ORFIS

CRITERIOS APLICABLES A LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Xalapa, Ver. a 18 de Junio de 2020

ORFIS

ASPECTOS GENERALES

LIC. TOMÁS ANTONIO BUSTOS MENDOZA

Principales problemas antes de la Armonización Contable

- Existencia de diversas bases de registro contable
- Carencia de control presupuestal
- Desconocimiento de la situación patrimonial
- Falta de soporte documental de los activos
- Información contable incorrecta

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

PUBLICACIÓN Y VIGENCIA	REFORMAS	ÁMBITO DE APLICACIÓN	OBJETO
• El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación y el 1 de enero del año 2009 entró en vigor.	12/11/2012 • 09/12/2013 • 30/12/2015 • 27/04/2016 • 18/07/2016 • 19/01/2018 • 30/01/2018	• Obligatoria para la Federación, las entidades federativas, los ayuntamientos, las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.	• Establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización.

ORFIS

Objetivos de la Contabilidad Gubernamental

- Fomentar la contabilidad patrimonial nacional.
- Impulsar la rendición de cuentas.
- Incrementar la eficiencia en la gestión administrativa.
- Fortalecer la tarea de fiscalización e impulsar la transparencia.
- Facilitar el acceso a créditos de instituciones financieras

ORFIS

DE LA RECTORÍA DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

Para poder emitir las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, a través de la Ley General de Contabilidad se crean las siguientes figuras:

Consejo Nacional de Armonización Contable

Artículo 6

Órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos.

Comité Consultivo

Artículo 13

Tendrá las funciones siguientes:

I. Proponer la creación o modificación de normas contables y de emisión de información financiera;

III. Proponer y apoyar las acciones necesarias para la capacitación

Secretario Técnico

Artículo 11

El titular de la unidad administrativa competente en materia de Contabilidad Gubernamental de la SHCP fungirá como Secretario Técnico del Consejo.

Cada entidad federativa establecerá un consejo de armonización contable, los cuales auxiliarán al Consejo en el cumplimiento de lo dispuesto en esta Ley.

Artículo 10 Bis.

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

ORFIS

DE LA RECTORÍA DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

COMITÉ CONSULTIVO (ANALIZA Y PROPONE)

- Comisión Permanente de Funcionarios Fiscales;
- **R**epresentante de los municipios por cada grupo a que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal;
- **Re**presentante de la ASF;
- **R**epresentante de las entidades estatales de fiscalización;
- Director General del INDETEC;
- **R**epresentante de la Federación Nacional de la Asociación Mexicana de Colegios de Contadores Públicos;
- **R**epresentante del IMCP, y
- **R**epresentantes de otras organizaciones de profesionales expertos en materia contable.

SECRETARIO TÉCNICO (ELABORA Y/O REVISA Y PRESENTA)

Titular de la unidad administrativa competente en materia de contabilidad gubernamental de la SHCP.

CONAC (APRUEBA)
Secretario de Hacienda y Crédito Público (Presidente)
Subsecretarios de Egresos, de Ingresos, y de Hacienda y Crédito Público de la SHCP
Tesoreria de la Federación
Titular de la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la SHCP
Secretario de la Función Pública
4 Gobernadores de diversos Estados
Secretario Técnico
2 Representantes de Ayuntamientos
El Auditor Superior como invitado

INTEGRACIÓN DEL COVAC

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

I. Secretario de Finanzas y Planeación, Presidente;	X. El titular del OPLE, vocal;
II. El titular de la Contraloría General, vocal;	XI. El titular de la CEDH, vocal;
III. El titular del ORFIS, vocal;	XII. El titular del Tribunal Electoral de Veracruz, vocal;
IV. Subsecretario de Egresos de SEFIPLAN, vocal;	XIII. El titular del IVAI, vocal;
V. El titular del INVEDEM, vocal;	XIV. El titular de la Fiscalía General del Estado, vocal;
VI. Procurador Fiscal, asesor jurídico;	XV. El titular de la CEAPP, vocal;
VII. El titular del Consejo de la Judicatura, vocal;	XVI. El titular del TEJAV, vocal;
VIII. El titular del Congreso del Estado, vocal;	XVII. Presidentes de Aytos. con más de 70,000 habitantes, de: a) Región Poza Rica-Tuxpan; b) Xalapa; c) Orizaba-Córdoba-Ixtaczoquitlán; d) Veracruz-Boca del Río; y e) Coatzacoalcos-Minatitlán, vocales; y
IX. El rector de la Universidad Veracruzana, vocal;	XVIII. El titular de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la SEFIPLAN, secretario técnico, con voz pero sin voto.

ORFIS

FECHA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY

TRANSITORIOS

Primero.- El presente Decreto entrará en vigor el día 1 de enero de 2013.

Cuarto.- …

Los entes públicos, presenten de manera progresiva la información financiera en los términos establecidos y cumplan en su totalidad con la presentación de la información, **a más tardar el 31 de diciembre de 2013**.

Uno de los principales elementos para poder cumplir con lo establecido en la Ley es contar con un Sistema Informáticos, sin embargo para esa fechas los entes municipales carecían de un sistema que reuniera los requisitos básicos que establecía el CONAC, por ello, el COVAC determina que se cree un software contable de apoyo a los Entes Municipales.

ORFIS

CRONOLOGÍA DE ACTIVIDADES

OCTUBRE 2013
- COVAC aprueba al ORFIS desarrollar un sistema para que los Municipios cumplan con la LGCG.

MAYO 2015
- COVAC aprueba que la totalidad de entes municipales utilicen el SIGMAVER.

JUNIO 2015
- Se registran los derechos de autor del sistema.

ENERO 2016
- Inician operaciones en SIGMAVER los entes municipales.

ENERO 2018
- COVAC ratifica que el SIGMAVER lo utilicen la totalidad de los Entes Municipales.
- Inicia la implementación del SIGMAVER en los Organismos Autónomos.

ENERO 2019
- Inicia la implementación en los OPDs.

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA

- Permite cumplir con la LGCG y las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- Elaborado en plataforma web, permite operar simultáneamente a múltiples usuarios, editar perfiles y asignar roles.

- A través del registro de los procesos administrativos de los Ingresos y Egresos, mejora el control presupuestal.

- La instalación, actualización, mantenimiento y capacitación es GRATUITA.

- **Cumple con los reactivos que se evalúan a través de la Plataforma SEVAC, lo que permite elevar el nivel de cumplimiento.**

ORFIS

EVALUACIÓN DE LOS AVANCES EN ARMONIZACIÓN CONTABLE

ORFIS

TRIMESTRALMENTE EVALÚA EL AVANCE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE A TRAVÉS DE:

SEVAC

LA PLATAFORMA SEVAC Y REMITE LOS RESULTADOS AL:

COVAC
Consejo Veracruzano de Armonización Contable

RECIBE E INFORMA AL PLENO DEL COVAC Y LOS REMITE AL:

CONAC

CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA SER PUBLICADOS

ORFIS

ASPECTOS QUE SE EVALUARON EN EL 4TO PERIODO DE 2019

Periodo 4

- Registros Contables
- Registros Presupuestales
- Registros Administrativos
- Transparencia

Por Acuerdo del CONAC la evaluación del 1er trimestre de 2020 se realizará a partir de septiembre .

Nota: En el cuarto trimestre del 2019, a los municipios de Xalapa, Veracruz, Poza Rica y Coatzacoalcos se les evaluó el rubro de Cuenta Pública, ya que forman parte de la muestra de los 85 municipios seleccionados del país para desarrollar los Módulos de Información Financiera (MIF), en cuanto a su Cuenta Pública 2018.

ORFIS

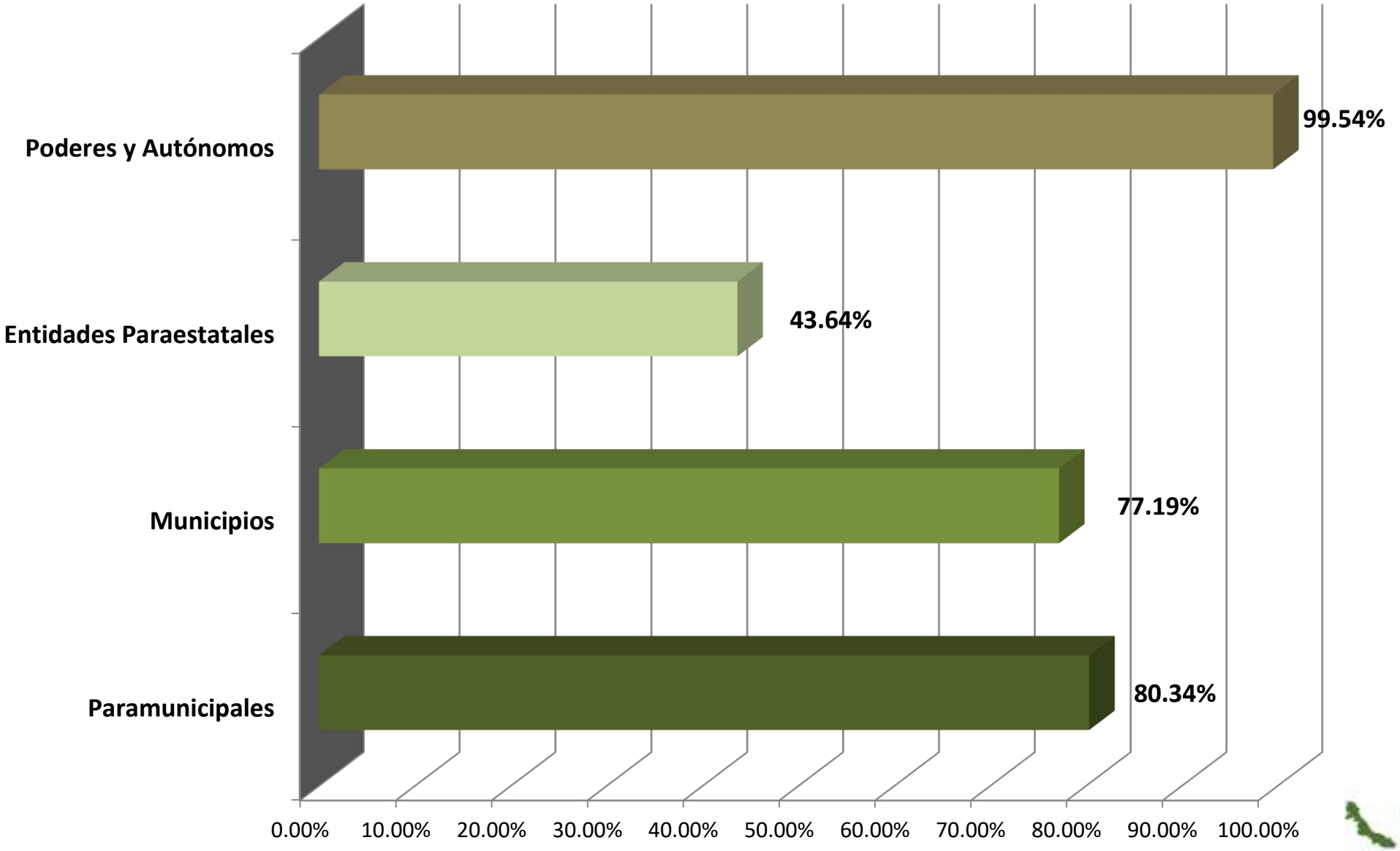
Universo de Entes Públicos

Entes Fiscalizables	Cantidad
Organismos Autónomos	9
Poderes	3
Entidades Paraestatales	51
Municipios	212
Entidades Paramunicipales	20
Total	295

RESULTADOS 4TO PERIODO DE 2019

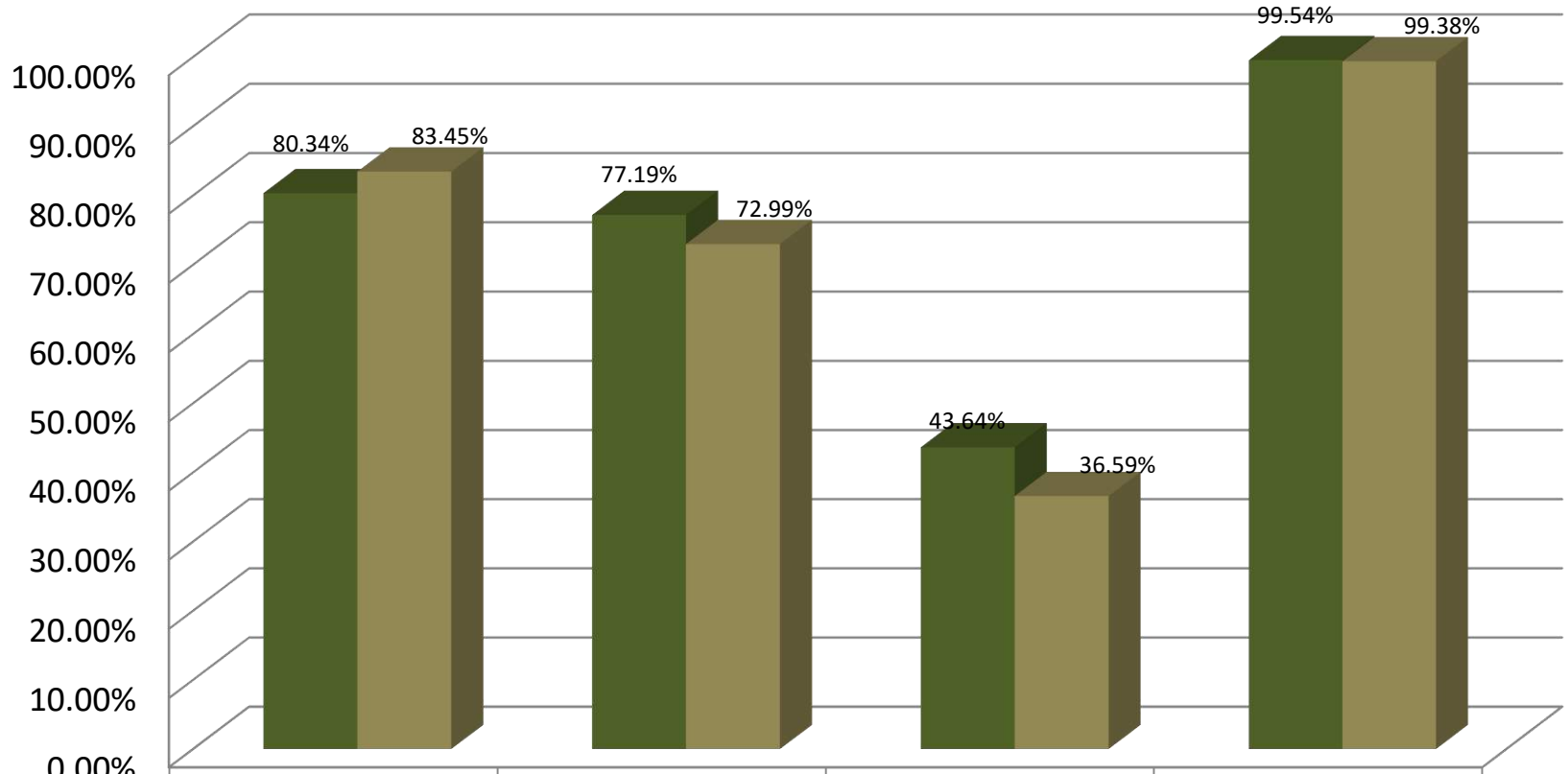
ORFIS

RESULTADOS 4TO PERIODO DE 2019



ORFIS

Comparación de Resultados 4to Periodo de 2019 vs 2018



	Paramunicipales	Municipios	Entidades Paraestatales	Poderes y Autónomos
Periodo 4 2019	80.34%	77.19%	43.64%	99.54%
Periodo 4 2018	83.45%	72.99%	36.59%	99.38%

ORFIS

ACCIONES REALIZADAS

Con independencia de la suspensión de actividades por la emergencia sanitaria que estamos viviendo, se ha continuado con las asesorías que el ORFIS brinda a través de la Dirección General de Evaluación y Planeación referente a los temas relacionados con la Contabilidad Gubernamental, específicamente del SIGMAVER.

Por ello, de manera remota se han impartido más de 400 asesorías, las cuales se han centrado en atender los siguientes temas.

- Instalación de las actualizaciones efectuadas.
- Asesoría en registros contables.
- Apoyo en la operación de los módulos.
- Definición de Clasificadores por Objeto del Gasto o de Clasificador por Rubro de Ingresos.
- Emisión de reportes.
- Cambio de equipo donde se encuentra instalado el SIGMAVER.
- Solución de problemas técnicos.

ORFIS

AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SIGMAVER

Actualmente…

204 Municipios

17 Entidades Paramunicipales

y

5 Organismos Autónomos

De 6 que han firmado convenio

Presentan sus Estados Financieros

y

Cuenta Pública

emitidos por el SIGMAVER

ORFIS

AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN

EN LOS OPDS

Se han firmado convenios con 49 Organismos.

Los cuales presentan diversos grados de avance, destacando los siguientes:

Ente	Avance
CAEV	Este organismo tiene una particularidad, maneja 68 operadoras de agua y una oficina central, cada una de ellas tiene instalado el SIGMAVER, las oficinas operadoras se encuentran **registrando el mes de abril y la operadora cerrando marzo**. Es importante destacar que con ellos se está desarrollando un módulo de consolidación.
IPAX	Este Organismo va al corriente, se encuentra registrando **el mes de mayo**
CONALEP	Este Organismo va al corriente, se encuentra registrando **el mes de mayo**
Tecnológico de Tantoyuca	Se encuentra registrando **el mes de marzo**

OTRAS ACCIONES

Es importante informar que en días pasados, el Consejo renovó el convenio para la operación del SIGMAVER con el **Tribunal Electoral del Estado**.

