poliza

Evento: No. de Evento: 00000349 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

Poliza: Id de Poliza: 00000814

Número: P.PED.000078 MAY Fecha de la Poliza: 04/05/2013 Cheque: 000000000

Concepto: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA: (DEVENGADO)

PRESUPUESTAL

Folio	Cuenta Orden	TG	Clave UPP	UR	P/A	Partida	OB	DH	Debe	Haber
0001	82500-613-61302-0000-0000	2	006	002	001	61302	0031	DE	20,000.00	0.00
0002	82500-613-61302-0000-0000	2	006	002	001	61302	0031	DE	25,000.00	0.00
0003	82500-613-61302-0000-0000	2	006	003	001	61302	0031	DE	135,000.00	0.00
0004	82400-613-61302-0000-0000	2	006	002	001	61302	0031	HA	0.00	20,000.00
0005	82400-613-61302-0000-0000	2	006	002	001	61302	0031	HA	0.00	25,000.00
0006	82400-613-61302-0000-0000	2	006	003	001	61302	0031	HA	0.00	135,000.00
TOTALES:									180,000.00	180,000.00

CONTABLE


Folio	Cuenta Contable	TG	OB	D/H	Debe	Haber
0001	12353-613-61302-0000-0000	2	0031	DE	135,000.00	
0002	12353-613-61302-0000-0000	2	0031	DE	45,000.00	
0003	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	HA		135,000.00
0004	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	HA		45,000.00
TOTALES:					180,000.00	180,000.00

UPP: DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA.	Cuenta: PRESUPUESTOS DE EGRESOS DEVENGADO	Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TEL
UR: OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MI.	Sub Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO	Sub Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y
Programa/Acción: CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PI	Sub Sub Cuenta: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	Sub Sub Cuenta: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA
Partida: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	Sub Sub Sub Cuenta:	Sub Sub Sub Cuenta:
	Consecutivo:	Consecutivo:

Guardar Poliza Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

m).- Concluida la contabilización del momento del “Devengado”, el siguiente registro corresponde al Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), para ello es necesario dar clic en el icono de  .

Operaciones				Tipos de Polizas				Egresos					
No. Evento	Fecha	Descripción		No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza					
Mes	Tipo	Folio											
00000316	28/04/2013	COMPRA DE MOBILIARIO		00000349	03	PEC	000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIE			
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACION DIF)		00000349	03	PED	000076	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIE			
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACION		00000349	03	PEE	000074	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIE			
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013		00000349	03	PGO	000049	18/03/2013	0000000222	PROMOCAT. S.A. DE C.V. PAGO DEL 30% DE ANTIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCIO			
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL		00000349	04	PED	000077	13/04/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIE			
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES		00000349	04	PEP	000078	03/04/2013	0000000000	CH 012 CTA 5747 O.C. CH 021 CTA 0335 A DE M. PAGO DE LA 1RA ESTIMACION, OBRA			
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA											
00000325	05/02/2013	CANCELADO											
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PC											
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20											
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR											
00000331	25/01/2013	BAJAS											
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL											
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL											
00000335	01/06/2013	CANCELADO											
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE											
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013											
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013											
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS											
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI											
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI											
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA											
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE											
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION											
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION											
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES											
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA											
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA											
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI											
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON											
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR, JUNTA DEPO											
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR, JUSTA LOS											
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION											
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS											

n).- La ventana denominada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido” se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra el historial de los movimientos (momentos) que se han registrado en el Evento, proporcionando información desde el centro de costo o unidad responsable “(6) Dirección de Obras Publicas”, los Programas “(002, 003, 021) OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FIII), OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA, OBRA PÚBL. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBLICO” respectivamente, y de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos, los Proyectos “(001, 001, 002) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO AGUA Y ELECTRIFICACIÓN EN BIENES DE DOM. PUB.”, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) “(61302) GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, los Importes que fueron comprometidos, los montos que se han devengando y las cantidades efectivamente ejercidas. Es de suma importancia saber interpretar el historial que presenta la ventana “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido”, ya que la parte **1**, acumula la información de manera general, es decir, que si se aplicase un nuevo monto a Ejercer, en cualquiera de los tres proyectos, el importe del Ejercido acumulará el ya existente más el nuevo devengado. No obstante la parte **2**, detalla de manera particular las diferentes aplicaciones del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), separando los diferentes importes ejercidos, con base en las fechas que son también la base para la Generación de las Pólizas Contables.

COG'S para aplicar el Momento Contable del Ejercido														
Operaciones	Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido		
	URP	UR	PRG	COG		Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido			
	006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	205,000.00	0	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	31/03/2013
	006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	400,000.00	265,000.00	0	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	13/04/2013
	006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	0	04/05/2013	20,000.00	0.00	/ /
											04/05/2013	25,000.00	0.00	/ /

1

2



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

n).- Para “Aplicar Ejercido” deberá indicarse por cada partida del COG, el sistema contable considerará como Aplicación del Ejercido, el COG que se encuentre seleccionado. Esto significa que el momento contable del ejercido tendrá varias aplicaciones y pólizas, con diferentes fechas e importes de acuerdo a las estimaciones que genere el Contratista de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.). Por otro lado, si la obra es convenida, como lo es este ejemplo, la Aplicación del Ejercido deberá realizarse de acuerdo a la aplicación de los recursos por cada fuente de financiamiento. Al dar clic en el icono “Aplicar Devengado”, se habilitará una ventana denominada “Modificar los datos del Ejercido”, en ella se muestra la información referente a la fecha e importes del momento contable del Devengo, y lo referente a la fecha e importes del Ejercido, sin embargo, se puede observar que antes de dar clic en el icono “Aplicar Ejercido”, la información que se muestra en el apartado de Ejercido, no tiene fecha, tampoco importe, porque aún no se ha proporcionado la información correspondiente, para ello es necesario dar clic en “Aplicar Ejercido”. Nota: antes de aplicar ejercido cerciórese de hacer seleccionado el renglón correcto al que desea aplicar ejercido.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Procesos

- Cerrar

COGS a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio

COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercicio

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
UPP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	205,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	31/03/2013
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	400,000.00	285,000.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	13/04/2013
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	04/05/2013	25,000.00	0.00	//
									04/05/2013	25,000.00	0.00	//

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 000000855 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Datos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	250,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
 OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII).
 CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB.

TG: GASTO DE CAPITAL
 FF: RECURSOS FEDERALES.
 DF: CONTRATO DE OBRA

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código: 00012399
 Número de Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
 Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Datos para generar el Abono del Devengado


Código: 00013052
 Número de Cuenta: 21130-007-00000-0000-0000
 Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Devengado		Ejercido	
Fecha Deven.	Importe	Fecha Ejercido	Ejercido
31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00
13/04/2013	85,000.00	13/04/2013	85,000.00
04/05/2013	25,000.00	//	0.00
04/05/2013	25,000.00	//	0.00
250,000.00		205,000.00	

Guardar Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

o).- Se habilitará la ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar” en la cual únicamente se tendrá que indicar la fecha deseada para la Aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE) correspondiente al Finiquito de la Obra, así como el documento fuente que soportará la póliza contable (P-PEE). Dar clic en  .


The screenshot shows the 'Modificar los datos del Ejercicio' dialog box. The 'Datos para el Ejercicio' section is filled with the following information:

- Devengado: 20,000.00
- Mes: MAYO
- Momento Contable: DEVENGADO
- Fecha: 04/05/2013
- Importe Devengado: 20,000.00
- Documento Fuente: 002
- Se genero la Poliza?: SI
- Ejercicio: 20,000.00
- Fecha de Ejercicio del Gasto: 04/05/2013
- Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA
- ID Mov. Parcial: 00000460
- ID Movimiento: 000007 Mes Ejercicio: SIN MES

The background table shows COG's for 'GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA' with columns for Comprometido, Devengado, and Ejercido. A summary table on the right shows the following data:

Fecha Deven	Importe	Fecha Ejercido	Ejercido
31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00
13/04/2013	85,000.00	13/04/2013	85,000.00
04/05/2013	20,000.00	04/05/2013	0.00
Total	250,000.00		205,000.00

p).- Una vez que se ha concluido de “Aplicar Ejercido” a cada una de las partidas del (COG), se puede observar que la ventana denominada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio” muestra el historial de los montos que se han registrado en los diferentes momentos contables del Evento, esta información se presenta en forma de resumen, no obstante la información referente al momento contable del Ejercido, la segunda división muestra la los datos de manera detallada, es decir, que al seleccionar un renglón de la división **1** automáticamente la división **2**, muestra las diferentes fechas e importes que se han ejercido. Esta característica del Sistema Contable, no es exclusiva del momento del Ejercido, sino que también presenta las mismas cualidades para el momento contable del Devengado y Pagado.

El ejemplo de la obra que nos ocupa, muestra en la columna de “Ejercido” tres cantidades que suman los \$ 750,000.00 siendo este el costo total de las Estimaciones 001, 002 y el Finiquito de la obra en cuestión, y el detalle de cada fuente de financiamiento lo presenta la división **2**. Para dar continuidad al registro contable de esta obra, es necesario dar clic en  .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

POLIZAS DEL EVENTO

The screenshot shows the 'COG'S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio' window. The table lists three COG's for 'GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA' with a total 'Ejercido' of 750,000.00. A large orange number '1' is placed over the table. To the right, a detailed view of the 'Ejercido' data is shown, with a large orange number '2' placed over it.

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido
006 002 001 61302 3		GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	250,000.00
006 003 001 61302 3		GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	400,000.00	400,000.00
006 021 002 61302 3		GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

q).- Se habilitará una ventana titulada **“Generar Póliza de Ejercido de Egresos”**, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), del Finiquito de la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad de Agua Prieta fue Ejercida con fecha 05 de Mayo de 2013, siendo esta la fecha del Ejercido de las dos fuentes de financiamiento. Por el contrario si la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE) difiere, se tendrá que generar una póliza (P-PEE), por cada fecha de ejercido. Una vez capturada la fecha del momento contable del Ejercido, al dar enter o presionar la tecla (tab), se generarán los movimientos presupuestales que correspondan a la fecha indicada, si los datos generados son correctos, dar clic en **“ Generar Póliza ”**.



EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

Agregar Evento

Modificar Evento

Eliminar Evento

Procesos

Cerrar

COGS a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido

COGS para aplicar el Momento Contable del Ejercido

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido	Fecha	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
006 002 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	120,000.00	120,000.00	31/03/2013
006 003 001 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	400,000.00	400,000.00	13/04/2013	85,000.00	85,000.00	13/04/2013
006 021 002 61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	04/05/2013	20,000.00	20,000.00	04/05/2013

Generar Póliza de Devengado de Egresos

Datos para Generar la Póliza

Fecha de la Póliza:

Concepto de la Póliza: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA, (EJERCIDO) AL 04/05/2013

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado a Cargar	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
006 002 001 61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE EN	250,000.00	250,000.00	250,000.00	0.00	04/05/2013	25,000.00	25,000.00	04/05/2013
006 003 001 61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE EN	400,000.00	400,000.00	400,000.00	0.00	04/05/2013	135,000.00	135,000.00	04/05/2013

Totales para Generar la Póliza: **180,000.00 180,000.00**

ATENCIÓN...

SE GENERO LA POLIZA DE EJERCIDO PARA EL EVENTO 349

r).- El siguiente momento contable corresponde al Presupuesto de Egresos “Pagado” (PEP), para efectos de este ejemplo la fecha de pago se consideró el día 06 de junio de 2013. Dar clic en el icono de **“ Pagado ”**.



EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

Agregar Evento

Modificar Evento

Eliminar Evento

Procesos

Cerrar

No. Evento	Fecha	Descripción
00000317	13/01/2013	EJEMPLO PAGO DE PASIVOS (AFECTACIÓN DIF
00000318	19/02/2013	PAGO DE PASIVOS (ADEFAS) CON AFECTACIÓN
00000319	20/03/2013	CANCELACION DE CHEQUES DE MARZO 20013
00000320	30/04/2013	PAGO BECAS NIVEL PRIMARIA ABRIL
00000321	06/02/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL MES
00000324	05/05/2013	C.F.E. INGRESO POR DERECHOS DE ALUMBRA
00000325	05/02/2013	CANCELADO
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO P
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA L
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. ZDA DINA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUNTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN

Tipos de Polizas

Egresos

Modificación

Comprometido

Devengado

Ejercido

Pagar Presupuesto

Pagado

Normales

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000349	03 PEE 000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000349	03 PED 000076	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000349	03 PEE 000074	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000349	03 PGO 000049	18/03/2013	0000000222	PROMOCAT, S.A. DE C.V. PAGO DEL 30% DE ANTICIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCIO
00000349	04 PED 000077	13/04/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000349	04 PEP 000078	03/04/2013	0000000000	CH 012 CTA 5747 O.C., CH 021 CTA 0335 A. DE M. PAGO DE LA 1RA ESTIMACION, OBRA
00000349	04 PEP 000079	13/04/2013	0000000000	CANCELADA
00000349	04 PEP 000080	20/04/2013	0000000013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000349	04 PEE 000075	13/04/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000349	05 PED 000078	04/05/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA
00000349	05 PEE 000076	04/05/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

Por No. de Evento Por Descripción

181



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

s).- Se activará una ventana denominada “COG’S disponibles para Pago”, en dicha ventana aparecerá la información correspondiente a los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) que fueron comprometidos, devengados y ejercidos así como sus respectivos montos, y separados por su fuente de financiamiento, de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos. En la parte **1**, se puede observar que en la columna de “Pagado” se tienen cantidades por un total de \$ 570,000.00, que corresponden al costo de la primera y segunda estimación, sin embargo en la división **2**, se tienen renglones sin fecha y con cero pesos, esto es porque aún no hemos indicado la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado, para ello es necesario seleccionar el renglón que aparece sin fecha y sin importe, dar clic en el icono de “Aplicar Pagado”.

Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
UPEL	UR	PRG	COG		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
005	002	001	61302	3	250,000.00	250,000.00	250,000.00	205,000.00	31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	03/04/2013	120,000.00
005	003	001	61302	3	400,000.00	400,000.00	400,000.00	265,000.00	13/04/2013	85,000.00	13/04/2013	85,000.00	20/04/2013	85,000.00
005	021	002	61302	3	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	04/05/2013	20,000.00	04/05/2013	20,000.00	/ /	0.00
									04/05/2013	25,000.00	04/05/2013	25,000.00	/ /	0.00

t).- Para “Aplicar Pagado” deberá indicarse por cada partida del COG, el sistema contable considerará como Aplicación del Pagado el COG que se encuentre seleccionado, y el renglón de detalle que se muestra en la división **2**, como se indica en la imagen que antecede. Ahora bien en el caso de la obra pública por contrato, los avances físicos y financieros se entregan al interesado bajo el concepto de Estimaciones y Finiquito, y son pagados por el Ente Público de conformidad con las Estimaciones recibidas, y de acuerdo también a su solvencia económica. Esto significa que el momento contable del pagado tendrá varias aplicaciones y pólizas, con diferentes fechas e importes de acuerdo a las estimaciones que genere el Contratista de la Obra (PROMOCAT, S.A. DE C.V.). Por otro lado, si la obra es convenida, como lo es este ejemplo, la Aplicación del Pagado deberá realizarse de acuerdo a la aplicación de los recursos de cada fuente de financiamiento. Para continuar con el registro de la obra que nos ocupa, se ha determinado aplicar pagado a la aportación municipal por \$ 20,000.00, ya que así se encuentra establecido en la factura 124 del Finiquito de la Obra, al considerar que la amortización del anticipo en dicho Finiquito es por \$ 20,000.00. Sin embargo, es necesario recurrir a los recursos de la aportación Municipal que no han sido aplicados, recordemos que el total de la aportación Municipal con recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM/FONDO III) asciende a los \$ 250,000.00, de los cuales \$ 225,000.00 fueron entregados al Contratista PROMOCAT, S.A. de C.V., lo que significa que el Municipio tiene pendiente de aplicar y pagar \$ 25,000.00 para la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, y que serán necesarios para la liquidación del Finiquito. Para llevar a cabo este registro, se deberá posicionar o seleccionar el renglón que corresponde a la aportación del Municipio, y en la división **2**, seleccionar el renglón que corresponde a los \$ 20,000.00 que no



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

se han pagado, es decir que aún no se ha indicado fecha e importe en el momento contable del pagado respecto de este Finiquito de Obra. Una vez seleccionado se deberá dar clic en “Aplicar Pagado” habilitándose automáticamente una ventana denominada **“Modificar los datos del Pagado”**, en la cual se deberá seleccionar el renglón que contiene la información, en este caso, los datos del Finiquito de Obra y el cual se desea pagar, una vez seleccionado dar clic en el icono de “Aplicar Pagado”.

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 0000000055 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UFP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	250.000,00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII)
CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB.

Datos con los que se genera el DEVENGADO
Número de Cuenta de Cargo: 12353-613-61302-0000-0000
Número de Cuenta de Abono: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.
Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos con los que se genera del EJERCIDO
Fecha: 04/05/2013 Ejercicio: 20.000,00 Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA

Datos para Generar los cargos al PAGADO
Cuenta Contable: 21130-007-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos para Generar el Abono al PAGADO
Cuenta Contable: 11340-004-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Fecha Deven.	Devengado	Fecha Ejercicio	Ejercicio	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	Diferencia (Pagado)
31/03/2013	120.000,00	31/03/2013	120.000,00	03/04/2013	120.000,00	120.000,00	0,00
13/04/2013	85.000,00	13/04/2013	85.000,00	20/04/2013	85.000,00	85.000,00	0,00
04/05/2013	20.000,00	04/05/2013	20.000,00	/ /	0,00	0,00	0,00
04/05/2013	25.000,00	04/05/2013	25.000,00	/ /	0,00	0,00	0,00
					205.000,00	205.000,00	0,00

u).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) correspondiente al Finiquito de la Obra, la cual deberá corresponder a la fecha de la emisión del cheque (s), que liquidarán el Finiquito de la obra en comento, así mismo se deberá indicar el monto a Pagar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está amortizando (pagando) únicamente la cantidad de \$ 20,000.00, del total de la aportación correspondiente al Municipio (anticipo). Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en .

Modificar Cargo Auxiliar

Datos para el Ejercicio

Devengado: Mes: MAYO

Momento Contable: DEVENGADO

Fecha: 04/05/2013

Importe Devengado: 20.000,00

Documento Fuente: 002 ID Mov. Parcial: 00000460

Se genero la Poliza? SI

Ejercicio: Ejercicio: 20.000,00

Fecha de Ejercicio del Gasto: 04/05/2013

Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA

Pagado: Fecha Pagado: 06/06/2013

Importe a Pagar (Cargo): 20.000,00

Importe a Pagar (Abono): 20.000,00

Diferencia (Pagado): 0,00

Documento Fuente (Pagado): 002 FACTURA

ID Movimiento: 000007 Mes Ejercicio: MAYO



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

v).- Para continuar con el registro de la obra que nos ocupa, se ha determinado aplicar pagado a la aportación municipal por los \$ 25,000.00 restantes, y que son necesarios para la liquidación del Finiquito. Para llevar a cabo este registro, se deberá posicionar o seleccionar el renglón que corresponde a la aportación del Municipio, y en la división **2**, seleccionar el renglón que corresponde a los \$ 25,000.00 que no se han pagado, es decir que aún no se ha indicado fecha e importe en el momento contable del pagado respecto de este Finiquito de Obra. Una vez seleccionado se deberá dar clic en “Aplicar Pagado” habilitándose automáticamente una ventana denominada **“Modificar los datos del Pagado”**, en la cual se deberá seleccionar el renglón que contiene la información, en este caso, los datos del Finiquito de Obra y el cual se desea pagar, una vez seleccionado dar clic en el icono de “Aplicar Pagado”.

Procesos

00000357 28/01/2013

00000358 05/05/2013

Aplicar Pagado

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000349 ID: 00000762 Código Presupuestal: 0000000855 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	002	001	61302	2	5	000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	250,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA. TG: GASTO DE CAPITAL
 OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL MUNIC. (FII). FF: RECURSOS FEDERALES.
 CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PUB. DF: CONTRATO DE OBRA.

Detos con los que se genero el DEVENGADO

Número de Cuenta de Cargo: 12353-613-61302-0000-0000 Número de Cuenta de Abono: 21130-007-00000-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA. Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Detos con los que se genero el EJERCIDO

Fecha: 04/05/2013 Ejercido: 25,000.00 Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA

Detos para Generar los cargos el PAGADO

Cuenta Contable: 21130-007-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V.


Detos para Generar el Abono el PAGADO

Cuenta Contable: 11340-004-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Devengado		Ejercido		Pagado		Diferencia (Pagado)	
Fecha Deven.	Devengado	Fecha Ejercido	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)		
31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	03/04/2013	120,000.00	0.00	
13/04/2013	85,000.00	13/04/2013	85,000.00	20/04/2013	85,000.00	0.00	
04/05/2013	20,000.00	04/05/2013	20,000.00	03/06/2013	20,000.00	0.00	
04/05/2013	25,000.00	04/05/2013	25,000.00	/ /	0.00	0.00	
					225,000.00	225,000.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

w).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) correspondiente al Finiquito de la Obra, la cual deberá corresponder a la fecha de la emisión del cheque (s), que liquidarán el Finiquito de la obra en comento, así mismo se deberá indicar el monto a Pagar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está pagando únicamente la cantidad de \$ 25,000.00, que es el resto de la aportación correspondiente al Municipio. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en  Guardar .

The screenshot displays the SIDEACG software interface. On the left, there is a sidebar with 'Operaciones' (Operations) and a 'Procesos' (Processes) section. The main window shows a table of commitments and a detailed view of a commitment. The 'Modificar Cargo Auxiliar' window is open, showing the following data:

Datos para el Ejercicio

- Devengado:
 - Mes: MAYO
 - Momento Contable: DEVENGADO
 - Fecha: 04/05/2013
 - Importe Devengado: 25,000.00
 - Documento Fuente: 002 ID Mov. Percial: 00000462
 - Se genero la Poliza?: SI
- Ejercicio:
 - Ejercido: 25,000.00
 - Fecha de Ejercicio del Gasto: 04/05/2013
 - Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA
- Pagado:
 - Fecha Pagado: 06/06/2013
 - Importe a Pagar (Cargo): 25,000.00
 - Importe a Pagar (Abono): 25,000.00
 - Diferencia (Pagado): 0.00
 - Documento Fuente (Pagado): 002 FACTURA

At the bottom of the 'Modificar Cargo Auxiliar' window, there are fields for 'ID Movimiento' (000007) and 'Mes Ejercicio' (MAYO), along with 'Guardar' and 'Cancelar' buttons.


The main application window shows a table of commitments with the following data:

UFP	UR	PRG	COG	Comprometido	
006	003	001	61302	3 GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	200,000.00
006	003	001	61302	3 GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00
006	021	002	61302	3 GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00


Below the table, the 'Modificar los datos del Ejercicio' window is visible, showing details for the event 00000349, including the description 'OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC.', COG n Devenger, and various account numbers.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

x).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), la ventana titulada **“Modificar los datos de Pagado”** muestra cuatro renglones con la información siguiente: 1.- Fecha; 03/04/2013; Cargo; \$ 120,000.00 y Abono; \$ 120,000.00, 2.- Fecha; 20/04/2013; Cargo; \$ 85,000.00 y Abono; \$ 85,000.00, 3.- Fecha; 06/06/2013; Cargo; \$ 20,000.00 y Abono; \$ 20,000.00, y 4.- Fecha; 06/06/2013; Cargo; \$ 25,000.00 y Abono; \$ 25,000.00. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 250,000.00 que fueron Comprometidos, han sido Devengados, Ejercidos y Pagados por el total de la participación Municipal. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en .


COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado				Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
UPP	UR	PRG	COG	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
006	003	001	61302	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	120,000.00	31/03/2013	120,000.00	03/04/2013	120,000.00
006	021	002	61302	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	13/04/2013	85,000.00	13/04/2013	85,000.00	20/04/2013	85,000.00
006	021	002	61302	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	04/05/2013	20,000.00	04/05/2013	20,000.00	06/06/2013	20,000.00
006	021	002	61302	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	04/05/2013	25,000.00	04/05/2013	25,000.00	06/06/2013	25,000.00
									250,000.00		250,000.00		0.00

y).- Una vez que se ha terminado de aplicar pagado a la Aportación Municipal, en la ventana titulada **“COG’S disponibles para pago”** se deberá seleccionar en la división **1**, el renglón que contiene la información referente a la aportación Estatal, y en la división **2** el renglón que se encuentra pendiente de aplicar pagado, una vez que han sido seleccionados, dar clic en el icono .

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado				Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
UPP	UR	PRG	COG	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
006	002	001	61302	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	130,000.00	31/03/2013	130,000.00	03/04/2013	130,000.00
006	003	001	61302	400,000.00	400,000.00	400,000.00	250,000.00	13/04/2013	135,000.00	13/04/2013	135,000.00	20/04/2013	135,000.00
006	021	002	61302	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	04/05/2013	135,000.00	04/05/2013	135,000.00	06/06/2013	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

z).- Se habilitará una ventana titulada “**Modificar los datos del Pagado**”, en ella se deberá seleccionar el renglón que contiene la información referente al Finiquito de Obra y el cual se desea pagar, una vez seleccionado dar clic en el icono  .

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 0000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 31/03/2013

Descripción: OBRA. CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

UFP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00


DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA
CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚB.

Datos con los que se genero el DEVENGADO
Número de Cuenta de Cargo: 12353-613-61302-0000-0000 Número de Cuenta de Abono: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA. Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos con los que se genero del EJERCIDO
Fecha: 04/05/2013 Ejercido: 135,000.00 Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA

Datos para Generar los cargos al PAGADO
Cuenta Contable: 21130-007-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V. Datos para Generar el Abono al PAGADO
Cuenta Contable: 11120-001-00000-0000-0000 BANCOMER CTA. 5747 OBRA CONVENIDA

Fecha Deven	Devengado	Fecha Ejercicio	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	Diferencia (Pagado)
31/03/2013	130,000.00	31/03/2013	130,000.00	03/04/2013	130,000.00	128,491.38	1,508.62
13/04/2013	135,000.00	13/04/2013	135,000.00	20/04/2013	135,000.00	134,051.72	948.28
04/05/2013	135,000.00	04/05/2013	135,000.00	04/05/2013	0.00	0.00	0.00
					265,000.00	262,543.10	2,456.90

aa).- Se habilitará una ventana titulada “**Modificar Cargo Auxiliar**”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) correspondiente al Finiquito de la Obra, la cual deberá corresponder a la fecha de la emisión del cheque (s), que liquidarán el Finiquito de la obra en comento, así mismo se deberá indicar el monto a Pagar e indicar el documento fuente que soportará los movimientos contables de la póliza. En este ejemplo se está pagando únicamente la cantidad de \$ 135,000.00, del total de la aportación correspondiente al Estado. Al terminar de capturar la información requerida se deberá dar clic en .

Modificar Cargo Auxiliar

Evento: 00000349 Descripción: OBRA. CONST

COG a Devengar

UFP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA
CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚB.

Datos con los que se genero el DEVENGADO
Número de Cuenta de Cargo: 12353-613-61302-0000-0000 Número de Cuenta de Abono: 21130-007-00000-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA. Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos con los que se genero del EJERCIDO
Fecha: 04/05/2013 Ejercido: 135,000.00 Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA

Datos para Generar los cargos al PAGADO
Cuenta Contable: 21130-007-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V. Datos para Generar el Abono al PAGADO
Cuenta Contable: 11120-001-00000-0000-0000 BANCOMER CTA. 5747 OBRA CONVENIDA

Devengado

Mes: MAYO
Momento Contable: DEVENGADO
Fecha: 04/05/2013
Importe Devengado: 135,000.00
Documento Fuente: 002 ID Mov. Parcial: 00000463
Se genero la Poliza? SI

Ejercido

Ejercido: 135,000.00
Fecha de Ejercicio del Gasto: 04/05/2013
Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA


Pagado

Fecha Pagado: 06/06/2013
Importe a Pagar (Cargo): 135,000.00
Importe a Pagar (Abono): 134,224.14
Diferencia (Pagado): 775.86
Documento Fuente (Pagado): 002 FACTURA

Fecha Deven	Devengado	Fecha Ejercicio	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Importe Pagar (Abono)	Diferencia (Pagado)
31/03/2013	130,000.00	31/03/2013	130,000.00	03/04/2013	130,000.00	128,491.38	1,508.62
13/04/2013	135,000.00	13/04/2013	135,000.00	20/04/2013	135,000.00	134,051.72	948.28
04/05/2013	135,000.00	04/05/2013	135,000.00	04/05/2013	0.00	0.00	0.00
					397,543.10	397,543.10	2,456.90



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ab).- Una vez que hemos aplicado el Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), la ventana titulada “**Modificar los datos del Pagado**” muestra tres renglones con la información siguiente: 1.- Fecha; 03/04/2013; Cargo; \$ 130,000.00 y Abono; \$ 130,000.00, 2.- Fecha; 20/04/2013; Cargo; \$ 135,000.00 y Abono; \$ 135,000.00 y 3.- Fecha; 06/06/2013; Cargo; \$ 135,000.00 y Abono; \$ 135,000.00. Datos que ponen de manifiesto que los \$ 400,000.00 que fueron Comprometidos, han sido Devengados, Ejercidos y Pagados por el total de la Aportación Estatal. Para dar continuidad al registro de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en .

