



Consejo Veracruzano de Armonización Contable

3° Sesión Ordinaria

Diciembre de 2019



1) Registro de Asistencia y Declaración del quórum legal



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.



2) Mensaje de apertura de la sesión



3) Lectura y aprobación del orden del día



Orden del día 3° Sesión Ordinaria 2019

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 Parcial de Resultados de Avances de la Armonización Contable al 3° periodo de 2019.
5. Presentación por parte del ORFIS y la Secretaría de Fiscalización del H. Congreso del Estado, del Registro contable que se recomienda realicen los Ayuntamientos que cuenten con Asociaciones Públicos Privadas y créditos quirografarios.
6. Presentación del Informe de la aplicación del recurso otorgado a través del Fondo Previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio 2019, en beneficio a las entidades federativas y municipios para la capacitación y profesionalización, así como para la modernización de tecnologías de la información y comunicaciones.
7. Asuntos Generales
8. Acuerdos



4) Informe Parcial de Resultados de Avances de la Armonización Contable

Al 3° Periodo del ejercicio 2019



Se presenta de manera parcial los resultados correspondientes al 3° periodo del 2019

Ya que conforme al calendario de actividades emitido por el CONAC con el oficio CONAC/Secretaría Técnica.- 152/2019 aún no finaliza el periodo de revisión del ORFIS

Actividad	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha de término
Inducción para el uso del SEVAC	Los tres Poderes, Órganos Autónomos y Municipios, Paraestatales y Paramunicipales	14/10/2019	31/10/2019
Apertura y llenado de la evaluación en el SEvAC (Periodo 3)	Los tres Poderes, Órganos Autónomos y Municipios, Paraestatales y Paramunicipales	01/11/2019	08/11/2019
Validar la información y evidencia de cumplimiento presentadas a través del SEvAC (Periodo 3)	Órgano de Fiscalización Superior del Estado	11/11/2019	13/12/2019
Enviar informe emitido en el SEvAC al CONAC (periodo 3)	Consejo Veracruzano de Armonización Contable	16/12/2019	18/12/2019



Fundamento Legal

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 8 y 12 fracción VII, VIII y IX de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas, los consejos estatales serán los responsables del seguimiento y análisis de la información recibida de los entes públicos de la entidad y los municipios, así como elaborar el informe de resultados que será presentado al Secretario Técnico del CONAC.

- **La evaluación fue aplicada a través del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEVAC)**
- **Conforme al Marco de referencia determinado por la Auditoría Superior de la Federación mediante el oficio AOSF/505/2016 de fecha 16/04/19**



La evaluación incluyó la revisión de los siguientes apartados:

3° trimestre

Total de entes evaluados 291

Transparencia

- Título V
- Contenido Contable
- Contenido Presupuestal
- Contenido Programático

Cuenta Pública

Se presenta el apartado de Cuenta Pública con excepción de los municipios de:

- ✓ Coatzacoalcos
- ✓ Poza Rica
- ✓ Veracruz
- ✓ Xalapa



Tabla de Cumplimiento

	Semaforización CONAC
Cumplimiento alto del 100% y mayor al 90%	
Cumplimiento medio menor del 90% y mayor al 50%	
Cumplimiento bajo menor del 50% y mayor al 20%	
Incumplimiento menor del 20% y mayor al 0%	



Promedio General del Estado de Veracruz

3° trimestre 86.23%

**Cumplimiento
Medio**

Datos preliminares



SEVAC
«Sistema de Evaluaciones de la
Armonización Contable»

	3° Trimestre
Promedio General del Estado de Veracruz	86.23%
Promedio General Municipios	91.18%
Promedio General Paraestatales	58.26%
Promedio General Paramunicipales	100%
Promedio General Poderes y Autónomos	99.56%
Promedio General Poder Ejecutivo	94.52%

Datos preliminares



Entes públicos que no presentaron la evaluación:

Municipios:

Acajete
Actopan
Acula
Camarón de Tejeda
Alvarado
Naranjos Amatlán
Camerino Z. Mendoza
Cosautlán de Carvajal
Cuitláhuac
Chacaltianguis
Chiconamel
Chinameca
Huatusco
Illumatlán
Ixmatlahuacan
Landeroy Coss
Lerdo de Tejeda
Magdalena
Mecayapan
Mixtla de Altamirano

Naolinco
Nogales
Pajapan
Paso del Macho
Río Blanco
Sochiapa
Soledad Atzompa
Tantima
Tatatila
Castillo de Teayo
Teocelo
Texcatepec
Tlacojalpan
Tlacotalpan
Tlachichilco
Xoxocotla
Zongolica
El Higo
Tres Valles
Carlos A. Carrillo
Uxpanapa