PODER JUDICIAL
DEL ESTADO DE VERACRUZ

Asimismo, nos complace informar que estamos en proceso de firmar un Convenio, para iniciar la implementación del SIGMAVER, con el **PODER JUDICIAL**

ORFIS

ORFIS

ASPECTOS ESPECÍFICOS

L.C. DAVID ARIZMENDI PARRA

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

"Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros"

(ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental)

Artículo 22.- Los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.

Los entes públicos deberán aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

ORFIS

Los postulados proporcionan sustento técnico a la Contabilidad Gubernamental para que se pueda obtener información veraz, clara y concisa.

ORFIS

REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

Explicación del postulado

a) El Sistema de Contabilidad Gubernamental debe considerar cuentas de orden, para el registro del ingreso y el egreso, a fin de proporcionar información presupuestaria que permita evaluar los resultados obtenidos respecto de los presupuestos autorizados;

b) El SCG debe identificar la vinculación entre las cuentas de orden y las de balance o resultados;

c) **La contabilización de los presupuestos deben seguir la metodología y registros equilibrados o igualados, representando las etapas presupuestarias de las transacciones a través de cuentas de orden del ingreso y del egreso**; así como su efecto en la posición financiera y en los resultados;

VALUACION

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y **se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo** registrándose en moneda nacional.

Explicación del Postulado

a) **El costo histórico** de las operaciones **corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original** justificativa y comprobatoria, **o bien a su valor estimado o de avalúo en caso de ser producto de una donación,** expropiación, adjudicación o dación en pago;

b) La información reflejada en los estados financieros deberá ser revaluada aplicando los métodos y lineamientos que para tal efecto emita el CONAC.

ORFIS

REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO

REGLAS ESPECIFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO

OBRAS PÚBLICAS.

En el sector público se tendrán que identificar para su manejo y registro contable tres tipos de obras:

a) Obras públicas capitalizables,

b) Obras del dominio público,

c) Obras Transferibles.

d) Infraestructura.

El costo de la obra pública deberá incluir el de la elaboración de proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma, generados hasta su conclusión, independientemente de la fuente de financiamiento, observando los lineamientos aplicables en cada caso.

ORFIS

DIFERENCIAS OBTENIDAS DE LA CONCILIACIÓN FÍSICA-CONTABLE Y DE LA BAJA DE BIENES

El reconocimiento inicial de las diferencias, tanto de existencias como de valores, que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente. Lo anterior, independientemente de los procedimientos administrativos que deban realizarse de acuerdo a la normatividad correspondiente.

Depreciación y Amortización

Es la distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil.

Deterioro
Es el importe de un activo que excede el valor en libros a su costo de reposición.

El monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.

Cálculo de la depreciación o amortización:

$$\frac{\text{Costo de adquisición del activo depreciable o amortizable} - \text{Valor de deshecho}}{\text{Vida útil}}$$

ORFIS

Monto de capitalización de los bienes muebles e intangibles.

Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición **sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), podrán registrarse contablemente como un gasto**.

Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición **sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la UMA, se registrarán contablemente como un aumento en el activo no circulante** y se deberán identificar en el control administrativo para efectos de conciliación contable.

*A partir del 1 de febrero de 2020 el valor diario de la UMA será de **86.88 pesos**, mensual de 2,641.15 pesos y el valor anual de 31,693.80 pesos, se publicó en el DOF del 10 de enero*

Bienes sin valor de adquisición o sobrantes.

En caso de no conocerse el valor de adquisición de algún bien, el mismo podrá ser asignado, para fines de registro contable por el área que designe la autoridad competente del ente público, considerando el valor de otros bienes con características similares o, en su defecto, el que se obtenga a través de otros mecanismos que juzgue pertinentes.

Errores Contables

Los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

La corrección de los errores debe ser aplicada contra la cuenta 3.2.5.2 Cambios por Errores Contables.

ORFIS

ORFIS

SISTEMA DE CONTABILIDAD

GUBERNAMENTAL

ACTIVIDADES QUE REQUIEREN UNA COORDINACIÓN Y CONTROL PARA LA OPERACIÓN DEL SGC

A. ANTES DE OPERAR LOS RECURSOS PÚBLICOS

Planeación

Ley de ingresos.
Presupuesto de egresos.
Programa Operativo Anual.
Catálogo de Departamentos, Contribuyentes, Acreedores, Bancos, Beneficiarios, Contratistas, Empleados, Proveedores.

B. DURANTE LA OPERACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

Obtención de ingresos

Recaudar los recursos y conceptos autorizados en la Ley de Ingresos.

Ejercicio de los Recursos

Ejercer el gasto considerando las partidas presupuestadas, así como las obras y acciones autorizadas.

Pagos como:

Viáticos, Compras, Nómina, etc.

Registro contable de las operaciones presupuestarias y contables, clasificadas en activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, y de resultados de los entes públicos, respaldada con la ***documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.***

ORFIS

IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO

PLANES ESTATALES Y MUNICIPALES

PROGRAMAS ANUALES

PRESUPUESTO

Es el costo que tendrá realizar nuestros programas anuales.

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera.
- Transparencia.
- Ley de Planeación.
- Indicadores y evaluaciones de la Ley de Coordinación Fiscal.
- Presupuesto Basado en Resultados.

Debemos conocer.

- El tipo de ingresos que recibiremos
- La unidad administrativa que lo ejercerá
- El tipo de gasto en el que se invertirá
- El nombre del programa que se realizará con este recurso
- Como se ejercerá mensualmente
- Saber que se tienen contempladas la totalidad de pagos que debe realizar el ente.
- Debe ser medible, para verificar su efectividad, es decir su aplicación correcta y a tiempo.
- Flexible para realizar las transferencias, ampliaciones o reducciones correspondientes.
- Vincularse con la Contabilidad patrimonial, registrándose conforme a los momentos contables.

ORFIS

CLASIFICADORES ARMONIZADOS

Clasificador por Rubros de Ingresos

- **¿Con qué se gasta?**

Clasificador por Objeto del Gasto

- **¿En qué conceptos se gasta?**

Clasificador por Tipo de Gasto/Económica

- **¿Qué tipo de gasto es?**

Clasificador Funcional de Gasto/Programática

- **¿En qué programas/actividades?**

Clasificación Administrativa

- **¿Quién lo gasta?**

ORFIS

CLASIFICADOR POR TIPO DE GASTO

Relaciona las transacciones públicas derivadas del gasto con los grandes agregados de la Clasificación Económica tal y como se muestra a continuación:

- **Gasto Corriente**
- **Gasto de Capital**
- **Amortización de la deuda y disminución de pasivos**
- **Pensiones y Jubilaciones**
- **Participaciones**

EJEMPLO: REGISTRO DE UNA OBRA

PROCESO ADMINISTRATIVO	MOMENTO CONTABLE	PÓLIZA GENERADA
Carga del Presupuesto	**Aprobado**	8.2.2 Por ejercer 8.2.1 Aprobado
Presupuesto de Egresos (Crear el programa, asignar presupuesto y cta. Activo, captura de datos de la obra, y el contrato)	**Comprometido**	8.2.4 Comprometido 8.2.2 Por ejercer
Movimiento de Obra (Datos del anticipo o estimación, amortización, % de avances, bitácora, retenciones 5-1 al millar)	**Devengado**	1.2.3 Obra en proceso 2.1.1 Pasivo 8.2.5 Devengado 8.2.4 Comprometido
Orden de Pago (Fecha y verificar datos)	**Ejercido**	8.2.6 Ejercido 8.2.5 Devengado
Pago (fecha, cheque-transferencia a cuenta de pago)	**Pagado**	2.1.1 Pasivo 1.1.1 Caja/Bancos 8.2.7 Pagado 8.2.6 Ejercido

ORFIS

Momentos Contables

Se debe tener presente que no todas las operaciones que efectúan los entes públicos, deben ser afectadas contable y presupuestalmente de manera simultánea, por lo que se tiene que identificar los momentos contables de acuerdo a la siguiente tabla.

INGRESOS		
MOMENTO CONTABLE	**AFECTACIÓN PRESUPUESTAL**	**AFECTACIÓN CONTABLE**
1 Estimado	X	
2 Modificado	X	
3 Devengado	X	X
4 Recaudado	X	X
EGRESOS		
MOMENTO CONTABLE	**AFECTACIÓN PRESUPUESTAL**	**AFECTACIÓN CONTABLE**
1 Aprobado	X	
2 Modificado	X	
3 Comprometido	X	
4 Devengado	X	X
5 Ejercido	X	
6 Pagado	X	X

ORFIS

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Artículo 41.- Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.

Artículo 42.- La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

Artículo 43.- Los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el Consejo.

ORFIS

PROCESOS QUE DEBEN ACOMPAÑARSE DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO

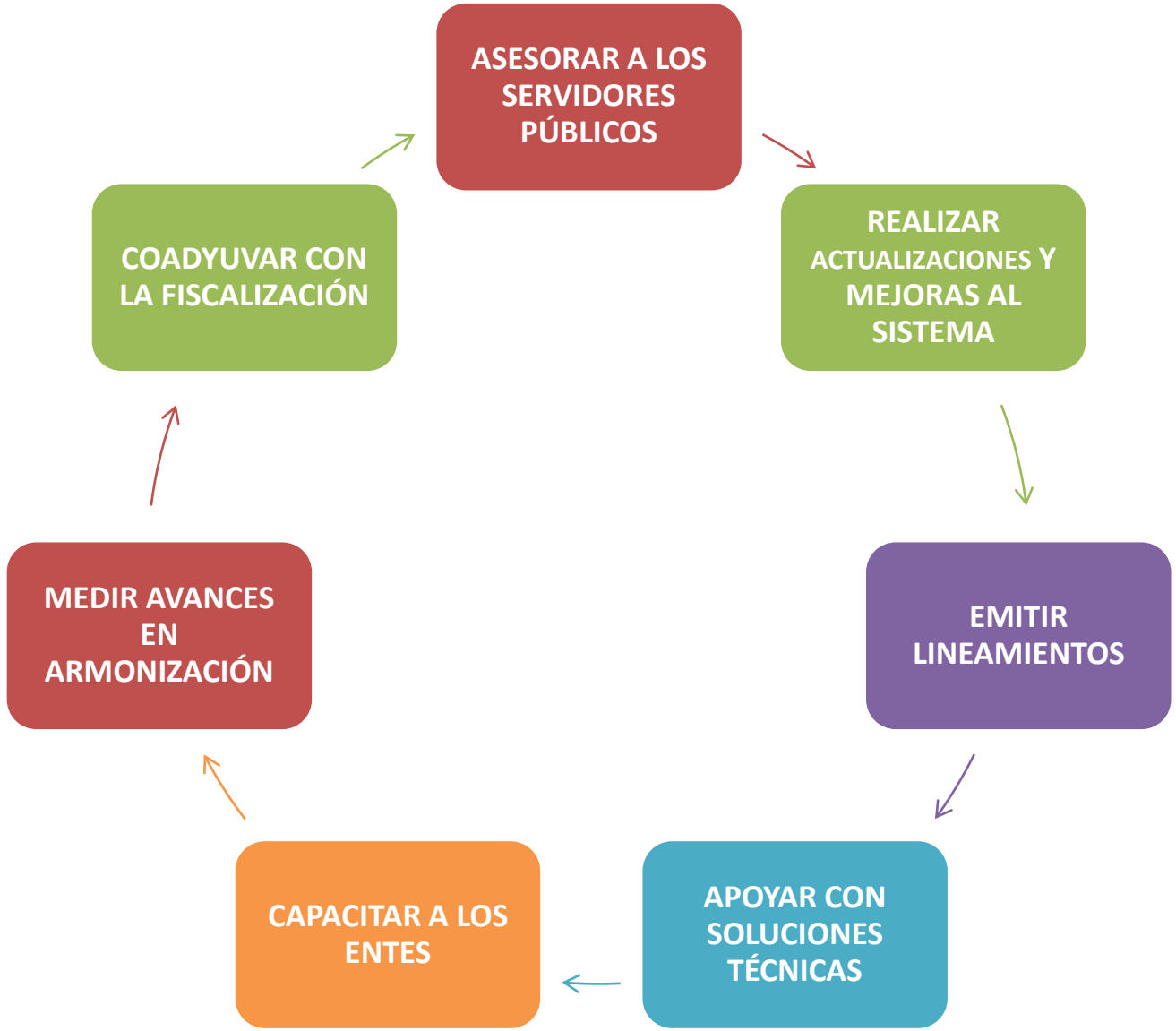
- Registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles.
- Registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.
- Registro de proyectos de Inversión pública productiva.
- Revisar que los procedimientos y mecanismos de control implementados, contribuyan al cumplimiento de sus objetivos y a la salvaguarda de sus activos.
- Verificar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información, para la toma de decisiones, así como la implementación para preservar su integridad, confidencialidad y disponibilidad.
- Revisar la eficacia de los procedimientos de control interno para prevenir y detectar actos u operaciones que afecten o puedan afectar al ente público.

Problemas y Soluciones en la Implementación

• Desconocimiento del sistema y de la normatividad contable. • Falta de planeación y presupuestación. • Personal sin el perfil requerido.	Capacitación
• Falta de apoyo de las autoridades Directivas a los operativos.	Capacitación adicional a los Directivos
• Resistencia al cambio, implementar el sistema requiere tener un mejor control. • Incredulidad en la viabilidad y factibilidad del proyecto.	Acuerdos del COVAC, medición y evaluación de los avances en armonización

ORFIS

ACTIVIDADES SUSTANTIVAS REALIZADAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SIGMAVER



ORFIS

SIGMAVER

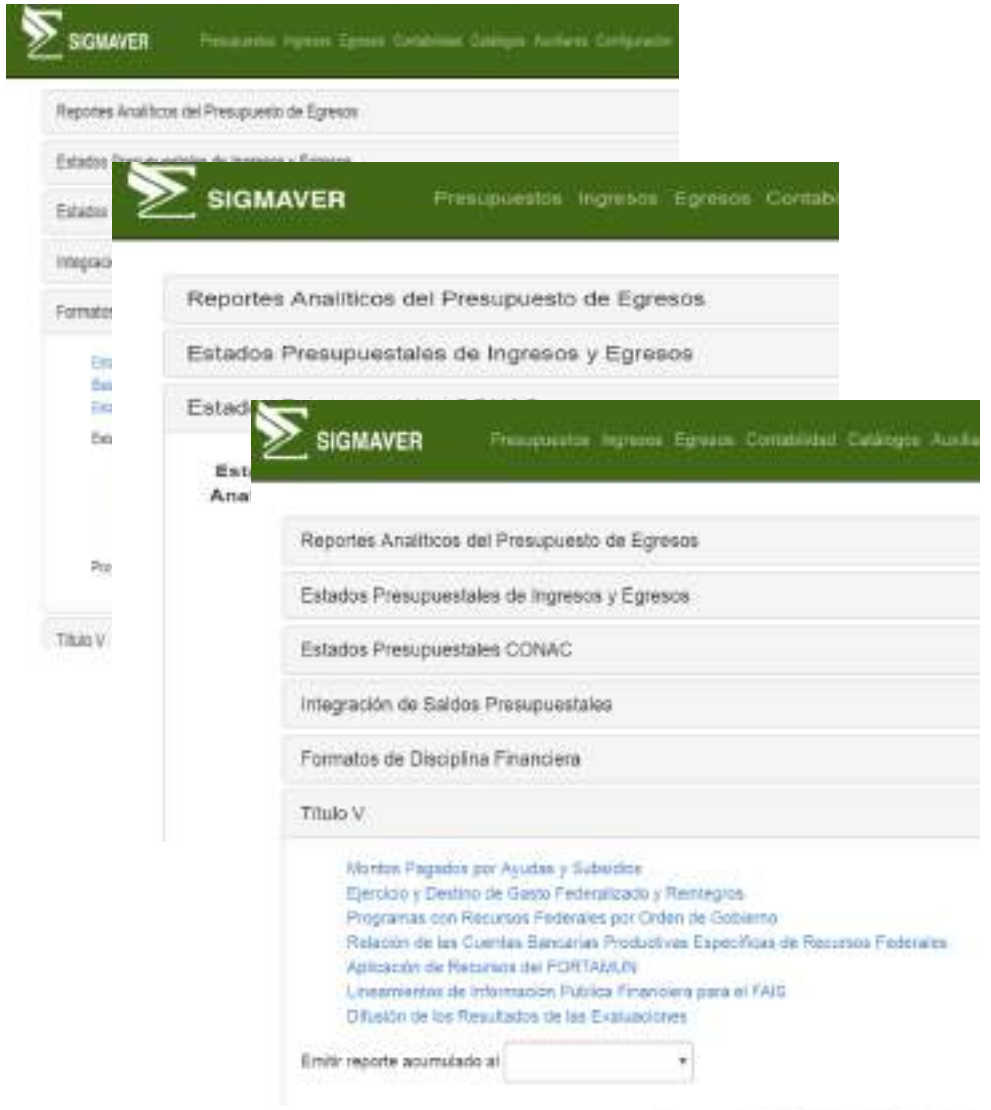
Sistema de Información y Gestión Municipal Armonizado de Veracruz

ORFIS

ORFIS

EMITE REPORTES PARA CUMPLIR CON LA NORMATIVIDAD EN MATERIA CONTABLE

- Genera los estados financieros y reportes presupuestales solicitados por el CONAC.
- Emite los reportes de la Ley de Disciplina Financiera.
- Emite los reportes solicitados en el Título V de la LGCG.
- Emite reportes comparativos como lo establece el CONAC .



