VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

2a Sesión Ordinaria 2020

30 de octubre de 2020

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

1) Registro de Asistencia y Declaración del quórum legal

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

Se declara quórum de acuerdo al **Art. 12** de la **Ley No. 642** que Regula la Integración y el Funcionamiento del Consejo Veracruzano de Armonización Contable, al estar presentes al menos la mayoría simple de sus miembros, dentro de los cuales deberá encontrarse el Presidente así como el Secretario Técnico.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

2) Mensaje de apertura de la sesión

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

3) Lectura y aprobación del orden del día

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

Orden del día
2a Sesión Ordinaria 2019

COVAC

1. Registro de asistencia y declaración del quórum legal.
2. Mensaje de apertura de la sesión a cargo del Presidente del Consejo.
3. Lectura y aprobación, en su caso, del orden del día.
4. Presentación del informe sobre la consulta realizada a los vocales del COVAC con oficio SFP/1394/2020 sobre la propuesta del **"Proyecto del registro contable que se recomienda realicen los Ayuntamientos que cuenten con Asociaciones Público Privadas y créditos quirografarios".**
5. Resultados preliminares de las acciones realizadas en el marco del Plan Anual de Trabajo para el ejercicio 2020.
6. Asuntos Generales.
7. Acuerdos.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

Acuerdo

COVAC-01-30/10/2020 Se aprueba por unanimidad de votos el orden del día.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

4) Presentación del informe sobre la consulta realizada a los vocales del COVAC con oficio SFP/1394/2020 sobre la propuesta del

"Proyecto de Recomendación para el registro contable a realizar por los Ayuntamientos que cuenten con Asociaciones Público Privadas y créditos quirografarios".

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

Se remitió el día 1 de octubre, a todos los vocales el oficio **SFP/1394/2020** , así como el archivo presentado por el ORFIS y la Secretaría de Fiscalización en la Tercera sesión del COVAC de 2019.

VERACRUZ GOBIERNO DEL ESTADO

SEFIPLAN Secretaría de Finanzas y Planeación

VERACRUZ ME LLENA DE ORGULLO

1 de octubre de 2020, Xalapa, Ver.
Of. No. SFP/ 1394 /2020
Asunto: Solicitud de opinión sobre proyecto de registro

LIC. LUIS ENRIQUE HERNÁNDEZ PEREDO
PRESIDENTE MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO
DE COATEPEC, VERACRUZ

PRESENTE

Estimado vocal del COVAC:

Con base en lo establecido en el Artículo 8 fracciones II y VII, 12 fracción X de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas y 13 fracciones II, V, IX, 15 Fracción XIII y 18 de la Ley 642 que regula la Integración y el Funcionamiento del Consejo Veracruzano de Armonización Contable (COVAC), me permito remitir a usted un proyecto para que tenga a bien emitir sus comentarios u observaciones, con la finalidad de que sean revisados y estar en posibilidad de preparar una opinión conjunta, misma que será presentada en la 2ª sesión ordinaria del COVAC programada para el mes de octubre.

Por lo anterior le solicito sea tan amable de remitir dichos comentarios a más tardar el día **9 de octubre** del presente.

Adjunto proyecto en mención presentado por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado y la Secretaría de Fiscalización del H. Congreso del Estado de Veracruz respecto al tema:

- **Proyecto de registro contable que se recomienda realicen los ayuntamientos que cuenten con Asociaciones Público Privadas y créditos quirografarios.**

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para enviarle un saludo cordial.

ATENTAMENTE

MTRO. JOSÉ LUIS LIMA FRANCO
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN
Y PRESIDENTE DEL CONSEJO VERACRUZANO
DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

C.c.p. **Mtra. Ana Rosa Aguilar Viveros.**- Subsecretaria de Egresos.- Para su conocimiento.- Presente
Mtra. Xochitlquetzalli Álvarez Vázquez.- Directora General de Contabilidad Gubernamental y Secretaria Técnica del COVAC.- Mismo fin.- Presente
L.C. Jorge Luis Santiago Sánchez.- Subdirector de Análisis e Integración de la Cuenta Pública.- Mismo fin.- Presente

Av. Xalapa 301, Col. Unidad del Bosque Pensiones
CP 91017 Xalapa Veracruz
Tel. 01 228 842 1400
www.veracruz.gob.mx/finanzas