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000349 ID: 00000763 Código Presupuestal: 0000000856 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00012399 Fecha: 30/03/2013

Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIETA

COG a Devengar

Upp	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	003	001	61302	2		000031	6	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	MARZO	400,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA.
CONST. OBRAS Y ABAST. DE AGUA Y ELECT. EN BIENES DE DOM. PÚB.

Datos con los que se genero el DEVENGADO
Número de Cuenta de Cargo: 12353-613-61302-0000-0000 Número de Cuenta de Abono: 21130-007-00000-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA. Nombre de la Cuenta Contable: PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos con los que se genero el EJERCIDO
Fecha: 04/05/2013 Ejercido: 135,000.00 Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA

Datos para Generar los cargos al PAGADO
Cuenta Contable: 21130-007-00000-0000-0000 PROMOCAT, S.A. DE C.V.

Datos para Generar el Abono al PAGADO
Cuenta Contable: 11120-001-00008-0000-0000 BANCOMER CTA. 5747 OBRA CONVENIDA

Devengado		Ejercido		Pagado		Diferencia (Pagado)	
Fecha Deven	Devengado	Fecha Ejercido	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)		
31/03/2013	130,000.00	31/03/2013	130,000.00	03/04/2013	130,000.00	1,508.62	
13/04/2013	135,000.00	13/04/2013	135,000.00	20/04/2013	135,000.00	948.28	
04/05/2013	135,000.00	04/05/2013	135,000.00	06/06/2013	135,000.00	775.80	
					400,000.00	396,767.24	3,232.76


ac).- Concluido el proceso de “Aplicar Pagado” se puede observar que en la ventana denominada “COG’S disponibles para Pago” actualiza la información con los movimientos que acabamos de realizar, es decir, que hasta el inciso anterior se concluyó de aplicar pagado a cada una de las aportaciones que integran las fuentes de financiamiento para la Obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, y que una vez finalizado dicho proceso, el sistema contable muestra en su ventana los importes que fueron comprometidos, los que hasta el momento se han devengado, ejercido y pagado, para la obra y lo correspondiente a cada fuente de financiamiento.

La ventana denominada “COG’S disponibles para Pago” se encuentra dividida en dos partes; **1** que muestra el historial de los movimientos (momentos) que se han registrado en el Evento, proporcionando información desde el centro de costo o unidad responsable “(6) Dirección de Obras Publicas”, los Programas “(002, 003, 021) OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FIII), OBRAS Y ACCIONES DE OBRA CONVENIDA, OBRA PÚB. APORTACION DE BENEFICIARIOS EN BIENES DE DOM. PUBLICO” respectivamente, y de acuerdo a la Estructura Presupuestal de Egresos, los Proyectos “(001, 001, 002) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO AGUA Y ELECTRIFICACIÓN EN BIENES DE DOM. PUB.”, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) “(61302) GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, los Importes



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

que fueron comprometidos, los montos que se han devengando ejercido y pagado. Es de suma importancia saber interpretar el historial que presenta la ventana “COG’S disponibles para Pago”, ya que la parte **1**, acumula la información de manera general, es decir, que si se aplicase un nuevo monto a pagar, en cualquiera de los tres proyectos, el importe del pagado acumulará el ya existente más el nuevo pagado. No obstante la parte **2**, detalla de manera particular las diferentes aplicaciones del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), separando los diferentes importes Pagados, con base en las fechas que son también la base para la Generación de las Pólizas Contables.

El ejemplo de la obra que nos ocupa, muestra en la columna de “Comprometido” tres cantidades que suman los \$ 750,000.00 siendo este el costo total de la obra, y por otro lado las columnas del “Devengado, Ejercido y Pagado” hasta este entonces, muestran el costo total de la primera y segunda estimación así como del Finiquito de la obra que ascienden a \$ 750,000.00. Para dar continuidad al registro contable de esta obra, es necesario dar clic en  .

Catálogo de Eventos

COG'S disponibles para Pago

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

LUPP	UR	PRG	COG	Mes	Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
						Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
006	002	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	31/03/2013	130,000.00	31/03/2013	130,000.00	03/04/2013	130,000.00
006	003	001	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00	13/04/2013	135,000.00	13/04/2013	135,000.00	20/04/2013	135,000.00
006	021	002	61302	3	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	04/05/2013	135,000.00	04/05/2013	135,000.00	06/06/2013	135,000.00

1

2

Operaciones

- Agregar Evento
- Aplicar Pagado
- Modificar Evento
- Generar Póliza
- Eliminar Evento

Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ad).- Se habilitará una ventana titulada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), el Finiquito de la obra; Construcción de Línea Eléctrica en la Calle Principal de la Localidad de Agua Prieta fue pagada con fecha 06 de Junio de 2013, siendo esta la fecha de “Pagado” de las dos fuentes de financiamiento. Por el contrario si la fecha de aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP) difiere, se tendrá que generar una póliza (P-PEP), por cada fecha de “Pagado”. Una vez capturada la fecha del momento contable del Pagado, al dar enter o presionar la tecla (tab), se generarán los movimientos presupuestales que correspondan a la fecha indicada.

COG's disponibles para Pago
COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

Operaciones

- Agregar Evento
- Modificar Evento
- Eliminar Evento

Operaciones

- Aplicar Pagado
- Generar Poliza

Generar Poliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: Cheque:

Concepto de la Poliza: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA (PAGADO) AL 06/06/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Poliza de Pagado			
		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia -> Abonos
006 002 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	06/06/2013	25,000.00	25,000.00	0.00
006 003 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00	06/06/2013	135,000.00	134,224.14	775.86
Totales Presupuestales para Generar la Poliza:		108,000.00	108,000.00	108,000.00	108,000.00		179,224.14	179,224.14	0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber

Ejercido	Importe	Fecha	Pagado	Importe
130,000.00	130,000.00	03/04/2013		130,000.00
135,000.00	135,000.00	20/04/2013		135,000.00
135,000.00	135,000.00	06/06/2013		135,000.00

Procesos: 00000358 05/05/2013 OBRA PAV DE LA CA
00000359 02/02/2013 INGRESO DE PRUEB

Por No. de Evento | Por Descripción

Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Poliza: 0.00


Totales Auxiliares para Generar Poliza: 0.00 0.00

Importes Totales para Generar Poliza: 180,000.00 179,224.14

Generar Poliza
 Cancelar y Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

ae).- Los “Importes Totales para Generar Póliza” de la imagen anterior, muestran diferencias en las cantidades de los cargos y abonos, lo que impedirá que el Sistema contable genere la póliza correspondiente. No obstante, es necesario contabilizar la retención del 5 al millar, causa por la cual no cuadra la póliza contable, por lo tanto se tendrá que dar clic en “Agregar” en “MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS”, habilitándose una ventana denominada “Agregar Cargo Auxiliar”, en la cual se deberá indicar el Documento Fuente, La Cuenta Contable (2119 OTROS DESCUENTOS), Tipo de Movimiento (CARGO/ABONO), e Importe del Movimiento Complementario, dar clic en .

Ejercicio	Importe	Fecha	Pagado
	130,000.00	03/04/2013	130,000.00
	135,000.00	20/04/2013	135,000.00
	135,000.00	06/06/2013	135,000.00

Poliza de Pagado	
Abono	Diferencia -> Abonos
20,000.00	0.00
25,000.00	0.00
134,224.14	775.86
179,224.14	775.86

NOTA; La retención del 5 al Millar, fue contabilizada en una cuenta de pasivo 2119 OTROS DESCUENTOS, que para efectos del presente ejemplo se agregó una cuenta de detalle (2119000100001 RETENCIONES 5 AL MILLAR), motivado por la solicitud que presentan algunas dependencias Estales y Federales, por el pago o entrega de dichos importes a favor de éstas dependencias, justificando su actuar en la Supervisión y Vigilancia que efectuarán a la obra con el ejercicio de los recursos solicitados. De esta manera se podrá cancelar el pasivo generado contra la salida de recursos (bancos) por concepto de pago a favor de la dependencia solicitante y facultada para ello. Por otro lado, es posible también contabilizar el 5 al millar como un ingreso, si así lo determinase el Ente Público retenedor, cancelando la cuenta de pasivo, contra ingresos por otros aprovechamientos.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

af).- Una vez agregado el movimiento complementario (5 al millar) los datos que muestra la póliza previa, son sumas iguales, si los datos son correctos dar clic en , “Aceptar”.

Generar Poliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Poliza:
 Fecha de la Poliza: 06/06/2013
 Cheque: 0000000000
 Concepto de la Poliza: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA (PAGADO) AL 06/06/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Complementado	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importes para Generar la Poliza de Pagado	Diferencia -> Abonos
U.P.P. UR IPRG COG							Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)
006 002 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	06/06/2013	25,000.00	0.00
006 003 001 61302	GENERACION Y SUMINISTRO DE	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00	06/06/2013	135,000.00	134,224.14
Totales Presupuestales para Generar la Poliza:		100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00		150,000.00	134,224.14

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
06/06/2013	50	21190000000000000000	RETENCIONES 5 AL MILLAR	0.00	775.86

ATENCION...
SE GENERO LA POLIZA DE PAGADO PARA EL EVENTO:349
Aceptar

Totales Auxiliares para Generar Poliza: 0.00 775.86
 Importes Totales para Generar Poliza: 180,000.00 180,000.00

ag).- Concluido el proceso para el pago del Finiquito de la Obra por Contrato; Construcción de Línea Eléctrica de la Calle Principal, en la Localidad de Agua Prieta, es pertinente hacer la siguiente puntualización; el pago del referido finiquito, no pudo ser liquidado con recursos de una sola fuente de financiamiento, por el costo del mismo, recurriendo así a los recursos de dos fuentes de financiamiento, de acuerdo a los datos de este ejemplo en particular, ya que se consideró la amortización total del anticipo pagado con dinero de Fondo III (FISM), y el resto de la Aportación Estatal, en consecuencia se emitieron dos cheques o pagos electrónicos; 1.- Cheque 013 de la cuenta bancaria número 5747 que administra los recursos de las Aportaciones Estatales para Obra Convenida, y 2.- Cheque 023 de la cuenta bancaria número 05141 que administra los recursos del Fondo III. Por tal razón, la Póliza Contable del Presupuesto de Egresos Pagado (P.PEP.000083 JUN), en su apartado de “Cheque”, no fue llenado puesto que sólo consideraría un solo registro, es decir, aceptará únicamente la captura del folio de uno de los dos cheques emitidos. Por lo tanto se determinó dejar el espacio en blanco, y referir ambos cheques con sus respectivas cuentas bancarias, directamente en el concepto de la Póliza. Como se muestra en la imagen siguiente:

Modificar los datos de la Poliza

Datos de la Poliza:
 No. de Evento: 00000349
 Fecha: 30/6/2013
 Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA

Poliza:
 Número: P.PEP.000083 JUN
 Fecha de la Poliza: 06/06/2013
 Cheque: 0000000000
 Concepto: CH 013 CTA 5747 O. C. CH 023 CTA 5141 FISM, PAGO DEL FINIQUITO DE LA OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL, LOC. AGUA PRIETA: (PAGADO)

PRESUPUESTAL

Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal	OB	DH	Debe	Haber
			U.P.P. UR I P R G COG				
0001	82700-613-61302-0000-0000	2	006 002 001 61302	0031	DE	25,000.00	0.00
0002	82700-613-61302-0000-0000	2	006 003 001 61302	0031	DE	135,000.00	0.00
0004	82600-613-61302-0000-0000	2	006 002 001 61302	0031	HA	0.00	20,000.00
0005	82600-613-61302-0000-0000	2	006 002 001 61302	0031	HA	0.00	25,000.00
0006	82600-613-61302-0000-0000	2	006 003 001 61302	0031	HA	0.00	135,000.00
TOTALES:						180,000.00	180,000.00

CONTABLE

Folio	Cuenta Contable	TG	OB	D/H	Debe	Haber	
0001	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	DE	135,000.00	0.00	
0002	21130-007-00000-0000-0000	2	0031	DE	45,000.00	0.00	
0003	11120-001-00000-0000-0000	2	0031	HA	0.00	134,224.14	
0004	11340-004-00000-0000-0000	2	0031	HA	0.00	45,000.00	
0005	21190-001-00001-0000-0000	2		HA	0.00	775.86	
TOTALES:						180,000.00	180,000.00

UPP: DIRECCION DE OBRA PUBLICA. Cuenta: PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO
 UR: OBRAS Y ACCIONES DE FONDO DE INFRAEST. SOCIAL M. Sub Cuenta: CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO
 Programa/Acción: CONST. DE OBRAS DE ABAST. AGUA Y ELECT. DE DOM. PI Sub Sub Cuenta: GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA
 Partida: GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA Sub Sub Sub Cuenta: CONSECUTIVO



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

6.1.6.- Reclasificación de obra en proceso a obras no capitalizables (gasto)

La Obra Pública ejecutada por Contrato o por Administración, invariablemente deberá ser registrada en una cuenta puente de activo, la cual reflejará el grado de los avances de manera objetiva y comparable, sin embargo, es necesario identificar del total de las obras a Ejecutar por el Ente Público, cuales son Obras Capitalizables, cuales se consideran Obras no Capitalizables y cuales se refieren a Obras Transferibles. Clasificación que es indispensable para poder determinar el registro de las obras que desde su periodo de inicio y hasta su conclusión, fueron contabilizadas en cuentas específicas del Activo 1.2.3.5 Y 1.2.3.6 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS, respectivamente, pero que una vez concluida cada obra, ésta deberá ser reclasificada en su valor total, al **ACTIVO NO CIRCULANTE** en el caso de **OBRAS CAPITALIZABLES** y en el rubro que corresponda según la naturaleza de la obra (1.2.3.1 TERRENOS, 1.2.3.2 VIVIENDAS, 1.2.3.3 EDIFICIOS NO HABITACIONALES, 1.2.3.4 INFRAESTRUCTURA Y 1.2.3.9 OTROS BIENES INMUEBLES). No obstante la **OBRA NO CAPITALIZABLE Y LA OBRA TRANSFERIBLE** deberá ser reclasificada al gasto del ejercicio mediante la cuenta complementaria 5.6.1.1 INVERSIÓN EN OBRA NO CAPITALIZABLE, con el objeto de considerar en el resultado del ejercicio, los gastos, proyectos y en general las inversiones destinadas a la construcción y mantenimiento de obras que por sus características no se consideran capitalizables.



La Obra Construcción de Línea Eléctrica de la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, aun y cuándo se realiza en bienes de Dominio Público, deberá considerarse como inversión en infraestructura, sin embargo, para efectos del ejemplo respecto del registro de obras que no se capitalizan, consideraremos la obra en cuestión como no capitalizable.

a).- Para iniciar el registro de la cancelación de la obra en proceso cuenta 1235 Construcciones en proceso en bienes de dominio público, y reclasificar el saldo al gasto al gasto en la cuenta 5611 Inversión en Obras no Capitalizables, se deberá identificar el número del Evento en el cual se controlaron todos los registros contables y presupuestales de la Obra. Posteriormente dar clic en Normales.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA				POLIZAS DEL EVENTO					
No. Evento	Fecha	Descripción		No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	
00000326	06/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PL		00000349	03	PEC 000076	30/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20		00000349	03	PEE 000076	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR		00000349	03	PEE 000074	31/03/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000331	25/01/2013	BAJAS		00000349	03	PGO 000049	18/03/2013	0000000222	PRIMOCAT. S.A. DE C.V. PAGO DEL 30% DE ANTIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000333	01/06/2013	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA L		00000349	04	PEP 000077	13/04/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL		00000349	04	PEP 000078	03/04/2013	0000000000	CH 012 CTA 5747 O.C. CH 021 CTA 0335 A. DE M. PAGO DE LA 1RA ESTIMACION. OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000335	01/06/2013	CANCELADO		00000349	04	PEP 000075	13/04/2013	0000000000	CANCELADA
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE		00000349	04	PEP 000080	20/04/2013	0000000013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013		00000349	04	PEE 000075	13/04/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013		00000349	05	PEE 000078	04/05/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS		00000349	05	PEE 000076	04/05/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE		00000349	05	PEE 000076	04/05/2013	0000000000	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL. LOC. AGUA PRIETA
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI							
00000341	14/01/2013	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA							
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE							
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION							
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION							
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES							
00000349	30/03/2013	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA I							
00000350	04/04/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA.							
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI							
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON							
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR. JUNTA DEPO							
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR. JUSTA LOS							
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION							
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS							
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN							
00000358	05/05/2013	OBRA PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECPA							
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS							
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN							
00000361	03/03/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA							
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE							
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA							
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACIO							





SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

b).- Se habilitará una opción “  ” al dar clic en el icono se habilitará una ventana titulada “Tipos de Pólizas Seleccionables”, en la cual se deberá seleccionar una póliza de diario, dar clic en  .

The screenshot shows the main interface with a list of operations on the left and a 'Tipos de Pólizas Seleccionables' dialog box in the center. The dialog box contains a table with the following data:

Operaciones	Tipo	Descripción del Tipo de Poliza	Tipo
	PGD	POLIZA DE DIARIO	110
	PGD	POLIZA DE CHEQUE	

c).- Automáticamente se habilitará una ventana titulada “Agregar una Póliza”, en ella se deberá dar clic en el icono  , habilitándose una ventana subtitulada “Datos del Movimiento”, en la cual se deberá indicar la cuenta contable del Gasto (56110-001-00000-0000-0000 OBRAS QUE NO SE CAPITALIZAN), el Documento Fuente, la Fuente de Financiamiento, Tipo de Gasto, Número de la Obra, Movimiento Contable (cargo o abono), e Importe del Movimiento contable. Capturada la información requerida dar clic en  .

NOTA: La obra en comento fue realizada con tres fuentes de financiamiento, por lo tanto los movimientos del cargo al gasto, deberán registrarse en las mismas cantidades que correspondan a la aportación de cada fuente de financiamiento, es decir, \$ 250,000.00 con recursos federales (Fondo III), \$ 400,000.00 con recursos estatales (aportación del Estado), y \$ 100,000.00 con recursos fiscales (aportación de mejoras).

The screenshot shows the 'Agregar una Póliza' dialog box with the 'Datos del Movimiento' sub-dialog open. The 'Datos del Movimiento' dialog contains the following information:



- Folio: 00004
- ID Cuenta: 00012516
- Código de la Cuenta: 56110-001-00000-0000-0000
- Cuenta: CONSTRUCCION EN BIENES NO CAPITALIZABLE.
- Sub Cuenta: OBRAS QUE NO SE CAPITALIZAN.
- Documento Fuente: 023 CONTRARECIBO
- Fuente de Financiamiento: 005 RECURSOS FEDERALES.
- Tipo de Gasto: 001 GASTO CORRIENTE
- Obra: 00031 CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN LA CALLE PRINCIPAL
- (Cargo o Abono?): CARGO
- Importe: 250,000.00

The background dialog shows the following details:


- Id de Poliza: 00000850
- No. de Evento: 00000349
- Fecha: 30/03/2013
- Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL L
- Poliza Tipo: 105 POLIZA DE DIARIO
- Fecha de la Poliza: 30/06/2013
- Número: P.PGD.000066
- Cheque: 0000000000
- Concepto: RECLASIFICACION DEL COSTO DE LA OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD AGUA PRIETA, DE LA CUENTA DE OBRAS EN PROCESO, AL GASTO DEL EJERCICIO POR CONSIDERARSE COMO NO CAPITALIZABLE.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Concluidos los cargos del gasto, se deberán agregar los movimiento del abono, para lo cual se deberá dar clic en el icono  , habilitándose una ventana subtitulada “Datos del Movimiento”, en la cual se deberá indicar la cuenta contable de Obras en Proceso (12353-613-61302-0000-0000 GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA), el Documento Fuente, la Fuente de Financiamiento, Tipo de Gasto, Número de la Obra, Movimiento Contable (cargo o abono), e Importe del Movimiento contable. Capturada la información requerida dar clic en  .

NOTA: La obra en comento fue realizada con tres fuentes de financiamiento, por lo tanto los movimientos del ABONO a la cuenta de obras en proceso, deberán registrarse en las mismas cantidades que correspondan a la aportación de cada fuente de financiamiento, es decir, \$ 250,000.00 con recursos federales (Fondo III), \$ 400,000.00 con recursos estatales (aportación del Estado), y \$ 100,000.00 con recursos fiscales (aportación de mejoras).

e).- Concluida la captura de los movimientos contables y cuadrada la póliza, dar clic en  .

Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Heber	DF
0001	56110-001-00000-0000-0000	OBRA QUE NO SE CAPITALIZAN	1	0031	DE	250,000.00		026
0002	56110-001-00000-0000-0000	OBRA QUE NO SE CAPITALIZAN	1	0031	DE	400,000.00		026
0003	56110-001-00000-0000-0000	OBRA QUE NO SE CAPITALIZAN	1	0031	DE	100,000.00		026
0004	12353-613-61302-0000-0000	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	1	0031	HA		250,000.00	026
0005	12353-613-61302-0000-0000	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	1	0031	HA		400,000.00	026
0006	12353-613-61302-0000-0000	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	1	0031	HA		100,000.00	026



6.1.7.- Reclasificación de obra en proceso a Bienes Inmuebles (capitalización)

La Obra Pública ejecutada por Contrato o por Administración, invariablemente deberá ser registrada en una cuenta puente de activo, la cual reflejará el grado de los avances de manera objetiva y comparable, sin embargo, es necesario identificar del total de las obras a Ejecutar por el Ente Público, cuales son Obras Capitalizables, cuales se consideran Obras no Capitalizables y cuales se refieren a Obras Transferibles. Clasificación que es indispensable para poder determinar el registro de las obras que desde su periodo de inicio y hasta su conclusión, fueron contabilizadas en cuentas específicas del Activo 1.2.3.5 Y 1.2.3.6 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS, respectivamente, pero que una vez concluida cada obra, ésta deberá ser reclasificada en su valor total, al **ACTIVO NO CIRCULANTE** en el caso de **OBRAS CAPITALIZABLES** y en el rubro que corresponda según la naturaleza de la obra (1.2.3.1 TERRENOS, 1.2.3.2 VIVIENDAS, 1.2.3.3 EDIFICIOS NO HABITACIONALES, 1.2.3.4 INFRAESTRUCTURA Y 1.2.3.9 OTROS BIENES INMUEBLES). No obstante la **OBRA NO CAPITALIZABLE Y LA OBRA TRANSFERIBLE** deberá ser reclasificada al gasto del ejercicio mediante la cuenta complementaria 5.6.1.1 INVERSIÓN EN OBRA NO CAPITALIZABLE, con el objeto de considerar en el resultado del ejercicio, los gastos, proyectos y en general las inversiones destinadas a la construcción y mantenimiento de obras que por sus características no se consideran capitalizables.

La Obra Construcción de Línea Eléctrica de la Calle Principal de la Localidad Agua Prieta, aun y cuándo se realiza en bienes de Dominio Público, deberá considerarse como inversión en infraestructura.

a).- Para iniciar el registro de la cancelación de la obra en proceso cuenta 1235 Construcciones en proceso en bienes de dominio público, y reclasificar el saldo a la cuenta 1234 Infraestructura, se deberá identificar el número del Evento en el cual se controlaron todos los registros contables y presupuestales de la Obra. Posteriormente dar clic en Normales.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA



No. Evento	Fecha	Descripción
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALLUMBRADO P...
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20...
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR...
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE...
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI...
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI...
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA QINA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE...
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000350	04/04/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA; PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI...

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	
Mes	Tipo	Folio			
00000349	03	PEC 000076	30/03/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000349	03	PED 000076	31/03/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000349	03	PEE 000074	31/03/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000349	03	PGO 000049	18/03/2013	0000000222	PROMOCAT, S.A. DE C.V. PAGO DEL 30% DE ANTIPO PARA LA OBRA CONSTRUCCIO
00000349	04	PEP 000077	13/04/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000349	04	PEP 000078	03/04/2013	0000000000	CH 012 CTA 5747 O.C., CH 021 CTA 0335 A. DE M., PAGO DE LA 1RA ESTIMACION OBRA
00000349	04	PEP 000079	13/04/2013	0000000000	CANCELADA
00000349	04	PEP 000080	20/04/2013	0000000013	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000349	04	PEE 000075	13/04/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000349	05	PED 000078	04/05/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000349	05	PEE 000076	04/05/2013	0000000000	OBRA CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN CALLE PRINCIPAL LOC. AGUA PRIET
00000349	06	PEP 000083	06/06/2013	0000000000	CH 013 CTA 5747 O.C., CH 023 CTA 5141 P.I., PAGO DEL FINQUITO DE LA OBRA; CONS



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS



b).- Se habilitará una opción “  ” al dar clic en el icono se habilitará una ventana titulada “Tipos de Pólizas Seleccionables”, en la cual se deberá seleccionar una póliza de diario, dar clic en  .

The screenshot shows the main interface with a table of operations and a dialog box for selecting a type of voucher.

No. Evento	Fecha	Descripción
00000326	05/05/2013	PAGO A C.F.E. X SERVICIOS DE ALUMBRADO PL
00000329	15/06/2013	PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 20
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA DIA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR CRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA.
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN

The dialog box 'Tipos de Poliza Seleccionables' shows a table with the following data:

Tipo	Descripción del Tipo de Poliza	Tipo
PGD	POLIZA DE DIARIO	105
PGO	POLIZA DE CHEQUE	110

c).- Automáticamente se habilitará una ventana titulada “Agregar una Póliza”, en ella se deberá dar clic en el icono  , habilitándose una ventana subtitulada “Datos del Movimiento”, en la cual se deberá indicar la cuenta contable de Activo (12347-007 INFRAESTRUCTURA ELECTRICA), el Documento Fuente, la Fuente de Financiamiento, Tipo de Gasto, Número de la Obra, Movimiento Contable (cargo o abono), e Importe del Movimiento contable. Capturada la información requerida dar clic en  .

NOTA: La obra en comento fue realizada con tres fuentes de financiamiento, por lo tanto los movimientos del cargo al ACTIVO, deberán registrarse en las mismas cantidades que correspondan a la aportación de cada fuente de financiamiento, es decir, \$ 250,000.00 con recursos federales (Fondo III), \$ 400,000.00 con recursos estatales (aportación del Estado), y \$ 100,000.00 con recursos fiscales (aportación de mejoras).

The 'Agregar una Poliza' dialog box contains the following information:

- Datos de la Poliza:** No. de Evento: 00000349, Fecha: 30/03/2013, Descripción: OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN CALLE PRINCIPAL L.
- Poliza:** Tipo de Poliza: 105 POLIZA DE DIARIO, Fecha de la Poliza: 30/06/2013, Número: P-PGD.000068, Cheque: 0000000000.
- Concepto:** CAPITALIZACION DE LA OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD AGUA PRIETA.

The 'Datos del Movimiento' sub-dialog shows:

- Folio:** 00004
- ID Cuenta:** 00012349
- Código de la Cuenta:** 12347-007-00000-0000-0000
- Cuenta:** INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA, Sub Cuenta: INFRAESTRUCTURA ELECTRICA.
- Documento Fuente:** 008 OFICIO
- Fuente de Financiamiento:** 001 RECURSOS FISCALES.
- Tipo de Gasto:** 002 GASTO DE CAPITAL
- Obra:** 00031 CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL EN LA CALLE PRINCIPAL
- (C)argo o (A)bono?:** CARGO
- Importe:** 100,000.00
- Id Poliza:** 852

The main dialog also shows a table with 'Debe' and 'Haber' columns:

Debe	Haber	DF
250,000.00		008
400,000.00		008
100,000.00		008
	750,000.00	



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Concluidos los cargos de la capitalización, se deberán agregar los movimiento del abono, para lo cual se deberá dar clic en el icono , habilitándose una ventana subtitulada “Datos del Movimiento”, en la cual se deberá indicar la cuenta contable de Obras en Proceso (12353-613-61302-0000-0000 GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA), el Documento Fuente, la Fuente de Financiamiento, Tipo de Gasto, Número de la Obra, Movimiento Contable (cargo o abono), e Importe del Movimiento contable. Capturada la información requerida dar clic en .

NOTA: La obra en comento fue realizada con tres fuentes de financiamiento, por lo tanto los movimientos del ABONO a la cuenta de obras en proceso, deberán registrarse en las mismas cantidades que correspondan a la aportación de cada fuente de financiamiento, es decir, \$ 250,000.00 con recursos federales (Fondo III), \$ 400,000.00 con recursos estatales (aportación de Estado), y \$ 100,000.00 con recursos fiscales (aportación de mejoras).

The screenshot displays the 'Agregar una Poliza' window in the SIDEACG system. The main window shows the following data:

- Datos de la Poliza:**
 - Evento: No. de Evento: 00000349, Fecha: 30/03/2013
 - Descripción: OBRA. CONSTRUCCIÓN DE LINEA ELECTRICA EN CALLE PRINCIPAL L
- Poliza:**
 - Id de Poliza: 00000852
 - Tipo de Poliza: 105 POLIZA DE DIARIO
 - Fecha de la Poliza: 30/06/2013
 - Número: P.PGD.000068
 - Cheque: 0000000000
 - Concepto: CAPITALIZACION DE LA OBRA; CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD AGUA PRIETA.