REPORTES ADICIONALES QUE EMITE EL SIGMAVER

REPORTES CONTABLES

- Libros diario y mayor
- Integración de saldos
- Pólizas consecutivas por proceso
- Corte de caja
- Concentrado de pagos por: Acreedor, Beneficiario, Contratista, Empleado o Proveedor.
- Comprobaciones y/o Reintegros Pendientes
- Traspasos entre bancos

REPORTES PRESUPUESTALES

- Saldos de las fuentes de financiamiento
- Reporte Remanente mensual
- Reporte de Movimientos de Obra
- Movimientos obras
- Estatus de los procesos
- Egresos con diferente Fuente de Financiamiento

ORFIS

REPORTE DE MOVIMIENTOS OBRAS

DATOS DE LA OBRA

NÚM. OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	GRADO REZAGO SOCIAL	ORIGEN DEL INGRESO	MODALIDAD EJECUCIÓN	ESTATUS	CUENTA ACTIVO	FECHA INICIO	FECHA TÉRMINO	CANTIDAD UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD BENEFICIARIO	MONTO PRESUPUESTADO
2018301910019	Rehabilitación de Drenaje Pluvial en calle Gaviotas y circuito Gaviotas en Playa de Chachalacas	Playa de Chachalacas	Muy Bajo	FISMDF	Contrato	autorizado	1.2.3.5.04.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en Proceso	19/11/2018 12:00:00 a. m.	28/12/2018 12:00:00 a. m.	164	200	$1,526,315.27

DATOS DEL CONTRATO

NUMERO DE CONTRATO	ESTATUS	DESCRIPCIÓN CONTRATO	FECHA INICIO	FECHA TÉRMINO	IMPORTE	IVA	IMPORTE CON IVA	IMPORTE ADENDUMS	IMPORTE TOTAL
C-17-2018301910019	autorizado	Rehabilitación de Drenaje Pluvial en calle Gaviotas y circuito Gaviotas en Playa de Chachalacas	19/11/2018	28/12/2018	$902,467.86	$144,395.01	$1,046,862.59	$479,429.68	$1,526,315.27

ADENDUMS

NÚM. DE ADENDUM	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	FECHA	TIPO	MONTO SIN IVA	IVA	MONTO TOTAL
MUX/CONV-11/2018301910019	Ampliacion y reduccion de los volumenes de obras de los conceptos considerados	Ampliacion y reduccion de los volumenes de obras de los conceptos considerados	14/12/2018	Ampliacion	$413,301.44	$66,128.24	$479,429.68

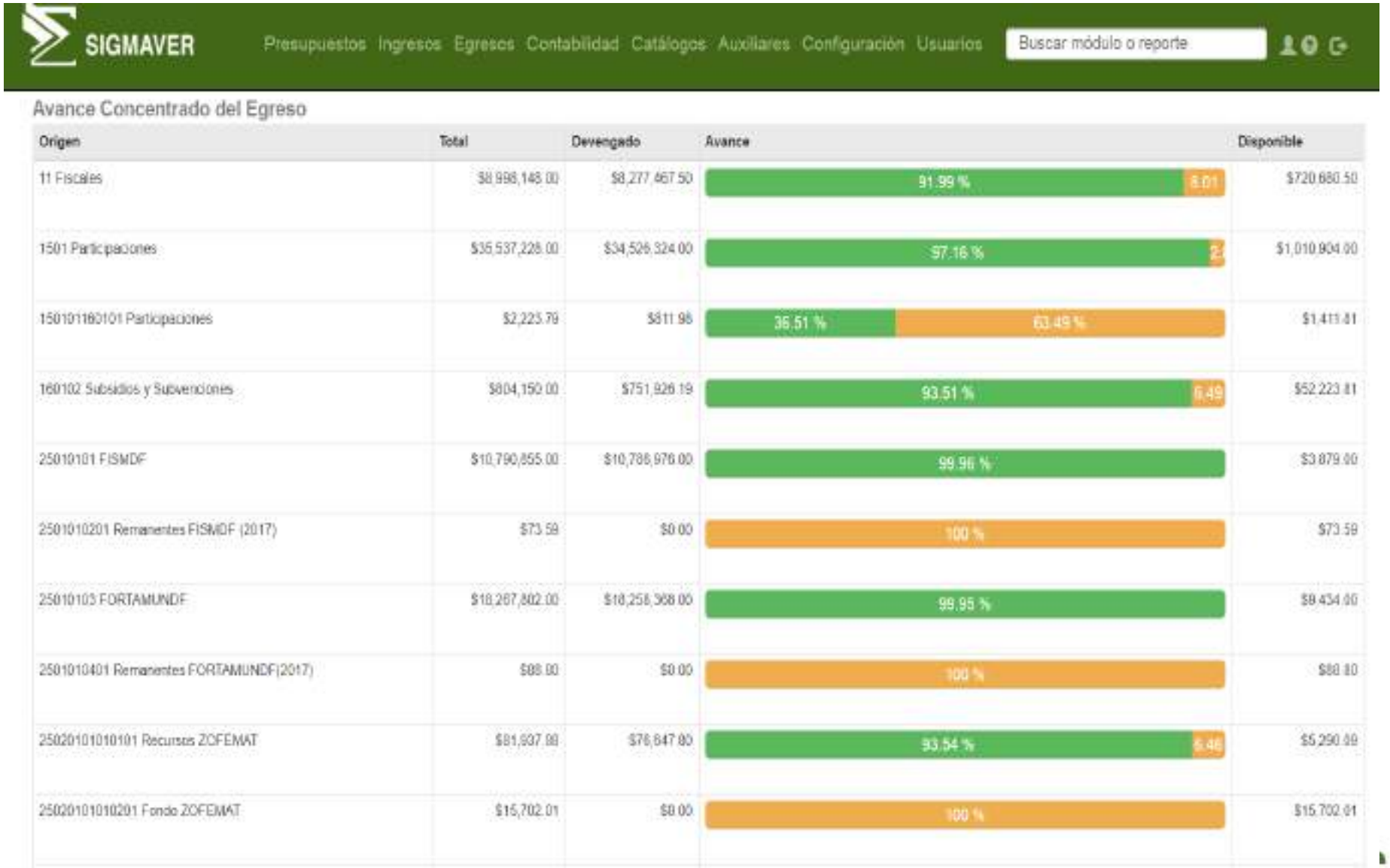
Detalle de Movimientos

MOVIMIENTO	ESTATUS	OBSERVACIONES	PROGRAMA	ORIGEN INGRESO	COG	NUMERO FACTURA	IMPORTE	IVA	IMPORTE CON IVA	IMPORTE AMORTIZACIÓN	TIPO PAGO	NUM. OPERACIÓN	CUENTA BANCARIA	FECHA OPERACIÓN	CONTRATISTA	IMPORTE OPERACIÓN	RETENCIÓN	IMPORTE RETENCIÓN
Anticipo	autorizado	FISMDF Transfer a Comercializadora y Obra Civil Fercar S.A. de C.V.- Rehab. de Drenaje Pluvial en calle Gaviotas y Circuito Gaviotas de la Loc. Playa Chachalacas				171	$451,243.78	$72,199.01	$523,442.79	$0.00	Transferencia	310168W012Z5	1.1.1.2.04.13 FISMDF 2018 Cta.4061251328	16/11/2018	COMERCIALIZADORA Y OBRA CIVIL FERCAR SA DE CV	$523,442.79		
Estimación	autorizado	FISMDF Transf Comercializadora y Obra Civil Fercar SA de CV	2018.2.7.8 019 Rehabilitacion de Dren Pluvial en la Calle Gaviotas y Circuito las Gaviotas en la Loc. Playa de Chachalacas	25010101 FISMDF	61402 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en Proceso	FERRE 187	$1,315,799.03	$210,526.24	$1,526,315.27	$523,442.79	Cheque	126	1.1.1.2.04.13 FISMDF 2018 Cta.4061251328	21/12/2018	COMERCIALIZADORA Y OBRA CIVIL FERCAR SA DE CV	$700,000.00	5 al millar	$6,578.94
											Transferencia	07436D100F3G	1.1.1.2.04.13 FISMDF 2018 Cta.4061251328	27/12/2018	COMERCIALIZADORA Y OBRA CIVIL FERCAR SA	$296,293.64	5 al millar	$6,578.94

PROGRAMA	ORIGEN INGRESO	COG	CUENTA	IMPORTE	APROBADO	MODIFICADO	POR EJERCER	COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO
2018.2.7.8 019 Rehabilitacion de Dren Pluvial en la Calle Gaviotas y Circuito las Gaviotas en la Loc. Playa de Chachalacas	25010101	61402 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en Proceso	1.2.3.5.04.02 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de Urbanización en Proceso	$1,526,315.27	$0.00	$1,526,315.27	$1,526,315.27	$1,526,315.27	$1,526,315.27	$1,526,315.27	$1,526,315.27
TOTALES				$1,526,315.27	$0.00	$1,526,315.27	$1,526,315.27	$1,526,315.27	$1,526,315.27	$1,526,315.27	$1,526,315.27

ANÁLISIS DEL EGRESO

El sistema permite verificar el avance del Presupuesto de Egresos por fuente de financiamiento, lo que permite evaluar la evolución del gasto, esta información se presenta por cada partida del gasto.



REPORTE PARA DETECTAR TRANSFERENCIAS Y PAGOS CON OTROS ORÍGENES

SIGMAVER Presupuestos Ingresos Egresos Contabilidad Catálogos Auxiliares Configuración Usuarios Buscar módulo o reporte

Programas Presupuestales | Fondos Revolventes

TRASLADOS ENTRE BANCOS

Banco A	Banco B	Cargos	Abonos
		$2,600,145.75	$2,600,145.75
	1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	$700,000.00	$700,000.00
	1.1.1.2.05.47-FORTAMUN 2018(OI :: 25010103-FORTAMUNDF)	$716,333.00	$716,333.00
	1.1.1.2.05.51-HIDROCARBUROS 2018 7640(OI :: 250201140103-Fondo de Hidrocarburos Regiones Terrestres)	$596,333.00	$596,333.00
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)		$1,496,991.88	$1,496,991.88
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	$5,221,768.00	$5,221,768.00
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.42-AGUA 7654(OI :: 11-Fiscales)	$963,201.75	$963,201.75
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.43-MERCADO 4060(OI :: 11-Fiscales)	$192,000.00	$192,000.00
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.44-PROVISIONES (COMITES) 8908(OI :: 11-Fiscales)	$2,385,761.50	$2,385,761.50
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.45-DIF MUNICIPAL(OI :: 11-Fiscales)	$200,000.00	$200,000.00
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.46-CLINICA 2118(OI :: 11-Fiscales)	$41,500.00	$41,500.00
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.47-FORTAMUN 2018(OI :: 25010103-FORTAMUNDF)	$19,039,178.00	$19,039,178.00
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.48-CREDITO 2017(OI :: 12010202-Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Extraordinario)	$1,724,877.38	$1,724,877.38
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.49-CREDITO 2010(OI :: 12010202-Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Extraordinario)	$7,791,663.50	$7,791,663.50
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.50-FISM 2018(OI :: 25010101-FISMDF)	$1,416,617.38	$1,416,617.38
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.51-HIDROCARBUROS 2018 7640(OI :: 250201140103-Fondo de Hidrocarburos Regiones Terrestres)	$3,247,353.75	$3,247,353.75
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.53-FORTAFIN B 65506760579(OI :: 250201010201-FORTAFIN)	$941,000.00	$941,000.00
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.05.55-HABITAT MUNICIPAL 0352(OI :: 250201080201-HABITAT)	$14,253.56	$14,253.56
1.1.1.2.05.41-ARBITRIOS 7580(OI :: 11-Fiscales)	1.1.1.2.10.01-CREDITO INTERACCIONES(OI :: 12010202-Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo Extraordinario)	$4,837,889.50	$4,837,889.50

MAPAS DE CUMPLIMIENTO MUNICIPAL

ORFIS

ORFIS

Órgano de Fiscalización Superior del Estado

ORFIS

VALIDACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTALES

L.C. FABIOLA LIBRADO RIVERA

VALIDACIONES CONTABLES

- **Ahorro/Desahorro** = Estado de Situación Financiera.
  Estado de Actividades.
  Estado de Flujo de Efectivo.
  Estado de Cambios en la Situación Financiera.

- **Total de Hacienda Pública (Patrimonio)** = Estado de Situación Financiera.
  Estado de Variación en la Hacienda Pública

- **Total del activo** = Estado de Situación Financiera
  Estado Analítico del activo

- **Efectivos y Equivalentes** = Estado de Situación Financiera
  Estado de Flujo de Efectivo.

- **Total de Origen** = Estado de Flujo de Efectivo
  Estado de Actividades.

- **Total de aplicación** = Estado de Flujo de Efectivo
  Estado de Actividades.

- **Variación del activo** = Estado de Cambios en la Situación Financiera
  Estado Analítico del Activo.

ORFIS

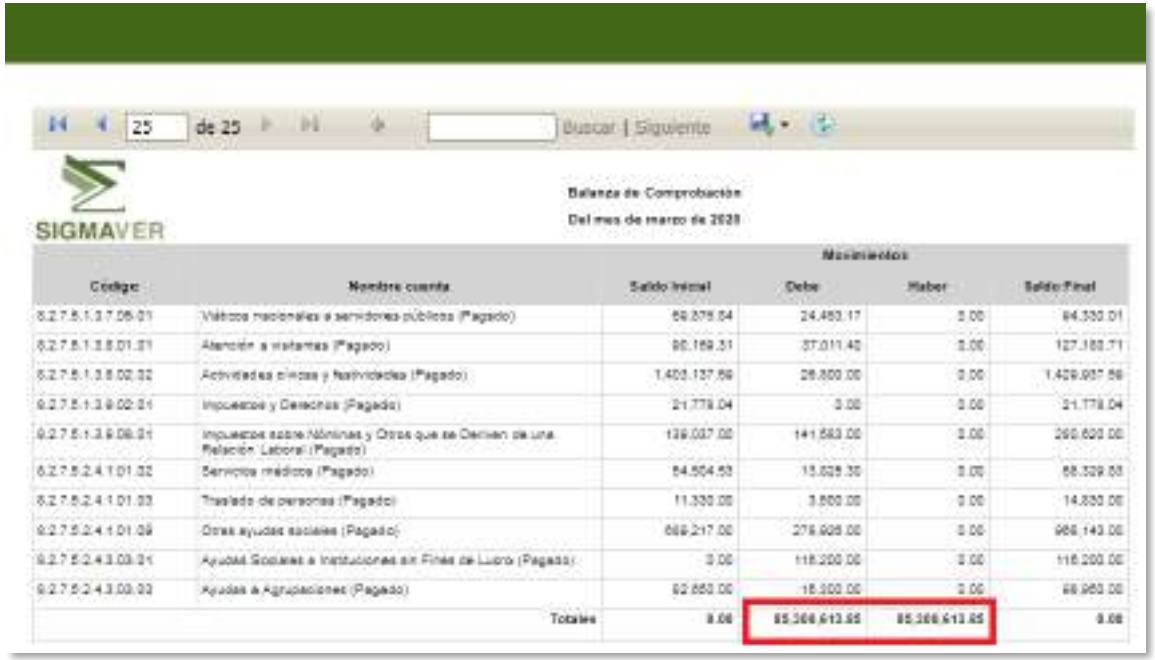
PPREGUNTAS DE REPORTES CONTABLES

1. ¿Cómo puedo validar que el total mis pólizas se encuentran reconocidas?
2. ¿Cómo puedo verificar e integrar las cuentas por cobrar?
3. ¿Cómo puedo integrar los pasivos correspondientes de las nóminas?
4. ¿Qué reportes puedo consultar para corroborar los montos transferidos a un empleado, proveedor y/o acreedor en especifico y qué transferencias o cheques han sido?
5. ¿Cómo puedo saber qué obras se encuentran integradas en las cuentas del activo del ejercicio vigente?
6. ¿Qué reportes puedo utilizar para conciliar los traspasos entre fondos?

ORFIS

1. ¿CÓMO PUEDO VALIDAR QUE EL TOTAL DE MIS PÓLIZAS SE ENCUENTRAN RECONOCIDAS?

- Balanza de comprobación
- Reporte Pólizas consecutivas por procesos



SIGMAVER

Balanza de Comprobación

Del mes de marzo de 2020

Código	Nombre cuenta	Saldo Inicial	Movimientos Debe	Movimientos Haber	Saldo Final
6.2.7.5.1.3.7.05.01	Viáticos nacionales a servidores públicos (Pagado)	69,375.54	24,483.17	0.00	94,330.01
6.2.7.5.1.3.8.01.01	Atención a visitantes (Pagado)	90,169.31	37,011.40	0.00	127,180.71
6.2.7.5.1.3.8.02.02	Actividades cívicas y festividades (Pagado)	1,402,137.59	26,800.00	0.00	1,428,937.59
6.2.7.5.1.3.9.02.01	Impuestos y Derechos (Pagado)	21,778.04	0.00	0.00	21,778.04
6.2.7.5.1.3.9.06.01	Impuestos sobre Nóminas y Otros que se Deriven de una Relación Laboral (Pagado)	139,037.00	141,583.00	0.00	280,620.00
6.2.7.5.2.4.1.01.02	Servicios médicos (Pagado)	64,504.53	15,025.30	0.00	68,329.83
6.2.7.5.2.4.1.01.03	Traslado de personas (Pagado)	11,350.00	3,500.00	0.00	14,850.00
6.2.7.5.2.4.1.01.09	Otras ayudas sociales (Pagado)	689,217.00	276,926.00	0.00	966,143.00
6.2.7.5.2.4.3.03.01	Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro (Pagado)	0.00	118,200.00	0.00	118,200.00
6.2.7.5.2.4.3.03.03	Ayudas a Agrupaciones (Pagado)	62,850.00	16,300.00	0.00	69,950.00
	Totales	0.00	85,300,613.85	85,300,613.85	0.00

Contabilidad/Reportes/Estados Financieros CONAC

PROCESO ORIGEN	FOLIO PROCESO	PÓLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
SUJETO A COMPROBAR	SC2020030000014	EG0200032000597	19/03/2020	PSC. CH. 3014 CTA. 1559 OTHON	1.1.2.3.02	Gastos a Comprobar	$11,935.10	-
					2.1.1.8.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	$11,935.10
	SC2020030000015	EG0200032000612	20/03/2020	PSC. CH. 3052 CTA. 1559 OTHON	1.1.2.3.02	Gastos a Comprobar	$10,000.00	-
					2.1.1.8.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	$10,000.00
	SC2020030000016	EG0200032400711	19/03/2020	PSC. CH. 3002 CTA. 1559	1.1.2.3.02	Gastos a Comprobar	$7,000.00	-
					2.1.1.8.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	$7,000.00
		EG0200032400712	24/03/2020	PSC. CH. 3002 CTA. 1559	1.1.2.3.02	Gastos a Comprobar	-$7,000.00	-
					2.1.1.8.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	-$7,000.00
	SC2020030000017	EG0200032400713	19/03/2020	PSC. CH. 3002 CTA. 1559	1.1.2.3.02	Gastos a Comprobar	$7,000.00	-
					2.1.1.8.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	$7,000.00
						TOTAL =	$885,300,613.85	$885,300,613.85

Contabilidad/Reportes/Pólizas/Mes/Pólizas consecutivas por proceso

ORFIS

2. ¿CÓMO PUEDO VERIFICAR E INTEGRAR LAS CUENTAS POR COBRAR?

