



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE  
SECRETARIA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
SUBSECRETARIA DE EGRESOS  
GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS

No.	RUBRO
I.	DEUDORES DIVERSOS
II.	FONDOS REVOLVENTES
III.	BANCOS
IV.	ALMACÉN GENERAL
V.	ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO/PATRIMONIO
VI.	INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO
VII.	REGISTRO Y PAGO DE NÓMINA
VIII.	MINISTRACIONES A DEPENDENCIAS
IX.	REGISTRO DE OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: I. DEUDORES DIVERSOS</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por el registro del saldo deudor de las dependencias al cierre de ejercicio, para igualar el egreso realizado, contra el ingreso.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Balanza de Comprobación.</p> <p>PERIODICIDAD: Anual</p>	31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA	21205 ACREEDORES DIVERSOS DEPENDENCIA	11101 DEUDORES DIVERSOS DEPENDENCIA	31203 MINISTRACIONES CENTRAL
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: II. FONDOS REVOLVENTES</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Las comprobaciones que se efectúen por gastos que afecte el Fondo Revolvente, deberán observar en todos los casos los lineamientos y políticas de racionalidad y austeridad presupuestal así como se justificarán con la documentación soporte debidamente requisitada.</p> <p>La reposición del Fondo Revolvente o rotatorio, será de acuerdo a las necesidades de cada área, para lo cual se deberá enviar a la Secretaría de Finanzas y Planeación en el formato Solicitud Comprobación de Recursos.</p>     <p>DOCUMENTO FUENTE: Copia de la Solicitud de Comprobación de Recursos (Reposición Fondo Revolvente)</p>     <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	11101 DEUDORES POR REEMBOLSO   11203 BANCOS FONDO REVOLVENTE	11203 BANCOS FONDO REVOLVENTE   11101 DEUDORES POR REEMBOLSO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV   31203 MINISTRA- CIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV   31101 MINISTRA- CIONES DEPEND.
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: III. BANCOS</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Registro de servicios personales (Importe neto de nómina: incluyendo crédito al salario, honorarios y otros servicios personales).</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Resumen de nómina, listado de nómina.</p> <p>PERIODICIDAD: Quincenal</p>	11203 BANCOS	31101 MINISTRACIONES	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
02	<p>Se ingresa nuevamente al banco el importe del reintegro.</p> <p>Reintegros de cheques cancelados de la Nómina y retenciones a favor de terceros.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Resumen de cheques cancelados de nómina</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	31101 MINISTRACIONES	11203 BANCOS	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
		11203 BANCOS	21202 CUENTAS POR PAGAR		
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: III. BANCOS</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
03	<p>Por los recursos federales para llevar a cabo programas de obra pública ( RAMO 33)</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Ficha de depósito, solicitud de comprobación de recursos.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	11203 BANCOS	31101 MINISTRACIONES	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: IV. ALMACÉN GENERAL</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por la compra de materiales y suministros. Trámite: Departamento de órdenes de pago</p> <p>Pago: Departamento de caja</p> <p>NOTA: La dependencia registrará mediante póliza de diario manual los movimientos de la cuenta de almacén contra patrimonio.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Facturas de compra, relación del inventario elaborado por el área de control de inventarios.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	11301 ALMACÉN	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31203 MINISTRACIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA
02	<p>Por el consumo de materiales y suministros.</p> <p>NOTA: El registro lo realiza cada dependencia mediante póliza de diario manual en base al informe de consumo que elabora el área de control de inventarios por todos los materiales otorgados a los usuarios.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Reporte de consumo y solicitudes de materiales.</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	41101 PATRIMONIO	11301 ALMACÉN	N/A	N/A
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: V. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por las adquisiciones de bienes muebles que se realicen en el ejercicio, por compras consolidadas o específicas en cada dependencia.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Facturas de compra e informe de control de inventarios.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	12201 MOBILIARIO Y EQUIPO 12202 VEHÍCULOS TERR. MARIT. Y AÉRREOS 12203 MAQ. Y HERR. Y APARATOS 12204 BIENES PARA BIBLIOTECA Y MUSEOS 12205 ARMAMENTO	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