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

Respuestas Recibidas

COVAC

	OFICIO TURNADO A:	OBSERVACIONES
1	CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	Realiza observaciones en cuanto a las cuentas utilizadas en el asiento 1, conforme a la actualización del Plan de Cuentas actualizado el 27/09/18, cuenta 7.5 Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares.
2	INSTITUTO VERACRUZANO DE DESARROLLO MUNICIPAL	Sin respuesta
3	PRESIDENCIA DEL H. TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA Y DEL CONSEJO DE LA JUDICATURA	Sin respuesta
5	RECTORÍA DE LA UNIVERSIDAD VERACRUZANA	Sin comentarios.
6	PRESIDENCIA DEL ORGANISMO PÚBLICO LOCAL ELECTORAL	Emite comentarios en cuento a antecedentes y normatividad, considera viable el registro de operaciones.
7	PRESIDENCIA DE LA COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS	Sin comentarios
8	PRESIDENCIA DEL TRIBUNAL LOCAL ELECTORAL	Sin comentarios.
9	PRESIDENCIA DEL INSTITUTO VERACRUZANO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES	Efectúa análisis desde el punto de vista jurídico, en cuanto a la Ley General de Contabilidad Gubernamental no realiza comentarios ya que menciona que se apega a lo establecido en la citada Ley, así como en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
10	FISCALIA GENERAL DEL ESTADO	Sin comentarios.
11	COMISIÓN ESTATAL DE ATENCIÓN Y PROTECCIÓN DE LOS PERIODISTAS	Sin comentarios.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