The 'Agregar una Poliza' sub-window is open, showing 'Datos del Movimiento' with the following details:

- Folio: 00006
- ID Cuenta: 00012399
- Código de la Cuenta: 12353-613-61302-0000-0000
- Cuenta: 123536136130200000000
- Sub Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y T
- Sub Sub Cuenta: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y T
- Sub Sub Sub Cuenta: GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.
- Consecutivo
- Documento Fuente: 008 OFICIO
- Fuente de Financiamiento: 001 RECURSOS FISCALES.
- Tipo de Gasto: 002 GASTO DE CAPITAL
- Obra: 00031 CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA EN LA CALLE PRINCIPAL
- (Cargo o (A)bono?: ABONO
- Importe: 100,000.00

At the bottom of the sub-window, the 'Id Poliza' is 852. Buttons for 'Guardar' and 'Cancelar' are visible.

In the background, a table shows the debit and credit sides of the journal entry:

Debe	Haber	DF
250,000.00		008
400,000.00		008
100,000.00		008
	250,000.00	008
	400,000.00	008
	100,000.00	008
750,000.00	850,000.00	

Below the table, the text 'LA POLIZA:' is visible, followed by 'Guardar Poliza' and 'Cancelar' buttons.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

e).- Concluida la captura de los movimientos contables y cuadrada la póliza, dar clic en Guardar

Catálogo de Ev
Agregar una Poliza

Datos de la Poliza
 No. de Evento: Fecha:

Id de Poliza:

Evento:
 No. de Evento: Fecha:

Poliza:
 Tipo de Poliza: POLIZA DE DIARIO Fecha de la Poliza: Número: Cheque:

Descripción:

Concepto:

Operaciones	Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Heber	DF
	0001	12347-007-00000-0000-0000	INFRAESTRUCTURA ELECTRICA	2	0031	DE	250.000.00		008
	0002	12347-007-00000-0000-0000	INFRAESTRUCTURA ELECTRICA	2	0031	DE	400.000.00		008
	0003	12347-007-00000-0000-0000	INFRAESTRUCTURA ELECTRICA	2	0031	DE	100.000.00		008
	0004	12353-613-61302-0000-0000	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA	2	0031	HA		250.000.00	008
	0005	12353-613-61302-0000-0000	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA	2	0031	HA		400.000.00	008
	0006	12353-613-61302-0000-0000	GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA	2	0031	HA		100.000.00	008
							750.000.00		

Sub Sub Cuenta: GENERACION Y SUMINISTRO DE ENERGIA ELÉCTRICA

ESTATUS DE LA POLIZA:

Sub Sub Sub Cuenta:

Consecutivo:

Por No. de Evento



7.- CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES (OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN PROCESO).

La obra pública ejecutada por administración directa, deberá ser contabilizada en una cuenta puente de Activo, la cual reflejará el grado de los avances de manera objetiva y comparable, al igual que la obra por contrato, identificando también las obras que son capitalizables, las que se consideran obras no capitalizables y las obras que son transferibles. Sin embargo, la obra por administración directa no permite determinar una cuenta puente de activo de forma específica que pueda ser matrizada, caso contrario a la obra por contrato, puesto que una de las características de la obra por administración es que deben ser presupuestadas y contabilizadas en los capítulos generales del gasto, es decir, en los capítulos; 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales, de conformidad a los gastos e inversiones que requiera la obra a ejecutar. Esto dificulta la matrización de las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto, puesto que en un principio los capítulos 1000, 2000 y 3000, corresponden a gasto de tipo corriente. No obstante, ahora con esta modalidad de que la obra por administración debe ser contabilizada y presupuestada en estos mismos capítulos del gasto, se convierten en cuentas contables del gasto, que son gasto y/o que es gasto de inversión si se trata de obra pública por administración directa, la cual puede ser considerada como capitalizable (inversión) o no capitalizable (gasto), una vez que la misma sea concluida.

Es por ello, que la obra pública realizada por administración directa, requiere tener una cuenta puente de activo y de manera específica por obra, en la cuenta contable 1235 y 1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO y CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS, respectivamente. Esto es necesario porque así lo dispone la normatividad establecida por el propio Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al determinar que la obra deberá ser registrada en una cuenta de activo. Sin embargo, también es necesario que éstas cuentas puente para la obra pública por administración, no contaminen los registros contables de la obra pública por contrato. Por tal razón, se propone una estructura para dar de alta las cuentas puente del activo por obra que se ejecutará por administración directa, esto en el catálogo de cuentas contables, y considerando una cuenta por cada obra en el rubro 1235 de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público.

La estructura que se propone, presenta dos columnas que describen la modalidad de ejecución de la obra, y las cuentas que deberán agregarse, puesto que es obvio que no se tienen precargadas en el catálogo de cuentas contables del sistema, ya que cada Ente Público, requerirá agregar las cuentas por cada obra a ejecutar y que es evidente que no serán las mismas de un ente a otro. La columna que clasifica la modalidad de ejecución, especifica de manera muy clara cuales son las obras por administración y cuales por contrato, así mismo la columna que especifica las cuentas que deberán agregarse, muestra que únicamente serán aquellas que se encuentran determinadas como modalidad de ejecución directa, caso muy contrario a la obras a realizar por contrato, ya que la cuenta contable si se encuentra predeterminada y precargada en el catálogo del sistema, además se estar matrizada, son cuentas que no deber ser modificadas, es decir, no se deberá agregar, ni eliminar o modificar en su nombre o código, lo que significa que son **FIJAS**.

Todas las obras por administración directa, que se encuentren aprobadas por autoridad competente (cabildo) y/o consideradas en el Anexo de Programático de Obra Pública debidamente Aprobado, deberán darse de alta en el “Catálogo de Cuentas



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

Contables” del Sistema de Armonización Contable Gubernamental (SIDEACG), de acuerdo a la clasificación que por la naturaleza de la obra le corresponda, es decir, que una obra cuyo objeto sea el Mejoramiento de Vivienda, no puede estar en la misma cuenta acumulativa de las obras que su objeto sea la Pavimentación de Calles o Construcción de Caminos. Esto indica que se deberá Agregar una Cuenta Contable Acumulativa por cada clasificación de obras que ha determinado el Consejo Estatal de Armonización Contable (COEAC). La estructura que se deberá respetar en el catálogo de cuenta se presenta en el siguiente cuadro, considerando que únicamente se agregarán las obras que son por administración directa.

ESTRUCTURA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES
1235 (CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO)

NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE/CONCEPTO	MOD. EJEC.	AGREGAR/FIJA
1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.		
12351	EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO.		
12351-001	OBRAS POR ADMINISTRACION EN PROCESO (EDIFICACIÓN HABITACIONAL)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12351-001-00053	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA VARIAS LOCALIDADES	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12351-001-00054	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA (PROGRAMA MIGRANTE)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12351-001-00057	CONSTRUCCION DE PISO FIRME	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12351-611	EDIFICACION HABITACIONAL.	CONTRATO	CTA. FIJA
12351-611-61101	VIVIENDA TERMINADA.	CONTRATO	CTA FIJA
12351-611-61102	VIVIENDA PROGRESIVA.	CONTRATO	CTA FIJA
12351-611-61103	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA.	CONTRATO	CTA FIJA
12351-611-61104	PIE DE CASA.	CONTRATO	CTA FIJA
12351-611-61105	LOTE DE MATERIAL.	CONTRATO	CTA FIJA
12351-611-61106	PROYECTO PARA VIVIENDA.	CONTRATO	CTA FIJA
12352	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	MOD. EJEC.	
12352-001	OBRAS POR ADMINISTRACION EN PROCESO (EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12352-001-00047	CONSTRUCCIÓN DE PATIO CIVICO, EN LA ESC. PRIM. AMINA MADERA LAUTERIO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12352-001-00048	REHABILITACION DE BAÑOS Y VITRO PISO EN BIBLIOTECA	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12352-001-00049	REABILITACION DE CORNIZA DE LA ESC. PRIM. JESUS ROMERO FLORES	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12352-001-00050	ESCUELAS DE CALIDAD VARIAS LOCALIDADES	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12352-001-00051	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE TABLEROS DE MADERA PARA CANCHA DE BASQUETBOL	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12352-001-00052	CONSTRUCCION DE BANQUETA EN ESCUELA PRIMARIA LAZARO CARDENAS	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12352-001-00079	PROYECTOS AGROPECUARIOS (VARIAS LOCALIDADES)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12352-001-00080	FERTILIZANTES Y LIQUIDOS (TODO EL MUNICIPIO)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12352-612	EDIFICACION NO HABITACIONAL.	CONTRATO	CTA. FIJA
12352-612-61201	PARQUES Y NAVES INDUSTRIALES.	CONTRATO	CTA FIJA
12352-612-61202	PLANTAS PROCESADORAS.	CONTRATO	CTA FIJA
12352-612-61203	TALLERES INDUSTRIALES.	CONTRATO	CTA FIJA
12352-612-61204	CENTROS DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN.	CONTRATO	CTA FIJA
12352-612-61205	INFRAESTRUCTURA PARA LA PRODUCCIÓN.	CONTRATO	CTA FIJA
12352-612-61206	ESPACIOS DEPORTIVOS, RECREATIVOS Y TURÍSTICOS.	CONTRATO	CTA FIJA
12352-612-61207	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA.	CONTRATO	CTA FIJA
12352-612-61208	INFRAESTRUCTURA EN SALUD.	CONTRATO	CTA FIJA
12352-612-61209	INSTALACIONES PÚBLICAS.	CONTRATO	CTA FIJA
12352-612-61210	ESTUDIOS Y PROYECTOS NO HABITACIONALES.	CONTRATO	CTA FIJA
12353	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELE	MOD. EJEC.	
12353-001	OBRAS POR ADMON. EN PROCESO (CONST. OBRAS ABAST. DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECT. ETC.)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12353-001-00039	NORIAS	ADMÓN.	AGREGAR CTA.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

12353-001-00040	MANTENIMIENTO AL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA CABECERA MUNICIPAL	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12353-001-00041	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE CALLE PAROTAS	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12353-001-00042	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE CALLE TAMARINDO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12353-001-00043	MANTENIMIENTO AL SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CABECERA MUNICIPAL	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12353-001-00044	REHABILITACION DE EMISOR DE AGUAS RESIDUALES EN CABECERA MUNICIPAL	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12353-001-00045	CONSTRUCCIÓN DE LETRINAS	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12353-613	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y T	CONTRATO	CTA. FIJA
12353-613-61301	EXTRACCIÓN, CONDUCCIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA.	CONTRATO	CTA FIJA
12353-613-61302	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.	CONTRATO	CTA FIJA
12353-613-61303	TELECOMUNICACIONES.	CONTRATO	CTA FIJA
12353-613-61304	PROYECTOS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES.	CONTRATO	CTA FIJA
12353-613-61305	AGUA POTABLE.	CONTRATO	CTA FIJA
12353-613-61306	ALCANTARILLADO.	CONTRATO	CTA FIJA
12353-613-61307	DRENAJES.	CONTRATO	CTA FIJA
12353-613-61308	LETRINAS.	CONTRATO	CTA FIJA

12354	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	MOD. EJEC.	
12354-001	OBRAS POR ADMINISTRACION EN PROCESO (DIV. DE TERRENOS Y CONST. DE OBRAS URBANIZACIÓN)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12354-001-00046	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN LA CABECERA MUNICIPAL	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12354-614	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN.	CONTRATO	CTA. FIJA
12354-614-61401	DIVISIÓN DE TERRENOS.	CONTRATO	CTA FIJA
12354-614-61402	OBRAS DE URBANIZACIÓN.	CONTRATO	CTA FIJA
12354-614-61403	PROYECTOS DE DIVISIÓN Y URBANIZACIÓN.	CONTRATO	CTA FIJA

12355	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	MOD. EJEC.	
12355-001	OBRAS POR ADMINISTRACIÓN EN PROCESO (CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00058	REHABILITACION DE CAMINO TUZANTLA-CUIMBO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00059	REHABILITACION DEL CAMINO TUZANTLA-TECUAPORIO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00060	CAMINOS SACACOSECHAS	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00061	REHABILITACION DE CAMINO: AGUA AGRIA-EL GUAJINIQUIL	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00062	REHABILITACION DEL CAMINO APARANDAN-EL RODEO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00063	REHABILITACION DEL CAMINO CEIBA PRIETA-PUERTO DE LA SANDIA	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00064	REHABILITACION DEL CAMINO PTO. SANDIA- LA COMBA	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00065	REHABILITACION DE CAMINO LA MANGA-LA ESCONDIDA	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00066	REHABILITACION DEL CAMINO EL LLANO-PTO. EL LIMON	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00067	REHABILITACION CAMINO SAN ANTONIO-EL LIMON	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00068	REHABILITACION DEL CAMINO MIRANDA-LA SIERRITA	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00069	REHABILITACION DEL CAMINO AGUA HEDIONDA-OMICUARIO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00070	REHABILITACION DEL CAMINO LAS PALMAS-CALABOZO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00071	REHABILITACION DEL CAMINO LAS PAROTAS-CRUCERO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00072	REHABILITACION DE CAMINO LAS PILAS-LA MOCHA	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00073	REHABILITACION DEL CAMINO SANTA BARBARA-LA LIMONCILLA	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-001-00074	REHABILITACION DEL CAMINO LOMA BLANCA-LOMA DEL COPAL	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12355-615	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN.	CONTRATO	CTA. FIJA
12355-615-61501	CARRETERAS, AUTOPISTAS Y AEROPISTAS.	CONTRATO	CTA FIJA
12355-615-61502	CAMINOS RURALES.	CONTRATO	CTA FIJA
12355-615-61503	PUENTES Y PASOS A DESNIVEL.	CONTRATO	CTA FIJA
12355-615-61504	PROYECTOS DE VÍAS DE COMUNICACIÓN.	CONTRATO	CTA FIJA

12356	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	MOD. EJEC.	
12356-001	OBRAS POR ADMINISTRACION EN PROCESO (OTRAS CONST. DE ING. CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12356-001-00075	CONSTRUCCION DE BORDOS DE TIERRA (VARIAS LOCALIDADES)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12356-001-00076	DESAZOLVE DE LA PRESA DE CEIBA PRIETA	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12356-001-00077	DESAZOLVE DE LA PRESA DEL PALMITO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12356-001-00078	DESAZOLVE DE LA PRESA DE TIRINCHO	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12356-616	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA.	CONTRATO	CTA. FIJA
12356-616-61601	PRESAS Y REPRESAS.	CONTRATO	CTA FIJA
12356-616-61602	MUELLES, ATRACADEROS Y EMBARCADEROS.	CONTRATO	CTA FIJA
12356-616-61603	REHABILITACION Y MANTENIMIENTO DE CUERPOS DE AGUA.	CONTRATO	CTA FIJA
12356-616-61604	ANDENES Y VÍAS FÉRREAS.	CONTRATO	CTA FIJA



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

12357	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	MOD. EJEC.	
12357-001	OBRAS POR ADMINISTRACION EN PROCESO (INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONST.)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12357-001-000XX	Nombre o descripción de la instalación, equipamiento.	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12357-617	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES.	CONTRATO	CTA. FIJA
12357-617-61701	EQUIPAMIENTOS DE SALUD.	CONTRATO	CTA FIJA
12357-617-61702	EQUIPAMIENTOS EDUCATIVOS.	CONTRATO	CTA FIJA
12357-617-61703	EQUIPAMIENTOS DEPORTIVOS Y RECREATIVOS.	CONTRATO	CTA FIJA
12357-617-61704	EQUIPAMIENTOS TURÍSTICOS Y CULTURALES.	CONTRATO	CTA FIJA
12357-617-61705	EQUIPAMIENTOS ASISTENCIALES.	CONTRATO	CTA FIJA
12357-617-61706	PROYECTOS DE INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTOS.	CONTRATO	CTA FIJA

12359	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS EN PROCESO	MOD. EJEC.	
12359-001	OBRAS POR ADMINISTRACION EN PROCESO (TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS)	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12359-001-000XX	Nombre o descripción del acabado y la edificación en la que se trabaja.	ADMÓN.	AGREGAR CTA.
12359-619	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICACIONES Y OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS.	CONTRATO	CTA. FIJA
12359-619-61901	PREPARACIÓN DE TERRENOS.	CONTRATO	CTA FIJA
12359-619-61902	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO.	CONTRATO	CTA FIJA
12359-619-61903	INSTALACIONES, TERMINADOS Y ACABADOS FINALES.	CONTRATO	CTA FIJA
12359-619-61904	PROYECTOS DE INSTALACIÓN Y EQUIPAMIENTOS.	CONTRATO	CTA FIJA



8.- OBRA PÚBLICA POR ADMINISTRACIÓN

A diferencia de la obra pública por contrato, la obra pública realizada por administración directa, deberá ser presupuestada y contabilizada en las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto (COG), en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales, de acuerdo a las partidas del gasto que se requieran para cada obra, sin embargo, toda la obra bajo la modalidad de ejecución por contrato y administración directa, durante el proceso de construcción que dure la obra, esta deberá ser contabilizada invariablemente en una cuenta de activo de manera específica, la cual deberá reflejar de manera objetiva y comparable el grado del avance de la obra pública de que se trate. Una vez concluida la obra en cuestión, el saldo total o costo de la obra deberá reclasificarse al gasto del ejercicio, o capitalizarse si así correspondiera.

8.1.- Registro por la compra de material de construcción.

DATOS:

Fecha de requisición de material 05 de Mayo de 2013.

Nombre de la Obra; Programa Mejoramiento de Vivienda.


Localidad; EL ZAPOTITO SIN H.

Fuente de Financiamiento; Fondo III, Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM).

MATERIALES GARCIA, S.A. DE C.V.		FACTURA		
Avenida del Rosario, Número 300, Col. El Jardin, C.P. 58200 RFC MGA9712029H		233		
		LUGAR DE EXP.	TUZANTLA, MICH.	
		FECHA:	20/05/2013	
CANTIDAD	CONCEPTO DESCRIPCIÓN	UNIDAD	P.U.	IMPORTE
75	CEMENTO	TONELADA	\$ 1,650.00	\$ 123,750.00
25	VARILLA	TONELADA	\$ 7,900.00	\$ 197,500.00
250	TABIQUE	MILLAR	\$ 1,200.00	\$ 300,000.00
			SUBTOTAL	\$ 621,250.00
			IVA	\$ 99,400.00
			TOTAL	\$ 720,650.00
CANTIDAD CON LETRA: (SETECIENTOS VEITE MIL, SEISCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.)				
Regimen Fiscal: EMPRESARIAL Forma de Pago: CHEQUE Número de Cuenta: 12548		Firma		
CFDI: FOLIOS AUTORIZADOS 201-300 Número de aprobación SICOFI: 123456 Efectos fiscales al pago Pago en una sola exhibición La reproducción apócrifa de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales Este comprobante tendrá una vigencia de dos años contados a partir de la fecha de aprobación de la asignación de folios, la cual es:				
31/12/2013				



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- Se habilitará una ventana denominada “**Agregar una Cuenta**”, en la cual se deberá indicar el Centro de Costo o Unidad Responsable (UR), el Programa, el Proyecto u acción, así como el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), indicar el tipo de gasto, el número de la obra de que se trate, el documento fuente que soportará los movimientos contables y el Importe, una vez capturada la información requerida dar clic en .

NOTA: La factura que se pretende contabilizar tiene diferentes conceptos de material (cemento, varilla y tabique), lo que obliga a que el monto total de lo facturado sea fraccionado de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto, es decir, que la compra de cemento deberá ser contabilizada a una partida específica del (COG), al igual que el tabique, y la varilla, sin embargo, la partida 24201 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO, comprende tanto el cemento como el tabique, es por ello que los montos del costo de estos dos conceptos son sumados o concentrados en la misma partida presupuestal, incluido su respectivo IVA. No obstante la contabilización de la varilla se registrará en otra cuenta que haya sido considerada en el presupuesto de la obra, o en su defecto agregarla y hacer la modificación presupuestal.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

Agregar una Ampliación o Reducción

Evento: 00000368 Fecha: 05/05/2013

Descripción: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.

COG el que se le esta Comprometiendo Presupuesto

UR: 006 DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.

Programa: 009 OBRA PÚBLICA POR ADMÓN. FONDO III EN BIENES DE DOMINIO PÚB.

Proyecto: 001 MEJORAMIENTO DE VIVIENDA.

COG: 24201 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

Mes: MAYO ID: 00000816



Tipo de Gasto: 2 GASTO DE CAPITAL Código Presupuestal: 000000869

Fuente de Financiamiento: 5 RECURSOS FEDERALES.

Obra: 000009 MEJORAMIENTO DE VIVIENDA (PROGRAMA FONAPO)

Documento Fuente: 9 REQUISICIÓN DE COMPRA

Importe a Comprometer: 491,550.00





 


POLIZAS DEL EVENTO

COG'S que se Comprometeran y que integran la Poliza de Compromiso Presupuestal

Clave Presupuestal						Mes	A/R	Nombre del COG	Importe Comprometido
UR	PRG	PRY	COG						
006	009	001	12201	5	A		SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	500,000.00	00
006	009	001	24201	5	A		CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	00
006	009	001	24901	5	A		OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRU	229,100.00	00


Operaciones

-  Agregar COG
-  Modificar COG
-  Eliminar COG
-  Generar Poliza






SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Una vez que se han agregado todos los conceptos del gasto que se encuentran facturados para la obra, se deberá dar clic en “  ”, para que el sistema contable de manera automática genere la póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC).

The screenshot shows the 'Tipos de Polizas' window with a table of budget items. A modal dialog box titled 'ATENCIÓN...' is displayed in the center, containing a warning icon and the text: 'SE GENERO LA POLIZA DE COMPROMETIDO PRESUPUESTAL'. Below the text is an 'Aceptar' button.

Clave Presupuestal				Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
UFP	UR	PRG	COG				
006	009	001	24201	5	A	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491.550,00
006	009	001	24901	5	A	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRU	229.100,00



e).- El siguiente registro contable corresponde al Presupuesto Egresos Devengado (PED), para iniciar este proceso, es necesario dar clic en el icono de .

The screenshot shows the 'Tipos de Polizas' window with a table of budget items. The 'Devengado' option in the left sidebar is highlighted, and a tooltip with the text 'Devengar Presupuesto' is visible over it.

Clave Presupuestal				Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
UFP	UR	PRG	COG				
00000368	05	PEC	000082	05/05/2013		OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO S	



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

f).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento” en ella se deberá seleccionar el renglón que corresponda al gasto deseado para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), dar clic en el icono “  ”, se habilitará otra ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en esta ventana se puede observar que los “Datos para generar el Cargo del Devengado” corresponde a la contabilización financiera del gasto, no obstante los “Datos para generar el Abono del Devengado” corresponde a la contabilización financiera del pasivo, es decir, el registro de la obligación financiera de pago, sin embargo, es necesario indicar de manera específica el proveedor del bien o servicio, para ello se deberá dar clic en la techa (F2). Habilitándose el “Catálogo de Cuentas Contables” en el cual se deberá seleccionar la cuenta del proveedor específico, que para este ejemplo corresponde a “21120-001-00038-00000 MATERIALES GARCIA S.A. DE C.V.”, seleccionada la cuenta del proveedor, dar clic en .

The screenshot displays the SIDEACG software interface. The main window is titled "COG's que se pueden Devengar para este Evento". It contains a table with columns for "Clave Presupuestal" (subdivided into UPP, UR, PRG, COG), "Mes", "Nombre", "Importes Totales" (Comprometido, Devengado), "Fecha", and "Importes" (Devengar (Cargo), Abonos, Diferencia). Two rows are visible:

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
UPP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006	009	001	24201	5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	0.00				
006	009	001	24901	5	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARAC	229,100.00	0.00				

Below the table, a "Modificar los datos a Devengar" dialog box is open. It contains the following fields:

- Evento: 00000368
- ID: 00000796
- Codigo Presupuestal: 000000869
- ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001312
- Fecha: 05/05/2013
- Descripción: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.

The dialog also shows a "COG a Devengar" section with a table for "Datos del Comprometido":

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	009	001	24201	2	5	000033	9	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	MAYO	491,550.00

Below this table, there are sections for "DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA" and "MEJORAMIENTO DE VIVIENDA" with associated codes (TG, FF, DF). At the bottom of the dialog, there are two sections for account selection:

- Datos para generar el Cargo del Devengado:**


Codigo	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00001312	51240-242-24201-0000-0000	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO
- Datos para generar el Abono del Devengado:**

Codigo	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00013199	21120-001-00038-0000-0000	MATERIALES GARCIA S.A. DE C.V.

Buttons for "Guardar" and "Cancelar" are located at the bottom right of the dialog.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

g).- Se mantendrá activa la ventana titulada “Modificar los datos a Devengar”, mostrando los datos contables del cargo y abono, con sus respectivos códigos y nombres asignados, una vez verificados que dichos datos son correctos, se deberá dar clic en “”.

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000368 ID: 00000796 Código Presupuestal: 000000869 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001312 Fecha: 05/05/2013

Descripción: OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITTO SIN H.

COG a Devengar

UFP	UR	FRIG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	009	001	24201	2	5	000033	9	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	MAYO	491.550.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
OBRA PÚBLICA POR ADMÓN. FONDO III EN BIENES DE DOMINIO PÚB.
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA

Datos para generar el Cargo del Devengado:
Codigo: 00001312
Número de Cuenta: 51240-242-24201-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO


Datos para generar el Abono del Devengado:
Codigo: 00013199
Número de Cuenta: 21120-001-00038-0000-0000
Nombre de la Cuenta Contable: MATERIALES GARCIA, S.A. DE C.V.

Operaciones:
Agregar (highlighted)
Modificar
Eliminar

Tabla de Abonos y Diferencias:

Abonos	Diferencia
0.00	0.00

Botones: Guardar, Cancelar

h).- Automáticamente se habilitará una ventana denominada “Agregar Importes a Devengar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), indicar los montos del cargo y abono del registro contable, así como el documento fuente que soportará los registros de la Póliza. Dar clic en “”.

Agregar Importes a Devengar

Importes del Devengado (Cargo y Abono) ID Movimiento Parcial: 00000483 ID Movimiento: 00000796

Momentos Contable: DEVENGADO

Fecha: 20/05/2013

Cargos: 491.500.00 51240-242-24201-0000-0000

Abono: 491.500.00 21120-001-00038-0000-0000

Diferencia: 0.00


Documento Fuente: 002 FACTURA

Mes: JUNIO

Botones: Guardar, Cancelar





SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS


i).- Terminado el proceso del inciso anterior, en la ventana denominada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento” se puede observar que únicamente se ha aplicado el “Devengado” al renglón correspondiente al monto de \$ 491,500.00, sin embargo, lo facturado también comprende los \$ 229,100.00 tocantes al material de acero (varilla) según factura, por lo tanto se deberá seleccionar el renglón pendiente, dar clic en el icono de . Seguir los pasos indicados en los incisos f), g), y h), del ejemplo que nos ocupa.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA **POLIZAS DEL EVENTO**

No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas			No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR				00000368	05 - P.E.C. 000082	05/05/2013	000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO S
00000331	25/01/2013	BAJAS								

COG'S que se pueden Devengar para este Evento



Operaciones	Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
	U.P.P.	U.R.	PRG	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
	006	009	001	24201	5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	491,500.00				
	906	909	001	24201	5	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARAC	229,100.00	0.00				

j).- Una vez que se ha “Aplicado el Devengado” de todas las partidas presupuestales que se desean devengar con los montos y fechas correspondientes, se deberá dar clic en el icono .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA **POLIZAS DEL EVENTO**

No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas			No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR				00000368	05 - P.E.C. 000082	05/05/2013	000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO S
00000331	25/01/2013	BAJAS								


COG'S que se pueden Devengar para este Evento

Operaciones	Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
	U.P.P.	U.R.	PRG	COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
	006	009	001	24201	5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	491,500.00				
	906	909	001	24201	5	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARAC	229,100.00	229,100.00				

Nota: Un tooltip "Genera Poliza de Devengado Presupuestal" aparece sobre el icono de "Generar Poliza" en la fila de cemento.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

k).- Se habilitará una ventana denominada “Generar Póliza de Devengado de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), una vez indicada la fecha correcta, el sistema mostrará los movimientos presupuestales que integran la Póliza Contable, dar clic en  .

Generar Póliza de Devengado de Egresos


Datos para Generar la Póliza:
 Fecha de la Póliza: 20/05/2013
 Concepto de la Póliza: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H. (DEVENGADO) AL 20/05/2013

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengo (Cargo)	Abono al Devengo	Diferencia en Asientos
006 009 001 24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	491,550.00	491,550.00	0.00	20/05/2013	491,550.00	491,550.00	0.00
006 009 001 24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARAC	229,100.00	229,100.00	229,100.00	0.00	20/05/2013	229,100.00	229,100.00	0.00
Totales para Generar la Póliza:							720,650.00	720,650.00	0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	Debe	Haber
Totales 0.00 0.00		
Suma de los Cargos y Abonos para Generar la Póliza:		
	720,650.00	720,650.00

l).- El siguiente momento contable corresponde al Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), para iniciar este proceso, se deberá dar clic en el icono de  .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA


No. Evento	Fecha	Descripción
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR...
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA QNA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECALCULACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BANI
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS
00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIE

POLIZAS DEL EVENTO

Tipos de Polizas	No. Evento	Mes	No. de Poliza	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Egresos	00000368	05	PEC	000082		05/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SI
	00000368	05	PED	000086		20/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SI




SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

m).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable de Ejercido”, en ella se deberá seleccionar el renglón que contenga la información a la cual se desea aplicar el Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), dar clic en .