- Balanza de comprobación
- Reporte de auxiliares
- Reporte Comprobaciones y/o Reintegros Pendientes de mis Sujetos a Comprobar

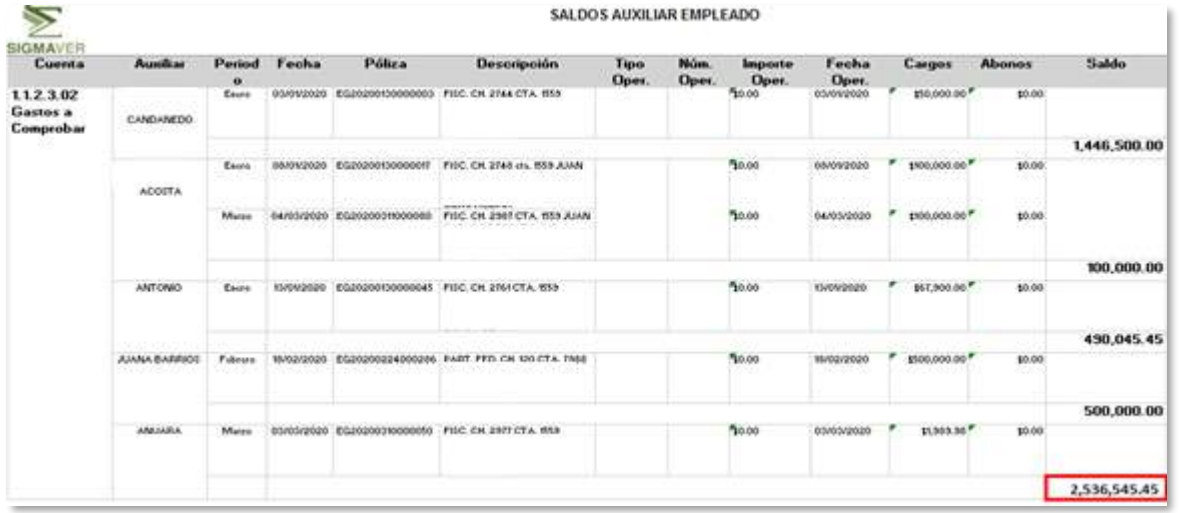
SIGMAVER

Balanza de Comprobación

Del mes de marzo de 2020

Código	Nombre cuenta	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
1	ACTIVO	91,604,379.13	26,197,183.09	22,971,269.62	94,730,492.48
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	42,530,620.94	23,082,361.66	22,971,259.62	42,641,923.00
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,874,463.44	8,964,886.56	9,330,808.56	1,508,541.44
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	15,478,164.80	883,330.17	54,953.17	16,886,541.80
1.1.2.3.01	Devoluciones a Proveedores	0.00	0.00	1,500.00	1,500.00
1.1.2.3.02	Gastos a Comprobar	2,116,145.45	458,933.17	38,533.17	2,536,545.45
1.1.2.3.03	Responsabilidad de Funcionarios y Empleados	13,222,198.55	397.00	0.00	13,222,595.55
1.1.2.3.04	Anticipos a Cuenta de Sueldos	139,820.80	284,680.00	14,928.00	328,990.80
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	7,261.25	4,386.58	7,261.00	4,386.83
1.1.2.9.01	Subsidio al Empleo	7,261.25	4,386.58	7,261.00	4,386.83
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	529,594.88	882,532.98	480,072.48	1,912,055.48

Contabilidad/Reportes/Estados Financieros CONAC



SIGMAVER

SALDOS AUXILIAR EMPLEADO

Cuenta	Auxiliar	Period o	Fecha	Póliza	Descripción	Tipo Oper.	Núm. Oper.	Importe Oper.	Fecha Oper.	Cargos	Abonos	Saldo
1.1.2.3.02 Gastos a Comprobar	CANDANEDO	Enero	03/09/2020	EG2020091500000003	FISC. CH. 2744 CTA. 1559			$0.00	03/09/2020	$50,000.00	$0.00	
												1,446,500.00
	ACOSTA	Enero	05/09/2020	EG2020091500000017	FISC. CH. 2748 cta. 1559 JUAN			$0.00	05/09/2020	$100,000.00	$0.00	
		Marzo	04/03/2020	EG2020031100000003	FISC. CH. 2367 CTA. 1559 JUAN			$0.00	04/03/2020	$100,000.00	$0.00	
												100,000.00
	ANTONIO	Enero	13/09/2020	EG2020091500000045	FISC. CH. 2761 CTA. 1559			$0.00	13/09/2020	$67,900.00	$0.00	
												490,045.45
	JUANA BARRIOS	Febrero	18/02/2020	EG2020022400002[illegible]	PART. PTD. CH. 100 CTA. 7[illegible]			$0.00	18/02/2020	$500,000.00	$0.00	
												500,000.00
	ANUARA	Marzo	03/03/2020	EG2020031000000[illegible]	FISC. CH. 2377 CTA. 1559			$0.00	03/03/2020	$1,500.00	$0.00	
												2,536,545.45

Contabilidad/Reportes de auxiliares

Folio	Observaciones	Estatus	Egresos A Comprobar	Comprobaciones	Reintegros	Pendientes	
SC2020020000 096	FISC. CH. 2952 CTA. 1559 ANTONIO	autorizado	$67,900.00	$0.00	$0.00	67,900.00	
SC2020020000 095	FISC. CH. 2975 CTA. 1551	autorizado	$5,000.00	$0.00	$0.00	5,000.00	
SC2020020000 093	FISC. CH. 2974 CTA. 1559	autorizado	$100,000.00	$0.00	$0.00	100,000.00	
SC2020020000 020	FISC. CH. 2975 CTA. 1559 GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$40,000.00	$0.00	$0.00	40,000.00	
SC2020020000 021	FISC. CH. 96 CTA. 7308 GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$400,000.00	$0.00	$0.00	400,000.00	
SC2020030000 002	FISC. CH. 2979 CTA. 1559 CANDANEDO GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$10,000.00	$0.00	$0.00	10,000.00	
SC2020030000 004	FISC. CH. 2367 CTA. 1559 JUAN PABL ACOSTA GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$100,000.00	$0.00	$0.00	100,000.00	
SC2020030000 005	FISC. CH. 2969 CTA. CANDANEDO GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$20,000.00	$0.00	$0.00	20,000.00	
SC2020030000 006	FISC. CH. 2992 CTA. 1559 GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$50,000.00	$0.00	$0.00	50,000.00	
SC2020030000 007	FISC. CH. 2990 CTA. 1559 CANDANEDO GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$26,000.00	$0.00	$0.00	26,000.00	
SC2020030000 008	FISC. CH. 3005 CTA. 1559 ANTONI GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$67,900.00	$0.00	$0.00	67,900.00	
SC2020030000 009	FISC. CH. 3000 CTA. 155 CANDANEDO GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$16,500.00	$0.00	$0.00	16,500.00	
SC2020030000 010	FISC. CH. 3021 CTA. 1559 GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$50,000.00	$0.00	$0.00	50,000.00	
SC2020030000 012	FISC. CH. 3022 CTA. 1559 CANDANEDO GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$20,000.00	$0.00	$0.00	20,000.00	
SC2020030000 013	FISC. CH. 3029 CTA. 1559 GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$50,000.00	$0.00	$0.00	50,000.00	
SC2020030000 015	FISC. CH. 3060 CTA. 1559 CANDANEDO GASTOS A COMPROBAR	autorizado	$10,000.00	$0.00	$0.00	10,000.00	2,536,545.45

Configuración/Análisis del avance del egreso/ Comprobaciones pendientes/Sujetos a comprobar::Comprobaciones::Reintegros

ORFIS

3. ¿CÓMO PUEDO INTEGRAR LOS PASIVOS CORRESPONDIENTES DE LAS NÓMINAS?

- Balanza de comprobación
- Integración de Saldo cuentas 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo
- Reporte Asientos Contables de 1)Nóminas

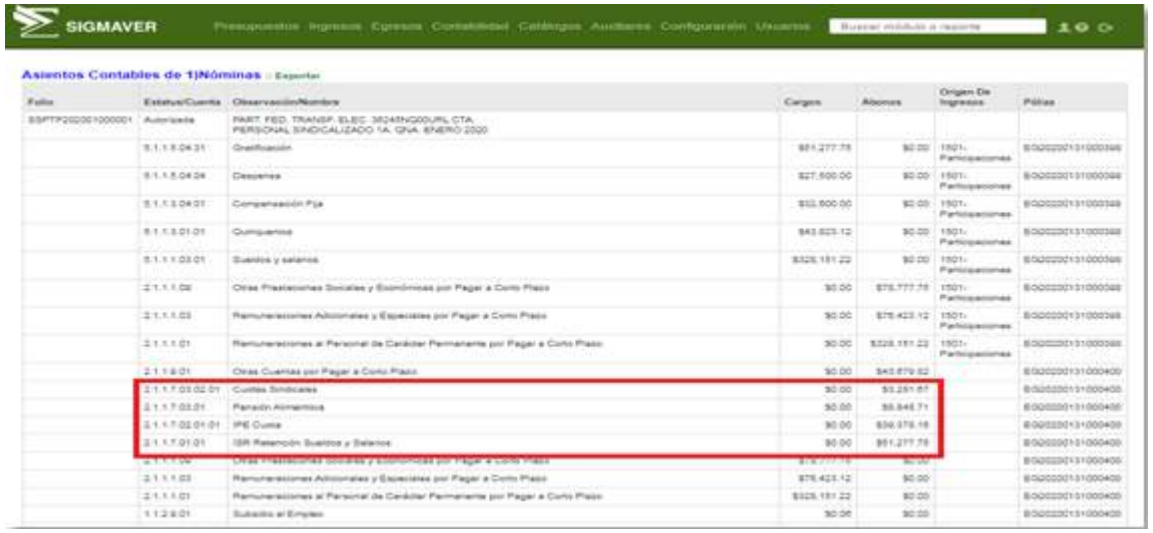
Configuración/Análisis del avance del egreso/ Asientos contables de mis:/Nóminas

SIGMAVER

Balanza de Comprobación
Del mes de marzo de 2020

2	PASIVO	18,756,336.72	5,694,551.69	3,287,101.75	16,063,515.38
2.1	PASIVO CIRCULANTE	8,484,127.87	3,704,746.12	3,017,326.78	7,796,708.53
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	535,196.33	701,375.20	433,278.66	267,049.79
2.1.1.7.01	Retenciones y Contribuciones Federales por Pagar a Corto Plazo	440,483.14	440,483.00	221,223.89	221,224.03
2.1.1.7.01.01	ISR Retención Sueldos y Salarios	440,483.14	440,483.00	221,223.89	221,224.03
2.1.1.7.02	Retenciones y Contribuciones Estatales por Pagar a Corto Plazo	91,391.52	240,000.15	134,524.33	-45,825.76
2.1.1.7.02.01	IPE	91,391.52	91,391.52	-45,825.76	-45,825.76
2.1.1.7.02.01.01	IPE Cuota	91,391.52	91,391.52	-45,825.76	-45,825.76
2.1.1.7.02.02	3% ISERTAP	0.00	141,583.00	141,583.00	0.00
2.1.1.7.02.04	5 al Millar	0.00	7,185.63	7,185.63	0.00
2.1.1.7.03	Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,281.67	20,612.05	17,530.38	0.00
2.1.1.7.03.01	Pensión Alimenticia	0.00	18,249.71	18,249.71	0.00
2.1.1.7.03.02	Cuotas Sindicales	3,281.67	6,593.34	3,281.67	0.00
2.1.1.7.03.02.01	Cuotas Sindicales	3,281.67	6,593.34	3,281.67	0.00
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,564,323.54	1,241,848.30	885,546.30	7,208,021.54
2.1.1.9.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,564,323.54	1,241,848.30	885,546.30	7,208,021.54
2.3	PASIVO NO CIRCULANTE	10,272,208.85	1,989,805.57	269,774.97	8,267,218.25

Contabilidad/Reportes/Estados Financieros CONAC


SIGMAVER

Asientos Contables de 1)Nóminas

Folio	Estatus/Cuenta	Observación/Nombre	Cargos	Abonos	Origen De Ingresos	Pólizas
ESPTP20200100001	Autorizada	PART. FED. TRANSF. ELEC. 3624TNG00URL CTA. PERSONAL SINDICALIZADO 1A. QNA. ENERO 2020				
	5.1.1.5.04.01	Gratificación	$81,277.75	$0.00	1501-Participaciones	ESDO20201310000400
	5.1.1.5.04.04	Despensa	$27,500.00	$0.00	1501-Participaciones	ESDO20201310000400
	5.1.1.5.04.01	Compensación Fija	$32,500.00	$0.00	1501-Participaciones	ESDO20201310000400
	5.1.1.5.01.01	Quinquenios	$43,823.12	$0.00	1501-Participaciones	ESDO20201310000400
	5.1.1.1.03.01	Sueldos y salarios	$326,181.22	$0.00	1501-Participaciones	ESDO20201310000400
	2.1.1.1.09	Otras Prestaciones Sociales y Económicas por Pagar a Corto Plazo	$0.00	$75,777.75	1501-Participaciones	ESDO20201310000400
	2.1.1.1.03	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a Corto Plazo	$0.00	$75,423.12	1501-Participaciones	ESDO20201310000400
	2.1.1.1.01	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por Pagar a Corto Plazo	$0.00	$326,181.22	1501-Participaciones	ESDO20201310000400
	2.1.1.9.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$0.00	$40,879.62		ESDO20201310000400
	2.1.1.7.03.02.01	Cuotas Sindicales	$0.00	$3,281.67		ESDO20201310000400
	2.1.1.7.03.01	Pensión Alimenticia	$0.00	$18,846.71		ESDO20201310000400
	2.1.1.7.02.01.01	IPE Cuota	$0.00	$36,378.18		ESDO20201310000400
	2.1.1.7.01.01	ISR Retención Sueldos y Salarios	$0.00	$81,277.75		ESDO20201310000400
	2.1.1.1.09	Otras Prestaciones Sociales y Económicas por Pagar a Corto Plazo	$75,777.75	$0.00		ESDO20201310000400
	2.1.1.1.03	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a Corto Plazo	$75,423.12	$0.00		ESDO20201310000400
	2.1.1.1.01	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por Pagar a Corto Plazo	$326,181.22	$0.00		ESDO20201310000400
	1.1.2.9.01	Subsidio al Empleo	$0.00	$0.00		ESDO20201310000400

Contabilidad/Reportes/Integración de saldos

SIGMAVER

Integración de Saldos hasta el mes de Marzo

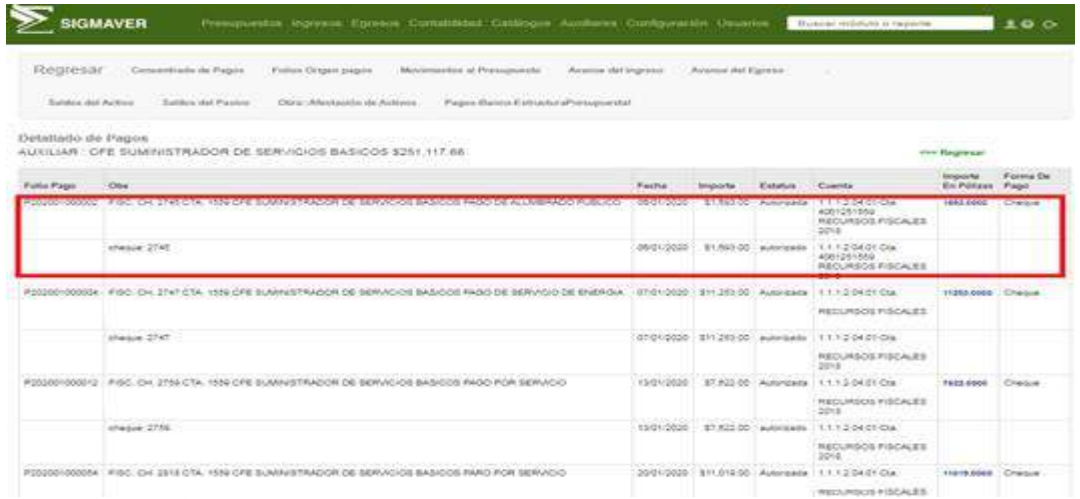
2.1.1.7.01.01 ISR Retención Sueldos y Salarios	Enero	EG20200131000397	PAGO	PART. FED. TRANSF. ELEC.			Servicio de Administración Tributaria	$0.00		-$1,073,324.56	$0.00	$0.00	-$1,073,324.56
								$0.00	07/01/2020	-$1,073,324.56	$1,073,326.00	$0.00	$1.42
		EG20200131000400	PAGO	PART. FED. TRANSF. ELEC.				$0.00	14/01/2020	$1.42	$0.00	$51,277.75	-$51,276.33
		EG20200131000406	PAGO	PART. FED. TRANSF. ELEC.				$0.00	15/01/2020	-$51,276.33	$0.00	$39,018.96	-$90,295.29
		EG20200131000411	PAGO	PRESTAMO A FORTAMUNDF				$0.00	15/01/2020	-$90,295.29	$0.00	$12,421.63	-$102,716.92

ORFIS

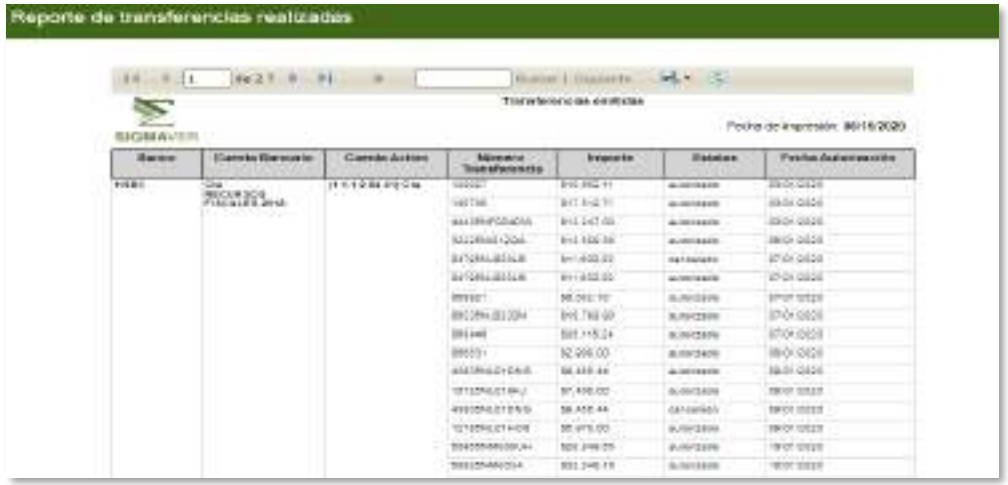
4. ¿Qué reportes puedo consultar para corroborar los montos transferidos a un empleado, proveedor y/o acreedor en específico y qué transferencias o cheques han sido?