Respuestas Recibidas

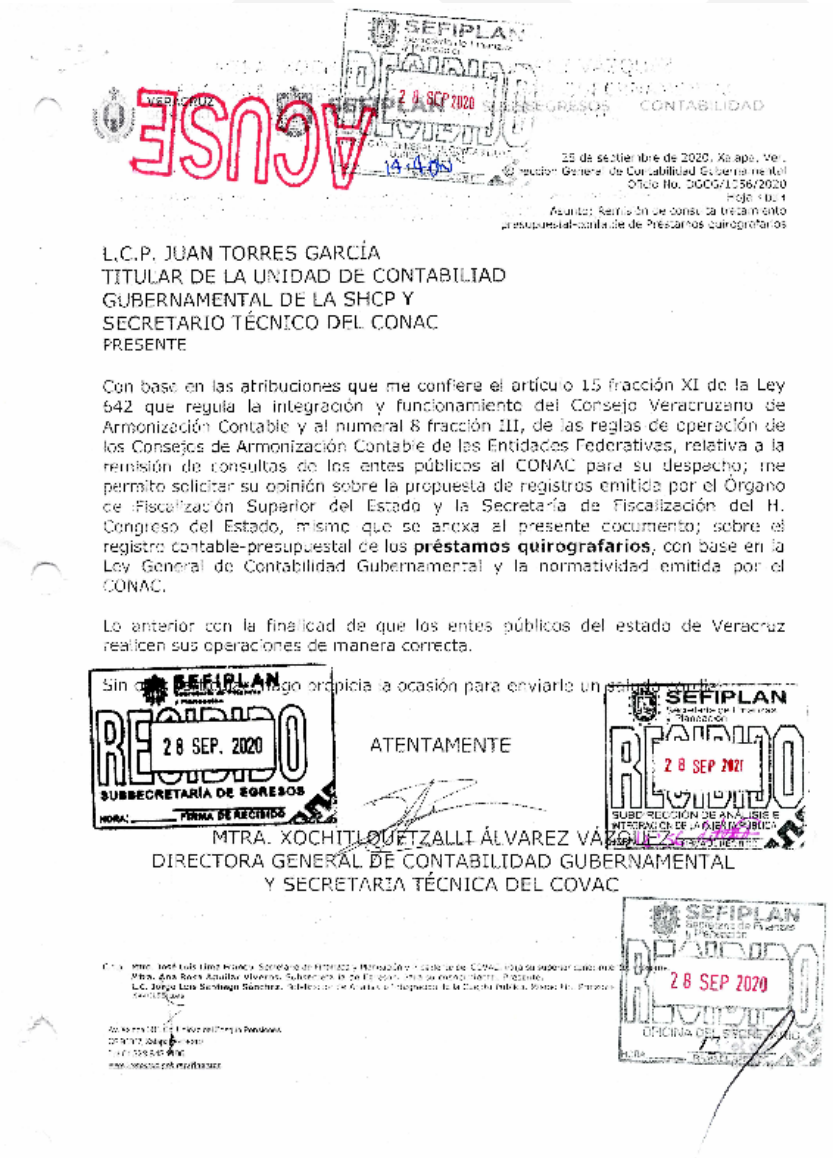
COVAC

12	PRESIDENCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA	Realiza observaciones en cuento al asiento 7 de las Asociaciones Público Privadas en cuanto a la modificación de la cuenta 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes, por la cuenta 4.1.5.1 Productos, conforme al Plan de Cuentas del 27/09/18. Asiento 2 del Préstamo Quirografario cuenta 8.1.3 cambiar el nombre conforme al Plan de Cuentas actualizado.
13	PRESIDENTE MUNICIPAL DE POZA RICA	Sin respuesta
14	PRESIDENTE MUNICIPAL DE EMILIANO ZAPATA	No se cuenta con un registro en donde se afecte la partida de ingreso, dado que en las guías contabilizadoras y en el modelo de asientos para el registro contable, emitidos por el CONAC así lo estipulan. Sugiere contemplar un asiento contable para el registro específico del ingreso.
15	PRESIDENTE MUNICIPAL DE XALAPA	Sin respuesta
16	PRESIDENTE MUNICIPAL DE PEROTE	Sin comentarios
17	PRESIDENTE MUNICIPAL DE COATEPEC	Sin respuesta
18	PRESIDENTE MUNICIPAL DE MINATITLÁN	Sin respuesta
19	PRESIDENTE MUNICIPAL DE COATZACOALCOS	Sin comentarios, corresponden razonablemente a las marcadas por el Plan de Cuentas emitidas por el CONAC
20	PRESIDENTE DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL SUR DE VERACRUZ	Sin comentarios
21	PRESIDENTE DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE VERACRUZ	Sin respuesta
22	PRESIDENTE DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE XALAPA	Informa que la propuesta es viable, sin embargo recomienda que los asientos contables, como las cuentas contenidas, deberán verificarse conforme a los contenidos del Plan de Cuentas, instructivo de cuentas y la guía contabilizadora; ya que dichos preceptos normativos, ya contienen cuentas contables para el registro de deuda pública a corto y largo plazo.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

Se realizó la consulta al CONAC con oficio **DGCG/1056/2020** de fecha 26/09/2020

Sin respuesta



SEFIPLAN
Secretaría de Finanzas y Planeación
RECIBIDO
28 SEP 2020
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
CONTABILIDAD

ACUSE

25 de septiembre de 2020, Xalapa, Ver.
Dirección General de Contabilidad Gubernamental
Oficio No. DGCG/1056/2020
Hoja 4 de 4
Asunto: Remisión de consulta tratamiento presupuestal-contable de Préstamos quirografarios

L.C.P. JUAN TORRES GARCÍA
TITULAR DE LA UNIDAD DE CONTABILIAD
GUBERNAMENTAL DE LA SHCP Y
SECRETARIO TÉCNICO DEL CONAC
PRESENTE

Con base en las atribuciones que me confiere el artículo 15 fracción XI de la Ley 642 que regula la integración y funcionamiento del Consejo Veracruzano de Armonización Contable y al numeral 8 fracción III, de las reglas de operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas, relativa a la remisión de consultas de los entes públicos al CONAC para su despacho; me permito solicitar su opinión sobre la propuesta de registros emitida por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado y la Secretaría de Fiscalización del H. Congreso del Estado, mismo que se anexa al presente documento; sobre el registro contable-presupuestal de los **préstamos quirografarios**, con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el CONAC.

Lo anterior con la finalidad de que los entes públicos del estado de Veracruz realicen sus operaciones de manera correcta.

Sin [illegible] propicia la ocasión para enviarle un saludo cordial.

SEFIPLAN
RECIBIDO
28 SEP. 2020
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
HORA: FIRMA DE RECIBIDO

ATENTAMENTE

SEFIPLAN
RECIBIDO
28 SEP 2020
SUBDIRECCIÓN DE ANÁLISIS E INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

MTRA. XOCHITLQUETZALLI ÁLVAREZ VÁZQUEZ
DIRECTORA GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Y SECRETARIA TÉCNICA DEL COVAC

SEFIPLAN
Secretaría de Finanzas y Planeación
RECIBIDO
28 SEP 2020
OFICINA DEL SECRETARIO

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

Se presentan al Consejo las observaciones realizadas por los vocales del COVAC, con la finalidad de que sean tomadas en cuenta para la emisión de la recomendación para el registro presupuestal-contable de las Asociaciones Público Privadas y Créditos Quirografarios.