The screenshot shows the main interface with a table of COG's (Cuentas Operacionales Gubernamentales) and a modal window titled "COG's a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido".

Clave Presupuestal				Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
UPP	UR	PRG	COG			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
006	009	001	24201	5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	491,550.00	0.00	20/05/2013	491,500.00	0.00	//
006	009	001	24901	5	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y RE	229,100.00	229,100.00	0.00				


The modal window contains the same table and includes buttons for "Aplicar Ejercido" and "Generar Poliza".

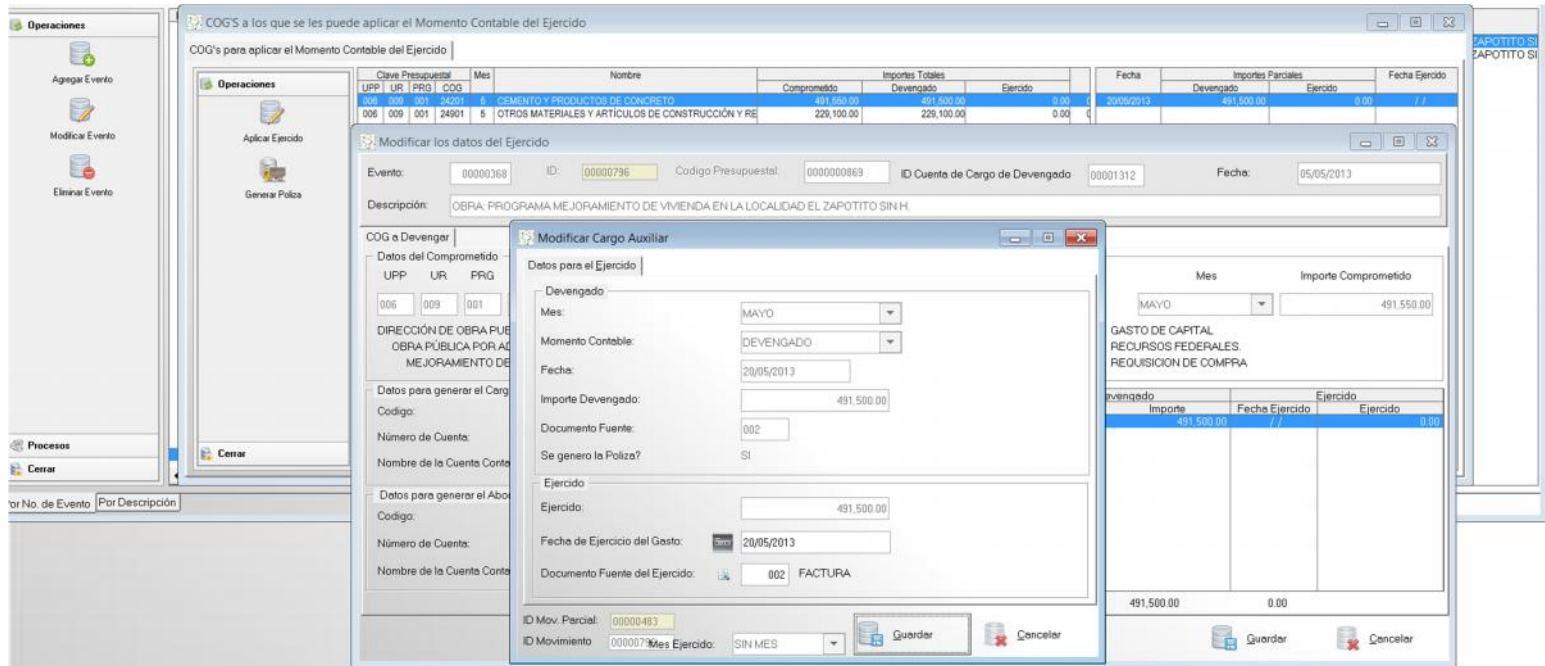
n).- Se habilitará una ventana denominada “Modificar los datos del ejercido”, en el cual se deberá seleccionar el renglón que contenga la información deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido, dar clic nuevamente en icono de , de la ventana que nos ocupa.


The screenshot shows the "Modificar los datos del ejercido" modal window. It contains the following information:

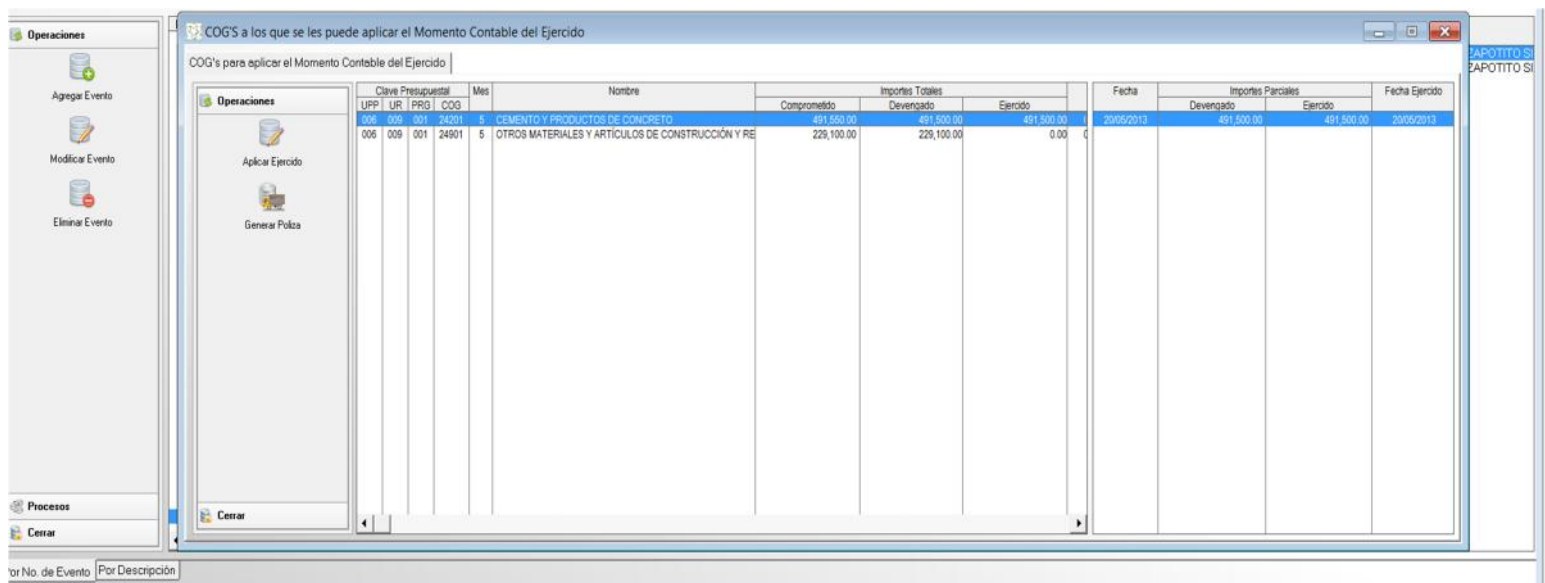
- Evento:** 00000368, **ID:** 00000796, **Codigo Presupuestal:** 000000869, **ID Cuenta de Cargo de Devengado:** 00001312, **Fecha:** 05/05/2013
- Descripción:** OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.
- Datos del Comprometido:** UPP: 006, UR: 009, PRG: 001, COG: 24201, TG: 2, FF: 5, OB: 000033, DF: 9. Nombre del Concepto de Gasto: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO. Mes: MAYO. Importe Comprometido: 491,550.00.
- Datos para generar el Cargo del Devengado:** Codigo: 00001312, Número de Cuenta: 51240-242-24201-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO.
- Datos para generar el Abono del Devengado:** Codigo: 00013199, Número de Cuenta: 21120-001-00038-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: MATERIALES GARCIA, S.A. DE C.V.


The window also includes a table for "Devengado" and buttons for "Aplicar Ejercido", "Guardar", and "Cancelar".

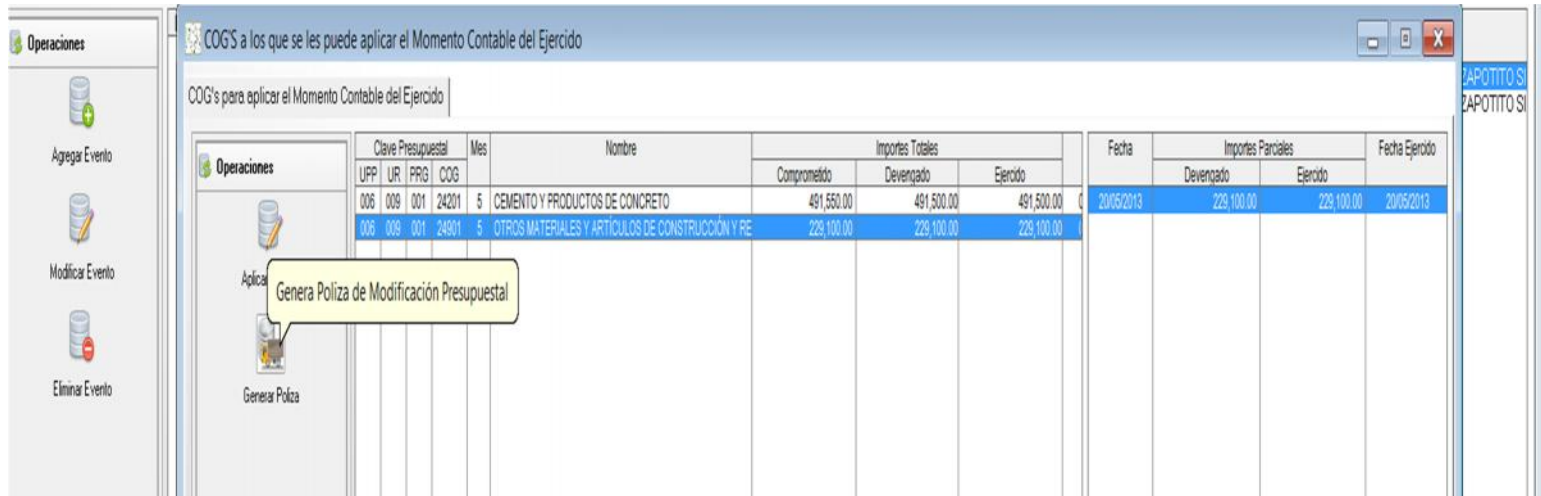
o).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), así como el documento fuente que soportará la póliza de los movimientos presupuestales. Dar clic en .



p).- Terminado el proceso del inciso anterior, en la ventana denominada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio” se puede observar que únicamente se ha aplicado “Ejercido” al renglón correspondiente al monto de \$ 491,500.00, sin embargo, lo facturado también comprende los \$ 229,100.00 tocantes al material de acero (varilla) según factura, por lo tanto se deberá seleccionar el renglón pendiente, dar clic en el icono de . Seguir los pasos indicados en los incisos m), n), y o), del ejemplo que nos ocupa.




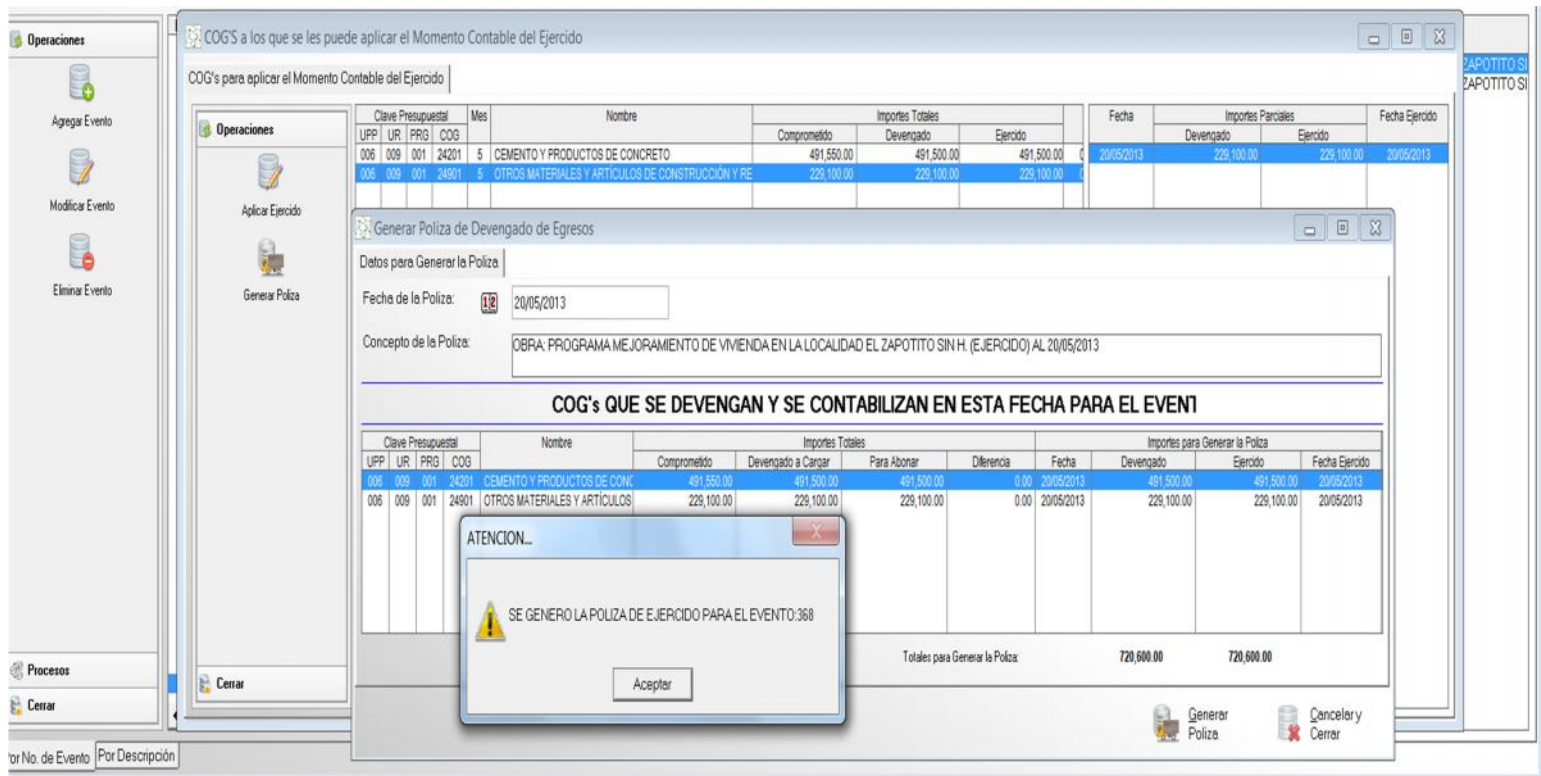
q).- Una vez que se ha terminado de “Aplicar Ejercido” a cada una de las partidas presupuestales del gasto, deberá dar clic en el icono 



COG's para aplicar el Momento Contable del Ejercido

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
006 009 001 24201	5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	491,500.00	491,500.00	20/05/2013	229,100.00	229,100.00	20/05/2013
006 009 001 24901	5	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y RE	229,100.00	229,100.00	229,100.00				

r).- Se habilitará una ventana denominada “Generar Póliza de Ejercido de Egresos”, en la cual se deberá capturar la fecha correspondiente a la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), capturada la fecha correcta, el sistema contable mostrará los movimientos presupuestales, si estos son correctos, dar clic en el icono 



Generar Poliza de Devengado de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: 20/05/2013

Concepto de la Poliza: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H. (EJERCIDO) AL 20/05/2013

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Poliza			Fecha Ejercido
		Comprometido	Devengado a Cargar	Para Abonar	Diferencia		Devengado	Ejercido		
006 009 001 24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONC	491,550.00	491,500.00	491,500.00	0.00	20/05/2013	491,500.00	491,500.00	20/05/2013	
006 009 001 24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS	229,100.00	229,100.00	229,100.00	0.00	20/05/2013	229,100.00	229,100.00	20/05/2013	


Totales para Generar la Poliza: 720,600.00 720,600.00

ATENCION... SE GENERO LA POLIZA DE EJERCIDO PARA EL EVENTO:368


Aceptar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

s).- El siguiente momento contable corresponde al Presupuesto de Egresos Pagado (PEP). Para iniciar el proceso se deberá dar clic en el icono de  .


Operaciones	No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas				Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
				Egresos	Modificación	Comprometido	Devengado			
	00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR							
	00000331	25/01/2013	BAJAS							
	00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL							
	00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL							
	00000335	01/06/2013	CANCELADO							
	00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE							
	00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013							
	00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013							
	00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS							
	00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI							
	00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI							
	00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. ZDA OJA							
	00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE							
	00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION							
	00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION							
	00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES							
	00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL							
	00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA							
	00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI							
	00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON							
	00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO							
	00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUNTA LOS							
	00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION							
	00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS Y DEPOSITOS							
	00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN							
	00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA							
	00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.							
	00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BANI							
	00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA							
	00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE							
	00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA							
	00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI							
	00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEVILLAS							
	00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIEN							

t).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S disponibles para Pago”, en ella se mostrará el historial de los registros y momentos contables que se han aplicado al evento que nos ocupa, sin embargo, también se puede observar, que la columna que corresponde a la información del “Pagado”, se encuentra en ceros, esto es porque aún no se ha ordenado la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), para ello es necesario, dar clic en el icono de  .

COG'S disponibles para Pago														
COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado														
Operaciones	Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado		
				Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	
	006 000 001 2401	5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	497,500.00	497,500.00	497,500.00	0.00	20/05/2013	497,500.00	20/05/2013	497,500.00	7/7	0.00	
	006 009 001 2401	5	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y RE	229,100.00	229,100.00	229,100.00	0.00							



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

u).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar los datos a **Pagar**”, en ella se deberá indicar la cuenta bancaria específica, mediante la cual se hará efectivo el pago al proveedor (Materiales García, S.A. de C.V.), para ello se deberá presionar la tecla (F2), habilitándose el “Plan de Cuentas Contables”, en el cual se deberá seleccionar la cuenta bancaria específica para el pago. Dar clic en 

Modificar los datos a Devenigar

Evento: 00000368 ID: 00000796 Código Presupuestal: 0000000869 ID Cuenta de Cargo de Devenigado: 00001312 Fecha: 05/05/2013

Descripción: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.

Datos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	009	001	24201	2	5	000033	9	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	MAYO	491,550.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
OBRA PÚBLICA POR ADMÓN. FONDO III EN BIENES DE DOMINIO PÚB.
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: RECURSOS FEDERALES.
DF: REQUISICION DE COMPRA


Datos para generar el Cargo del Pagado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00013199	21120-001-00038-0000-0000	MATERIALES GARCIA, S.A. DE C.V.

Datos para generar el Abono del Pagado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00012821	11120-001-00004-0000-0000	BANCOMER CTA. 5140 FILI 2013

Guardar Cancelar

v).- Se mantendrá activa la ventana denominada “Modificar los datos del **Pagado**”, en ella se deberá dar clic en el icono de 

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000368 ID: 00000796 Código Presupuestal: 0000000869 ID Cuenta de Cargo de Devenigado: 00001312 Fecha: 05/05/2013

Descripción: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.

Datos del Comprometido

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	009	001	24201	2	5	000033	9	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	MAYO	491,550.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
OBRA PÚBLICA POR ADMÓN. FONDO III EN BIENES DE DOMINIO PÚB.
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: RECURSOS FEDERALES.
DF: REQUISICION DE COMPRA

Datos con los que se genera el DEVENIGADO

Número de Cuenta de Cargo:	Número de Cuenta de Abono:
51240-242-24201-0000-0000	21120-001-00038-0000-0000

Nombre de la Cuenta Contable: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO
Nombre de la Cuenta Contable: MATERIALES GARCIA, S.A. DE C.V.

Datos con los que se genera el EJERCIDO

Fecha: 20/05/2013 Ejercicio: 491,500.00 Documento Fuente del Ejercicio: 002 FACTURA

Datos para Generar los cargos al PAGADO

Cuenta Contable:	Cuenta Contable:
21120-001-00038-0000-0000	11120-001-00004-0000-0000


Nombre de la Cuenta Contable: MATERIALES GARCIA, S.A. DE C.V.
Nombre de la Cuenta Contable: BANCOMER CTA. 5140 FILI 2013


Devenigado		Ejercicio		Pagado	
Fecha Deven	Devenigado	Fecha Ejercicio	Ejercicio	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)
20/05/2013	491,500.00	20/05/2013	491,500.00	/ /	0.00
					0.00
					0.00

Guardar Cancelar




SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

w).- Automáticamente se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en ella se deberá capturar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), así como indicar el importe del pago y el documento fuente que soportará los movimientos presupuestales y contables. Dar clic en  2.

x).- Se mantendrá activa una ventana titulada “COG’S disponibles para Pago”, en ella se mostrará el historial de los registros y momentos contables que se han aplicado al evento que nos ocupa, sin embargo, también se puede observar, que la columna que corresponde a la información del “Pagado”, únicamente se ha registrado la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), aún solo importe o a una sola partida del Clasificador por Objeto del Gasto, lo cual es incorrecto, puesto que la factura comprende también la varilla, misma que se viene contabilizando en el COG 24901, por lo tanto, se deberá seleccionar el renglón correspondiente y ordenar la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), para ello es necesario, dar clic en el icono de . Se deberán seguir los pasos referenciados en los incisos t), u), v) y w).



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

y).- Se habilitará una ventana denominada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”, en la cual se deberá capturar la fecha correspondiente a la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), capturada la fecha correcta, el sistema contable mostrará los movimientos presupuestales, si estos son correctos, dar clic en el icono  .

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importes para Generar la Póliza de Pagado	Diferencia -> Abonos
006 009 001 24001	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS	229,100.00	229,100.00	229,100.00	229,100.00	30/05/2013	229,100.00	0.00

Fecha	Devengado	Importe	Fecha	Ejercido	Importe	Fecha	Pagado	Importe
30/05/2013		491,500.00	30/05/2013		491,500.00	30/05/2013		491,500.00

8.2.- Registro a obras en proceso, por la cancelación del gasto (material de construcción)

Como se ha mencionado en diversas ocasiones, la obra ejecutada por administración directa durante su periodo de inicio y hasta su terminación deberá ser contabilizada en una cuenta de activo, (1235 y 1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS), la cual deberá reflejar el avance de las obras de manera objetiva y comparable. Sin embargo, la obra por administración directa al contabilizarse en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, al llevar a cabo el registro del Momento contable del Devengado, se afectará directamente una cuenta del gasto (resultado de actividades), y una cuenta de pasivo (obligación financiera de pago), situación que nos lleva a realizar un registro contable por la cancelación del Gasto, y reclasificar el movimiento a una cuenta de activo “CONSTRUCCIONES EN PROCESO”, siendo esta la cuenta contable específica que controlará las obras en proceso de construcción, mostrando así su avance y su comparabilidad entre un ejercicio fiscal y otro, si se tratase de obras que su periodo de inicio y terminación comprenden más de un solo ejercicio fiscal. La cancelación del gasto deberá realizarse de manera simultánea al contabilizar el Momento Contable del Devengado, es decir, que por cada Clasificador por Objeto del Gasto (COG) devengado, se deberá realizar una póliza contable de Diario, por la cancelación del Gasto y traspaso a la cuenta de Activo “Construcciones en Proceso”. Para ello es necesario identificar la cuenta contable que financieramente afectó el Gasto, por lo tanto, si el Momento Contable del Devengado es el que de manera automática



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

afecta las cuentas del Gasto, será éste entonces quién nos proporcione los datos de la Cuenta del Gasto que deberá Cancelarse y/o reclasificarse a la cuenta de Activo, en Construcciones en Proceso.

a).- Para iniciar la cancelación del Gasto es necesario identificar la Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la cual deberá corresponder al evento, obra, concepto y al gasto que se desea reclasificar y/o cancelar, posteriormente se deberá dar doble clic en el renglón de la Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), que se encuentra en la división denominada “PÓLIZAS DEL EVENTO”, se habilitará la Póliza Contable (PED).

Modificar los datos de la Poliza

Id de Poliza: 00000856

Evento: No. de Evento: 00000368 Fecha: 05/05/2013

Poliza: Número: P.PED.000086.MAY Fecha de la Poliza: 20/05/2013 Cheque: 000000000

Concepto: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITTO SIN H. (DEVENGADO)

PRESUPUESTAL										CONTABLE									
Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal	OB	DH	Debe	Haber	Folio	Cuenta Contable	TG	OB	D/H	Debe	Haber					
0001	02500-249-24901-0000-0000	2	006 009 001 24901 0033 DE			491,500.00	0.00	0001	51240-242-24201-0000-0000	2	0033 DE		491,500.00						
0002	02500-249-24901-0000-0000	2	006 009 001 24901 0033 DE			229,100.00	0.00	0002	51240-249-24901-0000-0000	2	0033 DE		229,100.00						
0003	02400-242-24201-0000-0000	2	006 009 001 24201 0033 HA			0.00	491,500.00	0003	21120-001-00038-0000-0000	2	0033 HA			720,600.00					
0004	02400-249-24901-0000-0000	2	006 009 001 24901 0033 HA			0.00	229,100.00												
TOTALES:							720,600.00	720,600.00	TOTALES:							720,600.00	720,600.00		

UPP: DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA. Cuenta: PRESUPUESTOS DE EGRESOS DEVENGADO

UR: OBRA PÚBLICA POR ADMÓN. FONDO III EN BIENES DE DC. Sub Cuenta: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

Programa/Acción: MEJORAMIENTO DE VIVIENDA. Sub Sub Cuenta: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

Partida: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO. Sub Sub Sub Cuenta: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN

Sub Cuenta: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

Sub Sub Cuenta: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

Sub Sub Sub Cuenta: CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

Consecutivo: 1

Guardar Poliza Cancelar

b).- Las cuentas contables del gasto “51240-242-24201-0000-0000 CEMENTOS Y PRODUCTOS DE CONCRETO, 51240-249-24901-0000-0000 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACIÓN” que se ubican en la división **1** de la imagen que antecede, corresponden a las cuentas contables del gasto que deberán reclasificarse o cancelarse y mandar su saldo a Construcciones en Proceso. Una vez que se tienen identificadas las cuentas del gasto que se deberán cancelar, es necesario dar clic en “Guardar Póliza”. En el mismo evento de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en “Normales”.

Operaciones


No. Evento	Fecha	Descripción	No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR...	00000368	05 PEE	05/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITTO SIN H.
00000331	25/01/2013	BAJAS	00000368	05 PEP	30/05/2013	0000001245	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITTO SIN H.
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL	00000368	05 PEE	20/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITTO SIN H.
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL					
00000336	01/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE...					
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013					
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013					
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS					
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI...					
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI...					
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA ONA					
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE...					
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION					
00000347	02/02/2013	RECALCULACION DE PARTICIPACION					
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES					
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL					
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA					
00000351	04/05/2013	TRASPAGO COMPENSADO DE RECURSO DE OTE...					
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON					
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO...					
00000354	03/02/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUSTA LOS					
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION					
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS Y DEPOSITOS					
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN...					
00000358	05/05/2013	OBRA PAV. DE LA CALLE MORELOS CABEZERA					
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS					
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BANI...					
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA					
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE					
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA					
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI...					
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS					
00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIE...					

Tipos de Polizas: Egresos, Modificación, Compensado, Devengado, Ejercido, Pagado

Normales



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- En la barra titulada “Tipo de Pólizas”, se habilitaran dos opciones dentro de las cuales se encuentra la función , se deberá dar clic en el icono correspondiente, automáticamente se habilitará una ventana denominada “Tipos de Pólizas Seleccionables”, en la cual se deberá seleccionar una póliza de DIARIO.

No. Evento	No. de Póliza	Fecha Póliza	Cheque	Concepto de la Póliza
00000330	05 PEC 000082	05/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SI
00000333	05 PED 000086	20/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SI

Tipos de Póliza Seleccionables		
Selecciones el Tipo de Póliza	Tipo	Descripción del Tipo de Póliza
<input checked="" type="radio"/>	POLIZA DE DIARIO	110
<input type="radio"/>	POLIZA DE CHEQUE	110

d).- Al seleccionar la póliza de DIARIO, automáticamente se habilitará una ventana titulada “Agregar una Póliza”, en la cual se deberán agregar uno a uno los movimientos contables correspondientes a la cancelación de los gastos y el traspaso a construcciones en proceso en la cuenta **1235** o 1236, según corresponda, como se puede observar en la imagen de la póliza siguiente, los cargos corresponden a la cuenta “**12351-001-00033-0000-0000** PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA” siendo ésta la cuenta específica de activo que controlará la inversión de la obra, y reflejará el grado de avance durante su etapa de construcción, y la cual será cancelada en el momento que sea concluida la obra y se determine si es capitalizable o no capitalizable. No obstante los movimientos del Abono, refieren las cuentas del gasto que fueron Cargadas en el Momento Contable del Devengado, sin embargo, ahora se encuentran abonadas y por y tanto canceladas las cuentas del gasto.

Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	DJH	Debe	Haber	DF
0001	12351-001-00033-0000-0000	PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	2	0033	DE	491,550.00		002
0002	12351-001-00033-0000-0000	PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	2	0033	DE	229,100.00		002
0003	51240-242-24201-0000-0000	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	2	0033	HA		491,550.00	002
0004	51240-249-24901-0000-0000	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	2	0033	HA		229,100.00	002
							720,650.00	

ESTATUS DE LA POLIZA:

Sub Sub Cuenta: OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

8.3.- Registro por el pago de lista de raya

MUNICIPIO DE TUZANTLA MICHOACÁN
OBRA; PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA/EL ZAPOTITO SIN H.
LISTA DE RAYA NUMERO: 001

DATOS PRESUPUESTALES:

PROGRAMA	6.9.	OBRA POR ADMON. FONDO III, EN BIENES DE DOM. PUB.
PROYECTO	6.9.1	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
COG	12201	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL

NO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	OFICIO	DIAS DE TRAB.	S. X DIA	DESCUENTOS	RETENCIONES	TOTAL A PAGAR	FIRMA
1	Carlos Salcido Gomez	ALBAÑIL	6	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ 1,800.00	
2	Diego Reyes Lopez	PEON	6	\$ 205.00	\$ -	\$ -	\$ 1,230.00	
3	Jesús Molina Molina	AUX. DE PEON	6	\$ 175.00	\$ -	\$ -	\$ 1,050.00	
4	Gerardo Torres Torrado	ALBAÑIL	6	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ 1,800.00	
5	Pablo Ignacio Barrera	PEON	6	\$ 205.00	\$ -	\$ -	\$ 1,230.00	
6	Ángel Corona Reyna	AUX. DE PEON	4	\$ 175.00	\$ -	\$ -	\$ 700.00	
7	Aldo de la Cruz y de Nigris	AUX. DE PEON	4	\$ 175.00	\$ -	\$ -	\$ 700.00	
8	Giovani Santos Dominguez	PEON	5	\$ 205.00	\$ -	\$ -	\$ 1,025.00	
9	Javier Aquino Ayasi	ALBAÑIL	6	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ 1,800.00	
10	Severo Silla de la Meza	AUX. DE PEON	6	\$ 175.00	\$ -	\$ -	\$ 1,050.00	
11	Javier Hernández Hernández	PEON	6	\$ 205.00	\$ -	\$ -	\$ 1,230.00	
12	Héctor Negrete Moreno	AUX. DE PEON	6	\$ 175.00	\$ -	\$ -	\$ 1,050.00	
13	Héctor Herrera Herrera	ALBAÑIL	6	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ 1,800.00	
14	Jesús Zavala Soto	AUX. DE PEON	5	\$ 175.00	\$ -	\$ -	\$ 875.00	
15	Andrés Quintín Guardado	PEON	4	\$ 205.00	\$ -	\$ -	\$ 820.00	
16	Raúl Jaime Jiménez	AUX. DE PEON	6	\$ 175.00	\$ -	\$ -	\$ 1,050.00	
17	Jorge Torres Vaca Nilo	AUX. DE PEON	6	\$ 175.00	\$ -	\$ -	\$ 1,050.00	
18	Hiram Miguel Mier	PEON	6	\$ 205.00	\$ -	\$ -	\$ 1,230.00	
19	Gerardo de la Rosa y Flores	AUX. DE PEON	6	\$ 175.00	\$ -	\$ -	\$ 1,050.00	
TOTALES				\$ 4,005.00	\$ -	\$ -	\$ 22,540.00	

ELABORÓ




SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

El registro de las erogaciones correspondientes a la obra pública, deberán ser contabilizadas en un mismo evento, es decir, que cada obra pública que se realice, su contabilización será controlada y administrada en sus Momentos Contables, dentro de un solo evento por obra.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

a).- Para iniciar el registro de la Lista de Raya número 001, correspondiente a la obra; Programa Mejoramiento de Vivienda/El Zapotito sin H., se debe identificar el Número del Evento por medio del cual se contabiliza la obra en comento, es decir, que al pretender contabilizar un gasto de una obra, que ya está registrada en un Evento, **no** se deberá agregar un evento más, sino registrar dicho gasto en el Evento ya existente. Por lo que una vez identificado el evento, para iniciar la contabilización presupuestal y financiera de la lista de raya, se deberá dar clic en el icono de , habilitándose la ventana titulada “COG’S que se comprometerán y se integrarán en la Póliza de Compromiso Presupuestal”, en ella se deberá dar clic en , habilitándose la ventana denominada **“Agregar una Partida”**, en la cual se deberá indicar el centro de costo o unidad responsable (UR), el programa, el proyecto u acción, y el clasificador por objeto del gasto (COG), indicar el tipo de gasto, el número de la obra y el importe a comprometer, una vez indicado el monto para el Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC), se deberá dar clic en .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000330	13/06/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO PARA PR...
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA L...
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE...
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE...
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI...
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA QNA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DE ESTIMULO FISCAL POR DECRE...
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA E...
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA:
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI...
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS Y DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN)
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI...
00000365	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS
00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIE...

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000368	05	REC: 000082	05/05/2013	0000000000 COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PEP: 000086	20/05/2013	0000000000 COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PEP: 000086	30/05/2013	0000001245 COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PEE: 000083	20/05/2013	0000000000 COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PGD: 000070	20/05/2013	0000000000 CANCELACION DEL GASTO (MATERIALES DE CONSTRUCCION) POR TRASPASO A LA

COG'S que se Comprometeran y que integraran la Poliza de Compromiso Presupuestal

Clave Presupuestal	Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
UFP: UR: PRG: COG				
006 009 001 24201	5	A	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491.550 00
006 009 001 24901	5	A	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRU	229.100 00

COG's a Comprometer

Clave Presupuestal	Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
UFP: UR: PRG: COG				
006 009 001 24201	5	A	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491.550 00
006 009 001 24901	5	A	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRU	229.100 00

Agregar una Ampliación o Reducción

Evento: 00000368 Fecha: 05/05/2013

Descripción: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.

COG al que se le esta Comprometiendo Presupuestal

UFP: 006 DIRECCIÓN DE OBRA PUBLICA

UR: 009 OBRA PÚBLICA POR ADMÓN. FONDO III EN BIENES DE DOMINIO PÚBL.

Programa: 001 MEJORAMIENTO DE VIVIENDA

COG: 12201 SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL

Mes: MAYO ID: 00000803

Tipo de Gasto: 2 GASTO DE CAPITAL

Fuente de Financiamiento: 5 RECURSOS FEDERALES. Codigo Presupuestal: 0000001580



Obra: 000033 PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA

Documento Fuente: 25 LISTA DE RAYA

Importe a Comprometer: 500.000 00 Disponible Actual: 1.500.000 00


Disponible Calculado: 1.500.000 00

En Transito: 0 00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

b).- Una vez que se han agregado todos los conceptos del gasto, se deberá dar clic en “  ”, para que el sistema contable de manera automática genere la póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC). Es necesario mencionar que si bien la ventana denominada “COG’S que se comprometerán y que integrarán la Póliza de Compromiso Presupuestal” muestra conceptos distintos a la Lista de Raya que se está contabilizando. Esto se debe a que corresponden a gastos iniciales de la misma obra, como lo fue la adquisición de materiales, sin embargo, la contabilización de la lista de raya que nos ocupa, deberá ser contabilizada en el momento contable del “Comprometido”, por lo tanto, fue necesario agregar dicho gasto, y generar nuevamente la póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC).

The screenshot displays the SIDEACG software interface. On the left, there is a sidebar with 'Operaciones' (Agregar, Modificar, Eliminar Evento) and 'Procesos' (Cerrar). The main window shows a table of events with columns: No. Evento, Fecha, Descripción, Tipos de Polizas, No. Evento, Mes, No. de Poliza, Tipo, Folio, Fecha Poliza, Cheque, and Concepto de la Poliza. A sub-window titled 'COG's a Comprometer' is open, showing a table with columns: Clave Presupuestal (UPP, UR, PRG, COG), Mes, A/R, Nombre, and Importe Comprometido. A dialog box titled 'ATENCIÓN...' is displayed in the foreground, containing a warning icon and the message 'SE GENERO LA POLIZA DE COMPROMETIDO PRESUPUESTAL' with an 'Aceptar' button.

No. Evento	Fecha	Descripción	Tipos de Polizas	No. Evento	Mes	No. de Poliza	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000331	25/01/2013	BAJAS	Egresos	00000368	05	PEC	000082	000000	05/05/2013	000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE DEPÓSITO									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000335	01/06/2013	CANCELADO									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000337	30/04/2013	MODIFICACION									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000336	01/04/2013	MODIFICACION									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000338	05/05/2013	MODIFICACION									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000339	14/05/2013	MODIFICACION									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000340	28/01/2013	ADQUISICION D									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUE									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLE									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ES									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000347	02/02/2013	RECAUDACION									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGD									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTR									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000350	04/04/2013	TRANSFERENCIA									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000351	04/05/2013	TRASPASO CON									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA EF									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA IN									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DI									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SE									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA IN									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE C									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000358	05/05/2013	OBRA PAV. DE									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PR									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OB									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRU									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUC									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRA									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION									COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- Al consultar la póliza del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC), se puede observar que los registros de la contabilidad presupuestal comprenden todos los conceptos del gasto aplicados a la obra hasta el momento, lo cual significa que por cada COG que se agregue y se genere la póliza, se actualizarán los registros presupuestales respecto del momento contable del Comprometido.

Modificar los datos de la Poliza Id de Poliza: 00000853

Datos de la Poliza

Evento

No. de Evento: Fecha:

Descripción:

Poliza

Número: **P.PEC.000082.MAY** Fecha de la Poliza: Cheque:

Concepto: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H. (COMPROMETIDO)

PRESUPUESTAL

Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal UPP UR P/A Partida	OB	DH	Debe	Haber
0001	82400-122-12201-0000-0000	2	006 009 001 12201	0033	DE	500,000.00	0.00
0002	82400-242-24201-0000-0000	2	006 009 001 24201	0033	DE	491,550.00	0.00
0003	82400-249-24901-0000-0000	2	006 009 001 24901	0033	DE	229,100.00	0.00
0004	82200-122-12201-0000-0000	2	006 009 001 12201	0033	HA	0.00	500,000.00
0005	82200-242-24201-0000-0000	2	006 009 001 24201	0033	HA	0.00	491,550.00
0006	82200-249-24901-0000-0000	2	006 009 001 24901	0033	HA	0.00	229,100.00
TOTALES:						1,220,650.00	1,220,650.00

CONTABLE

Folio	Cuenta Contable	TG	OB	D/H	Debe	Haber	
TOTALES:						0.00	0.00

UPP: DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.

UR: OBRA PÚBLICA POR ADMN. FONDO III EN BIENES DE DC

Programa/Acción: MEJORAMIENTO DE VIVIENDA.

Partida: SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL.

Cuenta: PRESUPUESTOS DE EGRESOS COMPROMETIDO

Sub Cuenta: SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL

Sub Sub Cuenta: SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL

Sub Sub Sub Cuenta:

Consecutivo:

Cuenta:

Sub Cuenta:

Sub Sub Cuenta:

Sub Sub Sub Cuenta:

Consecutivo:

Guardar Poliza Cancelar

d).- El siguiente registro contable corresponde al Presupuesto Egresos Devengado (PED), para iniciar este proceso, es necesario dar clic en el icono de Devengado.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES: ZDA GNA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECALIDADACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL E
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPESADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	ZDA PRUEBA INGRESOS ERROR, JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR, JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN)
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACIO
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS
00000368	05/05/2013	OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIE
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORILL

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		
00000368	05 PED	000086	20/05/2013	000000000 OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.
00000368	05 PEP	000086	30/05/2013	000000000 COMPRA DE MATERIAL OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.
00000368	05 PEE	000083	20/05/2013	0000001245 COMPRA DE MATERIAL OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.
00000368	05 PGD	000070	20/05/2013	0000000000 COMPRA DE MATERIAL OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.
00000368	05 PGD	000071	20/05/2013	0000000000 CANCELACION DEL GASTO (MATERIALES DE CONSTRUCCION) POR TRASPASO A LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.

Operaciones
Agregar Evento
Modificar Evento
Eliminar Evento

Procesos
Normal

Devengado
Modificación
Comp
Pagado



Normal

Por No. de Evento
Por Descripción

224



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

e).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S que se pueden Devengar para este Evento” en ella se deberá seleccionar el renglón que corresponda al gasto deseado para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), dar clic en el icono “  ”, se habilitará otra ventana denominada “Modificar los datos a Devengar”, en esta ventana se puede observar que los “Datos para generar el Cargo del Devengado” corresponde a la contabilización financiera del gasto, no obstante los “Datos para generar el Abono del Devengado” corresponde a la contabilización financiera del pasivo, es decir, el registro de la obligación financiera de pago, sin embargo, es necesario indicar de manera específica el proveedor del bien o servicio, para ello se deberá dar clic en la techa (F2). Habilitándose el “Catálogo de Cuentas Contables” en el cual se deberá seleccionar la cuenta específica de pasivo, que para este ejemplo corresponde a “REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO.”, seleccionada la cuenta de pasivo, dar clic en .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000368	05 PEC 000082	05/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SI
00000368	05 PED 000086	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05 PEP 000086	30/05/2013	0000001245	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05 PEE 000083	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05 PGD 000070	20/05/2013	0000000000	CANCELACION DEL GASTO (MATERIALES DE CONSTRUCCION) POR TRASPASO A LA

COG's que se pueden Devengar para este Evento

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales		Fecha	Importes		
UPP UR PRG COG			Comprometido	Devengado		Devengar (Cargo)	Abonos	Diferencia
006 009 001 12201	5	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	500,000.00	0.00				
006 009 001 24201	5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	491,500.00				
006 009 001 24901	5	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARAC	229,100.00	229,100.00				

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000368 ID: 00000803 Código Presupuestal: 0000001500 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001145 Fecha: 05/05/2013

Descripción: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.



COG a Devengar

Datos del Comprometido								Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF			
006	009	001	12201	2	5	000033	25	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	MAYO	500,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA
OBRA PÚBLICA POR ADMÓN FONDO III EN BIENES DE DOMINIO PÚBL.
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA.

TG: GASTO DE CAPITAL
FF: RECURSOS FEDERALES
DF: LISTA DE RAYA


Datos para generar el Cargo del Devengado			Datos para generar el Abono del Devengado		
Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable	Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00001145	51120-122-12201-0000-0000	SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL	00012541	21110-002-00000-0000-0000	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRAI

 Guardar
  Cancelar

Acepta los datos capturados y cierra la ventana



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS


f).- Se mantendrá activa la ventana titulada “Modificar los datos a Devengar”, mostrando los datos contables del cargo y abono, con sus respectivos códigos y nombres asignados, una vez verificados que dichos datos son correctos, se deberá dar clic en “”.

The screenshot shows the 'Modificar los datos a Devengar' window with the following details:

- Evento:** 00000368, **ID:** 00000803, **Código Presupuestal:** 0000001580, **ID Cuenta de Cargo de Devengado:** 00001145, **Fecha:** 05/05/2013
- Descripción:** OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.
- COG a Devengar:**
 - Datos del Comprometido:** UPP: 006, UR: 009, PRG: 001, COG: 12201, TG: 2, FF: 5, OB: 000033, DF: 25
 - Nombre del Concepto de Gasto:** SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL
 - Mes:** MAYO, **Importe Comprometido:** 500,000.00
 - TG:** GASTO DE CAPITAL, **FF:** RECURSOS FEDERALES, **DF:** LISTA DE RAYA
- Datos para generar el Cargo del Devengado:**
 - Código:** 00001145
 - Número de Cuenta:** 51120-122-12201-0000-0000
 - Nombre de la Cuenta Contable:** SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL
- Datos para generar el Abono del Devengado:**
 - Código:** 00012541
 - Número de Cuenta:** 21110-002-00000-0000-0000
 - Nombre de la Cuenta Contable:** REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO

The bottom right of the window features a table for recording debits and credits:

Operaciones	Fecha	Cargos	Abonos	Diferencia

g).- Automáticamente se habilitará una ventana denominada “Agregar Importes a Devengar”, en ella se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), indicar los montos del cargo y abono del registro contable, así como el documento fuente que soportará los registros de la Póliza. Dar clic en “”.

The screenshot shows the 'Agregar Importes a Devengar' window with the following details:


- Importes del Devengado (Cargo y Abono):** ID Movimiento Parcial: 00000493, ID Movimiento: 00000803
- Momentos Contable:** DEVENGADO
- Fecha:** 06/06/2013
- Cargos:** 22,540.00, 51120-122-12201-0000-0000
- Abono:** 22,540.00, 21110-002-00000-0000-0000
- Diferencia:** 0.00
- Documento Fuente:** LISTA DE RAYA
- Mes:** JULIO

The bottom right of the window features a table for recording debits and credits:


Operaciones	Fecha	Cargos	Abonos	Diferencia
	10/07/2013	22,540.00	22,540.00	0.00
		22,540.00	22,540.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

h).- Una vez que se ha “Aplicado el Devengado” de todas las partidas presupuestales que se desean devengar con los montos y fechas correspondientes, se deberá dar clic en el icono  .

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales	Fecha
UPP UR PRG COG		Comprometido Devengado	
006 009 001 12201 5	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	500,000.00 22,540.00	10/07/2013
006 009 001 24201 5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00 491,550.00	
	TROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARAC	229,100.00 229,100.00	

i).- Se habilitará una ventana denominada “Generar Póliza de Devengado de Egresos”, en ella se deberá capturar la fecha de la aplicación del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), una vez indicada la fecha correcta, el sistema mostrará los movimientos presupuestales que integran la Póliza Contable, dar clic en  .


Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devenido (Cargo)	Abono al Devenido	Diferencia en Auxiliares
UPP UR PRG COG									
006 009 001 12201	SUELDO BASE AL PERSONAL EV	500,000.00	22,540.00	22,540.00	0.00	06/06/2013	22,540.00	22,540.00	0.00

Totales para Generar la Poliza:		
22,540.00	22,540.00	0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS			
Fecha	Cuenta Contable	Nombre	Debe Haber
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> ATENCIÓN... SE GENERÓ LA POLIZA DE DEVENGADO PARA EL EVENTO 368 </div>			
Totales			0.00 0.00
Suma de los Cargos y Abonos para Generar la Poliza:			22,540.00 22,540.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS


j).- El siguiente momento contable corresponde al Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), para iniciar este proceso, se deberá dar clic en el icono de  Ejercido.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA OINA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR. JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR. JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA.
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACIO
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS
00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVEND
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORILI

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza			Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
	Mes	Tipo	Folio			
00000368	05	PEC	000082	05/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITTO SI
00000368	05	PED	000086	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOC
00000368	05	PEP	000086	30/05/2013	0000001245	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOC
00000368	05	PEE	000083	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOC
00000368	05	PGD	000070	20/05/2013	0000000000	CANCELACION DEL GASTO (MATERIALES DE CONSTRUCCION) POR TRASPASO A LA
00000368	05	PEE	000077	20/05/2013	0000000000	
00000368	06	PED	000087	06/06/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITTO SI

k).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido”, en ella se deberá seleccionar el renglón que contenga la información a la cual se desea aplicar el Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), dar clic en  Aplicar Ejercido.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA OINA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR. JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR. JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA.
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACIO
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS
00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVEND
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORILI

POLIZAS DEL EVENTO


No. Evento	No. de Poliza			Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
	Mes	Tipo	Folio			
00000368	05	PEC	000082	05/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITTO SI
00000368	05	PED	000086	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOC
00000368	05	PEP	000086	30/05/2013	0000001245	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOC
00000368	05	PEE	000083	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOC
00000368	05	PGD	000070	20/05/2013	0000000000	CANCELACION DEL GASTO (MATERIALES DE CONSTRUCCION) POR TRASPASO A LA
00000368	05	PEE	000077	20/05/2013	0000000000	
00000368	06	PED	000087	06/06/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITTO SI

COG'S a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercido

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
			Comprometido	Devenado	Ejercido		Devenado	Ejercido	
006 000 001 12201	5	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	500,000.00	22,540.00	0.00	06/06/2013	22,540.00	0.00	/ /
006 009 001 24201	5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,580.00	491,500.00	491,500.00				
006 009 001 24901	5	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y RE	229,100.00	229,100.00	229,100.00				



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

l).- Se habilitará una ventana denominada “Modificar los datos del ejercido”, en el cual se deberá seleccionar el renglón que contenga la información deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido, dar clic nuevamente en icono de , de la ventana que nos ocupa.

Modificar los datos del Ejercicio

Evento: 00000368 ID: 00000803 Código Presupuestal: 0000001580 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001145 Fecha: 05/05/2013

Descripción: OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITLO SIN H.

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	009	001	12201	2	5	000033	25	SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL	MAYO	500,000.00


Datos para generar el Cargo del Devengado:
 Código: 00001145
 Número de Cuenta: 51120-122-12201-0000-0000
 Nombre de la Cuenta Contable: SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL

Datos para generar el Abono del Devengado:
 Código: 00012541
 Número de Cuenta: 21110-002-00000-0000-0000
 Nombre de la Cuenta Contable: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO

Modificar los Importes de Cargo y Abono a Devengar

Fecha Ejercida	Ejercido	Ejercido
06/06/2013	22,540.00	0.00

Guardar Cancelar

m).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en la cual se deberá indicar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), así como el documento fuente que soportará la póliza de los movimientos presupuestales. Dar clic en .

Modificar Cargo Auxiliar

Evento: 00000368 ID: 00000803 Código Presupuestal: 0000001580 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001145 Fecha: 05/05/2013

Descripción: OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITLO SIN H.

Datos para el Ejercicio

Devengado

Mes: JUNIO
 Momento Contable: DEVENGADO
 Fecha: 06/06/2013
 Importe Devengado: 22,540.00
 Documento Fuente: 025
 Se genero la Poliza?: SI
 Ejercido: 22,540.00
 Fecha de Ejercicio del Gasto: 06/06/2013
 Documento Fuente del Ejercicio: 025 LISTA DE RAYA


ID Mov. Parcial: 00000492
 ID Movimiento: 000001 Mes Ejercido: SIN MES

Guardar Cancelar

Accepta los datos capturados y cierra la ventana




SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

n).- Una vez que se ha terminado de “Aplicar Ejercido” a cada una de las partidas presupuestales del gasto, deberá dar clic en el icono  .

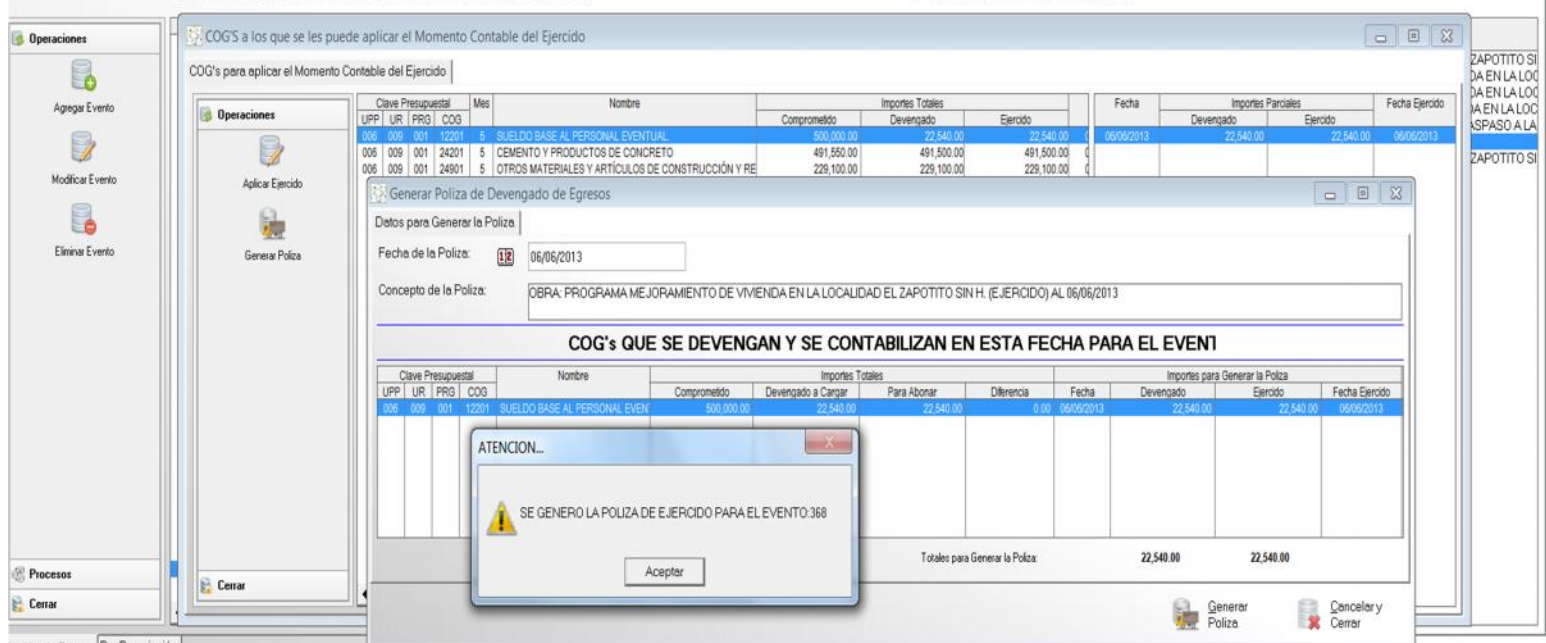
EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO



Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejercido
			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
906 009 001 12201	5	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	500,000.00	22,540.00	22,540.00	06/06/2013	22,540.00	22,540.00	06/06/2013
006 009 001 24201	5	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	491,500.00	491,500.00				
006 009 001 24901	5	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y RE	229,100.00	229,100.00	229,100.00				

o).- Se habilitará una ventana denominada “Generar Póliza de Ejercido de Egresos”, en la cual se deberá capturar la fecha correspondiente a la aplicación del Presupuesto de Egresos Ejercido (PEE), capturada la fecha correcta, el sistema contable mostrará los movimientos presupuestales, si estos son correctos, dar clic en el icono  .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO



Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza:

Concepto de la Poliza: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H. (EJERCIDO) AL 06/06/2013


Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Poliza			
UPOP	UR	PRG	COG		Comprometido	Devengado a Cargar	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengado	Ejercido	Fecha Ejercido
006	009	001	12201	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENT	500,000.00	22,540.00	22,540.00	0.00	06/06/2013	22,540.00	22,540.00	06/06/2013

ATENCION...

SE GENERO LA POLIZA DE EJERCIDO PARA EL EVENTO.368



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

p).- El siguiente momento contable corresponde al Presupuesto de Egresos Pagado (PEP). Para iniciar el proceso se deberá dar clic en el icono de .


EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000331	25/01/2013	BAJAS
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA L
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA E
00000350	04/04/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUNTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUILLAS SEMILLAS
00000368	05/05/2013	OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVEN
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORIL

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000368	05	PEC	000082	05/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITLO SI
00000368	05	PED	000086	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PEP	000086	30/05/2013	0000001245	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PEE	000083	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PGD	000070	20/05/2013	0000000000	CANCELACION DEL GASTO (MATERIALES DE CONSTRUCCION) POR TRASPASO A LA
00000368	05	PGD	000071	20/05/2013	0000000000	
00000368	06	PED	000087	06/06/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITLO SI
00000368	05	PEP	000084	06/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITLO SI

Tipos de Polizas: Egresos, Modificación, Comprometido, Devengado, **Pagar Presupuesto**, Pagado, Normales.

q).- Se habilitará una ventana titulada “COG’S disponibles para Pago”, en ella se mostrará el historial de los registros y momentos contables que se han aplicado al evento que nos ocupa, sin embargo, también se puede observar, que la columna que corresponde a la información del “Pagado”, se encuentra en ceros respecto del gasto de la lista de raya, esto es porque aún no se ha ordenado la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), para ello es necesario, dar clic en el icono de .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000368	05/05/2013	OBRA PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVEN
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORIL

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	Mes	Tipo	Folio	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000368	05	PEC	000082	05/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITLO SI
00000368	05	PED	000086	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PEP	000086	30/05/2013	0000001245	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PEE	000083	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000368	05	PGD	000070	20/05/2013	0000000000	CANCELACION DEL GASTO (MATERIALES DE CONSTRUCCION) POR TRASPASO A LA
00000368	05	PGD	000071	20/05/2013	0000000000	
00000368	06	PED	000087	06/06/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITLO SI
00000368	05	PEP	000084	06/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITLO SI


Tipos de Polizas: Egresos, Modificación, Comprometido, Devengado, **Pagar Presupuesto**, Pagado, Normales.

COG'S disponibles para Pago

Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
PERSONAL EVENTUAL	900,000.00	22,540.00		22,540.00	06/05/2013	22,540.00	06/05/2013	22,540.00		0.00
PRODUCTOS DE CONCRETO	491,550.00	491,550.00	491,550.00	491,550.00						
OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y RE	229,100.00	229,100.00	229,100.00	229,100.00						



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

r).- Se habilitará una ventana titulada “Modificar los datos **a Pagar**”, en ella se deberá indicar la cuenta bancaria específica, mediante la cual se hará efectivo el pago del pasivo (Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio), para ello se deberá presionar la tecla (F2), habilitándose el “Plan de Cuentas Contables”, en el cual se deberá seleccionar la cuenta bancaria específica para el pago. Dar clic en .