- Integración de Saldo de la cuenta de bancos
- Concentrado de pagos: empleado, proveedor o acreedor.
- Reporte de Transferencias

Contabilidad/Reportes/Integración de saldos



Configuración/Análisis del avance del egresos/ /Concentrado de pagos

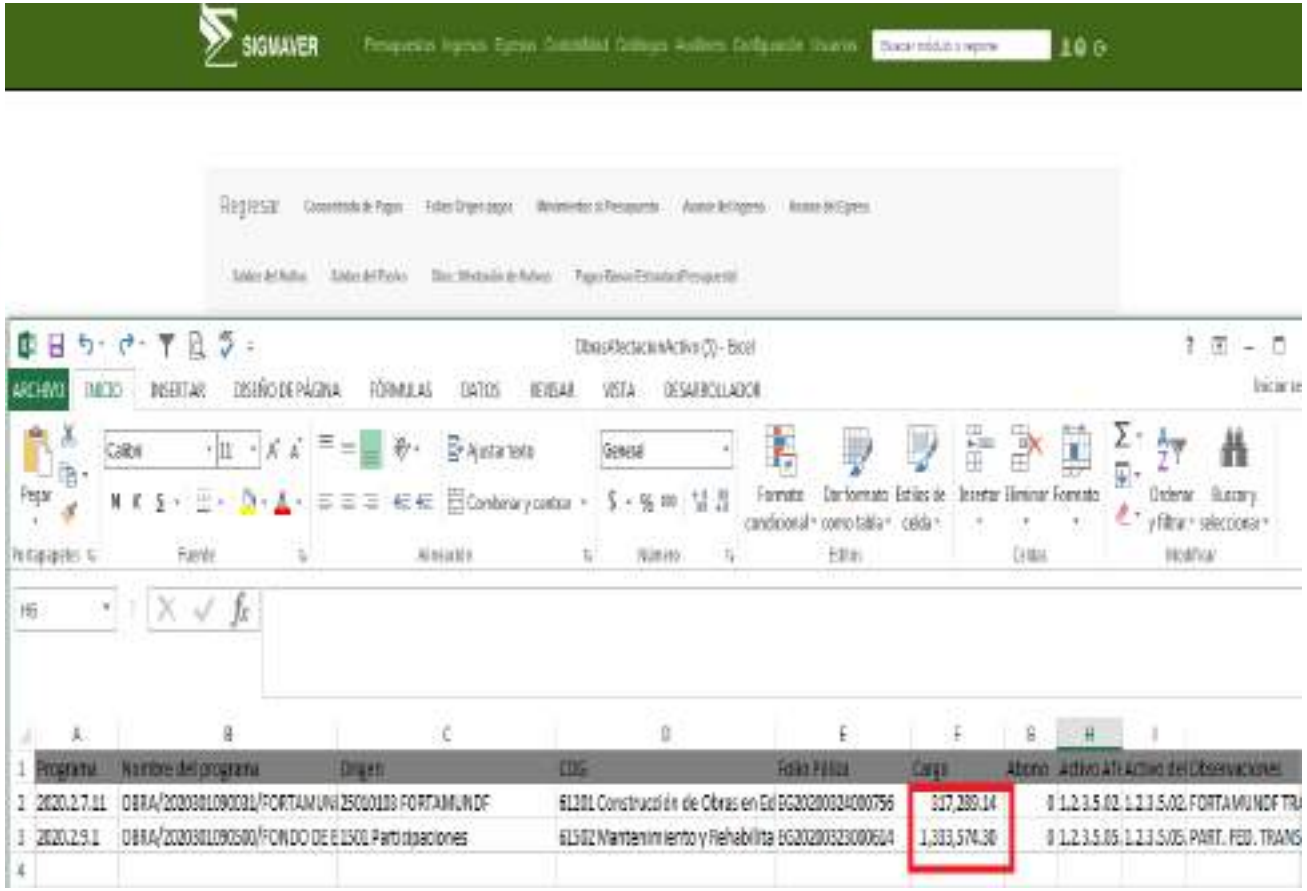


Auxiliares/Bancos/Transferencias

ORFIS

5. ¿CÓMO PUEDO SABER QUÉ OBRAS SE ENCUENTRAN INTEGRADAS EN LAS CUENTAS DEL ACTIVO DEL EJERCICIO VIGENTE?

- Balanza de comprobación
- Obra: Afectación de Activos
- Reporte de obras.



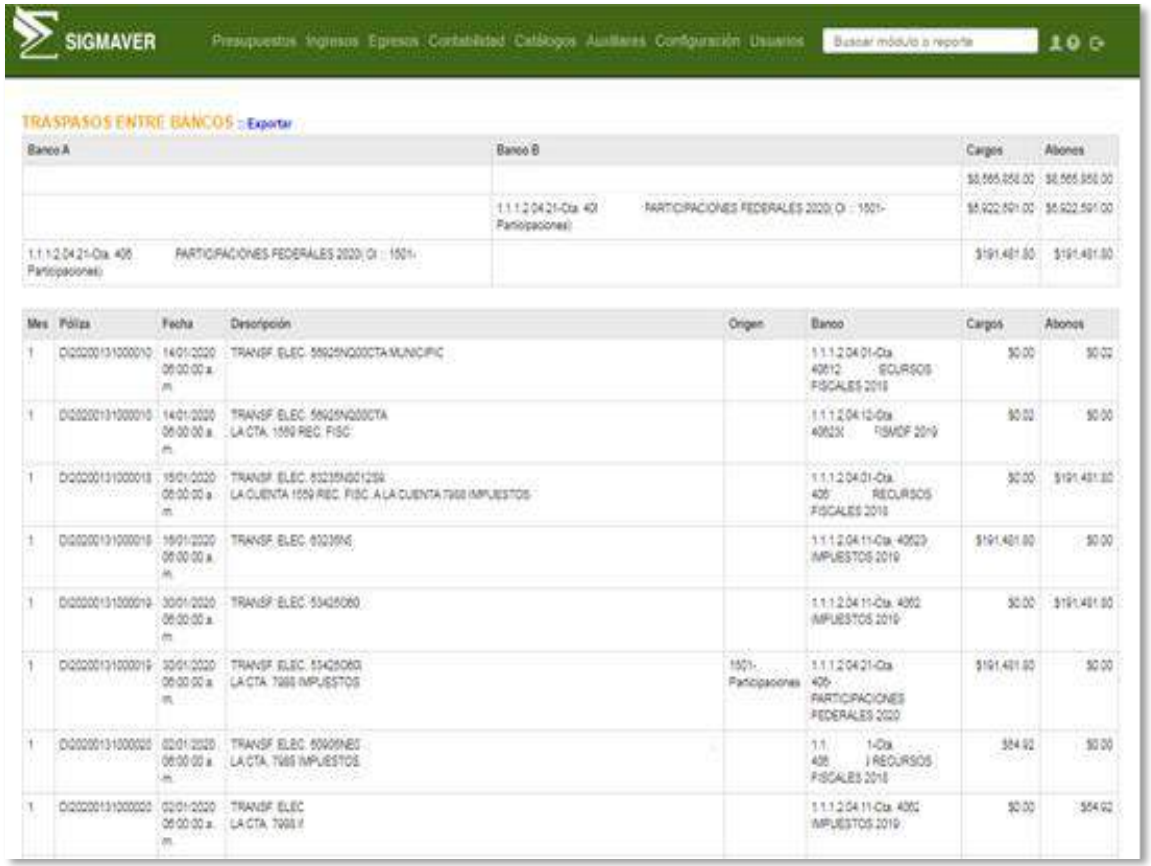
Configuración/Análisis del avance del egresos/ Obra:Afectación de Activos

Contabilidad/Reportes/Estados Financieros CONAC

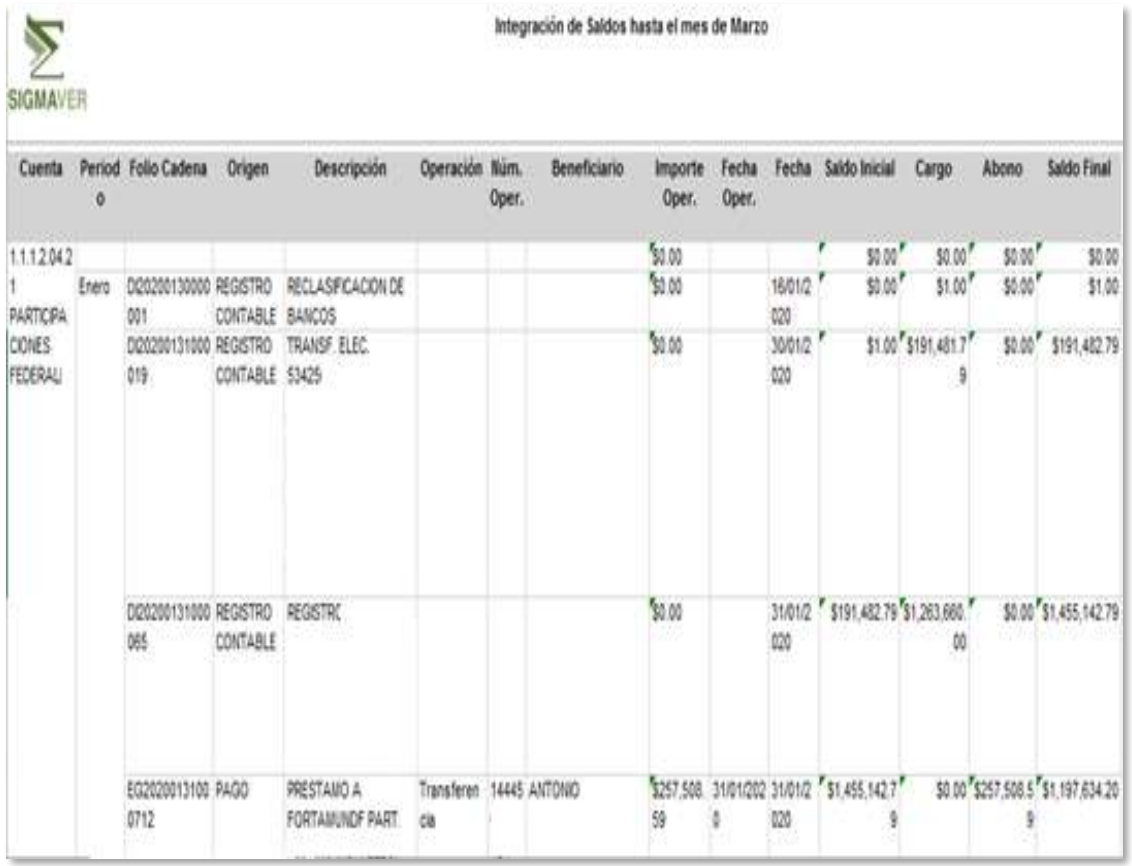
ORFIS

6. ¿QUÉ REPORTES PUEDO UTILIZAR PARA CONCILIAR LOS TRASPASOS ENTRE FONDOS?

- Integración de saldos de la cuenta de bancos
- Traspasos entre bancos



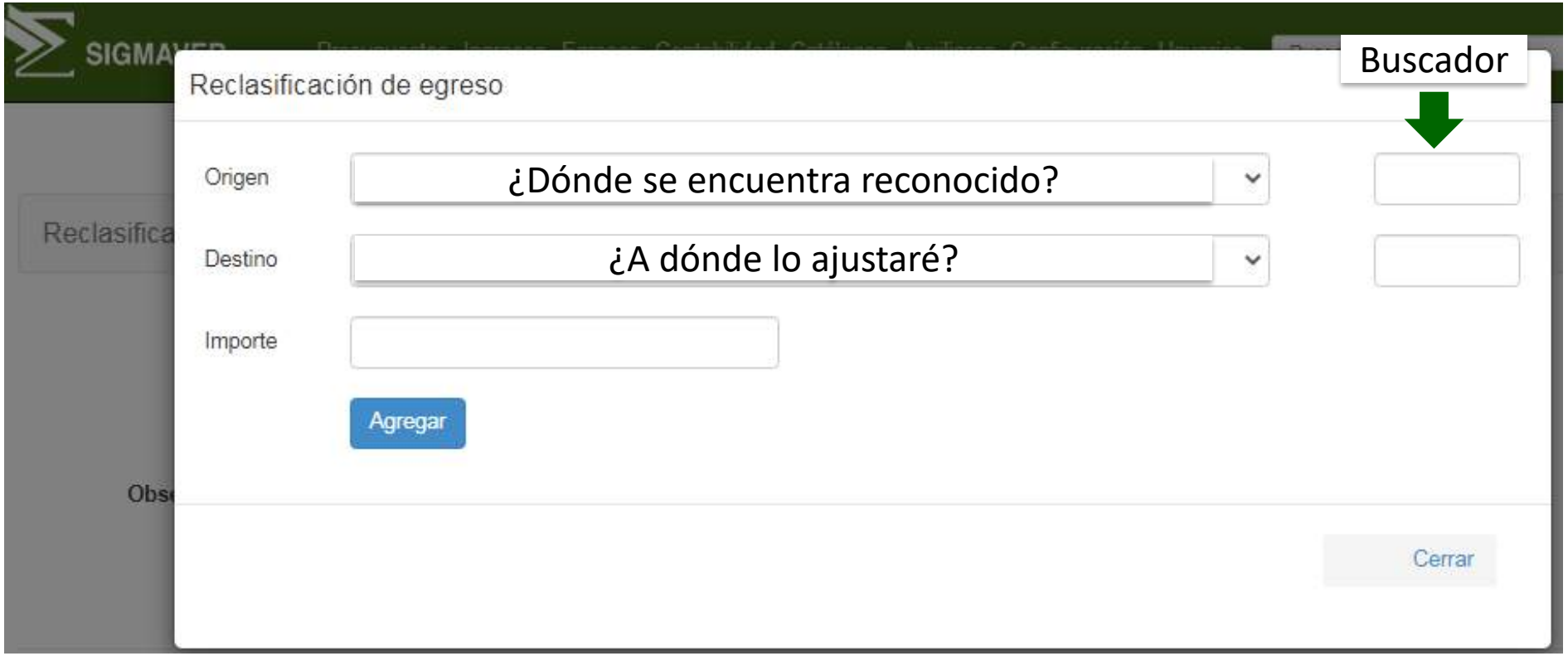
Configuración/Análisis del avance del egresos/ Egresos pagados con otro origen de ingreso /Traspasos entre fondos



Contabilidad/Reportes/Integración de saldos

ORFIS

RECLASIFICACIÓN DE EGRESOS



Egresos/Reclasificación de Egresos

VALIDACIONES PRESUPUESTALES

- **Total de Egresos Presupuestados** =Balance Presupuestario LDF (Aprobado).
  Edo. Analítico del Presupuesto de Egresos por COG LDF (Sin incluir la amortización de la deuda). (Aprobado).

- **Total de Recursos Extraordinarios** = Estado Analítico de Ingresos Detallados LDF
  (Convenios) Estado Analítico del CRI.

- **Total de Servicios Personales** = Edo. Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallados LDF
  Devengados Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos (COG).

- **Total Pagado** = Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificador Funcional)
  Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Clasificación Funcional - Finalidad y Función).