1. Registro Original presentado por ORFIS y Secretaría de Fiscalización del H. Congreso del Estado

2. Registro modificado conforme a las observaciones

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

5. Resultados preliminares del Plan Anual de Trabajo para el ejercicio 2020.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

Conforme a Términos y Condiciones para la distribución del Fondo Previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2020 publicados el **11 de marzo del 2020**, se elaboró el plan de trabajo.

El 31 de marzo del año en curso, se presentó al CONAC el plan de trabajo, elaborado conjuntamente entre la **SEFIPLAN y el ORFIS,** donde se incluyen los objetivos y metas a alcanzar.

El 27 de abril del año en curso, firmó el convenio de colaboración entre la **SHCP**, **SEFIPLAN y el ORFIS** con el cual se otorgaron recursos del artículo 42 del Presupuesto de Egresos de la Federación.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

El 30 de octubre de 2020

Para dar cumplimiento al artículo 42 fracción III del "Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2020" y al numeral seis de los "Términos y condiciones para la distribución del fondo previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2020, en beneficio de las entidades federativas y municipios para la capacitación y profesionalización, así como para la modernización de tecnologías de la información y comunicaciones se presentan los siguientes resultados:

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

CONVENIO DE COLABORACIÓN SHCP-SEFIPLAN-ORFIS

Objetivos específicos conforme al CONAC

Capacitación y Profesionalización

Modernización de Tecnologías de la Información y Comunicaciones

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

Presupuesto Autorizado

$1,063,432.15

Capacitación y Profesionalización

$299,574.90

Modernización de Tecnologías de la Información y Comunicaciones

$763,857.25

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

Presupuesto Ejercido

$984,650.13

Capacitación y Profesionalización

$239,372.20

Modernización de Tecnologías de la Información y Comunicaciones

$745,277.93

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

Entes públicos capacitados y beneficiados con los recursos PEF 2020

COVAC

Ente Público	Cantidad
Poder Ejecutivo	1
Poder Legislativo	1
Poder Judicial	1
Órganos Autónomos	8
Entidad de Fiscalización Superior Local	1
Organismos Descentralizados Estatales	52
Municipios	212
Organismos Descentralizados Municipales	15
Operadoras de Agua	72
Total	**363**

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

Programa de capacitación

COVAC

No.	NOMBRE DEL CURSO	HORAS IMPARTIDAS	No. DE SERVIDORES PÚBLICOS CAPACITADOS
1	Operatividad del SIGMAVER	18	679
2	Elevando los resultados de la evaluación de la armonización contable SEVAC	17	678
3	Curso Developing SQL Databases clave 20762C	35	12
4	Administración y Riesgo de Bienes Patrimoniales	6	113
5	Contabilidad de Fideicomisos Públicos	6	71
6	Tratamiento Presupuestario y Contable de las ADEFAS y Otras Transacciones	6	109
7	Aportaciones Federales para entidades federativas y municipios	6	182
	TOTAL	**94**	**1844**

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

Modernización de Tecnologías de la Información y Comunicaciones

COVAC

No.	DESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES O APOYOS TECNOLÓGICOS	ACCIONES REALIZADAS
1	Telerik Dev Craft Complete	2
2	Impresora Laser jet Pro M454dw, color, láser print	1
3	Escáner	1
4	Laptop	25
5	Disco duro estado sólido de 1tb	9
6	Kit de montaje disco duro de 2.5 a 3.5	9
7	Disco Duro Seagate Ironwolf Pro 10 TB NAS RAID	2
8	Bundle Teclado + Mouse Negro, USB	2
9	Equipo de cómputo para implementar el Sistema Contable computadora procesador Intel Core i5-7400 de séptima generación; Windows 10 Pro 64 bit; tarjeta de video integrada Intel HD, 8GB 2400Mhz, DDR4; Disco Duro de 2 TB, 7200RPM con monitor de 19.5"	7
10	Desarrollar mejoras y actualizar el sistema contable presupuestal SUAFOP, para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y normatividad emitida por el CONAC.	1