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO


Operaciones

-
-
-

COGS disponibles para Pago

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pagado

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales	Devenzado	Ejercido	Pagado																									
<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px;"> <p>Modificar los datos a Devengar</p> <p>Evento: 00000368 ID: 00000803 Código Presupuestal: 0000001580 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001145 Fecha: 05/05/2013</p> <p>Descripción: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.</p> <p>COG a Devengar</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>UPP</th> <th>UR</th> <th>PRG</th> <th>COG</th> <th>TG</th> <th>FF</th> <th>OB</th> <th>DF</th> <th>Nombre del Concepto de Gasto</th> <th>Mes</th> <th>Importe Comprometido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>006</td> <td>009</td> <td>001</td> <td>12201</td> <td>2</td> <td>5</td> <td>000033</td> <td>25</td> <td>SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL</td> <td>MAYO</td> <td>500,000.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA. OBRA PÚBLICA POR ADMÓN. FONDO III EN BIENES DE DOMINIO PÚBL. MEJORAMIENTO DE VIVIENDA.</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>TG: GASTO DE CAPITAL</td> <td>FF: RECURSOS FEDERALES.</td> <td>DF: LISTA DE RAYA</td> </tr> </table> </div>							UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido	006	009	001	12201	2	5	000033	25	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	MAYO	500,000.00	TG: GASTO DE CAPITAL	FF: RECURSOS FEDERALES.	DF: LISTA DE RAYA
UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido																					
006	009	001	12201	2	5	000033	25	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	MAYO	500,000.00																					
TG: GASTO DE CAPITAL	FF: RECURSOS FEDERALES.	DF: LISTA DE RAYA																													

s).- Se mantendrá activa la ventana denominada “Modificar los datos del **Pagado**”, en ella se deberá dar clic en el icono de .

Catálogo de Eventos

Modificar los datos del Ejercido

Evento: 00000368 ID: 00000803 Código Presupuestal: 0000001580 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001145 Fecha: 05/05/2013

Descripción: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.

COG a Devengar

UPP	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
006	009	001	12201	2	5	000033	25	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	MAYO	500,000.00

DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA.
OBRA PÚBLICA POR ADMÓN. FONDO III EN BIENES DE DOMINIO PÚBL.
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA.

TG: GASTO DE CAPITAL	FF: RECURSOS FEDERALES.	DF: LISTA DE RAYA
----------------------	-------------------------	-------------------

Datos con los que se genero el DEVENGADO

Número de Cuenta de Cargo: 51120-122-12201-0000-0000	Número de Cuenta de Abono: 21110-002-00000-0000-0000
--	--

Nombre de la Cuenta Contable: SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL
Nombre de la Cuenta Contable: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO

Datos con los que se genero el EJERCIDO

Fecha: 06/06/2013 Ejercido: 22,540.00 Documento Fuente del Ejercido: 025 LISTA DE RAYA


Datos para Generar los cargos al PAGADO



Cuenta Contable: 21110-002-00000-0000-0000	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTE	Datos para Generar el Abono al PAGADO	Cuenta Contable: 11120-001-00004-0000-0000	BANCOMER CTA. 51 40 FIII 2013
--	---------------------------------------	---------------------------------------	--	-------------------------------

Operación	Ejercido	Fecha Ejercido	Ejercido	Fecha Pagado	Importe Pagar (Cargo)	Pagado	Diferencia (Pagado)
Aplicar Pagado	22,540.00	06/06/2013	22,540.00	7/7	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00	0.00	0.00



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

t).- Automáticamente se habilitará una ventana titulada “Modificar Cargo Auxiliar”, en ella se deberá capturar la fecha deseada para la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), así como indicar el importe del pago y el documento fuente que soportará los movimientos presupuestales y contables. Dar clic en  2.

u).- Terminado el paso anterior, de deberá dar clic en , habilitándose una ventana denominada “Generar Póliza de Pagado de Egresos”, en la cual se deberá capturar la fecha correspondiente a la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado (PEP), capturada la fecha correcta, el sistema contable mostrará los movimientos presupuestales, si estos son correctos, dar clic en el icono .

UPLP	UR	PRG	COG	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
006	009	001	12201	5	500,000.00	22,540.00	22,540.00	06/06/2013	22,540.00	06/06/2013	22,540.00	06/06/2013	22,540.00
006	009	001	26201	5	491,500.00	491,500.00	491,500.00						
006	009	001	26301	5	229,100.00	229,100.00	229,100.00						

Clave Presupuestal	UPLP	UR	PRG	COG	Nombre	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia -> Abonos
006	009	001	12201	5	SUELDO BASE AL PERSONAL EV	500,000.00	22,540.00	22,540.00	22,540.00	06/06/2013	22,540.00	22,540.00	0.00

Operaciones	Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber		
MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS								
ATENCIÓN...								
SE GENERO LA POLIZA DE PAGADO PARA EL EVENTO:368								
Aceptar								
Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Poliza:			0.00	Totales Auxiliares para Generar Poliza:			0.00	0.00
				Importes Totales para Generar Poliza			22,540.00	22,540.00



8.4.- Registro a obras en proceso, por la cancelación del gasto (lista de raya).

Como se ha mencionado en diversas ocasiones, la obra ejecutada por administración directa durante su periodo de inicio y hasta su terminación deberá ser contabilizada en una cuenta de activo, (1235 y 1236 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS), la cual deberá reflejar el avance de las obras de manera objetiva y comparable. Sin embargo, la obra por administración directa al contabilizarse en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, al llevar a cabo el registro del Momento contable del Devengado, se afectará directamente una cuenta del gasto (resultado de actividades), y una cuenta de pasivo (obligación financiera de pago), situación que nos lleva a realizar un registro contable por la cancelación del Gasto, y reclasificar el movimiento a una cuenta de activo “CONSTRUCCIONES EN PROCESO”, siendo esta la cuenta contable específica que controlará las obras en proceso de construcción, mostrando así su avance y su comparabilidad entre un ejercicio fiscal y otro, si se tratase de obras que su periodo de inicio y terminación comprenden más de un solo ejercicio fiscal. La cancelación del gasto deberá realizarse de manera simultánea al contabilizar el Momento Contable del Devengado, es decir, que por cada Clasificador por Objeto del Gasto (COG) devengado, se deberá realizar una póliza contable de Diario, por la cancelación del Gasto y traspaso a la cuenta de Activo “Construcciones en Proceso”. Para ello es necesario identificar la cuenta contable que financieramente afectó el Gasto, por lo tanto, si el Momento Contable del Devengado es el que de manera automática afecta las cuentas del Gasto, será éste entonces quien nos proporcione los datos de la Cuenta del Gasto que deberá Cancelarse y/o reclasificarse a la cuenta de Activo en Construcciones en Proceso.

a).- Para iniciar la cancelación del Gasto es necesario identificar la Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), la cual deberá corresponder al evento, obra, concepto y al gasto que se desea reclasificar y/o cancelar, posteriormente se deberá dar doble clic en el renglón de la Póliza del Presupuesto de Egresos Devengado (PED), que se encuentra en la división denominada “PÓLIZAS DEL EVENTO”, se habilitará la Póliza Contable (PED).

Modificar los datos de la Poliza

Evento: No. de Evento: 00000368 Fecha: 05/05/2013 Descripción: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H.

Poliza: Número: P.PED.080807.JUN Fecha de la Poliza: 06/06/2013 Cheque: 000000000 Concepto: OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SIN H. (DEVENGADO)

PRESUPUESTAL										CONTABLE									
Folio	Cuenta Orden	TG	Clave Presupuestal	OB	DH	Dabe	Hasber	Folio	Cuenta Contable	TG	OB	D/H	Debe	Hasber					
			UFP UR P/A Partida																
0001	51120-122-12201-0000-0000	2	096	009	001	12201	0033	HA	0001	51120-122-12201-0000-0000	2	0033	HA	22,540.00	22,540.00				
0002	82400-122-12201-0000-0000	2	096	009	001	12201	0033	HA	0002	21110-002-00000-0000-0000	2	0033	HA						
TOTALES:							22,540.00	22,540.00	TOTALES:							22,540.00	22,540.00		

UPP: DIRECCIÓN DE OBRA PÚBLICA. Cuenta: PRESUPUESTOS DE EGRESOS DEVENGADO
 UR: OBRA PÚBLICA POR ADMÓN. FONDO III EN BIENES DE DC. Sub Cuenta: SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL
 Programa/Acción: MEJORAMIENTO DE VIVIENDA. Sub Sub Cuenta: SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL
 Partida: SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL. Sub Sub Sub Cuenta: SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL
 Consecutivo:



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

b).- La cuenta contable del gasto “51120-122-12201-0000-0000 SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL” que se ubica en la división **1** de la imagen que antecede, corresponde a la cuenta contable del gasto que deberá reclasificarse o cancelarse y mandar su saldo a Construcciones en Proceso. Una vez que se tienen identificadas las cuentas del gasto que se deberán cancelar, es necesario dar clic en “Guardar Póliza”. En el mismo evento de la obra que nos ocupa, se deberá dar clic en “Normales”.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA			POLIZAS DEL EVENTO					
No. Evento	Fecha	Descripción	No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	
00000331	25/01/2013	BAJAS	00000368	05	PEC 000082	05/05/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SI
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL	00000368	05	PEC 000082	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL	00000368	05	PEP 000086	30/05/2013	0000001245	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000335	01/06/2013	CANCELADO	00000368	05	PPE 000083	20/05/2013	0000000000	COMPRA DE MATERIAL OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOC
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE	00000368	05	PGD 000070	20/05/2013	0000000000	CANCELACION DEL GASTO (MATERIALES DE CONSTRUCCION) POR TRASPASO A LA
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013	00000368	05	PGD 000071	20/05/2013	0000000000	
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013	00000368	05	PEC 000087	06/06/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SI
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS	00000368	06	PEP 000087	06/06/2013	0000001524	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SI
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI	00000368	06	PPE 000084	06/06/2013	0000000000	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD EL ZAPOTITO SI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI						
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA ONA						
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE						
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION						
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION						
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES						
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL						
00000350	04/04/2013	TRASFERENCIA COMPENSADA						
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI						
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON						
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR JUNTA DEPO						
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR JUSTA LOS						
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION						
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS Y DEPOSITOS						
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN						
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA						
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.						
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN)						
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA						
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE						
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA						
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI						
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS						
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORIL						

c).- En la barra titulada “Tipo de Pólizas”, se habilitaran dos opciones dentro de las cuales se encuentra la función “Agregar Póliza”, se deberá dar clic en el icono correspondiente, automáticamente se habilitará una ventana denominada “Tipos de Pólizas Seleccionables”, en la cual se deberá seleccionar una PÓLIZA DE DIARIO.

Tipos de Polizas Seleccionables		
Operaciones	Tipo	Descripción del Tipo de Poliza
	PGD	POLIZA DE DIARIO
	PGO	POLIZA DE CHEQUE



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Al seleccionar la póliza de DIARIO, automáticamente se habilitará una ventana titulada “Agregar una Póliza”, en la cual se deberán agregar uno a uno los movimientos contables correspondientes a la cancelación de los gastos y el traspaso a construcciones en proceso en la cuenta **1235** o 1236, según corresponda, como se puede observar en la imagen de la póliza siguiente, el cargo corresponde a la cuenta “**12351-001-00033-0000-0000** PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA” siendo ésta la cuenta específica de activo que controlará la inversión de la obra, y reflejará el grado de avance durante su etapa de construcción, y la cual será cancelada en el momento que sea concluida la obra y se determine si es capitalizable o no capitalizable. No obstante el movimiento del Abono, refiere la cuenta del gasto que fue Cargada en el Momento Contable del Devengado, sin embargo, ahora se encuentra abonada y por y tanto cancelado el gasto.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones | Modificar los datos de la Poliza

Datos de la Poliza

Id de Poliza: 00000869

Evento

No. de Evento: 00000368 Fecha: 05/05/2013

Poliza

Tipo de Poliza: 105 POLIZA DE DIARIO Fecha de la Poliza: 06/05/2013 Número: P.PGD.000072.MAY Cheque: 0000000000

Concepto: CANCELACION DEL GASTO (LISTA DE RAYA NO. 1) DE LA OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA. POR TRASPASO DE SALDO A OBRAS EN PROCESO.

Operaciones	Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
	0001	12351-001-00033-0000-0000	PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA				22.540.00		008
	0002	51120122-12201-0000-0000	SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL	2	0033	HA		22.540.00	008
			ABONACIÓN AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO.					22.540.00	

Sub Sub Cuenta: SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL.

Sub Sub Sub Cuenta:

Consecutivo:

ESTATUS DE LA POLIZA: CORRECTA

Guardar Poliza Cancelar



9.- ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS.

El registro contable del Almacén requiere de controles auxiliares que permitan reflejar la situación en que se encuentra el activo circulante, midiendo fundamentalmente los movimientos que sufran las mercancías (entradas y salidas) y con base en ello obtener los costos del gasto aplicado por unidad responsable o centro de costo, considerando en dichos controles auxiliares, factores como la variación en los precios por tipo de mercancía o artículo, la vida útil o grado de caducidad, y grado de rotación. Dentro de los métodos más comunes para el control del almacén se encuentra el (PEPS) Primeras Entradas, Primeras Salidas, el Método (UEPS) Ultimas Entradas, Primeras Salidas, y el (Promedio) que determina un costo promedio por tipo de mercancía. Es evidente que cada Ente Público deberá determinar el método para el control de sus almacenes y las herramientas informáticas que coadyuven a su mejor administración.

Existe una gran diversidad de los artículos, mercancías o insumos que los Entes Públicos deberán considerar como ALMACEN E INVENTARIOS, esto según el tipo de producto y el objeto de cada uno de ellos, puesto que se presenta el caso de los artículos y productos para consumo propio del Ente como la papelería, medicamentos, utensilios para la limpieza, artículos para la reproducción e impresión, entre muchos otros que deberán ser contabilizados mediante el proceso de almacén en razón de su volumen y grado de rotación e importancia relativa de los montos invertidos en dichos insumos y materiales. No obstante se presenta también el caso de los materiales que se adquieren con el objeto de ser procesados y obtener como consecuencia un producto final compuesto por diversos tipos de materiales, que una vez procesados, o quizá únicamente a través de la intervención de la mano de obra, fueron transformados en un producto distinto que ya en su conjunto difiere de las características individuales de aquellos insumos que lo componen. Estos últimos insumos deberán ser inventariados y clasificados según la etapa de su proceso en la que se encuentren, es decir, su clasificación corresponderá a Inventarios de Materias Primas, Inventarios de Mercancías en Proceso, e Inventario de Productos Terminados, sin embargo, existe una clasificación más que corresponde al Inventario de Productos para la Venta, lo cual significa entonces que los productos terminados pueden ser para consumo propio del ente público, y para su venta.

La adquisición de artículos o mercancías que serán almacenadas y posteriormente aplicadas al gasto mediante el Devengo, deberán ser administradas en la cuenta de Activo 1151 ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO. El momento contable del Comprometido, por su naturaleza contabilizará las requisiciones de los materiales o artículos, o en su defecto el monto total de lo adquirido, sin embargo, para ello es indispensable identificar claramente el centro de costo o unidad responsable que devengará lo requerido. El ejemplo seleccionado pretende mostrar el registro contable de la adquisición de insumos para consumo, pero con la particularidad del desconocimiento preciso de las unidades responsables y los montos que las mismas devengarán, por consecuencia la incertidumbre de la aplicación del gasto en sus diferentes momentos contables, puesto que no es factible determinar de manera precisa la cantidad de medicamentos que devengará cada centro de costo o unidad responsable, pues resulta impredecible cuantos empleados o dependientes de cada centro de costo se enfermarán y que tipo de medicamentos solicitarán para atender su enfermedad. Situación que contraviene a la lógica contable de los momentos del Presupuesto de Egresos, es decir, ¿Cómo comprometer el presupuesto de egresos por centro de costo?,



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

¿Cómo devengar el presupuesto de egresos?, si no ha sido posible comprometer por centro de costo, ¿Cómo continuar con el registro contable del presupuesto de egresos ejercido?, y finalmente ¿Cómo es posible registrar el presupuesto de egresos pagado?, si la adquisición de los insumos fue recibida y pagada antes de contar con la información necesaria para iniciar con los registros contables del presupuesto de egresos, si de conformidad a la norma del CONAC el Momento Contable del Pagado es el último del proceso, y debe ser registrado como consecuencia de los momentos contables que le anteceden.

Datos:

Fecha de requisición de Compra: 05 de Febrero de 2013.

Fecha de Pago: 11 de Febrero de 2013

FARMACIA "LA ARMONIA DE LOS REMEDIOS"		FACTURA		
ADELFO GONZALEZ GUTIERREZ Ventura Puente, Número 300, Col. Los Aguacates, C.P. 58100 RFC: GOGA760512D96 CURP: GOGA760512HMNZRN20		G25125 LUGAR DE EXP. MORELIA, MICH. FECHA: 10/02/2013		
CANTIDAD	CONCEPTO/DESCRIPCIÓN	UNIDAD	P.U.	IMPORTE
100	Ibuprofeno		\$ 20.41	\$ 2,041.00
150	Aspirina		\$ 50.25	\$ 7,537.50
89	Buscapina		\$ 160.50	\$ 14,284.50
95	Sertal		\$ 79.60	\$ 7,562.00
125	Novalgina		\$ 53.60	\$ 6,700.00
99	Bromhezina		\$ 78.30	\$ 7,751.70
200	Amoxicilina		\$ 96.25	\$ 19,250.00
150	Diclofenac		\$ 70.70	\$ 10,605.00
120	Paracetamol		\$ 65.50	\$ 7,860.00
130	Dezametasona		\$ 89.20	\$ 11,596.00
			SUBTOTAL	\$ 95,187.70
			IYA	\$ -
			TOTAL	\$ 95,187.70

CANTIDAD CON LETRA:
 (NOVENTA Y CINCO MIL CIENTO OCHENTA Y SIETE PESOS 70/100 M.N.)

Regimen Fiscal: EMPRESARIAL
Forma de Pago: CHEQUE
Número de Cuenta: 845942

Firma

CFDI: FOLIOS AUTORIZADOS 501-600

Número de aprobación SICOFI: 152463

Efectos fiscales al pago *Pago en una sola exhibición*

La reproducción apócrifa de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales
Este comprobante tendrá una vigencia de dos años contados a partir de la fecha de aprobación de la asignación de folios, la cual es:

31/12/2013



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

a).- El primer registro contable debería corresponder al Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC), sin embargo, no es posible llevar a cabo este registro inicialmente, en razón del desconocimiento de la aplicación del presupuesto de egresos por centro de costo. Por lo tanto se deberá contabilizar de la siguiente forma; Creado el evento de tipo de egresos, se deberá agregar una póliza de Diario.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000121	01/01/2013	PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTIMADO
00000122	01/01/2013	PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO
00000123	05/01/2013	INGRESOS POR ESPECTACULOS PUBLICOS
00000124	06/01/2013	INGRESOS DE DIVERSOS CONCEPTOS
00000125	08/01/2013	INGRESOS DE DIVERSOS CONCEPTOS
00000126	09/01/2013	PAGO DE ALUMBRADO PUBLICO
00000127	09/01/2012	RECAUDACION DE ALUMBRADO PUBLICO
00000128	10/01/2013	FONDO REVOLVENTE DE TESORERIA
00000129	25/01/2013	GASTOS PAGADOS DE FONDO REVOLVENTE
00000131	03/01/2013	POR INGRESO DEL PREDIAL DEL DIA 3 DE ENEI
00000132	31/01/2013	INGRESOS POR PARTICIPACIONES
00000133	31/01/2013	REPOSICION DE EFECTIVO PARA FONDO REVC
00000134	31/01/2013	TRANSFERENCIA 4595487 DE PARTICIPACION
00000135	16/01/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL DIFI
00000136	17/01/2013	DIF-PAGO DE MATERIALES DE OFICINA Y MATE
00000137	17/01/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000138	18/01/2013	DIF-FLETES Y MANIOBRAS
00000139	20/01/2013	DIF-MANTENIMIENTO DE VEHICULOS
00000140	24/01/2013	DIF-VIATICOS
00000141	31/01/2013	PRESTAMO PERSONAL A SECRETARIO DEL AY
00000142	01/01/2013	APERTURA
00000143	01/01/2013	SECRETARIA-MATERIALES DE OFICINA
00000144	26/01/2013	SECRETARIA-PRODUCTOS ALIMENTICIOS
00000145	03/01/2013	PAGO DE PASIVO A JUAN GOROSTIETA
00000146	03/03/2013	INGRESOS DE DIVERSOS CONCEPTOS
00000147	03/01/2013	INGRESOS POR IMPUESTO PREDIAL
00000148	03/01/2013	SEGUNDA PRUEBA DE PREDIAL-CONTADOR JI
00000149	05/02/2013	INGRESOS POR SERVICIOS DE PASTRO
00000150	06/01/2013	INGRESOS SOBRE LOTERIAS
00000151	07/01/2013	INGRESOS DE IMPUESTO PREDIAL
00000152	08/01/2013	PARTICIPACION DE FONDO GENERAL
00000153	08/01/2013	PARTICIPACION DE FONDO DE FOMENTO MUN
00000154	08/01/2013	FONDO DE COMPENSACION DEL ISAN
00000155	08/01/2013	IMPUESTO SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
Mes	Tipo	Folio				
00000121	01	PEC	000001	01/01/2013	000000000	REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTIMADO

Agregar un Evento

Datos del Evento

No. de Evento:

Fecha:

Descripción:

Tipo Evento: EGRESOS

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA: EMPLEADOS MUNICIPALES. 2DA OMA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICAL
00000350	04/04/2013	TRASPASO COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPASO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR, JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR, JUNTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACIO
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS
00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVEN
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORILL
00000370	11/02/2013	COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADO

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		

Tipos de Poliza Seleccionables

Seleccione el Tipo de Poliza

Operaciones	Tipo	Descripción del Tipo de Poliza	Tipo
<input type="button" value="Agregar Poliza"/>	PGD	POLIZA DE DIARIO	105
<input type="button" value="Modificar Poliza"/>	PGO	POLIZA DE CHEQUE	110



**SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS**

b).- En la póliza de tipo cheque, se deberán agregar los movimientos contables correspondientes al registro del almacén y la afectación bancaria por concepto del entero de los materiales o artículos recibidos.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Agregar una Poliza

Id de Poliza: 00000670

Evento

No. de Evento: 00000370 Fecha: 11/02/2013

Descripción: COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS)

Poliza

Tipo de Poliza: 110 POLIZA DE CHEQUE Fecha de la Poliza: 01/02/2013 Número: P.PGO.000064 Cheque: 0000010101

Concepto: ADELFO GONZALEZ G. COMPRA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS PARA EMPLEADOS (REGISTRO EN ALMACEN)

Operaciones	Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Heber	DF
	0001	11514-253-0001-0009-0000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1		DE	95,187.70		002
	0002	11120-001-00002-0000-0000	BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES	1		HA		95,187.70	002
TOTALES:							95,187.70	95,187.70	

Cuenta: PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO

Sub Cuenta: MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS

Sub Sub Cuenta: MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS

Sub Sub Sub Cuenta:

Consecutivo:

ESTATUS DE LA POLIZA:

Guardar Poliza Cancelar


Con el registro contable anterior, se ha afectado únicamente la disponibilidad de los recursos, es decir, se ha disminuido el flujo del efectivo mediante la inversión en activos con un menor grado de disponibilidad inmediata, lo cual significa que con dicha operación no se ha afectado el presupuesto de egresos, en razón de que aún no se ha reconocido la aplicación de gasto.

c).- Para la contabilización de los momentos contables es necesario contar con la información siguiente; Centro de Costo, Programa, Proyecto o Acción específica, que compromete y devenga parte de los activos (ALMANCESES) destinados a cubrir las necesidades básicas referentes a medicamentos para empleados, por lo tanto, los registros de los momentos contables se llevarán a cabo mediante las solicitudes de medicamentos por parte de los empleados (comprometido), aprobación por parte de la autoridad competente (devengado), la notificación al encargado del almacén (ejercido) y finalmente la entrega de los medicamentos a los solicitantes (pagado). Con ello se refleja un cambio importante en el mecanismo de los momentos contables del presupuesto de egresos, proceso en el cual los empleados participan como acreedores del ente público, por el derecho que estos últimos tienen por recibir un bien en especie, y donde el pago de esta obligación financiera se liquida mediante la entrega en especie de un insumo a favor del empleado (acreedor). Por consiguiente, el momento contable del Presupuesto de Egresos Comprometido (PEC), se registrará con los siguientes datos y/o solicitantes:

CENTRO DE COSTO	NOMBRE	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO
5.1.1. OFICIALIA MAYOR	1.- Dolores Fuentes Barriga	Ibuprofeno	5	102.05
5.1.1. OFICIALIA MAYOR	2.- Salud de la Cruz Rojas	Aspirina	4	201.00
5.1.1. OFICIALIA MAYOR	3.- Aldo Dorido Aguado	Buscapina	8	1,284.00
5.1.1. OFICIALIA MAYOR	4.- Oscar Pintero Madero	Sertal	6	477.60
	SUMAS		23	2,064.65



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Agregado el evento y capturadas las cantidades correspondientes al costo de los medicamentos solicitados en el momento contable del  , se deberá generar la póliza.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000333	01/06/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA L
00000334	04/04/2013	CANCELACION DE LOS CHEQUES DE ABRIL
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES 2DA OHA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECALCULACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA E
00000350	04/04/2013	TRASPASO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI
00000351	04/05/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000352	12/01/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR, JUNTA DEPO
00000353	02/02/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR, JUNTA LOS
00000354	03/03/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000355	01/01/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000356	02/02/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000357	28/01/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000358	05/05/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS
00000359	02/02/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN
00000360	04/04/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA
00000361	03/05/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000362	03/03/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000363	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI
00000364	15/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS
00000366	21/06/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIEN
00000368	05/05/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORILL
00000369	01/11/2013	COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADO

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
00000370	02 PGO 000064	01/02/2013	0000010101	ADELFO GONZALEZ G. COMPRA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS PARA EMPLEAD

COG'S que se Comprometeran y que integraran la Poliza de Compromiso Presupuestal

Clave Presupuestal	Mes	A/R	Nombre	Importe Comprometido
LUPP UR PRG COG				
005 001 001 25301	2	A	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	102.05 00
005 001 001 25301	2	A	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	201.00 00
005 001 001 25301	2	A	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1,284.00 00
005 001 001 25301	2	A	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	577.80 00

ATENCIÓN...

SE GENERO LA POLIZA DE COMPROMETIDO PRESUPUESTAL

Aceptar

e).- Antes de iniciar el proceso de la contabilización del presupuesto de egresos devengado, es necesario agregar las cuentas puente de pasivo, a nombre de quién recibirá los medicamentos, tal como se muestra en el catálogo del plan de cuentas.

Catálogo de Plan de Cuentas


Plan de Cuentas Registrado	Nombre de la Cuenta	Tipo	Natural
2119-006-00004	FUNDACION MANOS QUE CONSTRUYEN	DE	ACREED
2119-006-00005	BENEFICIARIOS PROGRAMA (CEMENTO SUBSIDIADO)	DE	ACREED
2119-007	RAUL LOPEZ GUTIERREZ (ENCARGADO DEL FONDO REVOLVENTE)	DE	ACREED
2119-008	PENSIONES ALIMENTICIAS	AC	ACREED
2119-008-00001	PRESIDENCIA MUNICIPAL	AC	ACREED
2119-008-00001-0001	YOLANDA SANCHEZ ROJAS	DE	ACREED
2119-008-00002	SINDICATURA	AC	ACREED
2119-008-00002-0001	ELIZABETH RIOS CORONA	DE	ACREED
2119-008-00003	SECRETARIA	AC	ACREED
2119-008-00003-0001	ELICENDA RODRIGUEZ GUTIERREZ	DE	ACREED
2119-008-00004	TESORERIA	AC	ACREED
2119-008-00004-0001	ROSALBA CORTES DE LA CRUZ	DE	ACREED
2119-008-00005	OFICIALIA MAYOR	AC	ACREED
2119-008-00005-0001	PETRA CORTES MARTINEZ	DE	ACREED
2119-008-00006	OBRAS PUBLICAS	AC	ACREED
2119-008-00006-0001	SUSANA DE LA CRUZ POSADAS	DE	ACREED
2119-008-00007	AGUA POTABLE	AC	ACREED
2119-008-00007-0001	ANA MARIA SANCHEZ HINOJOSA	DE	ACREED
2119-008-00008	SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES	AC	ACREED
2119-008-00008-0001	NAVYU CORTES RODRIGUEZ	DE	ACREED
2119-008-00009	ASUNTOS AGROPECUARIOS	AC	ACREED
2119-008-00009-0001	GUADALUPE CISNEROS RANGEL	DE	ACREED
2119-008-00010	SEGURIDAD PUBLICA	AC	ACREED
2119-008-00011	DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA	AC	ACREED
2119-008-00011-0001	NORMA MARTINEZ CORONA	DE	ACREED
2119-009	DESCUENTO POR DESPENSA A TRABAJADORES	AC	ACREED
2119-009-00001	EMPLEADOS DE BASE-DESCUENTO POR DESPENSA	DE	ACREED
2119-009-00002	EMPLEADOS EVENTUALES-DESCUENTO POR DESPENSA	DE	ACREED
2119-009-00003	ELEMENTOS DE SEGURIDAD-DESCUENTO POR DESPENSA	DE	ACREED
2119-010	CUENTAS PUNTE PASIVAS POR GASTOS MEDICOS	DE	ACREED
2119-010-00001	DOLORES PUEBLES BARRIGA	DE	ACREED
2119-010-00002	SALUD DE LA CRUZ ROJAS	DE	ACREED
2119-010-00003	ALDO DORIDO AGUADO	DE	ACREED
2119-991	ADEFAS	AC	ACREED
2119-991-99101	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES.	DE	ACREED

POLIZAS DEL EVENTO

Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
11/02/2013	0000000000	COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS) (COMPROMETI
01/02/2013	0000010101	ADELFO GONZALEZ G. COMPRA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS PARA EMPLEAD



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

f).- Una vez agregadas la cuentas puente de pasivo, procede la contabilización del momento contable del mismo que al  se deberá seleccionar el nombre del acreedor, es decir, quién será el beneficiario o receptor de los medicamentos solicitados, mismo que deberá considerarse como pasivo. Esto debe ser considerado de la misma manera por cada receptor de medicamentos.