ORFIS

VALIDACIONES PRESUPUESTALES

- **Total Pagado con FORTAMUNDF** =Aplicación de Recursos del FORTAMUN (Título V)

  Reporte de Avance Presupuestal MES

  Avance Presupuestal Egresos

- **Total comprometido de FAIS** = Montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FISM (Título V)

  Avance Presupuestal del Egresos

- **Total de Hacienda Pública** = Estado de Situación Financiera detallado LDF

  Estado de Situación Financiera

- **Total de activo** = Estado de Situación Financiera detallado LDF

  Estado Analítico del activo

ORFIS

PREGUNTAS DE REPORTES PRESUPUESTALES

1. ¿Cómo puedo identificar que el presupuesto se encuentra cuadrado?
2. ¿Qué reportes puedo utilizar para validar el origen de un COG?
3. ¿Cómo puedo validar que el momento del devengo en el egreso se encuentra cuadrado?
4. ¿Cómo puedo validar el total de los anticipos de obras?
5. ¿Qué reportes me pueden apoyar para validar las estimaciones?
6. ¿Cómo puedo validar el momento del devengo del Ingreso de los Estados Financieros Presupuestales?

ORFIS

1. ¿CÓMO PUEDO VALIDAR QUE LOS PRESUPUESTOS SE ENCUENTRAN CUADRADOS?

- Emisión de reporte Saldos orígenes del Recurso
- Avance del Ingreso /Egreso
- Estado Analítico de Ingresos / Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (COG)

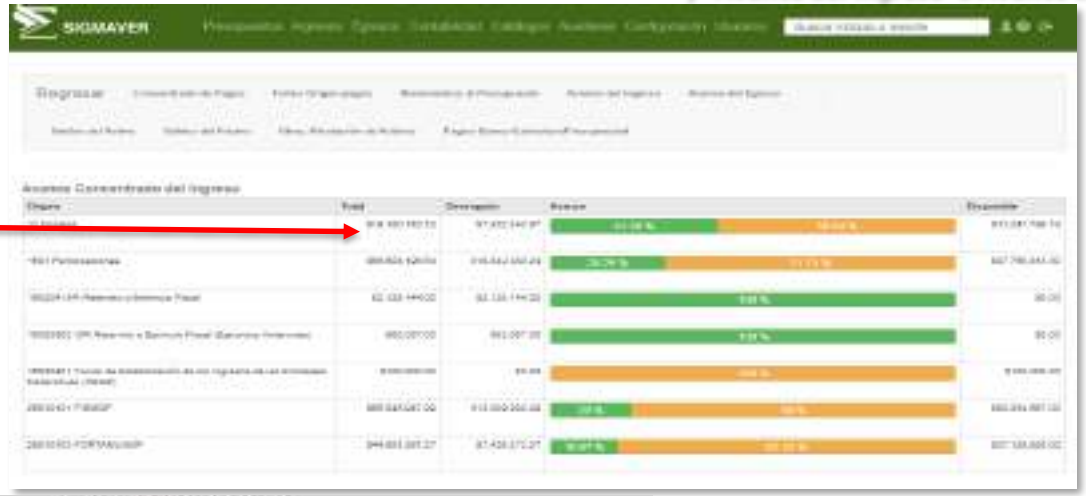
SIGMAVER

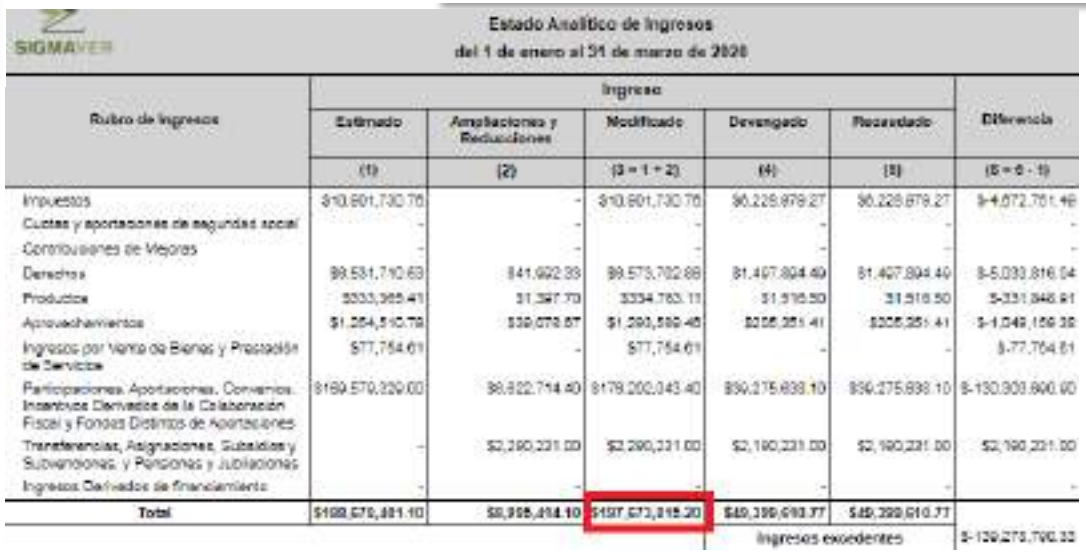
Saldos Orígenes del Recurso

Código	Origen de Ingreso	Ingreso	Egreso	Diferencia
11	Fiscales	$19,180,143.10	$19,180,143.10	-
1501	Participaciones	$66,608,196.54	$66,608,196.54	-
150204	ISR Retenido o Estímulo Fiscal	$2,128,144.00	$2,128,144.00	-
15020602	ISR Retenido o Estímulo Fiscal (Ejercicios Anteriores)	$62,087.00	$62,087.00	-
15030401	Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	$100,000.00	$100,000.00	-
25010101	FISMDF	$65,043,947.29	$65,043,947.29	-
25010103	FORTAMUNDF	$44,551,297.27	$44,551,297.27	-

Contabilidad/Reportes/Otros/Saldos orígenes de ingreso

Configuración/Análisis del avance del egreso / Avance del Ingreso o Avance del Egreso





SIGMAVER

Estado Analítico de Ingresos

del 1 de enero al 31 de marzo de 2020

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	(6 = 5 - 1)
Impuestos	$10,601,730.76	-	$10,601,730.76	$6,228,879.27	$6,228,879.27	$-4,672,751.49
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-
Derechos	$9,531,710.63	$41,992.33	$9,573,702.96	$1,407,894.49	$1,407,894.49	$-5,033,816.04
Productos	$333,365.41	$1,397.70	$334,763.11	$1,916.50	$1,916.50	$-331,848.91
Aprovechamientos	$1,254,510.79	$39,078.87	$1,293,589.46	$205,351.41	$205,351.41	$-1,049,159.38
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	$77,754.61	-	$77,754.61	-	-	$-77,754.61
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	$169,579,339.00	$8,622,714.40	$178,202,343.40	$39,275,693.10	$39,275,693.10	$-130,303,646.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	-	$2,290,231.00	$2,290,231.00	$2,190,231.00	$2,190,231.00	$2,190,231.00
Ingresos Derivados de Financiamiento	-	-	-	-	-	-
Total	$190,670,881.10	$8,995,414.30	$197,573,315.20	$49,309,615.77	$49,309,615.77	
					Ingresos excedentes	$-130,270,790.33

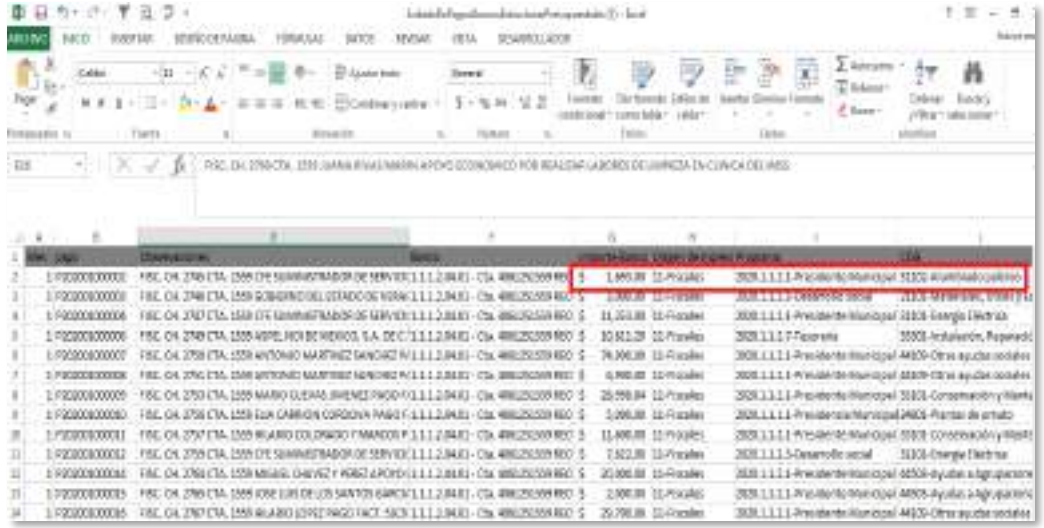
Presupuestos/Reportes/Estados Presupuestales CONAC/Analítico de Ingresos

ORFIS

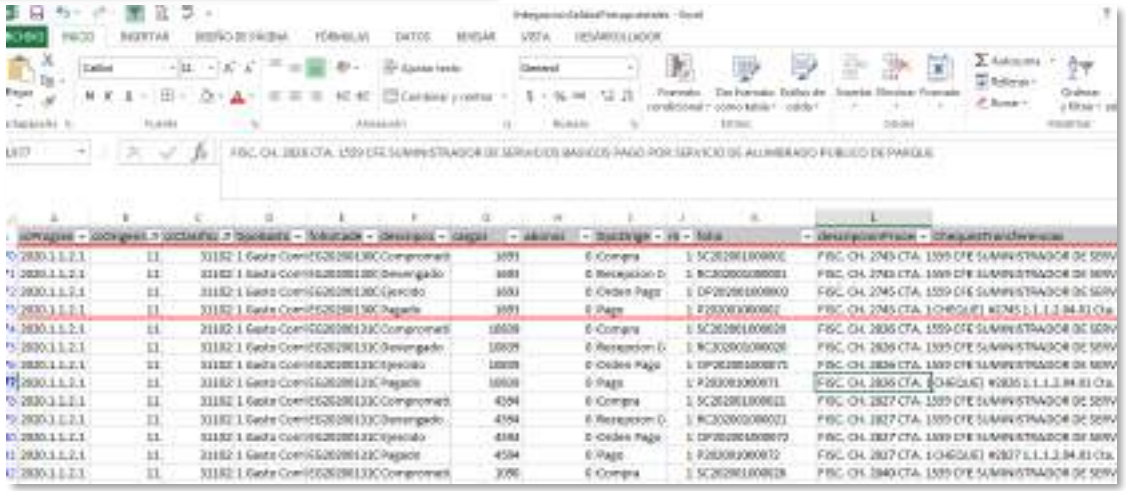
2. ¿Qué reportes puedo utilizar para validar el origen de un COG?

- Reporte de Avance Presupuestal MES
- Integración de saldos del Egreso (CSV)
- Pagos-Banco-Estructura Presupuestal

Presupuestos/Reportes/Reporte de Avance Presupuestal MES



Configuración/Análisis del avance del egreso / /Pagos-Banco-Estructura Presupuestal

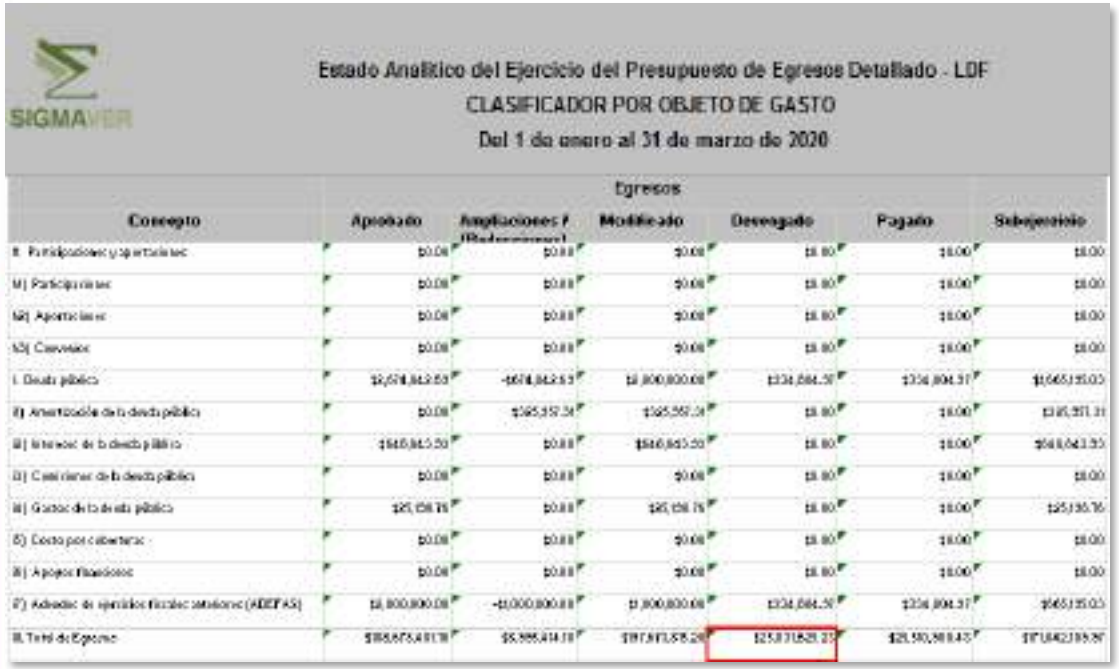


Presupuestos/Reportes/Integración de Saldos Presupuestales/Egresos (CSV)

ORFIS

3. ¿CÓMO PUEDO VALIDAR QUE EL MOMENTO DEL DEVENGO EN EL EGRESO SE ENCUENTRA CUADRADO?

- Conciliación contable - presupuestal
- Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto del Egreso (COG)
- Estado Analítico de Presupuesto de Egresos Detallado – LDF
- Balanza de comprobación



SIGMAVER

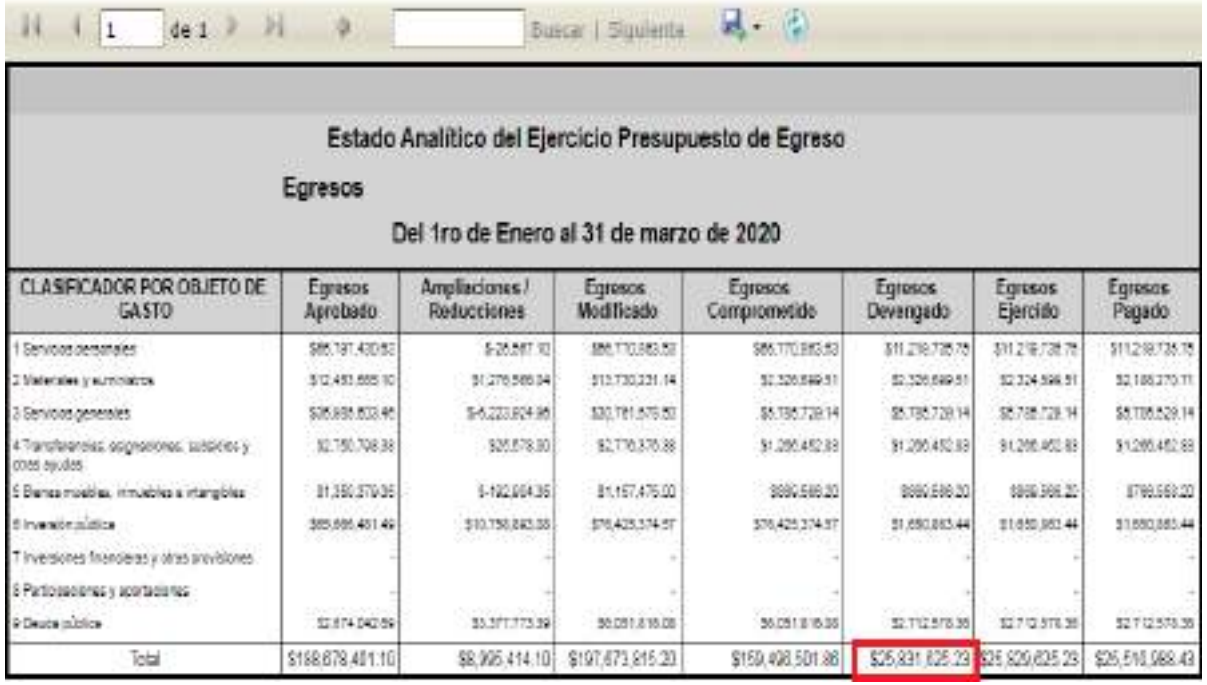
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF

CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO

Del 1 de enero al 31 de marzo de 2020

Concepto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
A. Participaciones y aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
B) Participaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
C) Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
D) Convenios	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
I. Deuda pública	$2,678,843.53	-$678,843.53	$2,000,000.00	$334,694.37	$334,694.37	$1,665,305.63
A) Amortización de la deuda pública	$0.00	$365,357.31	$365,357.31	$0.00	$0.00	$365,357.31
B) Intereses de la deuda pública	$646,843.53	$0.00	$646,843.53	$0.00	$0.00	$646,843.53
C) Comisiones de la deuda pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
D) Gastos de la deuda pública	$25,156.76	$0.00	$25,156.76	$0.00	$0.00	$25,156.76
E) Costo por coberturas	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
F) Apoyos financieros	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
F) Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	$2,000,000.00	-$1,000,000.00	$1,000,000.00	$334,694.37	$334,694.37	$665,305.63
II. Total de Egresos	$88,675,431.10	$8,995,414.10	$97,671,515.20	$25,831,625.23	$25,510,931.43	$71,839,889.97