Paraestatales y Paramunicipales

Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz

Comisión Estatal para la Atención Integral a Víctimas del Delito

Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Naolinco

Hidrosistema de Córdoba

Instituto Tecnológico Superior de Alvarado

Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara

Instituto Tecnológico Superior de Misantla

Instituto Tecnológico Superior de Tantoyuca

Instituto Tecnológico Superior de Tierra Blanca

Universidad Tecnológica de Gutiérrez Zamora

Universidad Tecnológica del Sureste De Veracruz

A pesar del exhorto enviado el 4 de octubre con oficio SSE/1670/2019 volvieron a reincidir.



Trabajos realizados como resultado de las evaluaciones anteriores

El pasado 4 de octubre se giró el oficio SSE/1670/2019 exhortando a los entes públicos paraestatales que en dos o más ocasiones no presentaron la evaluación del SEVAC.

- ✓ Academia Veracruzana de Lenguas Indígenas
- ✓ Instituto Veracruzano de Desarrollo Municipal
- ✓ Instituto Tecnológico Superior de Alvarado
- ✓ Consejo Estatal de Arbitraje Médico
- ✓ Instituto Tecnológico Superior de Rodríguez Clara
- ✓ Universidad Tecnológica de Gutiérrez Zamora
- ✓ Procuraduría Estatal de Protección al Medio Ambiente
- ✓ Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz



Propuesta de Acuerdos:

COVAC-01-11/12/2019 Se aprueba por unanimidad de votos el Informe de Avances de la Armonización Contable correspondiente al 3° periodo de 2019, con base en el artículo 12 fracción VIII y IX de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las entidades Federativas, para su remisión al CONAC y publicación en el portal de Internet del COVAC.

COVAC-02-11/12/2019 Se aprueba por unanimidad de votos enviar exhortos a los entes públicos que no presentaron la evaluación correspondiente al 3° periodo de 2019 .



5) Presentación por parte del ORFIS y la Secretaría de Fiscalización del H. Congreso del Estado, del Registro contable que se recomienda realicen los Ayuntamientos que cuenten con Asociaciones Públicas Privadas y créditos quirografarios.



6) Informe sobre el Plan de Trabajo 2019 para la distribución del fondo previsto en el presupuesto de Egresos de la Federación 2019 a través de la firma del Convenio de Colaboración entre SEFIPLAN – ORFIS – SHCP.



Plan de Trabajo para la distribución del Fondo Previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2019

Plan de Trabajo fue elaborado de manera coordinada, entre:

- **La Secretaría de Finanzas y Planeación y**
- **El Órgano de Fiscalización Superior del Estado**

Contó con dos vertientes:

- La capacitación y profesionalización de las unidades administrativas competentes en materia de contabilidad gubernamental.
- La modernización de tecnologías de la información y comunicaciones que permitan el cumplimiento de la armonización contable en los tres órdenes de gobierno.



Conforme al artículo **40** del **Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF)** para el Ejercicio Fiscal 2019, se aprobaron recursos para el proceso de la armonización contable, en beneficio de las entidades federativas y los municipios.

Autorizándose un importe de **\$1,064,220.00** para el estado de Veracruz.

El 15 de abril de 2019 se firmó un Convenio de Colaboración, entre:

- **La Secretaría Técnica del CONAC,**
- **La Secretaría de Finanzas y Planeación y**
- **El Órgano de Fiscalización Superior del Estado,**

En el cual se establecieron los compromisos, tareas y proyectos a realizar para dar cumplimiento a la implementación de la Armonización Contable.



Capacitación y Profesionalización

“Armonización Contable para Directivos”

“Impacto de los Cambios en la Normativa Contable Gubernamental (2016-2018)”

Elevando los resultados de la evaluación de la armonización contable (SEVAC)

“Fundamentos Teóricos de la Contabilidad Gubernamental y su Aplicación a través del SIGMAVER”

“Taller de la Ley de Disciplina Financiera y Asociación Público Privadas”

6

CURSOS

**Total de
125 horas**

**1366
servidores
públicos**



Capacitación y Profesionalización:

Se Impartieron **6** diferentes cursos, con un total de **125 horas**, donde se capacitaron **1366 servidores públicos** de los diferentes dependencias, poderes, órganos autónomos, municipios, organismos paramunicipales y organismos públicos desconcentrados.