Modificar los datos a Devengar

Evento: 00000370 ID: 00000809 Código Presupuestal: 0000000800 ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001334 Fecha: 11/02/2013

Descripción: COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS)

COG's a Devengar

Upp	UR	PRG	COG	Nombre	Comprometido	Devengado	Fecha	Devengado (Cargo)	Abonos	Diferencia
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	102.05	102.05				
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	201.00	201.00				
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	1,284.00	1,284.00				
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	577.60	0.00				

Datos del Comprometido

Upp	UR	PRG	COG	TG	FF	OB	DF	Nombre del Concepto de Gasto	Mes	Importe Comprometido
005	001	001	25301	1	1		18	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	FEBRERO	577.60

OFICIALIA MAYOR
GESTIÓN ADMINISTRATIVA
GASTOS OPERATIVOS.

TG: GASTO CORRIENTE
FF: RECURSOS FISCALES.
DF: SOLICITUD

Datos para generar el Cargo del Devengado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
00001334	51250-253-25301-0000-0000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS

Datos para generar el Abono del Devengado

Código	Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta Contable
0001334	21190-010-00004-0000-0000	OSCAR PINTERO MADERO

g).- Terminada la aplicación del presupuesto de egresos devengado, se deberá generar la póliza.

Generar Poliza de Devengado de Egresos

Fecha de la Poliza: 01/03/2013

Concepto de la Poliza: COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS) (DEVENGADO) AL 01/03/2013

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Comprometido	Devengado a Cargo	Para Abonar	Diferencia	Fecha	Devengado (Cargo)	Abono al Devengado	Diferencia en Auxiliere
005 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	102.05	102.05	102.05	0.00	01/03/2013	102.05	102.05	0.00
005 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	201.00	201.00	201.00	0.00	01/03/2013	201.00	201.00	0.00
005 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	1,284.00	1,284.00	1,284.00	0.00	01/03/2013	1,284.00	1,284.00	0.00
005 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	577.60	577.60	577.60	0.00	01/03/2013	577.60	577.60	0.00

Totales para Generar la Poliza: 2,164.65 2,164.65 0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
			0.00	0.00

Suma de los Cargos y Abonos para Generar la Poliza: 2,164.65 2,164.65

ATENCIÓN...

SE GENERO LA POLIZA DE DEVENGADO PARA EL EVENTO:370

Aceptar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

h).- Al consultar la impresión de la póliza del presupuesto de egresos devengado, se puede observar en el apartado de “CONTABLE” un cargo a la cuenta de gastos (medicinas y productos farmacéuticos) por un total de \$ 2,164.65 y cuatro abonos a nombre de cada uno de los solicitantes de los medicamentos, esto refleja la obligación financiera que el ente público tiene para con sus empleados, de proveer un consumible referente a la previsión social, esto en lugar de que la obligación se refleje contraída con el proveedor de los medicamentos, puesto que este servicio fue pagado y recibidos los consumibles antes del devengo uso o aplicación de dichos medicamentos.

No. Evento: 00000370	Fecha: 11/02/2013
Descripción: COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS)	


Id Poliza: 00000872	Mes: 03	Tipo: P.PED-000088-MAR	Fecha: 01/03/2013	Cheque:
Concepto: COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS): (DEVENGADO)				

ID	FOLIO	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	UF	PRC	PRY	PART	FF	TG	OB	DEBE	HABER
PRESUPUESTAL												
00000872	00001	825002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	005	001	001	25301	1	1	000000	102.00	0.00
00000872	00002	825002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	005	001	001	25301	1	1	000000	201.00	0.00
00000872	00003	825002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	005	001	001	25301	1	1	000000	1,284.00	0.00
00000872	00004	825002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	005	001	001	25301	1	1	000000	577.00	0.00
00000872	00005	824002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	005	001	001	25301	1	1	000000	0.00	102.05
00000872	00006	824002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	005	001	001	25301	1	1	000000	0.00	201.00
00000872	00007	824002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	005	001	001	25301	1	1	000000	0.00	1,284.00
00000872	00008	824002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	005	001	001	25301	1	1	000000	0.00	577.60
TOTALES:											2,164.00	2,164.65

CONTABLE												
00000872	00001	512502532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS								2,164.65	0.00
00000872	00002	211900100000100000000	DOLORES FUENTES BARRIGA								0.00	102.05
00000872	00003	211900100000200000000	SALUD DE LA CRUZ ROJAS								0.00	201.00
00000872	00004	211900100000300000000	ALDO DORIDO AGUADO								0.00	1,284.00
00000872	00005	211900100000400000000	OSCAR PINTERO MADERO								0.00	577.60
TOTALES:											2,164.65	2,164.65



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

i).- Considerando que el ejercicio del presupuesto de egresos se contabiliza al momento de notificar al encargado del almacén respecto de los medicamentos que fueron autorizados por la autorizada competente, se deberá registrar el momento contable del  . Nota: Se consideró como fecha para este momento contable el 01 de Marzo de 2013, día efectivo de la notificación al encargado de los almacenes.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

COGS a los que se les puede aplicar el Momento Contable del Ejercicio

COGS para aplicar el Momento Contable del Ejercicio

Clave Presupuestal	Mes	Nombre	Importes Totales			Fecha	Importes Parciales		Fecha Ejecido
			Comprometido	Devengado	Ejercido		Devengado	Ejercido	
005 001 001 25301 2	2	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	102.05	102.05	102.05	01/03/2013	577.60	577.60	01/03/2013
005 001 001 25301 2	2	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	201.00	201.00	201.00				
005 001 001 25301 2	2	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	1,284.00	1,284.00	1,284.00				
005 001 001 25301 2	2	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	577.60	577.60	577.60				

Generar Poliza de Devengado de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza:

Concepto de la Poliza:

COG's QUE SE DEVENGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal	Nombre	Importes Totales				Fecha	Importes para Generar la Poliza		
		Comprometido	Devengado a Cargar	Para Abonar	Diferencia		Devengado	Ejercido	Fecha Ejecido
005 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	102.05	102.05	102.05	0.00	102.05	102.05	01/03/2013	
005 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	201.00	201.00	201.00	0.00	201.00	201.00	01/03/2013	
005 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	1,284.00	1,284.00	1,284.00	0.00	1,284.00	1,284.00	01/03/2013	
005 001 001 25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	577.60	577.60	577.60	0.00	577.60	577.60	01/03/2013	

Totales para Generar la Poliza: **2,164.65 2,164.65**

ATENCIÓN...



SE GENERO LA POLIZA DE EJERCIDO PARA EL EVENTO: 370

IMPROMETIC
 SA EMPLEAD
 (EVENGADO)

Por No. de Evento Por Descripción



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

j).- Concluido el registro del momento contable del “Ejercido”, se procede a la contabilización del Presupuesto de Egresos Pagado, dar clic en , habilitada la ventana titulada “COG’S disponibles para Pago” se deberá dar clic en el icono de , habilitándose una ventana denominada “Modificar los datos a Pagar”, en esta ventana se muestra que los “Datos para generar el Cargo del Pagado” corresponde a la cancelación del pasivo 21190-010-00001 DOLORES FUENTES BARRIGA, sin embargo, es necesario indicar la cuenta “bancaria” con la cual se liquidaría dicho pasivo, no obstante en este evento en particular, los pasivos no se pagarán con recursos monetarios, por el contrario dichos pasivos serán cancelados con la salida de los medicamentos (consumibles), por lo tanto se deberá presionar la tecla (F2), y seleccionar la cuenta del activo referente a los almacenes.

The screenshot shows the main interface with a table of COG's and a modal dialog box. The table lists COG's for 'MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS' with columns for UPP, UR, PRG, COG, Mes, Nombre, and financial data (Comprometido, Devengado, Ejercido, Pagado). The modal dialog is titled 'Modificar los datos a Devenegar' and contains the following information:

- Evento: 00000370, ID: 00000806, Código Presupuestal: 0000000800, ID Cuenta de Cargo de Devengado: 00001334, Fecha: 11/02/2013
- Descripción: COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS)
- COG a Devenegar: UPP: 005, UR: 001, PRG: 001, COG: 25301, TG: 1, FF: 1, OB: 18, Nombre del Concepto de Gasto: MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS, Mes: FEBRERO, Importe Comprometido: 102.05
- OFICIALIA MAYOR: GESTIÓN ADMINISTRATIVA, GASTOS OPERATIVOS.
- Datos para generar el Cargo del Pagado: Código: 00013226, Número de Cuenta: 21190-010-00001-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: DOLORES FUENTES BARRIGA
- Datos para generar el Abono del Pagado: Código: 00000688, Número de Cuenta: 11120-001-00000-0000-0000, Nombre de la Cuenta Contable: BANCOMER.

This screenshot shows two windows side-by-side. The left window is the same 'Modificar los datos a Devenegar' dialog as in the previous image. The right window is titled 'Catálogo del Plan de Cuentas Contables' and displays a list of accounts with the following columns: <Numero Cuenta> and Nombre. The list includes various account numbers and their corresponding names, such as 'MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS', 'ESTIMACION PARA CTAS. INCOBRABLES DE INVERSIONES F. A CORTO PLAZO', and 'EST. PARA CUENTAS INCOBRABLES DE CUENTAS POR COBRAR A C. P.'.



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

k).- Concluida la aplicación del Presupuesto de Egresos Pagado, se deberá generar la póliza correspondiente. Nota: La fecha registrada para la entrega de los medicamentos a los solicitantes fue el día 03 de Marzo de 2013.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Operaciones

COG's disponibles para Pago

COG's disponibles para aplicar el Momento Contable del Pago

Operaciones

- Aplicar Pagado
- Generar Poliza

Cerrar

Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales				Devengado		Ejercido		Pagado	
UPEL	UR	PRG	COG		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	201.00	201.00	201.00	201.00	01/03/2013	102.06	01/03/2013	102.06	03/03/2013	102.06
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	1,284.00	1,284.00	1,284.00	1,284.00						
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	577.60	577.60	577.60	577.60						

Generar Poliza de Pagado de Egresos

Datos para Generar la Poliza

Fecha de la Poliza: 03/03/2013 Cheque: 0000000000

Concepto de la Poliza: COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS) (PAGADO) AL 03/03/2013

COG's QUE SE PAGAN Y SE CONTABILIZAN EN ESTA FECHA PARA EL EVENTO

Clave Presupuestal				Nombre	Importes Totales				Importes para Generar la Poliza de Pagado			
UPEL	UR	PRG	COG		Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Fecha	Pagar (Cargo)	Pagar (Abono)	Diferencia -> Abonos
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARM	201.00	201.00	201.00	201.00	03/03/2013	201.00	201.00	0.00
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARM	1,284.00	1,284.00	1,284.00	1,284.00	03/03/2013	1,284.00	1,284.00	0.00
005	001	001	25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARM	577.60	577.60	577.60	577.60	03/03/2013	577.60	577.60	0.00

Totales Presupuestales para Generar la Poliza: 2,164.65 2,164.65 0.00

MOVIMIENTOS COMPLEMENTARIOS

Fecha	MC	Cuenta Contable	Nombre	Debe	Haber
			ATENCIÓN...		
SE GENERO LA POLIZA DE PAGADO PARA EL EVENTO:370					
Total de Abonos Auxiliares a Incluir en Poliza:				0.00	
Totales Auxiliares para Generar Poliza:				0.00	0.00
Importes Totales para Generar Poliza				2,164.65	2,164.65

Generar Poliza Cancelar y Cerrar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

l).- Al consultar la impresión de la póliza del presupuesto de egresos pagado, se puede observar la cancelación de los pasivos, contra la salida o abono de la cuenta de almacén, esto refleja la liquidación de la obligación financiera que el ente público tenían para con sus empleados, mediante la entrega de los medicamentos que fueron solicitados, es decir, la salida y disminución de los valores en los almacenes.

POLIZA

No. Evento: 00000370	Fecha: 11/02/2013
Descripción: COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS)	

Id Poliza: 00000875	Mes: 03	Tipo: P.PEP-000088-MAR	Fecha: 03/03/2013	Cheque:
Concepto: COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADOS (GASTOS MEDICOS): (PAGADO)				

ID	FOLIO	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	UF	PRC	PRY	PART	FF	TG	OB	DEBE	HABER
----	-------	-----------------	-------------	----	-----	-----	------	----	----	----	------	-------

PRESUPUESTAL

00000875	00001	827002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICO	005	001	001	25301	1	1	000000	102.0	0.00
00000875	00002	827002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICO	005	001	001	25301	1	1	000000	201.0	0.00
00000875	00003	827002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICO	005	001	001	25301	1	1	000000	1,284.0	0.00
00000875	00004	827002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICO	005	001	001	25301	1	1	000000	577.0	0.00
00000875	00005	826002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICO	005	001	001	25301	1	1	000000	0.	102.05
00000875	00006	826002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICO	005	001	001	25301	1	1	000000	0.	201.00
00000875	00007	826002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICO	005	001	001	25301	1	1	000000	0.	1,284.00
00000875	00008	826002532530100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICO	005	001	001	25301	1	1	000000	0.	577.60
TOTALES:											2,164.0	2,164.65

CONTABLE

00000875	00001	211900100000100000000	DOLORES FUENTES BARRIGA					1	1	000000	102.05	0.00
00000875	00002	211900100000200000000	SALUD DE LA CRUZ ROJAS					1	1	000000	201.00	0.00
00000875	00003	211900100000300000000	ALDO DORIDO AGUADO					1	1	000000	1,284.00	0.00
00000875	00004	211900100000400000000	OSCAR PINTERO MADERO					1	1	000000	577.60	0.00
00000875	00005	115142530000100000000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS					1	1	000000	0.00	2,164.65
TOTALES:											2,164.65	2,164.65



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

10.- REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES (AUXILIAR SISTEMA DE PATRIMONIO).

El valor de la depreciación o deterioro de los bienes muebles e inmuebles deberá ser registrado en la contabilidad gubernamental armonizada, para ello, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicó el día 15 de Agosto de 2012, en el Diario Oficial de la Federación, LOS PARÁMETROS DE ESTIMACIÓN VIDA ÚTIL, los cuales se encuentran a manera de recomendación y con el objeto de servir de apoyo para los cálculos de las depreciaciones a que se encuentran tanto los bienes muebles como bienes inmuebles.

La contabilización de la referida depreciación deberá ser registrada en una cuenta COMPLEMENTARIA DE ACTIVO, misma que de manera genérica se encuentra codificada y denominada de la siguiente forma; **126 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES**. El cuarto dígito determina el grupo de bienes a depreciar, por ejemplo 1261 Depreciación de Bienes Inmuebles, 1262 Depreciación de Infraestructura, 1263 Depreciación de Bienes Muebles, Etc. Ahora bien, la cuenta complementaria de activo (**depreciación**) su naturaleza es Acreedora, puesto que su saldo disminuye el valor histórico de los bienes muebles e inmuebles que se encuentran registrados en contabilidad, por lo tanto es necesario identificar también la contra cuenta para el registro contable de la depreciación mismo que corresponde a un GASTO NO PRESUPUESTAL, el cual se encuentra codificado y denominado de manera genérica como **551 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS Y AMORTIZACIONES**, el cuarto dígito determina el grupo a que corresponde el gasto por tipo de bien, es decir, 5511 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes, 5512 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes, 5513 Depreciación de Bienes Inmuebles, 5514 Depreciación de Infraestructura, 5515 Depreciación de Bienes Muebles, etc. El registro de la depreciación de bienes muebles e inmuebles deberá ser contabilizado de manera directa, es decir, sin afectación presupuestal, por lo tanto será en una póliza de diario normal.

10.1.- Cédula de la depreciación mensual de bienes detallados por COG (sistema de patrimonio).

MUNICIPIO DE TUZANTLA, MICHOACÁN

REPORTE DETALLADO DE LOS BIENES, ORDENADO POR COG, CON DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL ÚLTIMO DÍA DEL MES DE:

ENERO DE 2013

COG	No. DE BIEN	DESCRIPCIÓN	FECHA ADQ.	VALOR ORIGINAL	DEP. DEL MES	DEP. POR MES	DEP. ACUM.	VALOR ACTUAL
511	00000019	ARCHIVERO COLOR CAOBA 6 CAJONERAS DE 2.5X90 M	01/01/2013	\$ 5,000.00	\$ 41.67	\$ 41.67	\$ 41.67	\$ 4,958.33
511	00000031	ARCHIVERO COLOR CHOCOLATE 4 GAVETAS.	01/01/2013	\$ 1,200.00	\$ 10.00	\$ 10.00	\$ 10.00	\$ 1,190.00
511	00000039	ARCHIVERO DOBLE COLOR CAOBA C/ 4 GAVETAS	01/01/2013	\$ 1,400.00	\$ 11.67	\$ 11.67	\$ 11.67	\$ 1,388.33
511	00000007	CREDENZA EJECUTIVA TIPO "L" COLOR CAOBA 3 CAJONES	01/01/2013	\$ 4,000.00	\$ 33.33	\$ 33.33	\$ 33.33	\$ 3,966.67
511	00000020	CREDENZA EJECUTIVA COLOR CAOBA TIPO "L" DE 2.5X1.	01/01/2013	\$ 6,000.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 5,950.00
511	00000013	ESCRITORIO EJECUTIVO 2 CAJONES, COLOR CAOBA DE 3X1	01/01/2013	\$ 4,500.00	\$ 37.50	\$ 37.50	\$ 37.50	\$ 4,462.50
511	00000030	ESCRITORIO EJECUTIVO COLOR CAOBA CLARO DE 2X90 M	01/01/2013	\$ 2,000.00	\$ 16.67	\$ 16.67	\$ 16.67	\$ 1,983.33
511	00000036	ESCRITORIO TIPO EJECUTIVO COLOR CAOBA DE 2X90 M	01/01/2013	\$ 3,000.00	\$ 25.00	\$ 25.00	\$ 25.00	\$ 2,975.00
511	00000008	LIBRERO DE MADERA COLOR CAOBA, 8 CAJONES, DE 2X2	01/01/2013	\$ 4,000.00	\$ 33.33	\$ 33.33	\$ 33.33	\$ 3,966.67
511	00000012	LIBRERO DE MADERA COLOR CAOBA DE 3X1.5 M	01/01/2013	\$ 3,800.00	\$ 31.67	\$ 31.67	\$ 31.67	\$ 3,768.33
511	00000015	MESA DE TRABAJO COLOR CAOBA DE 1.20X90 M	01/01/2013	\$ 350.00	\$ 2.92	\$ 2.92	\$ 2.92	\$ 347.08
511	00000016	MESA DE TRABAJO COLOR CAOBA DE 1.20X90 M	01/01/2013	\$ 370.00	\$ 3.08	\$ 3.08	\$ 3.08	\$ 366.92
511	00000038	MESA DE CENTRO CON CRISTAL, COLO MADERA CLARO, DE	01/01/2013	\$ 350.00	\$ 2.92	\$ 2.92	\$ 2.92	\$ 347.08
511	00000004	SILLA GIRATORIA TIPO SECRETARIAL CON RESPALDO Y AS	01/01/2013	\$ 480.00	\$ 4.00	\$ 4.00	\$ 4.00	\$ 476.00
511	00000005	SILLA MEDIANA DE MADERA SENCILLA MOD. 15	01/01/2013	\$ 250.00	\$ 2.08	\$ 2.08	\$ 2.08	\$ 247.92
511	00000006	SILLA MEDIANA DE MADERA MOD. 15	01/01/2013	\$ 250.00	\$ 2.08	\$ 2.08	\$ 2.08	\$ 247.92



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

COG	No. DE BIEN	DESCRIPCIÓN	FECHA ADQ.	VALOR ORIGINAL	DEP. DEL MES	DEP. POR MES	DEP. ACUM.	VALOR ACTUAL
511	0000014	SILLA P/JUNTAS COLOR NEGRA MOD.7890	01/01/2013	\$ 240.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 238.00
511	0000021	SILLA P/JUNTAS COLOR NEGRO, ASIENTO Y RESPALDO REF	01/01/2013	\$ 240.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 238.00
511	0000022	SILLA P/JUNTAS COLOR NEGRO CON ASIENTO Y RESPALDO	01/01/2013	\$ 240.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 238.00
511	0000032	SILLA P/JUNTAS COLOR NEGRO, CON ASIENTO Y RESPALDO	01/01/2013	\$ 240.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 238.00
511	0000033	SILLA DE MADERA TAMAÑO MEDIANO COLOR MADERA	01/01/2013	\$ 240.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 238.00
511	0000040	SILLA P/JUNTAS CON ASIENTO Y RESPALDO REFORZADO, C	01/01/2013	\$ 240.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ 238.00
515	0000049	C.P.U MARCA SAMSUNG. MOD. 2013 SERIE: 159	01/01/2013	\$ 3,500.00	\$ 97.22	\$ 97.22	\$ 97.22	\$ 3,402.78
515	0000053	C.P.U. COLOR NEGRO MARCA LG	01/01/2013	\$ 2,500.00	\$ 69.44	\$ 69.44	\$ 69.44	\$ 2,430.56
515	0000062	C.P.U. COLOR NEGRO, MARCA "HP"	01/01/2013	\$ 7,000.00	\$ 194.44	\$ 194.44	\$194.44	\$ 6,805.56
515	0000066	C.P.U. COLOR BLANCO MARCA LG	01/01/2013	\$ 3,800.00	\$ 105.56	\$ 105.56	\$105.56	\$ 3,694.44
515	0000070	C.P.U. COLOR NEGRO, MARCA SAMSUNG 350GB	01/01/2013	\$ 6,000.00	\$ 166.67	\$ 166.67	\$166.67	\$ 5,833.33
515	0000003	COMPUTADORA TODO EN 1MARCA LG, MOD. 2013	01/01/2013	\$ 7,500.00	\$ 208.33	\$ 208.33	\$208.33	\$ 7,291.67
515	0000011	IMPRESORA HP COLOR NEGRO, MOD.2010	01/01/2013	\$ 1,800.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 1,750.00
515	0000075	IMPRESORA XEROX MULTIFUNCIONAL COLOR GRIS	01/01/2013	\$ 4,500.00	\$ 125.00	\$ 125.00	\$125.00	\$ 4,375.00
515	0000001	MONITOR DE PLASMA MARCA SAMSUNG MOD. 2013	01/01/2013	\$ 3,000.00	\$ 83.33	\$ 83.33	\$ 83.33	\$ 2,916.67
515	0000010	MONITOR COLOR NEGRO, DE 15", MARCA "LG" MOD. 2013	01/01/2013	\$ 4,000.00	\$ 111.11	\$ 111.11	\$111.11	\$ 3,888.89
515	0000018	MONITOR MARCA "HP" PANTALLA DE 21"	01/01/2013	\$ 9,000.00	\$ 250.00	\$ 250.00	\$250.00	\$ 8,750.00
515	0000029	MONITOR , MARCA LG, COLOR BLANCO	01/01/2013	\$ 3,000.00	\$ 83.33	\$ 83.33	\$ 83.33	\$ 2,916.67
515	0000035	MONITOR, COLOR NEGRO 15" MARCA SAMSUNG	01/01/2013	\$ 4,000.00	\$ 111.11	\$ 111.11	\$111.11	\$ 3,888.89
515	0000052	MONITOR COLOR NEGRO, MARCA LG, MOD. 2013	01/01/2013	\$ 1,800.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 1,750.00
515	0000056	MONITOR COLOR NEGRO MARCA SAMSUNG DE 12 "	01/01/2013	\$ 2,900.00	\$ 80.56	\$ 80.56	\$ 80.56	\$ 2,819.44
515	0000055	TOMACORRIENTE,	01/01/2013	\$ 1,800.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 1,750.00
515	0000069	NO-BREAK, CAPACIDAD 8 TOMACORRIENTE,	01/01/2013	\$ 1,800.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 1,750.00
515	0000046	RATONES PARA DAR DE BAJA	01/01/2013	\$ 50.00	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 48.61
515	0000047	RATONES PARA DAR DE BAJA	01/01/2013	\$ 50.00	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 48.61
515	0000048	RATONES PARA DAR DE BAJA	01/01/2013	\$ 50.00	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 48.61
515	0000051	MOUSE COLOR NEGRO, MARCA SAMSUNG, MOD. 2000	01/01/2013	\$ 50.00	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 48.61
515	0000054	MOUSE, COLOR NEGRO MARCA LG, MOD. 2000	01/01/2013	\$ 150.00	\$ 4.17	\$ 4.17	\$ 4.17	\$ 145.83
515	0000064	MOUSE MARCA HP COLOR NEGRO	01/01/2013	\$ 60.00	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 58.33
515	0000068	MOUSE COLOR BLANCO, MARCA "LG"	01/01/2013	\$ 60.00	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 58.33
515	0000072	MOUSE COLOR NEGRO MARCA SAMSUNG, MOD. 2013	01/01/2013	\$ 60.00	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 58.33
515	0000050	"SAMSU	01/01/2013	\$ 110.00	\$ 3.06	\$ 3.06	\$ 3.06	\$ 106.94
515	0000063	TECLADO ALFANUMERICO MARCA "HP" MODELO 2013	01/01/2013	\$ 200.00	\$ 5.56	\$ 5.56	\$ 5.56	\$ 194.44
515	0000065	TECLADO MARCA LG, COLOR NEGRO	01/01/2013	\$ 70.00	\$ 1.94	\$ 1.94	\$ 1.94	\$ 68.06
515	0000067	TECLADO ALFANUMERICO MARCA LG, COLOR BLANCO	01/01/2013	\$ 100.00	\$ 2.78	\$ 2.78	\$ 2.78	\$ 97.22
515	0000071	TECLADO ALFANUMERICO, MOD. 2013 MARCA SAMSUNG	01/01/2013	\$ 120.00	\$ 3.33	\$ 3.33	\$ 3.33	\$ 116.67
515	0000073	COMPUTADORA PORTATIL, MARCA SAMSUNG SERIE: 157 12	01/01/2013	\$10,000.00	\$ 277.78	\$ 277.78	\$277.78	\$ 9,722.22
515	0000074	COMPUTADORA PORTATIL, MARCA SAMSUNG SERIE: 100 12	01/01/2013	\$10,000.00	\$ 277.78	\$ 277.78	\$277.78	\$ 9,722.22
519	0000017	ASPIRADORA TIPO INDUSTRIAL COLOR NEGRO CON BLANCO	01/01/2013	\$ 2,800.00	\$ 23.33	\$ 23.33	\$ 23.33	\$ 2,776.67
519	0000034	CAFETERA DE ALUMINIO CAPACIDAD 30 TAZAS.	01/01/2013	\$ 320.00	\$ 2.67	\$ 2.67	\$ 2.67	\$ 317.33
519	0000025	ENGARGOLADORA DE 18" COLOR BLANCO	01/01/2013	\$ 400.00	\$ 3.33	\$ 3.33	\$ 3.33	\$ 396.67
519	0000024	FOTOCOPIADORA MULTIFUNCIONAL MARCA "HP" MOD. 9000	01/01/2013	\$ 5,100.00	\$ 42.50	\$ 42.50	\$ 42.50	\$ 5,057.50
529	0000037	MESA DE JUEGO "VILLAR" COLOR CAFE CLARO DE 3X20 M	01/01/2013	\$12,000.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$200.00	\$11,800.00
565	0000023	TELEFONO INALAMBRICO, COLOR NEGRO MOTOROLA.	01/01/2013	\$ 600.00	\$ 5.00	\$ 5.00	\$ 5.00	\$ 595.00
578	0000026	PLANTA DECORATIVA PATA DE ELEFANTE (GRANDE).	01/01/2013	\$ 500.00	\$ 8.33	\$ 8.33	\$ 8.33	\$ 491.67
578	0000027	PLANTA DECORATIVA PATA DE ELEFANTE (CHICA)	01/01/2013	\$ 250.00	\$ 4.17	\$ 4.17	\$ 4.17	\$ 245.83
578	0000028	PLANTA DECORATIVA EXOTICA HOJA (GRANDE)	01/01/2013	\$ 5,000.00	\$ 83.33	\$ 83.33	\$ 83.33	\$ 4,916.67
578	0000113	MACETA PARA PLANTA COLOR CHOCOLOTE.	01/01/2013	\$ 100.00	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 98.33
578	0000114	MACETA PARA PLANTA COLOR CHOCOLOTE.	01/01/2013	\$ 100.00	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 98.33
578	0000115	MACETA PARA PLANTA COLOR ROJO QUEMADO.	01/01/2013	\$ 100.00	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 98.33
578	0000116	BASE DE MACETA PARA PLANTA COLOR NARANJA CLARO.	01/01/2013	\$ 100.00	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 1.67	\$ 98.33
583	0000117	BIBLIOTECA	01/01/2013	\$60,000.00	\$ 166.67	\$ 166.67	\$166.67	\$59,833.33



10.2.- Cédula de la depreciación mensual resumen por COG (sistema de patrimonio).