Presupuestos/Reportes/Formatos de Disciplina Financiera/Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado del mes / Objeto del Gasto



1 de 1 Buscar | Siguiente

Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egreso

Egresos

Del 1ro de Enero al 31 de marzo de 2020

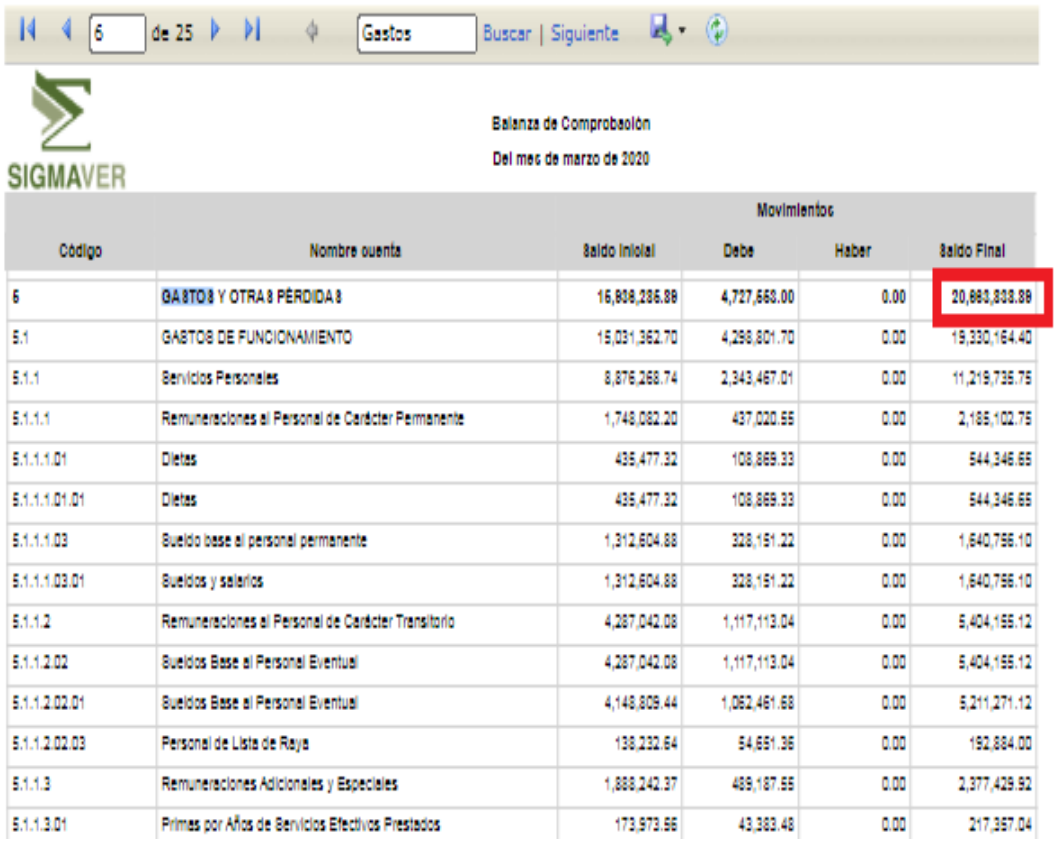
CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO	Egresos Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Egresos Modificado	Egresos Comprometido	Egresos Devengado	Egresos Ejercido	Egresos Pagado
1 Servicios personales	$86,197,420.63	$-26,587.10	$86,170,833.53	$86,170,833.53	$11,239,735.75	$11,239,735.75	$11,239,735.75
2 Materiales y suministros	$12,453,685.10	$1,276,586.04	$13,730,271.14	$2,329,649.51	$2,329,649.51	$2,324,596.51	$2,188,270.71
3 Servicios generales	$26,695,603.46	$-6,223,804.96	$20,781,570.50	$8,795,729.14	$8,795,729.14	$8,795,729.14	$8,795,529.14
4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	$2,750,708.38	$25,579.80	$2,776,370.38	$1,295,452.83	$1,295,452.83	$1,295,452.83	$1,295,452.83
5 Bienes muebles, inmuebles e intangibles	$1,350,379.35	$-192,994.35	$1,157,475.00	$999,599.20	$999,599.20	$999,599.20	$799,599.20
6 Inversión pública	$65,695,401.46	$10,750,843.98	$76,425,374.57	$76,425,374.57	$1,650,883.44	$1,650,883.44	$1,650,883.44
7 Inversiones financieras y otras provisiones	-	-	-	-	-	-	-
8 Participaciones y aportaciones	-	-	-	-	-	-	-
9 Deuda pública	$2,674,042.59	$5,371,773.59	$8,051,816.08	$2,712,575.35	$2,712,575.35	$2,712,575.35	$2,712,575.35
Total	$168,678,481.10	$8,995,414.10	$197,673,815.20	$159,498,501.86	$26,831,625.23	$26,826,635.23	$26,510,969.43

Presupuestos/Reportes/Estados Presupuestales CONAC/Mes/Por clasificación por objeto de gasto

ORFIS

3. ¿CÓMO PUEDO VALIDAR QUE EL MOMENTO DEL DEVENGO EN EL EGRESO SE ENCUENTRA CUADRADO? Continúa…

Contabilidad/Reporte de conciliación del gasto



Código	Nombre cuenta	Saldo Inicial	Movimientos Debe	Movimientos Haber	Saldo Final
6	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	16,836,286.89	4,727,668.00	0.00	20,663,838.89
5.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15,031,362.70	4,298,801.70	0.00	19,330,164.40
5.1.1	Servicios Personales	8,876,268.74	2,343,467.01	0.00	11,219,735.75
5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,748,082.20	437,020.55	0.00	2,185,102.75
5.1.1.1.01	Dietas	435,477.32	108,869.33	0.00	544,346.65
5.1.1.1.01.01	Dietas	435,477.32	108,869.33	0.00	544,346.65
5.1.1.1.03	Sueldo base al personal permanente	1,312,604.88	328,151.22	0.00	1,640,756.10
5.1.1.1.03.01	Sueldos y salarios	1,312,604.88	328,151.22	0.00	1,640,756.10
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	4,287,042.08	1,117,113.04	0.00	5,404,155.12
5.1.1.2.02	Sueldos Base al Personal Eventual	4,287,042.08	1,117,113.04	0.00	5,404,155.12
5.1.1.2.02.01	Sueldos Base al Personal Eventual	4,148,809.44	1,062,461.68	0.00	5,211,271.12
5.1.1.2.02.03	Personal de Lista de Raya	138,232.64	54,651.36	0.00	192,884.00
5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,888,242.37	489,187.55	0.00	2,377,429.92
5.1.1.3.01	Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados	173,973.56	43,383.48	0.00	217,357.04

Contabilidad/Reportes/Estados Financieros CONAC/ Balanza de comprobación

ORFIS

4. ¿CÓMO PUEDO VALIDAR EL TOTAL DE LOS ANTICIPOS DE OBRAS?

- Movimientos de obras por anticipo
- Reporte de movimientos de obra

MOVIMIENTOS OBRAS

Num. Obra	Num. Contrato	Tipo Movimiento	Documento Fuente	Subtotal	IVA	Total	Fecha Registro	Observaciones	Estatus
2020301090020	OP/FORTAMUNDF/2020/109/0020	Anticipo	Factura(s)	$233,950.57	$37,432.09	$271,382.66	0/03/2020		autorizado
2020301090022	OP/FORTAMUNDF/2020/109/0022	Anticipo	Factura(s)	$80,772.98	$12,923.68	$93,696.66	25/03/2020		autorizado
2020301090023	OP/FORTAMUNDF/2020/109/0023	Anticipo	Factura(s)	$162,378.39	$25,980.54	$188,358.93	25/03/2020		autorizado
2020301090027	OP/FORTAMUNDF/2020/109/0027	Anticipo	Factura(s)	$82,758.62	$13,241.38	$96,000.00	18/03/2020		autorizado
2020301090033	OP/FORTAMUNDF/2020/109/0033	Anticipo	Factura(s)	$139,401.46	$22,304.23	$161,705.69	18/03/2020		autorizado
2020301090035	OP/FORTAMUNDF/2020/109/0035	Anticipo	Factura(s)	$61,542.28	$9,846.76	$71,389.04	19/03/2020		autorizado

Egresos/Movimientos de obra/Reportes

SIGMAVER

Reporte de movimientos de Obra

Datos generales

DATOS DE LA OBRA

NÚM. OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	GRADO REZAGO SOCIAL	ORIGEN DEL INGRESO	MODALIDAD EJECUCIÓN	ESTATUS	CUENTA ACTIVO	FECHA INICIO	FECHA TÉRMINO	CANTIDAD UNIDAD	CANTIDAD BENEFICIAR	MONTO PRESUPUESTAD
2020301090020	2OBRA/20203010290020		Muy Bajo	FORTAMUNDF	Contrato	autorizado	1.2.3.5.04.02 Mantenimiento y	06/03/2020 06:00:00 a.	24/03/2020 06:00:00 a.	525	13560	$305,000.00

DATOS DEL CONTRATO

NÚMERO DE CONTRATO	ESTATUS	DESCRIPCIÓN CONTRATO	FFECHA INICIO	FECHA TÉRMI	IMPORTE	IVA	IMPORTE CON IVA	IMPORTE ADENDU	IMPORTE TOTAL
OP/FORTAMUNDF/2020/109/0020	autorizado	OBRA/20203010900 20/FORTAMUNDF/R	06/03/2020	24/03/20 20	$779,835.23	$124,773.64	$904,608.87	$0.00	$904,608.87

ADENDUMS

NÚM. DE ADENDUM	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	FECHA	TIPO	MONTO SIN IVA	IVA	MONTO TOTAL

Detalle de Movimientos

MOVIMIENTO	ESTATUS	OBSERVACIONES	PROGRAMA	ORIGEN INGRESO	COG	NÚMERO FACTURA	IMPORTE	IVA	IMPORTE CON IVA	IMPORTE AMORTIZACIÓN	TIPO PAGO	NÚM. OPERACIÓN	CUENTA BANCARIA	FECHA OPERACIÓN	CONTRATISTA	IMPORTE OPERACIÓN	RETENCIÓN	IMPORTE RETENCIÓN
Anticipo	autorizad	FORTAMUN				A65	$233,950.	$37,432.0	$271,382.	$0.00	Transfere	037614	1.1.1.2.04.23 Cta.	10/03/2020	ARTURO	$271,382.66		

Avance Presupuestal

PROGRAMA	ORIGEN INGRESO	COG	CUENTA	IMPORTE	APROBADO	MODIFICADO	POR EJERCER	COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO
2020.2.7.1 OBRA/2020301090020/FOR	25010103	61402 Mantenimiento y Rehabilitación de Obras de	1.2.3.5.04.02 Mantenimiento y	$305,000.00	$0.00	$305,000.00	$305,000.00	$305,000.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES				$305,000.00	$0.00	$305,000.00	$305,000.00	$305,000.00	$0.00	$0.00	$0.00

Presupuestos/Presupuesto de Egresos/Buscador(obra)/Selección de la obra/Movimientos proyectos-obra

ORFIS

5. ¿Qué reportes me pueden apoyar para validar las estimaciones?

- Movimientos de obras por estimaciones.
- Reporte de movimientos de obras
- Obra::Afectación de Activos

Presupuestos/Presupuesto de Egresos/Buscador(obra)/Selección de la obra/Movimientos proyectos-obra

MOVIMIENTOS OBRAS

Num. Obra	Num. Contrato	Tipo Movimiento	Documento Fuente	Subtotal	IVA	Total	Fecha Registro	Observaciones	Estatus
2020301090031	OP/FORTAMUNDF/2020/109/0031	Estimación	Factura(s)	$273,525.12	$43,764.02	$317,289.14	24/03/2020		autorizado
2020301090500	OP/FEIEF/2020/109/0500	Anticipo	Factura(s)	$456,547.31	$73,047.57	$529,594.88	28/02/2020		autorizado
		Estimación	Factura(s)	$1,149,633.02	$183,941.28	$1,333,574.30	21/03/2020		autorizado

Egresos/Movimientos de obra/Reportes

SIGMAVER

Reporte de movimientos de Obra

DATOS DE LA OBRA

NÚM. OBRA	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	GRADO REZAGO SOCIAL	ORIGEN DEL INGRESO	MODALIDAD EJECUCIÓN	ESTATUS	CUENTA ACTIVO	FECHA INICIO	FECHA TÉRMINO	CANTIDAD UNIDAD	CANTIDAD BENEFICIAR	MONTO PRESUPUESTADO
2020301090500	OBRA/2020301090500/FONDO DE E	Blanes Alex	Bajo	Participaciones	Contrato	autorizado	1.2.3.5.02. Mantenimiento y	04/03/2020	28/08/2020	800	400	$1,785,296.28

DATOS DEL CONTRATO

NÚMERO DE CONTRATO	ESTATUS	DESCRIPCIÓN CONTRATO	ITEMS ÚNICOS	FECHA INICIO	FECHA TÉRMINO	IMPORTE	IVA	IMPORTE CON IVA	IMPORTE ADICIONES	IMPORTE TOTAL
OP/FEIEF/2020/109/0500	autorizado	OBRA/2020301090500/FONDO DE E	1	28/02/2020	28/08/2020	$1,539,884.00	$246,381.44	$1,785,296.28	$0.00	$1,785,296.28

ADENDUMS

NÚM. DE ADENDUM	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	FECHA	TIPO	MONTO SIN IVA	IVA	MONTO TOTAL

Detalle de Movimientos

NÚMERO DE MOVIMIENTO	ESTATUS	DESCRIPCIÓN MOVIMIENTO	PROGRAMA	ORIGEN INGRESO	AÑO	NÚMERO FACTURA	IMPORTE	IVA	IMPORTE CON IVA	IMPORTE ADICIONES	TIPO PAGO	NÚM. OPERACIÓN	CUENTA BANCARIA	FECHA OPERACIÓN	CONTRATO #	IMPORTE AFECTACIÓN	NOTACIÓN	IMPORTE AFECTADO
Anticipo	autorizado	PART.FED.				9081	$456,547.31	$73,047.57	$529,594.88	$0.00	Transfer	4902D0MD	1112.0418 Cta.	28/02/2020	Matriz	$529,594.88		
Estimación	autorizado	PART.FED.	2020.2.9.1	1501	6502	459	$1,149,633.02	$183,941.28	$1,333,574.30	$498,722.14	Transfer	4902PK01	1112.0418 Cta.	28/02/2020	Matriz	$807,852.64	5 tarifas	$5,774.00

Avance Presupuestal

PROGRAMA	RAMO	CON	CUENTA	IMPORTE	APROBADO	MODIFICADO	PRE-EJERCIDO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO
2020.2.9.1	1501	61502 Mantenimiento y	1.2.3.5.05.02	$1,785,296.28	$0.00	$1,785,296.28	$1,785,296.28	$1,785,296.28	$1,333,574.30	$1,333,574.30	$1,333,574.30
OBRA/2020301090500/FON		Rehabilitación de Obras en Ma de	Mantenimiento y								
TOTALES				$1,785,296.28	$0.00	$1,785,296.28	$1,785,296.28	$1,785,296.28	$1,333,574.30	$1,333,574.30	$1,333,574.30

Programa	Nombre del programa	Origen	COG	Folio Póliza	Cargo	Abono	Activo Afe	Activo del	Observaciones
2020.2.7.11	OBRA/2020301090031/FORTAMUN	25010103 FORTAMUNDF	61201 Construcción de Obras en Ed	EG20200324000756	317289.14	0	1.2.3.5.02.	1.2.3.5.02.	FORTAMUNDF TRANSF. ELEC. 025106 CTA.
2020.2.9.1	OBRA/2020301090500/FONDO DE E	1501 Participaciones	61502 Mantenimiento y Rehabilita	EG20200323000614	1333574.3	0	1.2.3.5.05.	1.2.3.5.05.	PART. FED. TRANSF. ELEC. 47635PK01YLW C

Configuración/Análisis del avance del egreso / Obra::Afectación de Activos

ORFIS

6. ¿Cómo puedo validar el momento del devengo del Estado Analítico de Ingresos detallado de la Ley de Disciplina Financiera?