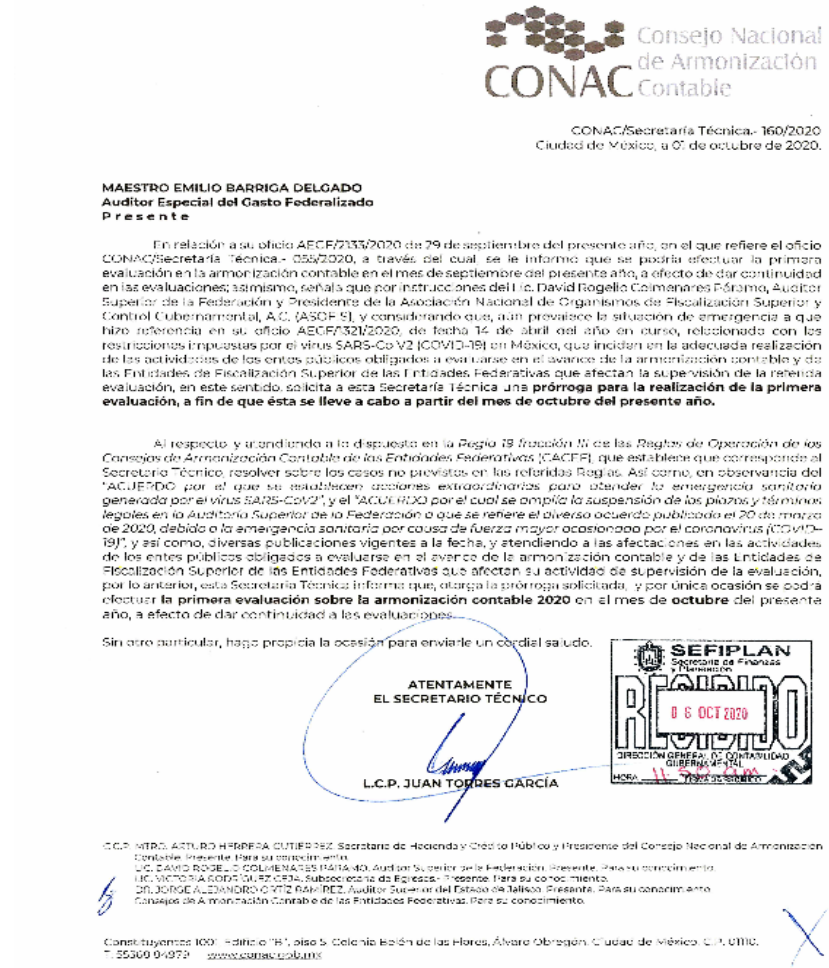
VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

6. Asuntos Generales

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC



Consejo Nacional de Armonización Contable
CONAC

CONAC/Secretaría Técnica.- 160/2020
Ciudad de México, a 01 de octubre de 2020.

MAESTRO EMILIO BARRIGA DELGADO
Auditor Especial del Gasto Federalizado
P r e s e n t e

En relación a su oficio AECF/2133/2020 de 29 de septiembre del presente año, en el que refiere el oficio CONAC/Secretaría Técnica.- 055/2020, a través del cual se le informó que se podría efectuar la primera evaluación en la armonización contable en el mes de septiembre del presente año, a efecto de dar continuidad en las evaluaciones; asimismo, señala que por instrucciones del Lic. David Rogelio Colmenares Páramo, Auditor Superior de la Federación y Presidente de la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental, A.C. (ASOFIS), y considerando que, aún prevalece la situación de emergencia a que hizo referencia en su oficio AECF/732/2020, de fecha 14 de abril del año en curso, relacionada con las restricciones impuestas por el virus SARS-CoV-2 (COVID-19) en México, que inciden en la adecuada realización de las actividades de los entes públicos obligados a evaluarse en el avance de la armonización contable y de las Entidades de Fiscalización Superior de las Entidades Federativas que afectan la supervisión de la referida evaluación, en este sentido, solicita a esta Secretaría Técnica una **prórroga para la realización de la primera evaluación, a fin de que ésta se lleve a cabo a partir del mes de octubre del presente año.**