02	<p>Por las adquisiciones de especies animales que se realicen en el ejercicio.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Facturas de compra e informe de control de inventarios</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	12301 SEMOVIENTES	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CEPTO: V. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
03	Alta de bienes muebles por donación, transferencia.  DOCUMENTO FUENTE: Acta de donación o transferencia, y comprobantes de egresos realizados.  PERIODICIDAD: Eventual	12201 MOBILIARIO Y EQUIPO 12202 VEHÍCULOS TERR. MARIT. Y AÉRREOS 12203 MAQ. Y HERR. Y APARATOS 12204 BIENES PARA BIBLIOTECA Y MUSEOS 12205 ARMAMENTO	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
04	Alta de especies animales por donación, transferencia.  DOCUMENTO FUENTE: Acta de donación o transferencia, y comprobantes de egresos realizados.  PERIODICIDAD: Eventual	12301 SEMOVIENTES	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			





**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: V. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
05	<p>Baja de bienes muebles inventariables por venta, donación, transferencia, destrucción y obsolescencia.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibo oficial de ingreso por venta de bienes muebles Acta Administrativa.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	41101 PATRIMONIO	12201 MOB. Y EQUIP. 12202 VEHÍCULOS TERR. MARIT. Y AÉRREOS 12203 MAQ. Y HERR. Y APARATOS 12204 BIENES PARA BIBLIOTECA Y MUSEOS 12205 ARMAMENTO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
06	<p><b>BIENES INMUEBLES</b>            Adquisición del terreno o del inmueble a su costo original y gastos de egresos realizados.            DOCUMENTO FUENTE: Escritura de compra/venta del bien inmueble y comprobantes de egresos realizados.            PERIODICIDAD: Eventual</p>	12502 BIENES INMUEBLES	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: V. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
07	<p>Gastos de escrituración, legalización de contratos de cesión, por donaciones, adjudicaciones y/o expropiaciones, impuestos, derechos y costos de avalúos.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Orden de pago, facturas, recibos de honorarios, declaraciones de pago de impuestos.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	12502 BIENES INMUEBLES	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
08	<p>Gastos de rehabilitación, remodelación, adaptaciones, ampliaciones, adiciones, restauraciones, adecuaciones y otras de naturaleza similar que incrementan la vida útil del inmueble, conforme a la normatividad vigente.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Facturas, estimaciones de obra, recibos.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	12502 BIENES INMUEBLES	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO:</b> <b>DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: V. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
09	<p>Altas por donaciones, cesiones, herencias o legados, el registro equivaldrá al valor catastral del bien, más los gastos adicionales erogados para formalizar el uso del bien.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Acta de donación, cesión, o testamento y comprobación del gasto.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	12502 BIENES INMUEBLES	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
10	<p>Por la venta de bienes inmuebles registradas a su valor histórico a la fecha de su baja y en su caso los gastos realizados por la operación.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibo Oficial por venta de inmueble propiedad del Estado.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	41101 PATRIMONIO	12502 BIENES INMUEBLES	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: V. ALTAS Y BAJAS DE ACTIVO FIJO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
11	<p>Por la baja de bienes inmuebles registrada a su valor histórico, por donaciones a Municipios, entidades y otras organizaciones.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Acta de donación, autorización del H. Congreso del Estado.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	41101 PATRIMONIO	12502 BIENES INMUEBLES	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
12	<p>Baja por la pérdida de bienes inmuebles por desastres, terremotos y otros eventos.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Acta administrativa</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p> <p>NOTA: En caso de estar asegurados los bienes muebles e inmuebles, se hará el registro del ingreso.</p>	41101 PATRIMONIO	12502 BIENES INMUEBLES	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: VI. INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	Pago de anticipos a contratistas según contrato.  DOCUMENTO FUENTE: Recibo del Contratista y contrato de obra  PERIODICIDAD: Eventual	N/A	N/A	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31203 MINISTRACIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31101 MINISTRACIONES DEPEND.