ENTES	CANTIDAD DE ENTES	NO. DE PERSONAS CAPACITADAS
Poder Ejecutivo	1	108
Poder Legislativo	1	34
Poder Judicial	1	4
Órganos Autónomos	8	76
Entidad de Fiscalización Superior Local	1	79
Organismos Descentralizados Estatales	50	322
Municipios	181	687
Organismos Descentralizados Municipales	14	56



Modernización de tecnologías de la información y comunicaciones

Se adquirieron:

No.	DESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES O APOYOS TECNOLÓGICOS	NÚMERO DE ACCIONES	BENEFICIARIO
1	Monitores de 23.8" que se utilizarán para las personas encargadas de programar.	15	ORFIS
2	Licencia Crystalreports	5	ORFIS
3	Licencia Visual Estudio	5	ORFIS
4	Servidor Storage	1	ORFIS
5	Impresora Laserjet a color	4	ORFIS Y SEFIPLAN
6	Escáner	2	ORFIS Y SEFIPLAN
7	Servidor	1	ORFIS
8	Equipo de Cómputo	20	SEFIPLAN



RESULTADOS

- ✓ Se fortalecieron y consolidaron conocimientos técnicos en materia de contabilidad gubernamental.
- ✓ Se incrementó el avance en la armonización contable.
- ✓ Se mejoró la calificación en el cumplimiento de las obligaciones de transparencia.
- ✓ Se disminuyeron las observaciones y recomendaciones recurrentes detectadas en la fiscalización.
- ✓ Se consolidó la herramienta tecnológica SIGMAVER para el registro contable presupuestal y la emisión de la información financiera, a fin de generar en tiempo real la información.
- ✓ Fortaleció la capacidad tecnológica de los entes públicos.



7) Asuntos Generales



**SEVAC 4°
Periodo**



**Finales del mes de
enero de 2020**

MIF
**Módulo para generar información
financiera complementaria**

- **Poza Rica**
- **Coatzacoalcos**
- **Xalapa**
- **Veracruz**



Vocales con firmas pendientes en las actas:

- ❖ Lic. Ricardo Benítez Gómez Landero
- ❖ C.P. Felipe de Jesús Santiago Virgen
- ❖ C.P. Emilio Cangas Miranda
- ❖ C.P. Luis Antonio Cortés Verdin
- ❖ L.C. José Alberto Toledo Toledo
- ❖ Mtra. Alma Aída Lamadrid Rodríguez
- ❖ C.P. Adalberto Cabrera del Ángel
- ❖ L.A.E. José de la Torre Sánchez
- ❖ César Arturo Morales Juárez
- ❖ L.C. Rosario Ramírez Lagunes



8) Registros de Acuerdos



Consejo Veracruzano de
Armonización Contable



SISTEMA INTEGRAL GUBERNAMENTAL

MODALIDAD ARMONIZADO DE

VERACRUZ

(SIGMAVER)

Fecha de registro: 30 de Agosto de 2019

Número de Registro: 03-2019-0827-10342400-01



IMPLEMENTACIÓN EN OPD's.



El proceso de implementación inicia con las siguientes fases:

- Firma de convenio entre el OPD o el Fideicomiso y el ORFIS.
- Instalación del sistema en el equipo del Ente.
- Capacitación a los funcionarios designados o personal que participa.
- Elaboración de catálogos, distribución de Ingresos y Egresos y póliza de apertura.
- Inicio de registros

ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS 52

- Convenios firmados 49
- Convenios sin firmar
 - IVM
 - DIF ESTATAL
 - ARSPS

FIDEICOMISOS 26

- Convenios firmados 12
- Convenios sin firmar 14

INSTALACIÓN DE BASES

- 42 Organismos Públicos Descentralizados
- 69 Operadoras de CAEV
- 1 Fideicomiso



Avances



Los OPDs que efectuaron su distribución de Ingresos y Egresos, póliza de apertura, carga de catálogos, y que con lo anterior iniciaron sus registros presupuestales y contables son los siguientes:

NO.	SIGLAS	ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO	MES
1	IPAX	INSTITUTO DE LA POLICÍA AUXILIAR Y PROTECCIÓN PATRIMONIAL	JULIO
2	CONALEP	COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA	JUNIO
3	IVEA	INSTITUTO VERACRUZANO DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS (IVEA) Y LA ASOCIACIÓN CIVIL	MAYO
4	UPAV	UNIVERSIDAD POPULAR AUTÓNOMA DE VERACRUZ	MARZO
5	ITST	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TANTOYUCA	FEBRERO
6	CAEV	COMISIÓN DEL AGUA DEL ESTADO DE VERACRUZ	ENERO
7	IVEC	INSTITUTO VERACRUZANO DE LA CULTURA	ENERO
8	ICATVER	INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO	ENERO
9	ITSP	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PÁNUCO	ENERO
10	RTV	RADIOTELEVISIÓN DE VERACRUZ	ENERO
11	UTCV	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CENTRO DE VERACRUZ	ENERO
12	COVEICyDET	CONSEJO VERACRUZANO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DESARROLLO TECNOLÓGICO	ENERO
13	COLVER	COLEGIO DE VERACRUZ	ENERO
14	ITSSAT	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE SAN ANDRÉS TUXTLA	ENERO
15	ITSAT	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ÁLAMO TEMAPACHE	ENERO
16	REVEPSS	RÉGIMEN VERACRUZANO DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD (SEGURO POPULAR)	ENERO