Al respecto, y atendiendo a lo dispuesto en la *Regla 18 fracción II* de las *Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas* (CACFE), que establece que corresponde al Secretario Técnico resolver sobre los casos no previstos en las referidas Reglas. Así como, en observancia del *"ACUERDO por el que se establecen acciones extraordinarias para atender la emergencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV2"*, y el *"ACUERDO por el cual se amplía la suspensión de los plazos y términos legales en la Auditoría Superior de la Federación a que se refiere el diverso acuerdo publicado el 20 de marzo de 2020, debido a la emergencia sanitaria por causa de fuerza mayor ocasionada por el coronavirus (COVID-19)"*, y así como, diversas publicaciones vigentes a la fecha, y atendiendo a las afectaciones en las actividades de los entes públicos obligados a evaluarse en el avance de la armonización contable y de las Entidades de Fiscalización Superior de las Entidades Federativas que afectan su actividad de supervisión de la evaluación, por lo anterior, esta Secretaría Técnica informa que, otorga la prórroga solicitada, y por única ocasión se podrá efectuar **la primera evaluación sobre la armonización contable 2020** en el mes de **octubre** del presente año, a efecto de dar continuidad a las evaluaciones.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE
EL SECRETARIO TÉCNICO

L.C.P. JUAN TORRES GARCÍA

SEFIPLAN
Secretaría de Finanzas y Planeación
RECIBIDO
06 OCT 2020
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
HORA

C.C.P. MTRO. ARTURO HERRERA GUTIÉRREZ. Secretario de Hacienda y Crédito Público y Presidente del Consejo Nacional de Armonización Contable. Presente. Para su conocimiento.
LIC. DAVID ROGELIO COLMENARES PÁRAMO. Auditor Superior de la Federación. Presente. Para su conocimiento.
LIC. VÍCTOR ALEJANDRO GUTIÉRREZ. Subsecretario de Egresos.- Presente. Para su conocimiento.
DR. JORGE ALEJANDRO ORTIZ RAMÍREZ. Auditor Superior del Estado de Jalisco. Presente. Para su conocimiento.
Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas. Para su conocimiento.

Constituyentes 1001, Edificio "B", piso 5, Colonia Belén de las Flores, Álvaro Obregón, Ciudad de México, C.P. 01110.
T. 55369 94979 www.conac.gob.mx

Se informa sobre la prórroga para realizar la 1° evaluación a partir del mes de octubre del 2020, según Oficio No. **CONAC/Secretaría Técnica.-160/2020.**

Consejo Nacional de Armonización Contable
CONAC

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

PROPUESTAS DE REGISTROS CONTABLES DE APPS Y CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS

Modificaciones sugeridas por los vocales del COVAC

ASOCIACIONES PÚBLICO

PRIVADAS

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Reconocimiento del compromiso (La inversión inicial más los gastos de servicio de energía eléctrica y mantenimiento; el total a pagar)	Contrato firmado y Tablas de Amortización	7.5.1 Contratos para inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y Similares.	7.5.2 Inversión Pública Contratada mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares		

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Ampliación Presupuestal por el pago de la inversión inicial mantenimiento y servicio de energía eléctrica (COG 311) Compromiso En el caso de comprometerlo al inicio del ejercicio (COG 311)	Tablas de amortización/recibos de pago			8.2.2 Presupuesto de Egresos por ejercer 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado 8.2.2 Presupuesto de Egresos por ejercer

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por los descuentos mensuales vía Participaciones Federales, por APP	Estado de cuenta y/o trasferencia bancaria y oficios de participaciones	1.1.2.2.03 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 1.2.1.3.09 Otros Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios (DEUTSCHE BANK MÉXICO /BANCO AFIRME) 1.1.1.2 Bancos/Tesorería	4.2.1.1.01 Participaciones 1.1.2.2.03 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (Participaciones)	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Reconocimiento del compromiso por el total a pagar en el año. (La inversión inicial más los gastos del servicio de energía eléctrica y mantenimiento)	Contrato firmado y Tablas de Amortización	7.5.2 Inversión Pública Contratada mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares	7.5.1 Contratos para inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y Similares.		