02	Pago de estimaciones y/o finiquito por la obra ejecutada.  NOTA: Por la amortización del anticipo a contratistas, al momento de afectarse al gasto de la dependencia el sector central realiza el movimiento presupuestal y contable correspondiente.  DOCUMENTO FUENTE: Factura y estimación de obra  PERIODICIDAD: Eventual	N/A	N/A	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31203 MINISTRACIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31101 MINISTRACIONES DEPEND.
03	Importes ingresados por concepto de las cuotas del 5 al millar para supervisión de obras por la Contraloría General del Estado.  DOCUMENTO FUENTE: Relación de retenciones por obra  PERIODICIDAD: Eventual	N/A	N/A	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: VI. INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
04	<p><b>OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA:</b>            Por el costo de la mano de obra, materiales, planeación, ingeniería, limpieza y todos aquellos indirectos que se generen para la ejecución de la obra, que no estén incluidos en los contratos de obra correspondiente, pero que sean necesarios para el funcionamiento de la misma.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Listas de raya, facturas y recibos de honorarios.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	N/A	N/A	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31203 MINISTRACIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31101 MINISTRACIONES DEPEND.
05	<p>Gastos efectuados por impuestos, derechos, gastos de importación, primas de seguro y todas las erogaciones necesarias para tener la obra de infraestructura en condiciones que permitan su óptimo funcionamiento.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibos oficiales, enteros y facturas</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual</p>	N/A	N/A	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31203 MINISTRACIONES CENTRAL	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV  31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: VI. INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO / PATRIMONIO</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
06	<p>Incorporación de la obra ejecutada al Activo de la Dependencia.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Finiquito de obra y acta de entrega – recepción de la obra terminada.</p> <p>PERIODICIDAD: Anual</p>	12501 INFRAES TRUCTURA PARA EL DESARROLLO	41101 PATRIMONIO	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
	<p><b>NOTA ACTIVO FIJO/PATRIMONIO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El saldo contable de los bienes muebles, al 31 de diciembre, deberá estar apoyado con el listado de inventario físico que contenga descripción y valores, así como los documentos legales que amparen la propiedad.</li> <li>➤ En el caso de bienes muebles, cada dependencia debe tener actualizado los resguardos (custodia) correspondientes, debidamente conciliado con el listado de inventario físico.</li> <li>➤ Con respecto a bienes inmuebles, cada dependencia elaborara relación en la que se integre el saldo contable. Dicho documento debe contener: Tipo de inmueble, domicilio, valor asignado y clave catastral.</li> <li>➤ El rubro Infraestructura para el Desarrollo debe indicar: Tipo de obra pública realizada, clasificación conforme a la Ley de Bienes, ubicación y valor registrado.</li> <li>➤ Al cierre del ejercicio cada una de las dependencias y entidades deberán analizar el monto de las inversiones realizadas y cargadas en el ejercicio del presupuesto en los conceptos y partidas de gasto relativas a: muebles, inmuebles e infraestructura para el desarrollo, con el propósito de determinar su adecuada clasificación en el rubro de activo fijo.</li> </ul>				
<b>AREA QUE ELABORO:</b> <b>DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: VII. REGISTRO Y PAGO DE NÓMINA</b>					
NUM	OPERACIONES / CONCEPTO	DEPENDENCIA		CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	
		CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
01	<p>Registro del costo de servicios personales (nóminas: incluyendo crédito al salario, honorarios y otros servicios personales y retenciones efectuadas, que afectan el presupuesto de egresos autorizado en el ejercicio en curso)</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Resumen de Nómina, Listado de nómina, relación de retenciones, fichas de depósitos.</p> <p>PERIODICIDAD: Quincenal</p>	<p>52101 PRESUPUESTO DE EGRESOS</p> <p>11203 BANCOS</p> <p>21204 RETENCIÓN DE NÓMINA</p>	<p>11203 BANCOS</p> <p>21204 RETENCIÓN DE NÓMINA</p> <p>31101 MINISTRACIONES</p> <p>31101 MINISTRACIONES</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRACIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>21204 RETENCIÓN DE NÓMINA CENTRAL</p>