- Estado Analítico de Ingresos CONAC
- Estado Analítico de Ingreso Detallado - LDF

SIGMAVER

Estado Analítico de Ingresos
del 1 de enero al 31 de marzo de 2020

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	(6 = 5 - 1)
Impuestos	$10,901,730.76	-	$10,901,730.76	$6,228,979.27	$6,228,979.27	$-4,672,751.49
Cuotas y aportaciones de seguridad	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-
Derechos	$6,531,710.53	$41,992.33	$6,573,702.86	$1,497,894.49	$1,497,894.49	$-5,033,816.04
Productos	$333,365.41	$1,397.70	$334,763.11	$1,516.50	$1,516.50	$-331,848.91
Aprovechamientos	$1,254,510.79	$39,078.67	$1,293,589.46	$205,351.41	$205,351.41	$-1,049,159.38
Ingresos por Venta de Bienes y	$77,754.61	-	$77,754.61	-	-	$-77,754.61
Participaciones, Aportaciones,	$169,579,329.00	$6,622,714.40	$176,202,043.40	$39,275,638.10	$39,275,638.10	$-130,303,690.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	-	$2,290,231.00	$2,290,231.00	$2,190,231.00	$2,190,231.00	$2,190,231.00
Ingresos Derivados de financiamiento	-	-	-	-	-	-
Total	**$188,678,401.10**	**$8,995,414.10**	**$197,673,815.20**	**$49,399,610.77**	**$49,399,610.77**	
				Ingresos excedentes		$-139,278,790.33

SIGMAVER

Estado Analítico de Ingresos
del 1 de enero al 31 de marzo de 2020

Estado AnalÃ-tico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	(6 = 5 - 1)
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o	$188,600,646.49	$8,995,414.10	$197,596,060.59	$49,399,610.77	$49,399,610.77	$-139,201,035.72
Impuestos	$10,901,730.76	-	$10,901,730.76	$6,228,979.27	$6,228,979.27	$-4,672,751.49
Cuotas y aportaciones de seguridad	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-
Derechos	$6,531,710.53	$41,992.33	$6,573,702.86	$1,497,894.49	$1,497,894.49	$-5,033,816.04
Productos	$333,365.41	$1,397.70	$334,763.11	$1,516.50	$1,516.50	$-331,848.91
Aprovechamientos	$1,254,510.79	$39,078.67	$1,293,589.46	$205,351.41	$205,351.41	$-1,049,159.38
Participaciones, Aportaciones,	$169,579,329.00	$6,622,714.40	$176,202,043.40	$39,275,638.10	$39,275,638.10	$-130,303,690.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	-	$2,290,231.00	$2,290,231.00	$2,190,231.00	$2,190,231.00	$2,190,231.00
Ingresos de los Entes Públicos de los	$77,754.61	-	$77,754.61	-	-	$-77,754.61
Cuotas y aportaciones de seguridad	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y	$77,754.61	-	$77,754.61	-	-	$-77,754.61
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	-	-	-	-	-	-
Ingresos derivados de financiamiento	-	-	-	-	-	-
Ingresos derivados de financiamiento	-	-	-	-	-	-
Total	**$188,678,401.10**	**$8,995,414.10**	**$197,673,815.20**	**$49,399,610.77**	**$49,399,610.77**	
				Ingresos excedentes		$-139,278,790.33

Presupuestos / Reportes/Formatos de Disciplina Financiera/Estado Analítico de Ingresos Detallado

SIGMAVER

Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2020

Concepto	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
A. Aportaciones	$106,923,004.00	$2,671,440.00	$109,594,444.00	$20,433,852.00	$20,433,852.00	-$86,489,152.00
A1. Fondo de Aportaciones para la Nomina Educativa y Gasto Operativo	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
A2. Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
A3. Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social	$62,397,880.00	$2,645,453.00	$65,043,333.00	$13,008,666.00	$13,008,666.00	-$49,389,214.00
A4. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	$44,525,124.00	$25,987.00	$44,551,111.00	$7,425,186.00	$7,425,186.00	-$37,099,938.0
A5. Fondo de Aportaciones Múltiples	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
A6. Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
A7. Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
A8. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
B. Convenios	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**
B1. Convenios de Protección Social en Salud	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
B2. Convenios de Descentralización	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
B3. Convenios de Reasignación	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**
B4. Otros Convenios y Subsidios	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**
B4.1. Ingresos Extraordinarios	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**
C. Fondos Distintos de Aportaciones	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**
C1. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
C2. Fondo Minero	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
II. Total de Transferencias Federales Etiquetadas	**$106,923,004.00**	**$2,671,440.00**	**$109,594,444.00**	**$20,433,852.00**	**$20,433,852.00**	**-$86,489,152.00**
IIa. Total de Transferencias Estatales Etiquetadas	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
III. Ingresos Derivados de Financiamientos	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**
A. Ingresos Derivados de Financiamientos	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
IV. Total de Ingresos	**$188,625,328.64**	**$8,895,414.10**	**$197,520,742.74**	**$49,399,610.77**	**$49,399,610.77**	**-$139,225,717.87**

Presupuestos/ Reportes/Estados Presupuestales CONAC/Mes/ Analítico de Ingresos

ORFIS

ORFIS

Órgano de Fiscalización Superior del Estado

ORFIS

PRINCIPALES CONSULTAS Y RECOMENDACIONES

I.S.C. VÍCTOR HUGO JUÁREZ MONTES

PRINCIPALES CONSULTAS

¿Cómo se registra el pago de Pasivos de ejercicios anteriores?

Primero es identificar con que recurso se pagarán;

- Si se dejó recurso de ejercicios anteriores para pagarlo, se realiza a través de un pago directo.
- Si se pagará con recurso del ejercicio actual, se deberá reconocer como ADEFA.

¿Cuál es el tratamiento del pago de una ADEFA?

1. Se debe reclasificar el pasivo de corto a largo plazo, en un registro contable.
2. Se deberá asignar presupuesto a un COG 99 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) con tipo de gasto 3.
3. Se registra desde el módulo de Registro Presupuestal.

¿Cómo se registra un pago de Laudos?

Se le asigna presupuesto a el COG 15304 Liquidaciones por indemnizaciones y por sueldos y salarios caídos, se compromete y se realiza un registro de nómina.

Si lo traía reconocido en cuentas de orden, debe cancelar con un registro contable inverso.

ORFIS

PRINCIPALES CONSULTAS

¿Cómo se registra el pago a los Agentes Municipales?

Anteriormente se manejaban como Apoyos; pero en algunos Municipios hubo denuncias ante el TEV, el cual determinó que sea reconocido como Sueldos. Cada Ente deberá determinar bajo que COG del capítulo 1000 lo reconocerá, por medio de un registro de nómina.

¿Cómo se registra un reintegro a la TESOFE?

Caso 1: Si no esta reconocido como remanente; en un registro contable, Resultado de ejercicios anteriores vs Banco.

Caso2: En caso de estar reconocido presupuestalmente; realizar la disminución de su Presupuesto de egresos asignado, asimismo se deberá cancelar del presupuesto de Ingresos el recaudado y devengado correspondiente, para ello hacer un registro presupuestal sin seleccionar extraordinario ni provisionable afectando las plantillas del devengo y recaudado con las cantidades en negativo.

Finalmente se procederá a realizar la reducción a la Ley de Ingresos y un registro contable como se comentó en el caso 1.

ORFIS

PRINCIPALES CONSULTAS

¿Cómo se registra el Remanente de Fiscales?

Independientemente del origen, antes de realizar el ajuste para su remanente, es necesario identificar que cuentas están reconocidas y/o si no se cuenta con afectación alguna.

Caso 1: *No se encuentra reconocido en balanza*

a) Ampliación a la Ley de Ingresos, utilizando el CRI 610902 Diversos Aprovechamientos y Origen 11.
b) Realizar una carga de ingresos (afectación contable y presupuestal).
c) Hacer la distribución y asignación en el presupuesto de Egresos.

Caso 2: *Se encuentra en saldo inicial de la cuenta de bancos.*

a) Ampliación a la Ley de Ingresos, utilizando el CRI 610902 y Origen 11.
b) Capturar un registro presupuestal, no provisionable y no extraordinario (afectación presupuestal).
c) Hacer la distribución y asignación en el presupuesto de Egresos.

ORFIS

PRINCIPALES CONSULTAS

Caso 3: *Se encuentra en saldo inicial de las cuentas por cobrar.*

a) Ampliación a la Ley de Ingresos, utilizando el CRI 610902 y Origen 11.
b) Capturar un registro presupuestal, no provisionable y no extraordinario (afectación presupuestal).
c) Capturar un registro contable cargando a la cuenta de bancos y abonando a la cuenta por cobrar.
d) Hacer la distribución y asignación en el presupuesto de Egresos.

¿Qué es una Recaudación Virtual?

Es un registro con afectación únicamente presupuestal (no contable). Se hace desde el módulo de Registro Presupuestal, sin marcar el provisional ni extraordinario.

ORFIS

PRINCIPALES CONSULTAS

¿Cómo se registran los Padrones, ejemplo el padrón Factura (predial)?

Si se encuentran reconocidos en cuentas de orden contable, se deberá proceder a su cancelación:

1. A través de un registro contable, utilizando las Cuentas de Orden 7.8.1 vs 7.8.2 Rezago por recuperar (para lo pendiente de recuperar de ejercicios anteriores).
2. A través de un registro contable, utilizando las Cuentas de Orden 7.7.1 vs 7.7.2 Corriente por recuperar (para el ejercicio actual).
3. Posteriormente reconocer su ingreso recuperado con origen 11 y CRI 19 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, causados en Ejercicios Fiscales Anteriores, 49 Derechos de ejercicios anteriores; lo anterior dependerá de los conceptos recuperados del ente.
4. Registro a través de una carga del ingreso.

PRINCIPALES CONSULTAS

¿Qué tratamiento contable se va a dar la compra de despensas e insumos por motivo del COVID-19 que se entregaron a la población?

Para registrar el egreso, lo primero es identificar el tipo de movimiento a ejecutar, es decir si se trata de despensas, apoyos económicos, apoyos en especie e **identificar su fuente de financiamiento**.

Se sugiere crear un programa específico para su registro (estructura programatica), asignándole presupuesto con el Origen determinado, tratándose de compras de despensas se podrá utilizar el COG 22101 Productos Alimenticios para Personas Derivado de la Ejecución de Programas Institucionales.

Lo anterior, de acuerdo a lo señalado en la descripción en el Clasificador por Objeto del Gasto del CONAC, del concepto 221 Productos alimenticios para personas, que dice “Asignaciones destinadas a la adquisición de todo tipo de productos alimenticios y bebidas manufacturados o no, …, así como en el desempeño de actividades extraordinarias en el cumplimiento de la función pública”.

PRINCIPALES CONSULTAS

¿Cómo se registrará el Fondo de Estabilización correspondiente al 1er Trimestre 2020?

Para este ejercicio y con el fin de tener identificado este recurso, se aperturaron las siguientes cuentas:

Origen de recurso de tomará el 150304.

CRI 9701 Fondo General del FEIEF

CRI 9702 Fondo Fomento Municipal del FEIEF

CRI 9703 Fondo de Fiscalización del FEIEF

Para su reconocimiento se deberá realizar una ampliación a la Ley de Ingresos y una carga de ingreso; utilizando estos CRI y Origen, según corresponda al oficio recibido.

Posteriormente asignar el monto al Presupuesto de Egresos.

ORFIS

RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES INFORMÁTICAS

El equipo de cómputo designado como servidor debe cumplir con las características siguientes:

Procesador	**Core i7 (preferentemente la generación más reciente)**
Memoria	8 Gb mínimo
Disco duro	500Gb mínimo
Sistema operativo	Windows Profesional (versión 7, 8 o 10)
Paquetería	Office

Los entes públicos deberán comunicarse con el personal técnico del SIGMAVER para apoyarlos y/o asesorarlos respecto a los problemas técnicos que a continuación se listan:

- No sube la información al hacer carga de datos, usando formatos de excel,
- Mal funcionamiento por actualizaciones de Windows,
- Pobre desempeño del sistema derivado de tener un volumen alto de información y/o el equipo de cómputo no cuenta con características elevadas de hardware,
- Duplicidad de registros (borrar historial, limpiar memoria cache del navegador, evitar tener mas de una pestaña del sistema cuando se están generado afectaciones).

ORFIS

RECOMENDACIONES INFORMÁTICAS

En caso de requerir formatear el equipo de cómputo donde esté instalado el sistema se debe hacer lo siguiente:

1. Reportar al departamento del SIGMAVER para que se realicen los respaldos del sistema y de las bases de datos.
2. Si el equipo de cómputo no responde, de ser posible hacerlo llegar físicamente para recuperar la información.
3. Para cambios de máquina se debe de hacer la solicitud por escrito, vía correo electrónico a darizmendi@orfis.gob.mx y vjuarez@orfis.gob.mx donde indiquen el motivo del cambio, así como los datos de la marca, modelo, número de serie, en su caso, número de inventario y/o evidencia de que el equipo nuevo pertenece al ente (factura)

ORFIS

RECOMENDACIONES INFORMÁTICAS

- Verificar que se tenga la versión más actualizada del SIGMAVER, que para 2020 incluye el alta de las cuentas relacionadas con el Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, en su caso, realizar ajustes de los registros anteriores a la fecha de actualización.

- El programa para establecer comunicación remota es TeamViewer versión 13

- ***Para generar el respaldo mensual que se debe subir a la plataforma SIMVER y, en su caso, presentar al ORFIS para la fiscalización***, se debe generar el respaldo de manera normal, y se descarga dándole click en el botón que dice “para SIMVER” NO DEBE CAMBIARSE EL NOMBRE DEL ARCHIVO.

ORFIS

RECOMENDACIONES

- Reflejar en cuentas de orden, los pasivos que sus Unidades Jurídicas les reporten como contingentes, derivados de litigios, juicios, demandas, etc.; y actualizar su monto conforme se obtenga la resolución de autoridad competente y se reconozca, en su caso, la obligación de pago.

- Revisar el Estatus de los Procesos dentro del SIGMAVER. En caso de existir algún registro pendiente, se deberá realizar las adecuaciones correspondientes.

- Los reportes que solicita el CONAC, la Ley de Disciplina Financiera y el Congreso del Estado que se generen en el módulo de Deuda, deben reconocer contable y presupuestalmente todas las transacciones realizadas del ente público por este concepto, por lo que es importante validar que contengan toda la información, antes de presentarlos para su aprobación.

ORFIS

RECOMENDACIONES

- Es importante que los conceptos que describen en sus pólizas sean lo más claro, ya que esto podrá darles elementos para realizar alguna aclaración.

- Realizar los cruces contables y presupuestales de sus estados y reportes, antes de generar los cierres mensuales. Esto para verificar que contengan toda la información procesada en el periodo que se reporta.

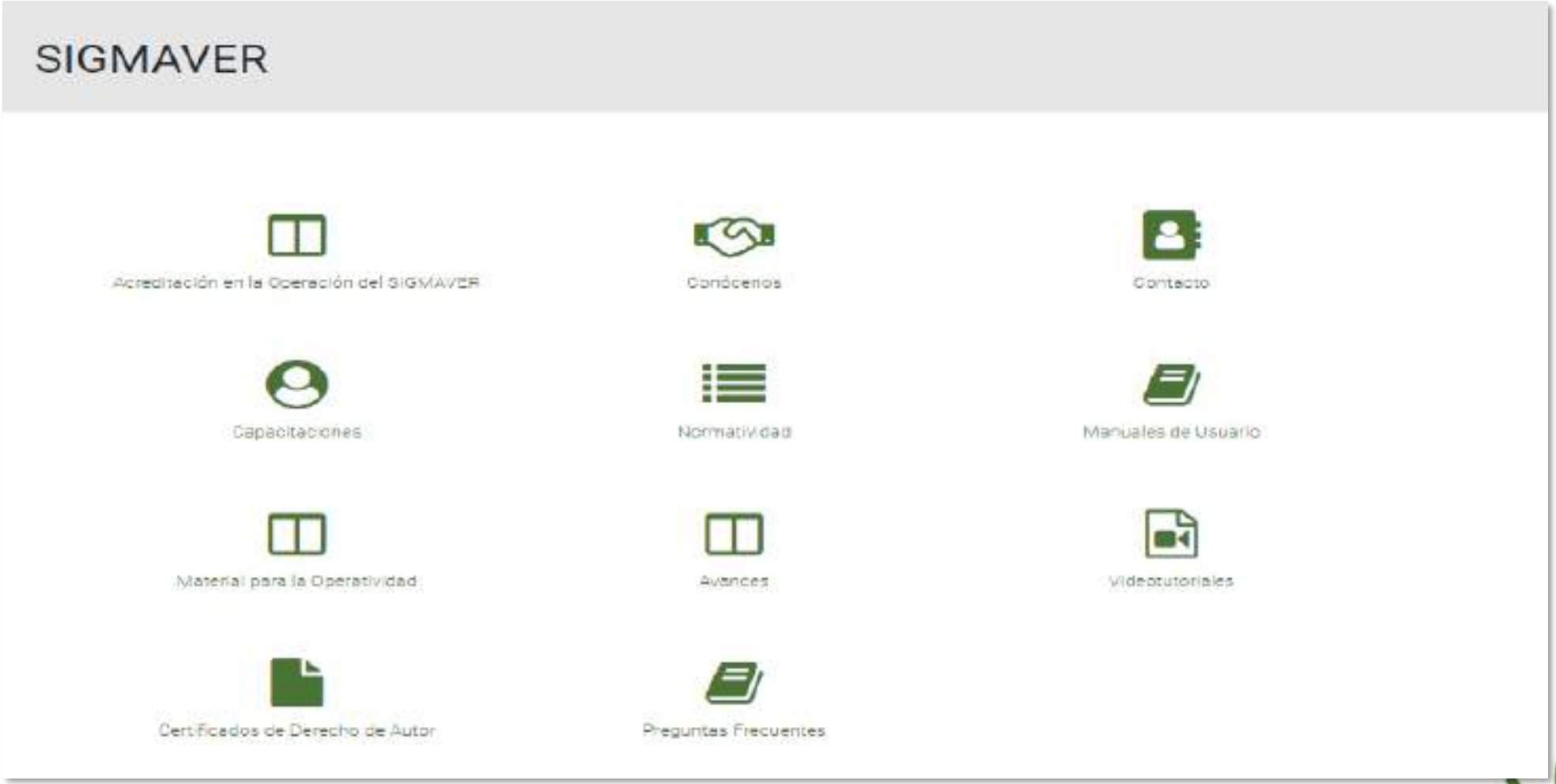
- Realizar la conciliación contable presupuestal para identificar e integrar los conceptos que se presenten como diferencias (recordar que siempre van a existir diferencias y que existe un resultado contable y uno presupuestal)

- **Contar con manuales y lineamientos donde se especifiquen medidas de control interno, así como, criterios de registro para el reconocimiento contable–presupuestal de las mismas en el sistema.**

ORFIS

RECOMENDACIONES

•Consultar el material de la operatividad en el micrositio de SIGMAVER link: http://www.orfis.gob.mx/sigmaver/ donde podrá consultar registros, guía de usuario, videos, registros, entre otros.



ORFIS

PORQUE LA

TRANSPARENCIA ES LA

MEJOR ALIADA DE LA

DEMOCRACIA

MUCHAS GRACIAS