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

SIGMAVER

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el pago de la inversión inicial y los gastos del servicio de energía eléctrica y mantenimiento de forma mensual (COG 311)	Factura, Estado de Cuenta del Fideicomiso	5.1.3.1 Servicios Básicos $1,410,000.00	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo $1,410,000.00	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado $1,410,000.00	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido $1,410,000.00
					8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido $1,410,000.00	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado $1,410,000.00
			2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo $1,410,000.00	1.2.1.3 Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos $1,410,000.00	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado $1,410,000.00	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido $1,410,000.00

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Reconocimiento del descuento Mensual del Fondo de Reserva	Estado de cuenta del Fideicomiso	1.2.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1.2.1.3.09 Otros Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios		

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

SIGMAVER

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por los intereses generados en la Cuenta del Fideicomiso (CRI 51)	Estado de Cuenta del Fideicomiso			8.1.3 Ley de Ingresos Modificada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
			1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.9 Otros productos que Generan Ingresos Corrientes	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
			1.2.1.3 Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

Cambio de cuenta sugerida, conforme al Plan de Cuentas de fecha 27/09/2018, Ya que la cuenta 4.1.5.9 se encuentra derogada

4.1.5.1Productos

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

SIGMAVER

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por la comisiones por manejo de cuenta (COG 341)	Estado de Cuenta del Fideicomiso	5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Pazo	8.2.2 Presupuesto de Egresos por ejercer 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado 8.2.2 Presupuesto de Egresos por ejercer 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

Se recomienda agregar al concepto 8 de la Asociación Público Privada Concesión, relativa a las comisiones por manejo de cuenta (COG 341) que en el mismo se incluye la ampliación y compromiso; ya que, el concepto hace referencia al momento contable del devengado del egreso.

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

SIGMAVER

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por la comisiones por manejo de cuenta.	Estado de Cuenta del Fideicomiso	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Pazo	1.2.1.3 Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por el reintegro de las retenciones vía participaciones realizadas en exceso del ejercicio	Recibo de Pago	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.2.1.3 Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos		

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

Asientos de la Asociación Público-Privada Concesión

SIGMAVER

ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA CONCESIÓN						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la ampliación y recaudación presupuestal, en el caso, que corresponda a reintegro de las retenciones vía participaciones realizadas en exceso del ejercicio anterior.	Recibo de pago			8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

PRÉSTAMOS

QUIROGRAFARIOS

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO

PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Reconocimiento de la obligación por el Financiamiento a Corto Plazo	Contrato firmado y Pagaré	7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa		

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la ampliación presupuestal, el devengo y la recaudación del financiamiento CRI 03	Solicitud por disposición del crédito	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo CRI 03	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
			1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengado	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudado

8.1.3 Ley de Ingresos Modificada

Conforme al Plan de Cuentas vigente se debe modificar el nombre de la cuenta

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

ASIENTO DEL PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por el reconocimiento de la amortización del Capital en el ejercicio	Tablas de amortización del Crédito	7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna		

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

ASIENTO DEL PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por la ampliación presupuestal y el compromiso de las comisiones por apertura, amortización del capital, intereses y gastos de deuda	Estado de Cuenta Bancario Estado de Cuenta del Crédito Tablas de amortización			8.2.2 Presupuesto de Egresos por ejercer 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado 8.2.2 Presupuesto de Egresos por ejercer

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

ASIENTO DEL PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el devengo la comisiones por apertura, amortización del capital, intereses y gastos de deuda	Estado de Cuenta Bancario Estado de Cuenta del Crédito Tablas de amortización	5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna (COG 931) 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo (COG 911) 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna (COG 931) 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna (COG 941)	2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo (COG 921, 931 y 941) 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna (COG 911)	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

Se sugiere cambiar la partida conforme al COG
22/12/2014

y al Plan de Cuentas vigente.

931 Comisiones de la Deuda Pública

921 Intereses de la Deuda Interna con instituciones de Crédito

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

ASIENTO DEL PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por el ejercido y pagado de las comisiones por apertura, amortización del capital, intereses y gastos de deuda	Estado de Cuenta Bancario Estado de Cuenta del Crédito Tablas de amortización	2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo (COG 921, 931 y 941) 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna (COG 911)	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

Consejo Veracruzano de Armonización Contable

COVAC

SIGMAVER

PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el ingreso del financiamiento CRI 03	Estado de Cuenta Bancario Estado de Cuenta del Crédito. Factura	2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo (COG 931) 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo (311) 1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo CRI 03	**Nota:** Habrá casos en los que directamente la institución de crédito transfiera el recurso del financiamiento al proveedor y/o se cobre la comisión por disposición	