02	<p>Liquidación de retenciones a favor de terceros (IPE, IMSS, SAR, Seguros de Vida, impuestos, pensiones alimenticias y otros)</p> <p>NOTA: Este registro lo genera el área de presupuesto en coordinación con recursos humanos del área central, próximamente se generará en las dependencias.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Recibos, enteros, resúmenes de nómina.</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual y bimestral.</p>	N/A	N/A	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31203 MINISTRACIONES CENTRAL</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p> <p>31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA</p>
03	<p>Registro de cheques cancelados de la Nómina y retenciones a favor de terceros.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Resumen de cheques cancelados de nómina y recibo oficial de reintegro.</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	<p>11203 BANCOS</p> <p>21204 RETENCIÓN DE NÓMINA</p> <p>31101 MINISTRACIONES DEPENDENCIA</p>	<p>52101 PRESUPUESTO DE EGRESOS</p> <p>11203 BANCOS</p> <p>21204 RETENCIÓN DE NÓMINA</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			





**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: VIII. MINISTRACIONES</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	<p>Por las ministraciones recibidas de la SEFIPLAN por concepto de Nómina y Compensación.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Oficio de Ministraciones</p> <p>PERIODICIDAD: Quincenal para Nómina de base y Mensual para Compensación</p>	11203 BANCOS	31101 MINISTRACIONES DE DEPENDENCIA	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
02	<p>Por la cancelación de deducciones de Nómina.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Nómina</p> <p>PERIODICIDAD: Quincenal o Mensual</p>	21202 CUENTAS POR PAGAR	31101 <b>MINISTRACIONES DE DEPENDENCIA</b>	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: VIII. MINISTRACIONES</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
03	<p>Por el pago virtual del I,S,R, de Compensación.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Resumen de I.S.R.</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	<p>21202 CUENTAS POR PAGAR</p>	<p>31101 MINISTRACIONES DE DEPENDENCIA</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>
04	<p>Por el pago de impuestos sobre arrendamiento y honorarios.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Resumen de I.S.R.</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	<p>21204 IMPUESTOS, CUOTAS Y OTRAS RETENCIONES</p>	<p>31101 MINISTRACIONES DE DEPENDENCIA</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>	<p>ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV</p>
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: IX. REGISTRO DE OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
01	Para registrar litigios pendientes de resolución judicial  DOCUMENTO FUENTE: Acta Judicial  PERIODICIDAD: Eventual	62123 LITIGIOS PENDIENTES DE RESOLUCION JUDICIAL	62124 RESOLUCIONES JUDICIALES DE LITIGIOS PENDIENTES	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
02	Para registrar como recursos ajenos los ingresos en cuentas de bancos de las dependencias.  DOCUMENTO FUENTE: Estado de cuenta bancario  PERIODICIDAD: Mensual	62134 RECURSOS AJENOS EN ADMINISTRACION	62135 ADMINISTRACION DE RECURSOS AJENOS	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			



**GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**  
**SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS**  
**GUÍA CONTABILIZADORA DEPENDENCIAS**

<b>CONCEPTO: IX. REGISTRO DE OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN</b>					
<b>NUM</b>	<b>OPERACIONES / CONCEPTO</b>	<b>DEPENDENCIA</b>		<b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
		<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>
03	<p>Para registrar las cuentas bancarias que manejan las dependencias internamente.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Numero de cuenta bancaria y estado de cuenta</p> <p>PERIODICIDAD: Mensual</p>	62201 VALORES EN CUSTODIA	62202 CUSTODIA DE VALORES	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
04	<p>Para registrar los documentos que quedan como garantía en las dependencias.</p> <p>DOCUMENTO FUENTE: Fianza del proveedor o contratista.</p> <p>PERIODICIDAD: Eventual.</p> <p>NOTA: Las fianzas deberán estar a nombre de la Secretaría de Finanzas y Planeación.</p>	62503 REGISTRO DE GARANTIAS	62504 GARANTIAS REGISTRADAS	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV	ACTUALIZA REGISTRO EN SIAFEV
<b>AREA QUE ELABORO: DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>		<b>VIGENCIA DESDE: 08/2003</b>			