ACTIVIDADES POR REALIZAR



Algunas de las actividades que el Departamento de SIGMAVER está realizando se mencionan a continuación:

- Elaborar el módulo de Consolidación Contable para que entes como CAEV realice la consolidación de la información emitida por las oficinas operadoras y la oficina central.
- Continuar con la definición de criterios derivados de las diferentes actividades de los OPDs.
- Continuar con la incorporación y capacitación de los Organismos Públicos Descentralizados y Fideicomisos.
- Implementar módulos y determinar registros de acuerdo a las necesidades solicitadas por los entes (RTV, CAEV, IVEA, IVEC).
- **Efectuar una reunión de trabajo con SEFIPLAN para determinar el programa de trabajo para el ejercicio 2020.**
- Continuar con el proceso de Acreditación.

PROGRAMA DE ACREDITACIÓN SIGMAVER

Número de servidores públicos certificados



Aspirantes a la Acreditación 2019

Nuevos



Recreaditaci3n

Aproximadamente, 350 servidores p3blicos son candidatos a la acreditaci3n

1. Entes Municipales.
2. Paramunicipales.
3. **Organismos Aut3nomos.**
4. **Organismos P3blicos Descentralizados.**
5. **Fideicomisos**



Consejo Veracruzano de
Armonización Contable



GRACIAS POR SU ATENCIÓN



Consejo Veracruzano de
Armonización Contable



PROPUESTAS DE REGISTROS CONTABLES DE APPS Y CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS



Consejo Veracruzano de
Armonización Contable



Derivado de las necesidades de establecer criterios de registros de las operaciones económicas que efectúan los entes municipales, la Secretaría de Fiscalización del H. Congreso del Estado y el Órgano de Fiscalización Superior, ha sostenido reuniones con el fin de determinar la forma de registro contable-presupuestal de las Asociaciones Públicas Privadas y los Préstamos Quirografarios.

Esta figura de reciente creación, con diferentes vertientes, incluida en la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, y que ha sido adoptada por diversos Ayuntamientos del Estado, primordialmente para la adquisición de luminarias, representa por su naturaleza registros inéditos que no han sido contemplados en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Por lo anterior, de manera conjunta, la Secretaría de Fiscalización y el ORFIS nos permitimos someter a la consideración de este Consejo, los siguientes registros contables-presupuestales.



Consejo Veracruzano de
Armonización Contable



ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS



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		



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	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
					8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por ejercer

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 transferencia 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



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.		



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
			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	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido \$1,410,000.00	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado \$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		



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	<p>1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo</p> <p>1.2.1.3 Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos</p>	<p>4.1.5.9 Otros productos que Generan Ingresos Corrientes</p> <p>1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo</p>	<p>8.1.3 Ley de Ingresos Modificada</p> <p>8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar</p> <p>8.1.4 Ley de Ingresos Devengada</p>	<p>8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar</p> <p>8.1.4 Ley de Ingresos Devengada</p> <p>8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada</p>



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



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	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
					8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido



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		



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			<p>8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</p> <p>8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar</p> <p>8.1.4 Ley de Ingresos Devengada</p>	<p>8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar</p> <p>8.1.4 Ley de Ingresos Devengada</p> <p>8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada</p>



Consejo Veracruzano de
Armonización Contable



PRÉSTAMOS

QUIROGRAFARIOS



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		

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 1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.3 Ley de Ingresos Modificada 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengado	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudado

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 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		



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	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
					8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por ejercer



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 de 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)		2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo (COG 921, 931 y 941)	
			5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna (COG 931)		2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna (COG 911)	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
			5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna (COG 941)			8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

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)	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
			2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna (COG 911)		8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido



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	<p>2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo (COG 931)</p> <p>2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo (311)</p> <p>1.1.1.2 Bancos/Tesorería</p>	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo CRI 03		<p>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</p>



Consejo Veracruzano de
Armonización Contable



GRACIAS POR SU ATENCIÓN