MUNICIPIO DE TUZANTLA, MICHOACÁN				
RESUMEN DE LA DEPRECIACIÓN MENSUAL CONFORME AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO				
ENERO DE 2013				
COG	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN MENSUAL	
511	1.2.4.1.1	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA.	\$	319.92
515	1.2.4.1.3	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN.	\$	2,473.06
519	1.2.4.1.9	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN.	\$	71.83
529	1.2.4.2.9	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	\$	200.00
565	1.2.4.6.5	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN.	\$	5.00
578	1.2.4.8.8	ÁRBOLES Y PLANTAS.	\$	102.50
583	1.2.3.3	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES.	\$	166.67
			SUMA:	\$ 3,338.97

10.3.- Registro de la depreciación mensual.

El cálculo de la depreciación de los bienes muebles e inmuebles es realizado por el Sistema de Patrimonio, el cual deberá ser operado por el área de sindicatura, directamente por el encargado del patrimonio. La cédula denominada “RESUMEN DE LA DEPRECIACIÓN MENSUAL CONFORME AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO”, será la que proporcione los datos adecuados para el registro contable de las depreciaciones a nivel partida del COG. Puesto que contablemente se deberán registrar las operaciones por grupo de bien, y de manera específica o detallada por bien la depreciación será controlada por el sistema de patrimonio, como se muestra en la cédula titulada “REPORTE DETALLADO DE LOS BIENES, ORDENADO POR COG, CON DEPRECIACIÓN ACUMULADA”. Para iniciar la contabilización de la depreciación se deberá:

a).- Agregar un evento de TIPO DIARIO, y la descripción correspondiente.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000121	01/01/2013	PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTIMADO
00000122	01/01/2013	PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO
00000123	05/01/2013	INGRESOS POR ESPECTACULOS PUBLICOS
00000124	06/01/2013	INGRESOS DE DIVERSOS CONCEPTOS
00000125	08/01/2013	INGRESOS DE DIVERSOS CONCEPTOS
00000126	09/01/2013	PAGO DE ALUMBRADO PUBLICO
00000127	09/01/2012	RECAUDACION DE ALUMBRADO PUBLICO
00000128	10/01/2013	FONDO REVOLVENTE DE TESORERIA
00000129	25/01/2013	GASTOS PAGADOS DE FONDO REVOLVENTE
00000131	03/01/2013	POR INGRESO DEL PREDIAL DEL DIA 3 DE ENEL
00000132	31/01/2013	INGRESOS POR PARTICIPACIONES
00000133	31/01/2013	REPOSICION DE EFECTIVO PARA FONDO REVY
00000134	31/01/2013	TRANSFERENCIA 4595487 DE PARTICIPACIONE
00000135	18/01/2013	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL DIF I
00000136	17/01/2013	DIF-PAGO DE MATERIALES DE OFICINA Y MATE
00000137	17/01/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL
00000138	18/01/2013	DIF-FLETES Y MANIOBRAS
00000139	20/01/2013	DIF-MANTENIMIENTO DE VEHICULOS
00000140	24/01/2013	DIF-VARIOS
00000141	31/01/2013	PRESTAMO PERSONAL A SECRETARIO DEL AY
00000142	01/01/2013	APERTURA
00000143	01/01/2013	SECRETARIA-MATERIALES DE OFICINA
00000144	26/01/2013	SECRETARIA-PRODUCTOS ALIMENTICIOS
00000145	03/01/2013	PAGO DE PASIVO A JUAN GOROSTIETA
00000146	03/03/2013	INGRESOS DE DIVERSOS CONCEPTOS
00000147	03/01/2013	INGRESOS POR IMPUESTO PREDIAL
00000148	03/01/2013	SEGUNDA FRUETA DE PREDIAL-CONTADOR JI
00000149	05/02/2013	INGRESOS POR SERVICIOS DE PASTRO
00000150	06/01/2013	INGRESOS SOBRE LOTERIAS
00000151	07/01/2013	INGRESOS DE IMPUESTO PREDIAL
00000152	08/01/2013	PARTICIPACION DE FONDO GENERAL
00000153	08/01/2013	PARTICIPACION DE FONDO DE FOMENTO MUN
00000154	08/01/2013	FONDO DE COMPENSACION DEL ISAN
00000155	08/01/2013	IMPUESTO SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza		
Mes	Tipo	Folio				
00000121	01	P/E	000001	01/01/2013	000000000	REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTIMADO

Agregar un Evento

Datos del Evento

No. de Evento:


Fecha:

Descripción:

Tipo Evento:



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

b).- Se deberá  y seleccionar una póliza de diario, nuevamente se deberá indicar la fecha deseada para la contabilización de la depreciación de bienes muebles e inmuebles y agregar la descripción o concepto correspondiente.

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDE
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR, SUELDOS Y SALARI

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza
Mes	Tipo	Folio		

Agregar una Poliza

Id de Poliza: 00000876

Evento: No. de Evento: 00000372 Fecha: 31/01/2013



Poliza: Tipo de Poliza: 105 POLIZA DE DIARIO Fecha de la Poliza: 31/01/2013 Número: P.PGD.000073. Cheque: 0000000000


Concepto: REGISTRO DE LA DEPRECIACION MENSUAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CORRESPONDIENTE A ENERO DE 2013

Descripción: REGISTRO DE LA DEPRECIACION MENSUAL CORRESPONDIENTE A E

Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
TOTALES: 0.00 0.00								

ESTATUS DE LA POLIZA:

c).- Posteriormente se deberá , habilitándose así una ventana titulada **"Agregar una Cuenta"**, al desplegar el "Código de la Cuenta" se habilitará el Catálogo de Cuentas contables" en el cual se debe seleccionar la cuenta del gasto correspondiente a la depreciación de los bienes muebles y en su caso la cuenta de bienes inmuebles, e indicar el tipo de gasto, tipo de movimiento (cargo) e importe de conformidad a la cédula de patrimonio.

Agregar una Poliza

Datos del Movimiento

Folio: 00001

Código de la Cuenta: 10000-000-00000-0000-0000

Cuenta:

Sub Cuenta:

Sub Sub Cuenta:

Sub Sub Sub Cuenta:

Consecutivo

Documento Fuente:

Fuente de Financiamiento:

Catálogo de Cuentas Contables

<+Numero Cuenta>	Nombre
5511-001	EST. PARA CTAS. INCOBRABLES DE INVERC. FINAN. A CORTO P.
5511-003	EST. PARA CUENTAS INCOBRABLES DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A C.P.
5513-001	DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES
5514-001	DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA
5515-001	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES
5533-791-79101	CONTINGENCIAS POR FENOMENOS NATURALES
5533-792-79201	CONTINGENCIAS SOCIOECONÓMICAS
5533-799-79901	OTRAS EROGACIONES ESPECIALES
5611-001	OBRAS QUE NO SE CAPITALIZAN
7111-001	SALDO DE PRUEBA DE PRUEBA DEUDOR.
7112-001	RECURSO EST. DE PRUEBA DEUDOR.
7113-001-00001	PRIM. SIXTOS VERDUZCO.
7121-001	SALDO DE PRUEBA ACREEDOR.
7122-001	ADMINISTRACION DE RECURSOS EST DE PRUEBA ACREEDORA.
7123-001-00001	PRIM. SIXTOS VERDUZCO.
715	INSTRUMENTOS DE CRÉDITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA DE LOS FORMADORES DE ME
811-11-11001	IMPUESTO SOBRE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS.
811-11-11002	IMPUESTO SOBRE RIFAS, LOTERIAS, CONCURSOS O SORTEOS.
811-12-12001	IMPUESTO SOBRE



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
 GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

d).- Agregar los importes del gasto por tipo de bien, (muebles o inmuebles).

Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
0001	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	319.92		008
0002	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	2,473.06		008
0003	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.		1	DE		71.83	008
0004	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	200.00		008
0005	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	5.00		008
0006	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	102.50		008
0007	55130-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	1		DE	166.67		008

e).- Posteriormente se deberán agregar los movimientos correspondientes a los abonos y pertenecientes a la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles, es importante tener presente que el reporte de patrimonio denominado “RESUMEN DE LA DEPRECIACIÓN MENSUAL CONFORME AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO” muestra los códigos de cuentas contables, sin embargo, dichas cuentas corresponden al activo, y no a las cuentas complementarias del activo particularmente las pertenecientes a la depreciación de bienes muebles e inmuebles, no perdamos de vista que las cuentas de la depreciación su codificación genérica corresponde a **(126 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.)**, por lo tanto, al agregar los movimientos (abonos) de la depreciación de bienes se deberán buscar en el rubro o cuenta genérica antes referida, no obstante el reporte o cédula de patrimonio refiere a modo de auxiliar los códigos del Clasificador por Objeto del Gasto (COG), los cuales deberán coincidir con la codificación final de las cuentas específicas o de detalle de la depreciación de bienes muebles e inmuebles, tal y como se puede observar en la imagen siguiente.

Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
0001	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	319.92		008
0002	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	2,473.06		008
0003	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	71.83		008
0004	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	200.00		008
0005	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	5.00		008
0006	55150-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES.	1		DE	102.50		008
0007	55130-001-00000-0000-0000	DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	1		DE	166.67		008
0008	12631-511-00000-0000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	1		HA		319.92	008
0009	12631-515-00000-0000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS	1		HA		2,473.06	008
0010	12631-519-00000-0000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMON.	1		HA		71.83	008
0011	12632-529-00000-0000-0000	DEP. ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	1		HA		200.00	008
0012	12636-565-00000-0000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION.	1		HA		5.00	008
0013	12648-578-00000-0000-0000	DETERIORO ACUMULADO DE ARBOLES Y PLANTAS.	1		HA		102.50	008
0014	12612-583-00000-0000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES	1		HA		166.67	008

TOTALES: 3,338.98 3,338.98

ESTATUS DE LA POLIZA: **CORRECTA**



11.- REGISTRO DE LA BAJA DE PATRIMONIO DE UN BIEN MUEBLE.

La baja del patrimonio de un bien mueble, puede tener su origen por diversos motivos, como lo pueden ser por deterioro, robo, extravió, venta, donación, entre otros, para el caso de los bienes inmuebles en razón de una venta, una donación, traslado de propiedad en el caso de obras transferibles, o por el deterioro total del bien inmueble de que se trate. El registro contable de la baja de un bien tanto inmueble como mueble, consiste en la cancelación de la cuenta de Activo (**123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso, 124 Bienes Muebles**), a nivel de detalle según corresponda el tipo de bien. Así como la cancelación de su cuenta complementaria del activo correspondiente a la depreciación (**126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de bienes**). En el caso más ordinario la baja de un bien en el Patrimonio bastaría con la cancelación de las cuentas contables anteriormente referenciadas. Sin embargo, las razones por las cuales se puede anticipar la baja de un bien, son más frecuentes y estas involucran movimientos adicionales para reflejar contablemente una pérdida o una ganancia como resultado de una transacción en la cual el objeto de la operación fue un bien mueble o inmueble. En otra circunstancia se presenta el caso de los bienes que por diversas razones no cumplen con el periodo de vida útil que se tiene estimado o previsto.

11.1.- Cédula de la depreciación mensual de bienes detallados por COG (sistema de patrimonio).

Para iniciar el proceso de baja del patrimonio de un bien mueble o inmueble, es indispensable conocer de manera exacta, su valor histórico, así como el total de la depreciación acumulada de dicho bien a la fecha o mes en que se dará y registrará la baja del Patrimonio, para ello se deberá consultar el siguiente reporte generado por el Sistema de Patrimonio:

Para el caso ilustrativo se dará de baja el bien número 20, con un valor de adquisición de \$ 6,000.00, y una depreciación acumulada de \$ 350.00, la fecha de la baja del patrimonio será el día 25 de Julio de 2013.

MUNICIPIO DE TUZANTLA, MICHOACÁN

REPORTE DETALLADO DE LOS BIENES, ORDENADO POR COG, CON DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL ÚLTIMO DÍA DEL MES DE:

JULIO DE 2013

COG	No. DE BIEN	DESCRIPCIÓN	FECHA ADQ.	VALOR ORIGINAL	DEP. DEL MES	DEP. POR MES	DEP. ACUM.	VALOR ACTUAL
511	00000019	ARCHIVERO COLOR CAOBA 6 CAJONERAS DE 2.5X90 M	01/01/2013	\$ 5,000.00	\$ 41.67	\$ 41.67	\$ 291.67	\$ 4,708.33
511	00000031	ARCHIVERO COLOR CHOCOLATE 4 GAVETAS.	01/01/2013	\$ 1,200.00	\$ -	\$ 10.00	\$ 30.00	\$ 1,170.00
511	00000039	ARCHIVERO DOBLE COLOR CAOBA C/ 4 GAVETAS	01/01/2013	\$ 1,400.00	\$ 11.67	\$ 11.67	\$ 81.67	\$ 1,318.33
511	00000007	CREDENZA EJECUTIVA TIPO "L" COLOR CAOBA 3 CAJONES	01/01/2013	\$ 4,000.00	\$ 33.33	\$ 33.33	\$ 233.33	\$ 3,766.67
511	00000020	CREDENZA EJECUTIVA COLOR CAOBA TIPO "L" DE 2.5X1.	01/01/2013	\$ 6,000.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 350.00	\$ 5,650.00
511	00000013	ESCRITORIO EJECUTIVO 2 CAJONES, COLOR CAOBA DE 3X1	01/01/2013	\$ 4,500.00	\$ 37.50	\$ 37.50	\$ 262.50	\$ 4,237.50
511	00000030	ESCRITORIO EJECUTIVO COLOR CAOBA CLARO DE 2X90 M	01/01/2013	\$ 2,000.00	\$ 16.67	\$ 16.67	\$ 116.67	\$ 1,883.33
511	00000036	ESCRITORIO TIPO EJECUTIVO COLOR CAOBA DE 2X90 M	01/01/2013	\$ 3,000.00	\$ 25.00	\$ 25.00	\$ 175.00	\$ 2,825.00
511	00000008	LIBRERO DE MADERA COLOR CAOBA, 8 CAJONES, DE 2X2	01/01/2013	\$ 4,000.00	\$ 33.33	\$ 33.33	\$ 233.33	\$ 3,766.67



11.2.- Registro de la baja de patrimonio de un bien mueble por deterioro.

a).- Se deberá agregar un evento de tipo DIARIO, en el cual se deberá indicar la fecha de la baja del bien, y su respectiva descripción, tal como se muestra en el imagen siguiente.

MUNICIPIO DE TUZANTLA MICHOACÁN: SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Catálogos Operaciones Procesos Reportes Opciones Edición Ventana Salir

Catálogo de Eventos

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000335	01/06/2013	CANCELADO
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES, 2DA QNA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA E
00000350	04/04/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPAGO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR, JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR, JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS
00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVEN
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORLI
00000370	11/02/2013	COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADO
00000371	01/08/2013	GASOLINA PARA EL LIC. ARELI ORTUÑO
00000372	31/01/2013	REGISTRO DE LA DEPRECIACION MENSUAL CO
00000373	25/07/2013	REGISTRO DE LA BAJA DEL PATRIMONIO DEL

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	
Mes	Tipo	Folio			
00000372	01 PGO	000075	31/01/2013	000000000	REGISTRO DE LA DEPRECIACION MENSUAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CO

Agregar un Evento

Datos del Evento

No. de Evento: 00000373

Fecha: 25/07/2013

Descripción: REGISTRO DE LA BAJA DEL PATRIMONIO DEL BIEN NUMERO 20, POR DETERIORO ANTI

Tipos Evento: DIARIO

Guardar Cancelar

b).- Agregado el evento deberá seleccionarse una PÓLIZA DE DIARIO.

MUNICIPIO DE TUZANTLA MICHOACÁN: SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Catálogos Operaciones Procesos Reportes Opciones Edición Ventana Salir

Catálogo de Eventos

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

No. Evento	Fecha	Descripción
00000336	01/04/2013	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRE
00000337	30/04/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL 2013
00000338	05/05/2013	MODIFICACION PRESUPUESTAL MAYO 2013
00000339	14/05/2013	MODIFICACION AL PTO. DE INGRESOS
00000340	28/01/2013	ADQUISICION DE VEHICULO PARA EL PRESIDEI
00000341	27/02/2013	PAGO DE IMPUESTOS (ISR SUELDOS Y SALARI
00000343	14/01/2013	NOMINA EMPLEADOS MUNICIPALES, 2DA QNA
00000344	27/02/2013	REGISTRO DEL ESTIMULO FISCAL POR DECRE
00000346	31/01/2013	EVENTO DE ESTIMACION PARA CANCELACION
00000347	02/02/2013	RECAUDACION DE PARTICIPACION
00000348	22/05/2013	EJEMPLO PAGOS PARCIALES
00000349	30/03/2013	OBRA: CONSTRUCCION DE LINEA ELECTRICA E
00000350	04/04/2013	TRANSFERENCIA COMPENSADA
00000351	04/05/2013	TRASPAGO COMPENSADO DE RECURSO DE OTI
00000352	12/01/2013	1RA PRUEBA ERROR JUNTA DEPOSITOS CON
00000353	02/02/2013	2DA PRUEBA INGRESOS ERROR, JUNTA DEPO
00000354	03/03/2013	3RA PRUEBA DE INGRESO ERROR, JUSTA LOS
00000355	01/01/2013	4TA PRUEBA SEGUNDA CORRECCION
00000356	02/02/2013	5TA PRUEBA INGRESOS V. DEPOSITOS
00000357	28/01/2013	REGISTRO DE DEPRECIACION DEL MES DE EN
00000358	05/05/2013	OBRA: PAV. DE LA CALLE MORELOS CABECERA
00000359	02/02/2013	INGRESO DE PRUEBA DE SUBCTAS.
00000360	04/04/2013	PRUEBA OBRA POR ADMON (REGISTROS BAN
00000361	03/05/2013	PRUEBA DE OBRA TANQUE DE AGUA
00000362	03/03/2013	SEGUNDA PRUEBA DE FONDO REVOLVENTE
00000363	15/06/2013	PAGO DE DEUDA PUBLICA
00000364	15/06/2013	PRUEBA PAGO DE INTERESES Y AMORTIZACI
00000366	21/06/2013	OBRA TANQUE DE AGUA LAS SEMILLAS
00000368	05/05/2013	OBRA: PROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVEN
00000369	01/11/2013	CONSTRUCCION DE LINEA DE AGUA EN LA ORLI
00000370	11/02/2013	COMPRA DE MEDICAMENTO PARA EMPLEADO
00000371	01/08/2013	GASOLINA PARA EL LIC. ARELI ORTUÑO
00000372	31/01/2013	REGISTRO DE LA DEPRECIACION MENSUAL CO
00000373	25/07/2013	REGISTRO DE LA BAJA DEL PATRIMONIO DEL

POLIZAS DEL EVENTO

No. Evento	No. de Poliza	Fecha Poliza	Cheque	Concepto de la Poliza	
Mes	Tipo	Folio			
00000372	01 PGO	000075	31/01/2013	000000000	REGISTRO DE LA DEPRECIACION MENSUAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CO

Tipos de Poliza Seleccionables

Selección de Tipo de Poliza

Operaciones	Tipo	Descripción del Tipo de Poliza	Tipo
	PGO	POLIZA DE DIARIO	110
	PGO	POLIZA DE CHEQUE	110

Selecciona el Tipo de Poliza



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG) GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

c).- En la póliza de diario se deberá indicar nuevamente la fecha en la que se dio de baja el bien en cuestión, así como el concepto más específico o descripción respecto de lo que trata el registro contable. Como se puede observar en la imagen correspondiente al inciso que nos ocupa, la cuenta del cargo corresponde ahora a la “Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina y Estantería”, misma que con el este movimiento se estaría cancelando el saldo de esta cuenta hasta por un monto total de \$ 350.00, que representan la depreciación acumulada del bien mueble que se está dando de baja.

Evento: No. de Evento: 00000373 Fecha: 25/07/2013

Poliza: Tipo de Poliza: 105 POLIZA DE DIARIO Fecha de la Poliza: 25/07/2013 Número: P-PGD 000076 Cheque: 0000000000

Concepto: REGISTRO DE LA BAJA DEL PATRIMONIO DEL BIEN NUMERO 20. (CREDENZA EJECUTIVA COLOR CAOBA TIPO "L" DE 2.5X1) POR DETERIORO

Id Detalle: 12.362

Folio: 00001 **ID Cuenta:** 00013235

Codigo de la Cuenta: 12631-511-00000-0000-0000 **1263151100000000000000**

Cuenta: DEPRECIACION ACUM. DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION
Sub Cuenta: DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA

Documento Fuente: 001 ACTA DE CABILDO

Fuente de Financiamiento:

Tipo de Gasto: 002 GASTO DE CAPITAL

Obra:

(Cargo o (A)bono?): CARGO

Importe: 350.00

Id Poliza: 078

TOTALES: 0.00 0.00

ESTATUS DE LA POLIZA:

Guardar Poliza Cancelar

d).- De igual forma se deberá cancelar mediante un abono, la cuenta de activo perteneciente a “Muebles de Oficina y Estantería” por el costo original del bien mueble que se da de baja, y que en este caso asciende a \$ 6,000.00.

Evento: No. de Evento: 00000373 Fecha: 25/07/2013

Poliza: Tipo de Poliza: 105 POLIZA DE DIARIO Fecha de la Poliza: 25/07/2013 Número: P-PGD 000076 Cheque: 0000000000

Concepto: REGISTRO DE LA BAJA DEL PATRIMONIO DEL BIEN NUMERO 20. (CREDENZA EJECUTIVA COLOR CAOBA TIPO "L" DE 2.5X1) POR DETERIORO ANTICIPADO.

Id de Poliza: 00000078

Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
0001	12631-511-00000-0000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2		DE	350.00		001
0002	12411-511-00000-0000-0000	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2		HA		6,000.00	001

TOTALES: 350.00 6,000.00

ESTATUS DE LA POLIZA:

Guardar Poliza Cancelar



SISTEMA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE GUBERNAMENTAL (SIDEACG)
GUÍA CONTABLE DE DIVERSOS REGISTROS COMPLEJOS

e).- Es evidente que la diferencia del bien no depreciado, debe ser considerado como un gasto y de carácter no presupuestal, por lo tanto se deberá agregar un tercer movimiento que refleje el gasto anticipado de un bien mueble que no cubrió el total de su periodo de vida útil estimado, dicha cuenta deberá corresponder a Resultado de Actividades, dentro de la cuenta genérica (551 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS Y AMORTIZACIONES).

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA
POLIZAS DEL EVENTO

Agregar una Poliza

Datos de la Poliza

Evento: No. de Evento: 00000373 Fecha: 25/07/2013

Descripción: REGISTRO DE LA BAJA DEL PATRIMONIO DEL BIEN NUMERO 20, POR

Poliza

Tipo de Poliza: 105 POLIZA DE DIARIO Fecha de la Poliza: 25/07/2013 Número: P.PGD.000077. Cheque: 0000000000

Concepto: REGISTRO DE LA BAJA DE PATRIMONIO DEL BIEN MUEBLE NUMERO 20, (CREDENZA EJECUTIVA COLOR CAOBA TIPO "L" DE 2.5X1.) POR DETERIORO ANTICIPADO.

Operaciones	Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
	0001	12631-511-00000-0000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2		DE	350.00		001
	0002	12411-511-00000-0000-0000	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA			HA		6,000.00	001
	0003	55150-002-00000-0000-0000	POR DETERIORO U OBSOLESCENCIA DE BIENES MUEBLES	1		DE	5,650.00		001
TOTALES:							6,000.00	6,000.00	

Cuenta: DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES

Sub Cuenta: POR DETERIORO U OBSOLESCENCIA DE BIENES MUEBLES

Sub Sub Cuenta:

Sub Sub Sub Cuenta:

ESTATUS DE LA POLIZA:

11.3.- Registro de la baja de patrimonio de un bien mueble por venta con pérdida de operación.

a).- El registro de la pérdida como resultado de la venta de un bien mueble deberá ser contabilizada en una cuenta de Resultado de Actividades y de carácter no presupuestal dentro del rubro (559 OTROS GASTOS)

Modificar los datos de la Poliza

Datos de la Poliza

Evento: No. de Evento: 00000373 Fecha: 25/07/2013

Descripción: REGISTRO DE LA BAJA DEL PATRIMONIO DEL BIEN NUMERO 20, POR

Poliza

Tipo de Poliza: 105 POLIZA DE DIARIO Fecha de la Poliza: 25/07/2013 Número: P.PGD.000077.JUL Cheque: 0000000000

Concepto: REGISTRO DE LA BAJA DE PATRIMONIO DEL BIEN MUEBLE NUMERO 20, (CREDENZA EJECUTIVA COLOR CAOBA TIPO "L" DE 2.5X1.) POR VENTA CON PERDIDA DE OPERACION.

Operaciones	Folio	Cuenta Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Haber	DF
	0001	12631-511-00000-0000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2		DE	350.00		001
	0002	12411-511-00000-0000-0000	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA			HA		6,000.00	001
	0003	55970-001-00000-0000-0000	PERDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	1		DE	5,650.00		001
TOTALES:							6,000.00	6,000.00	

Cuenta: PÉRDIDAS DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

Sub Cuenta: PÉRDIDAS POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

Sub Sub Cuenta:

Sub Sub Sub Cuenta:

ESTATUS DE LA POLIZA: CORRECTA



11.3.- Registro de la baja de patrimonio de un bien mueble por venta con ganancia de operación.

a).- El registro de la utilidad como resultado de la venta de un bien mueble, deberá ser contabilizado en una cuenta de Resultado de Actividades y de carácter no presupuestal, dentro del rubro **(439 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS)**. Es importante aclarar que este registro corresponde a operaciones por venta de bienes de los cuales su adquisición inicial fue con el objeto de uso y no para venta. Puesto en caso contrario, el ingreso por la venta de bienes muebles sujetos a no ser inventariables, es decir, que fueron adquiridos específicamente para su venta, estos deberán ser contabilizados en sus momentos contables que determina el presupuesto de ingresos, por lo tanto deberán ser, devengados y recaudados.

Catálogo de Eventos

EVENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

Modificar los datos de la Poliza

Datos de la Poliza

Evento

No. de Evento: 00000373 Fecha: 25/07/2013

Descripción: REGISTRO DE LA BAJA DEL PATRIMONIO DEL BIEN NUMERO 20, POR

POLIZAS DEL EVENTO

Poliza

Tipo de Poliza: 105 POLIZA DE DIARIO Fecha de la Poliza: 25/07/2013 Número: P.PGD.000079.JUL Cheque: 0000000000

Concepto: REGISTRO DE LA BAJA DE PATRIMONIO DEL BIEN MUEBLE NUMERO 20, (CREDENZA EJEUTIVA COLOR CAOBA TIPO "L" DE 2.5X1.) POR VENTA CON GANANCIA DE OPERACION.

Operaciones	Folio	Cuentas Contable	Nombre	TG	OB	D/H	Debe	Heber	DF
	0001	12631-511-00000-0000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2		HA	350.00		001
Agregar Cuenta	0002	12411-511-00000-0000-0000	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA			HA		6,000.00	001
Modificar Cuenta	0004	11120-001-00002-0000-0000	BANCOMER CTA. 941 RECURSOS FISCALES	2		DE	6,500.00		001
Eliminar Cuenta	0005	43960-001-00000-0000-0000	UTILIDADES POR PARTICIPACION PATRIMONIAL			HA		850.00	001
TOTALES:							6,850.00	6,850.00	

Cuenta: DEPRECIACION ACUM. DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION.

Sub Cuenta: DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA.

Sub Sub Cuenta:

Sub Sub Sub Cuenta:

Consecutivo:

ESTATUS DE LA POLIZA: CORRECTA

Guardar Poliza Cancelar



CONCLUSIÓN

La administración de los Entes Públicos en los tres niveles de Gobierno, deberán realizar sus funciones con base en un presupuesto que es objeto de medición en cuanto a sus resultados respecto de metas y objetivos proyectados, por ello es necesario que las administraciones públicas cuenten una herramienta que permita registrar las operaciones de sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos, desde la aplicación de los presupuestos. El Sistema de Armonización Contable Gubernamental (SIDEACG), resulta ser una herramienta muy flexible, que permite el registro de las transacciones financieras de los entes públicos, considerando operaciones complejas por su estructura financiera, diversidad de aspectos como las fuentes de financiamiento, número de conceptos del gasto a contabilizar y liquidar con un solo cheque o transferencia, así como movimientos financieros compuestos, los cuales involucran el registro contable de un ingreso, pero al mismo tiempo el registro de un egreso. La presente Guía Contable de Diversos Registros Complejos, asiste al usuario del sistema en el registro de sus operaciones, mostrando ejemplos compuestos que se presentan en los entes públicos, detallando así también la operación del Sistema en cada uno de sus Momentos Contables y la diversidad de sus funciones que facilitan la contabilización de las transacciones económicas del Ente Público.